

Universidad Cooperativa de Colombia
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Afines
Programa de Contaduría Pública
Seminario Taller en Finanzas



**DESARROLLO DE AUDITORÍA OPERATIVA Y FINANCIERA EN LA CUENTA
DE INGRESOS EN LA EMPRESA CASA CRISTAL MONTERIA S.A.S PARA EL
TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019**

Trabajo presentado como requisito final para optar el título de contador público

Autor Ana Paola Peña López

E-mail: paopel35@hotmail.com

Autor Johana Patricia Ganem Ortega

E-mail: jganem09@gmail.com

Tutor: Héctor García Alarcón

E-mail: hector.garcia@campusucc.edu.co

Montería, 7 de septiembre de 2020



Montería 14 septiembre de 2020.

SEÑORES

COMITÉ DE INVESTIGACIÓN

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

SEDE MONTERÍA

Cordial saludo,

A continuación, me permito remitir a ustedes el trabajo de grado, titulado **“DESARROLLO DE AUDITORÍA OPERATIVA Y FINANCIERA EN LA CUENTA DE INGRESOS EN LA EMPRESA CASA CRISTAL MONTERIA S.A.S PARA EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019.”**, el cual permite a los estudiantes, **Johana Patricia Ganem Ortega** y **Ana Paola Peña López**, a obtener su título universitario como Contador Público.

Se debe manifestar a ustedes que el trabajo ha sido revisado en lo referente a la parte metodológica, cumpliendo con las fechas y lineamientos establecidos por la universidad.

Cordialmente,



Héctor García Alarcón.

Docente

Universidad Cooperativa de Colombia

Sede Montería

Dedicatoria

A Dios, por ser el pilar principal en mi vida, por darme la sabiduría y las fuerzas para seguir adelante y poder culminar este nuevo logro en mi vida.

A mis padres, que reflejados en la gracia de Dios siempre están ahí para apoyarme, su ejemplo y sus consejos me han ayudado para convertirme en la persona que soy hoy en día.

A la Universidad Cooperativa Sede Montería, en especial a todo el cuerpo de docentes del programa de contaduría, por apoyarme en este proceso y por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Ana Paola Peña López

Dedicatoria

A mis queridos padres Plinio Segundo Ganem Comas y Lucelis Patricia Ortega López, a mi hermano Camilo Ganem Ortega, al compañero de vida que Dios me regalo, Ismael Melos Tordecilla, a mi amiga Ana Paola Peña López, quien fue mi compañera de batallas en el transcurso de la carrera, que gran privilegio y bendición tenerlos como mi familia, al final de esta etapa de mi vida no encuentro forma de agradecer todo lo que han hecho por mí.

Gracias por darme la vida, por enseñarme a amar a Dios, por su apoyo incondicional, por sus regaños, por sus sí y sus no; por enseñarme a luchar con razón, por su gran ejemplo de valores, humildad, amor y confianza.

Ustedes que fueron testigos del camino andado para llegar hasta aquí, porque sé que mi sueño era el suyo también; sepan que la unión que siempre broto en nuestra familia fue la fuerza que me impulso y su amor el estímulo que me ayudo a lograrlo.

El logro hoy alcanzado es también de ustedes, resultado de sus esfuerzos, sacrificios a veces incomprensidos y tiempo invertido en mí, gracias por darme tanto de todo y todo de ustedes.

Dios me ha dado la suerte de tenerlos y la oportunidad de contar con ustedes para compartir mis fracasos, triunfos, tristezas y alegrías.

Hoy agradezco todo su apoyo que simboliza el inicio de mi profesión, todo mi agradecimiento, respeto y amor para ustedes mis padres, hermano y compañero de vida.

Johana Patricia Ganem Ortega.

Resumen

El presente trabajo de investigación pretende realizar una auditoria operativa y financiera en la cuenta de ingresos en la empresa Casa Cristal Montería S.AS para el periodo correspondiente al tercer trimestre del año 2019, empresa que se dedica al alquiler y arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, actividades de catering para eventos y otros servicios de comida. Para el desarrollo y ejecución de esta investigación se tomará como base la información de los principios y las técnicas que corresponden ser aplicadas en una auditoria, las cuales serán utilizadas como herramientas para cumplir con el objetivo del trabajo de investigación y donde a través de una serie de programas de auditoria tomados como guía y mediante la aplicación de estos programas se podrán identificar las características que posee la cuenta de ingresos, así como garantizar y establecer la veracidad de los saldos para verificar el fiel cumplimiento de los principios de contabilidad.

Al desarrollar esta investigación se ha llegado a la conclusión de que se logrará elevar el nivel de control de las operaciones relacionada con los ingresos, asimismo servirá para agregar valor y mejorar las operaciones de esta organización, para contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas. Esto mediante la determinación de los riesgos de auditoria y la evaluación de estos riesgos.

Palabras claves: Auditoria, Ingresos, Empresa, Operacional, Cuenta

Abstract

This research work aims to carry out an operational audit on the income account in the company Casa Cristal Montería S.A.S for the period corresponding to the year 2018, a company dedicated to the rental and leasing of movable and immovable property, catering activities for events and other food services. For the development and execution of this investigation, the information of the principles and the corresponding techniques to be applied in an audit will be taken as a base, which will be used as tools to fulfill the objective of the investigation work and where through a series of audit programs taken as a guide and through the application of these programs, the characteristics of the income account can be identified, as well as guarantee and establish the veracity of the balances to verify the faithful compliance with the accounting principles.

When developing this research, it has been concluded that the level of control of operations related to income will be raised, it will also serve to add value and improve the operations of this organization, to contribute to the fulfillment of its objectives and goals. This by determining the audit risks and evaluating these risks.

Key words: Audit, Income, Company, Financial, Account

Tabla de Contenido

Introducción	1
1. Presentación y antecedentes	2
1.1 Caracterización de la empresa	2
1.2 Planteamiento del problema	4
1.2.1 Formulación del problema	6
1.3 Objetivos	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos	7
1.4 Justificación	7
1.5 Delimitación de la investigación	9
2. Marco Referencial	10
2.1 Estado del arte	10
2.2 Marco Teórico	14
2.3 Marco conceptual	17
2.4 Marco Legal	20
3. Metodología	23
3.1 Tipo y método de investigación	23
3.2 Universo y Población de la muestra	23
3.3 Fuentes para recolección de información	23
3.4 Instrumento	24
4. Resultados	25
4.1 Elaborar una matriz DOFA de la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal S.A.S.	25

4.2 Identificar los tipos de ingresos recibidos por la empresa Casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019	26
4.3 Determinar la estructura de costos y de gastos en la empresa Casa Cristal Montería para el tercer trimestre del año 2019	29
4.4 Evaluar financieramente con relación a la liquidez de la empresa casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019	32
5. Conclusiones y recomendaciones	34
5.1 Conclusiones	34
5.2 Recomendaciones	34
6. Referencias	36
Apéndice A. Cronograma de actividades casa Cristal Montería S.A.S	21
Apéndice B. Cuestionario de aplicación componente ambiente de control.....	22
Apéndice C. Programas de auditoria.....	27
Apéndice D. Procedimientos y técnicas de auditoria.....	38
Apéndice E. Hallazgos	41

Lista de tablas

Tabla 1. Matriz DOFA cuenta de ingresos	25
Tabla 2. Composición Ingresos Vigencia 3er trimestre 2019.....	27
Tabla 3. Planilla de ingresos periodo agosto de 2019.....	27
Tabla 4. Registro de corrección	29
Tabla 5. Relación costos y gastos tercer trimestre de 2019	29
Tabla 6. Relación de la variación relativa de los costos y gastos	30
Tabla 7. Deducciones de servicios telefónicos	31
Tabla 8. Cronograma de actividades.....	21
Tabla 9. Cuestionario componente ambiente de control.....	22
Tabla 10. Conocimiento preliminar	27
Tabla 11. Evaluación del control interno del proceso de ventas (ingresos)	27
Tabla 12. Revisión de la normatividad aplicada a la sociedad	28
Tabla 13. Aplicación de técnicas de auditoria	38
Tabla 14. Procedimientos y técnicas.....	38
Tabla 15. Hoja de hallazgos: Estimación de costos.....	41
Tabla 16. Hoja de hallazgos: Control de gastos.....	42
Tabla 17. Hoja de hallazgos: Tratamiento de los cobros de la póliza de responsabilidad civil... 44	

Introducción

La auditoría se basa en realizar un análisis formal de las cuentas que tiene una empresa con el propósito de comprobar que la contabilidad que presentan es coherente y genera confianza en la situación financiera de la organización que se encuentra auditada. La auditoría es un punto clave en la toma correcta de decisiones porque brinda un informe externo sobre la información más importante o relevante en los estados financieros para cumplir con los requerimientos en aspectos normativos.

Por lo anterior se considera la auditoría como una disciplina que proporciona los mecanismos esenciales para la valoración de una organización, esto es, a través de controles y técnicas que permiten identificar mitigar o eliminar riesgos. Adicionalmente dicha conducta proporciona las mejores prácticas a implementar en las organizaciones con el fin de estimar la confiabilidad e integridad de la información.

El lector observará el desarrollo de un modelo de auditoría el cual se basa en las normas técnicas que son aplicables al reconocimiento de los ingresos, cuya finalidad será enriquecer el sistema de control interno, entendiendo este sistema como el conjunto de normas, acciones y procedimientos direccionados a mitigar riesgos en la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S.

En el presente trabajo se realizará una auditoría financiera en la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S, elaborando un diagnóstico mediante una matriz DOFA, diseñando una planeación de la auditoría, ejecutando pruebas e instrumentos para recolectar información y por último elaborando un informe general de los aspectos más relevantes y así mismo emitir las respectivas recomendaciones.

1. Presentación y antecedentes

1.1 Caracterización de la empresa

Casa Cristal S.A.S. es la empresa que los ayudara con el montaje y concepción total de sus celebraciones. Cuenta con amplia experiencia en el área y gracias a ello se perfila como la solución perfecta para que esa bonita celebración sea uno de los mejores días de sus vidas.

1.1.1 Misión

Somos una empresa innovadora, que ofrecemos soluciones integrales para la realización de eventos.

Contamos con personal calificado, que brinda una atención especial a nuestros clientes con inagotable voluntad de servicio, lo cual asegura la optimización de todos los procesos necesarios para lograr eventos de gran calidad.

1.1.2 Visión

Ser una empresa que alcance su prestigio con el diario esfuerzo, innovación, carácter, buen gusto y marcando siempre una tendencia de calidad a un excelente precio en cuanto a todos los servicios que proporciona.

1.1.3 Valores corporativos

Resolución

Dar respuesta a todas las necesidades de nuestros clientes de manera rápida y efectiva.

Innovación

Anticiparnos al cambio y estar al día de las tendencias de nuestro sector para implementarlas en los servicios que ofrecemos.

Superación

Mejorar día a día en el desarrollo de nuestro trabajo y nuestros servicios.

Confianza

Establecer relaciones de confianza con nuestros clientes basados en un servicio comprometido y transparente.

1.1.4 Servicios

Ofrecemos servicios de planeación y realización de eventos sociales, empresariales y logística, marketing y producción de eventos, contamos con un amplio portafolio de servicios con diferenciados niveles de presupuesto.

Nuestra especialidad en planeación y logística les ofrece todo lo que necesitan para hacer de su evento o reunión una agradable y satisfactoria experiencia, como son:

- Bodas
- Quince años
- Fiestas infantiles
- Baby shower
- Grados
- Fiestas empresariales
- Logística, marketing y producción de eventos
- Organización del evento de acuerdo al presupuesto
- Selección y suministro de mantelería
- Carpas, tarimas, pasarelas, velos
- Reserva de la iglesia
- Reserva y contacto con notarias

1.1.5 Proceso de ofrecimiento del servicio

Planeación de un Evento

En esta fase, se deberá definir el objetivo y expectativas de la celebración del evento, identificar la audiencia y los mensajes claves a transmitir, cuantificar los recursos necesarios, realizar una calendarización de las actividades y definir la respuesta esperada por parte de la audiencia. Se designarán los recursos, así como las especificaciones generales y detalladas (calendario) de las diferentes actividades por realizar.

Pre - Evento

En esta etapa se deben desarrollar acciones que ayuden a posicionar una imagen única del evento en la mente y el corazón del público objetivo, por ello es importante crear tácticas consistentes que respalden la estrategia de comunicación de éste.

Durante el Evento

Consiste en la exitosa coordinación y ejecución de las actividades previamente planeadas. En esta fase del evento están implícitas las tareas que se programaron en las etapas anteriores y que requieren de su realización. Se recomienda revisar cada actividad que se vaya realizando de acuerdo a lo planeado en su calendarización y al check list del evento.

Post - Evento

En esta etapa se deben tomar en cuenta dos puntos importantes:

- Las actividades de seguimiento y
- La aplicación de encuestas de satisfacción y reporte de resultados.

1.2 Planteamiento del problema

Casa Cristal S.A.S es una sociedad por acciones simplificada de categoría persona Jurídica principal, identificada con el NIT 900.870.512-6. Fue constituida el 22 de mayo de 2015, dirección de domicilio Cra. 4 #67-15, municipio de Montería - Córdoba. Tiene como objeto

social el alquiler y arrendamiento de bienes muebles, actividades de catering para eventos y otros servicios de comida.

Los principales ingresos de esta empresa provienen del alquiler de bienes muebles e inmuebles y de la prestación de los servicios de organización integral de eventos sociales, que figura como la principal fuente de ingresos, para la percepción de dichos ingresos la empresa cuenta con una línea de procesos que parten desde la planeación del evento, que es donde se define el objetivo y expectativas del cliente, seguida se encuentra la etapa de pre-evento, que es donde ya se tiene una imagen más posicionada y única del evento, luego de esto se lleva a cabo la realización del evento y por último se encuentra una etapa denominada post-evento, que es donde se recogen los reportes de resultados y satisfacción del cliente.

La correcta administración del flujo de ingresos en una empresa es fundamental para su rentabilidad y el funcionamiento, toda organización requiere de mecanismos de control que le permita evaluar la eficacia de sus actividades; una herramienta fundamental para ejercer el control de estas es por medio de las auditorías internas, que es una herramienta que ayuda a detectar en qué medida los controles internos son adecuados y eficaces. En la empresa Casa Cristal S.A.S no se presenta un sistema de control sobre los ingresos, lo cual coloca en tela de juicio desde el precio de los servicios fijados al público hasta el manejo posterior que se les da a los ingresos percibidos en los correspondientes periodos, la falta de un control efectivo puede causar a la empresa futuras pérdidas en el manejo financiero, administrativo y contable. Igualmente, al no contar con una Visión a un tiempo determinado no muy lejano, puede causar grandes consecuencias que pueden provocar hasta la misma disolución de la empresa.

Una realidad palpable dentro de la empresa es la incorrecta clasificación de los gastos, puesto que al ser casa cristal una empresa pequeña se presenta la situación de incluir dentro de los gastos de la empresa, los correspondientes a los gastos personales del propietario o dueño, es decir que dentro de las erogaciones registradas en el estado de resultados de la empresa hay existencias de pagos que han sido registrados y no guardan una relación directa con esta. Esto de cierta forma afecta los ingresos y por lo tanto la generación de renta, lo cual evidencia un bajo control de los gastos y una mala organización económica dentro de la misma, como

consecuencia de esto se podría generar un desequilibrio en la empresa, dejándola en la imposibilidad de solventar las obligaciones económicas a corto plazo.

Otro inconveniente es la existencia de transacciones que no corresponden a ingresos operacionales, en la empresa se efectúan cobros extras a los clientes por los términos acordados de responsabilidad civil durante el desarrollo de los eventos, los cuales no son tomados por parte de esta como ingresos ocasionales o no operacionales como lo establecen los Estándares Internacionales, los cuales clasifican los ingresos de actividades ordinarias y ganancias definiendo a los primeros como los que surgen por el desarrollo ordinario de los negocios de la entidad, es decir son los ingresos que la entidad obtiene de forma repetitiva y que son importantes en la operación de esta. La empresa por su parte lleva estas transacciones como un mayor valor del ingreso.

Los riesgos relacionados con la administración de los ingresos son varios, como puede ser que la cobranza no sea depositada con oportunidad, que la cobranza no sea identificada al cliente y factura que está pagando, que las cuentas por pagar no sean liquidadas con oportunidad, que la empresa tenga insuficiencia de liquidez para cubrir sus necesidades, que se incremente innecesariamente el costo del capital para la empresa, que se invierta con rendimiento muy bajo los excedentes del capital, que el saldo de efectivo presentado en los estados financieros de la empresa, no corresponda al importe real disponible para las operaciones de la empresa.

Es por este motivo que se hace necesario el desarrollo de una auditoría de la cuenta de ingresos en Casa Cristal Montería S.A.S, siempre preservando y teniendo en cuenta que estos mismos son el eje principal de la organización y que la información a presentar cumpla con las características cualitativas de la información contable.

1.2.1 Formulación del problema

¿Cuáles son los elementos para la realización de una auditoría operativa y financiera en la cuenta de ingresos en la empresa Casa Cristal Montería S.A.S?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Realizar auditoría operativa y financiera en la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S para el tercer trimestre del año 2019.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar una matriz DOFA de la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal S.A.S., con el fin de conocer la situación actual de la organización desde una mirada interna y externa.
- Identificar los diferentes tipos de ingresos recibidos por la empresa Casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019.
- Determinar la estructura de costos y de gastos en la empresa Casa Cristal Montería para el tercer trimestre del año 2019.
- Evaluar financieramente con relación a la liquidez de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019.

1.4 Justificación

La Auditoría operativa es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. La aplicación de la auditoría es de gran importancia ya que es uno de los mecanismos de control que utiliza la gerencia para la evaluación y control de los resultados obtenidos, así como para suministrar la certeza de que las operaciones están funcionando de acuerdo con la forma en que la administración lo planificó, además aporta un elemento para mejorar el proceso en toda organización, permitiendo llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión del negocio. La auditoría aumenta las posibilidades del logro de los objetivos de una empresa, es por ello, que uno de los principales objetivos de la auditoría es garantizar el fiel cumplimiento de los estatutos y normas tanto internas como externas.

Además, otro de los propósitos es asegurar la veracidad en la presentación de la información reflejada en los estados financieros. Es por medio de estas que se hace posible la identificación

de algún tipo de error en la información y la ejecución de actos y acciones que puedan ir en contra de la ley generando pérdidas económicas a la empresa.

El presente examen especial aplicado a las cuentas de ingresos de la empresa “Casa Cristal Montería S.A.S” para el periodo correspondiente al año 2018, es un estudio de una parte de las operaciones efectuadas por la empresa, el cual se llevara a cabo debido a la falta de control y manejo de la cuenta de ingresos que se presentan dentro de la empresa, lo cual genera eventualmente dificultades para que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones tributarias y mercantiles, así como también imposibilita el control del funcionamiento diario del negocio, y por ende no permite que se puedan valorar los resultados y descubrir áreas de mejora para lograr una optimización en el rendimiento de la empresa.

Por medio del desarrollo de esta investigación se garantizará y establecerá la veracidad de los saldos, revisando que dichos ingresos se registren e informen en las cuentas de resultados apropiadas sobre bases coherentes y que los valores presentados correspondan a los saldos de los periodos evaluados, con el fin de realizar el respectivo análisis en cuanto a la parte financiera y contable de la empresa “Casa Cristal Montería S.A.S”. Esto permitirá a la empresa descubrir cuáles son las fallas y debilidades que ameritan ser atendidas y que pueden afectar el buen funcionamiento de esta, y de cierta forma proponer lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría en la respectiva empresa.

Por consiguiente, la Auditoría a realizar en la cuenta de ingresos de la empresa “Casa Cristal Montería S.A.S” funcionará como una actividad que servirá para agregar valor y mejorar las operaciones de esta organización, así como para contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de control y dirección.

Esta Auditoria será posterior y selectiva, por lo cual, se evaluará solamente la vigencia 2018 y no se tomará en cuenta lo que se realice en la vigencia actual, por lo tanto, al realizar La auditoría financiera se logrará obtener una constante retroalimentación por parte de Casa Cristal,

por medio de las observaciones y recomendaciones y así poder subsanar posibles fallas en las que este incurriendo la administración de la entidad en la parte financiera y contable.

1.5 Delimitación de la investigación

1.5.1 Delimitación Espacial

El presente proyecto se llevará a cabo en la empresa Casa Cristal Montería S.A.S ubicada en la Cra. 4 #67-15, Norte de la ciudad de Montería, departamento de Córdoba.

1.5.2 Delimitación Temporal

El presente proyecto se llevará a cabo en el periodo comprendido entre el 15 de febrero hasta el 31 de mayo de 2020, y se ejecutará la auditoria a la cuenta de ingreso en los periodos correspondientes al tercer trimestre del año 2019.

2. Marco Referencial

2.1 Estado del arte

Dentro de la investigación presentada por (Jaime Pineda, 2014), la cual se titula “**Realización de una auditoria interna en el área administrativa y contable en la empresa distribuciones Kany S.A.S, con el propósito de mejorar su desarrollo organizacional**”.

Este trabajo contiene la información de una auditoria interna realizada a la parte administrativa y contable en la empresa Distribuciones Kany S.A.S, así como el sustento teórico de los procedimientos bajo los cuales se lleva a cabo dicha auditoria. Se realizó una revisión sistemática y evaluatoria dentro de la empresa con la finalidad de determinar si se encuentra operando eficientemente, así mismo, la realización de la auditoria permitió localizar problemáticas y deficiencias dentro de la organización que limitaban el trabajo de la misma. La auditoría abarca la revisión integral de la organización, con el fin de localizar oportunidades de mejora que aumenten de manera directa la eficiencia y eficacia de su administración, logrando así proporcionar las herramientas para alcanzar un mayor nivel competitivo. Igualmente comprende el examen del establecimiento y cumplimiento de los planes, políticas, metas y objetivos trazados por la dirección general en todas las fases del proceso administrativo, planeación, organización, dirección, control y evaluación.

En conclusión puedo decir que la empresa Distribuciones Kany S.A.S, lleva cerca de 15 años funcionando en la ciudad y tan solo 1 año de haberse constituido legalmente, es responsable en tiempo y hora para con sus obligaciones fiscales, no cuenta con una infraestructura adecuada para su funcionamiento.

Igualmente esta distribuidora cuenta con un manual de funciones, el cual es el adecuado para la realización y cumplimiento de las responsabilidades que tienen cada uno de los integrantes de esta empresa, la nómina es cancelada quincenalmente a sus empleados cumpliendo con todas las responsabilidades para con cada uno de estos, cuenta con programa llamado MANAGER el cual maneja todas y cada una de las partes de la contabilidad de la empresa, el personal que integra la

empresa no es capacitado de la mejor forma posible, el control de entrega de pedidos es el adecuado, por ultimo esta Distribuidora no lleva un adecuado manejo de cartera para con sus clientes.

Concluir que la empresa Distribuciones Kany S.A.S, no cuenta con una misión y una visión estipulada perdiendo así un control hacia un futuro y hacia unas metas a cumplir, por último la estructura organizacional de la empresa no es conocida por los empleados de esta.

A su vez, con la investigación presentada por (Quintero Vargas, 2019), la cual se titula **“Auditoria financiera al concejo municipal de Tunja vigencia 2017”**.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control Financiero, control de legalidad, control de gestión, control de resultados, revisión 5 de cuenta y evaluación de control interno; que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva gestión normativa y de control político en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Municipal de Tunja, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

A pesar de la buena gestión de la contraloría municipal de Tunja, se puede observar que hace falta la actualización al nuevo marco normativo de auditoria para el sector público, el cual ayudaría a que el proceso auditor tenga un mayor grado de certeza para auditorias como la desarrollada por medio de este proyecto.

Dentro de las conclusiones tenemos que la buena gestión de la contraloría municipal de Tunja, se puede observar que hace falta la actualización al nuevo marco normativo de auditoria para el

sector público, el cual ayudaría a que el proceso auditor tenga un mayor grado de certeza para auditorias como la desarrollada por medio de este proyecto.

Según las normas emitidas por la contaduría general de la nación, el proceso de convergencia de los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 del concejo Municipal de Tunja, a pesar de que ha realizado parte del proceso, no ha logrado dar por culminado la convergencia de sus estados financieros como se pudo observar en el proyecto, cuando para diciembre de 2016, ya se exigía presentar estados financieros bajo normas internacionales para el sector público.

Para lograr ejecutar una auditoria optima y tener un criterio acertado en la realización del proyecto, fue fundamental tener clara la normatividad legal vigente, por lo cual fue de vital importancia la actualización y la capacitación de temas que ayudaron a que el proceso auditor, se apegara a la normatividad y que la opinión del grupo auditor, no se basara en supuestos que afectaran el resultado de la auditoria.

Al revisar la información suministrada por la Entidad objeto de Auditoria y contrastarla con la información que la entidad debe reportar a la Contraloría Municipal de Tunja, por medio del SIA (Sistema Integral de Auditoria), se evidencia que hay diferencias entre el formato rendido, con los saldos reflejados en el balance de prueba y libros contables, por lo que fue necesario el dialogar con el responsable de la rendición de la información por medio del SIA a la Contraloría Municipal de Tunja, a lo cual sin más detalles acepto y manifestó que tendrá más cuidado al subir los documentos, por lo que se refleja la falta de orden y cuidado de la información por parte de la entidad.

Con la investigación titulada “**Auditoria al balance general y estado de resultados de la empresa comercial lotería del Meta, vigencia 2013**”, la cual fue elaborada por (Hernández Vásquez, 2014)

El proceso de Auditoría se realizó bajo examen, bases y pruebas que fueron seleccionadas para evidencia en documentos de soportes para el desarrollo en proceso de Auditoría, así como también el cumplimiento de las disposiciones legales y normatividad inherentes a ella.

Todo análisis y evaluación se encuentra soportado y documentado en los papeles de trabajo que reposan en los archivos de la Contraloría Departamental del Meta y oficina de la Contraloría Auxiliar de Auditoría y Control Participativo.

Al finalizar la investigación se pudo concluir que la empresa está cumpliendo con los planes, programas, proyectos y políticas adoptadas por la Dirección, y están acordes con la misión y visión institucional. La cuenta de deudores de juegos de suerte y azar se encontró sobrestimada en \$5.901 miles, debido a la conciliación de ventas virtuales (\$91 miles), por la no reclasificación de saldos a favor de distribuidores (\$6.512 miles) y por no abonarse \$702 miles al distribuidor Representaciones Nancy Limitada (Nancy)., correspondiente a fracciones de lotería pagadas y devueltas.

Dentro de las conclusiones tenemos que se está cumpliendo con los planes, programas, proyectos y políticas adoptadas por la Dirección, y están acordes con la misión y visión institucional. La cuenta de deudores de juegos de suerte y azar se encontró sobrestimada en \$5.901 miles, debido a la conciliación de ventas virtuales (\$91 miles), por la no reclasificación de saldos a favor de distribuidores (\$6.512 miles) y por no abonarse \$702 miles al distribuidor Representaciones Nancy Limitada (Nancy)., correspondiente a fracciones de lotería pagadas y devueltas.

Las cuentas 199962 Valorizaciones y 342062 Superávit por valorizaciones se encuentran sobrestimadas en \$40.033 miles, debido a error en el cálculo del ajuste por valorizaciones en edificaciones, de conformidad con estudios técnicos.

La cuenta Utilidad del Ejercicio arrojó un saldo razonable de \$36.728 miles, no obstante, su valor fue determinado por la liberación de reserva técnica en la suma de \$960.000 miles.

No se encontró provisión sobre demandas y litigios en contra de la entidad, en los estados financieros de la vigencia.

Las cuentas Depósito en Instituciones Financieras, Reserva técnica, Cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios, Premios por pagar e Ingresos por transferencias y venta de lotería se determinó razonabilidad en sus saldos.

Las observaciones anteriores dieron origen a la opinión a los Estados Financieros. La cual fue una opinión limpia, así:

En nuestra opinión, los Estados Contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Empresa Comercial Lotería del Meta, al 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La opinión sobre los estados contables de la entidad para el año 2013 mejoró con relación a la última vigencia auditada (2009), la cual fue con observaciones. Las observaciones encontradas que afectan la razonabilidad de los estados contables consolidados suman \$91.868 miles, valor que representa el 1.46% del activo total de la entidad.

2.2 Marco Teórico

La auditoría es creada con el propósito de conocer los fraudes originados en la administración de la empresa por lo que se consideró desarrollar empresas independientes para generar métodos de control.

En la Edad Media, la auditoría trataba de descubrir fraudes; este enfoque se mantiene hasta finales del siglo XIX.

Hasta la Revolución Industrial la economía se desarrollaba en base a una estructura de empresa familiar donde la propiedad y la dirección de sus negocios confluían en las mismas personas, que, por tanto, no sentían ninguna necesidad de la auditoría independiente ni tampoco se les imponía por normativa legal.

Con la aparición de las grandes sociedades, la propiedad y la administración quedó separada y surgió la necesidad, por parte de los accionistas y terceros, de conseguir una adecuada protección, a través de una auditoría independiente que garantizara toda la información económica y financiera que les facilitaban los directores y administradores de las empresas.

La razón de ser Gran Bretaña la cuna de la auditoría se explica por ser este país el pionero en la Revolución Industrial.

Estados Unidos, en la actualidad, está a la vanguardia del estudio e investigación de las técnicas de auditoría y de su desarrollo a nivel legislativo.

La crisis de Wall Street en 1929 y la creación de la Securities and Exchange Commission (SEC), órgano regulador y controlador de la Bolsa, han sido factores determinantes para conseguir las cotas de desarrollo que los profesionales de la auditoría han alcanzado en aquel país. (Enciclopedia de Tareas, 2015)

2.2.1 Definición

“Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006)

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios. (Cevallos Villegas, Moreno Rodríguez, & Ángel Mauricio, 2018)

2.2.2 Importancia

Las auditorías surgieron durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial. (visionempresarialbgs.com, 2017)

2.2.3 Objetivo

El objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico. (Cuéllar Mejía, s.f.)

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton [Porter,1983] a adicionar tres nuevos objetivos :

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.

- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

2.2.4 Clases de Auditoria

Múltiples son las clasificaciones de auditoría que se presentan; los autores desarrollan su creatividad cuando se trata de segmentar información y detallar procesos; a efectos de esta investigación se presentan dos variantes que resultan convenientes, pues describen adecuadamente los contenidos; teniendo en cuenta la perspectiva de quien ejerce la auditoría o al modo de ejercer, ante lo cual se tiene dos subdivisiones la Auditoría Externa y Auditoría Interna y a partir del campo de acción u operación a ser auditada o por el objeto de examen; entre las más relevantes se cuenta con:

- Auditoría Integral.
- Auditoría Gubernamental.
- Auditoría Forense.
- Auditoría Informática.
- Auditoría Ambiental.
- Auditoría Financiera.
- Auditoría Administrativa.
- Auditoría Operativa.
- Auditoría de Gestión.

2.3 Marco conceptual

Para el presente proyecto se incluye el siguiente marco conceptual cuya finalidad consiste en dar soporte al desarrollo del proyecto, además contextualizar al lector en términos básicos y de fácil entendimiento.

Para toda organización la realización de una auditoría es considerada como un beneficio dado que una buena aplicación ofrece mejoras en calidad y servicio, además, de generar mayor potencial para sus negocios. (Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2006)

En el caso de las Pequeñas y Mediana Empresas, las auditorías se constituyen como fuente de valor para el cumplimiento de objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando altos niveles de administración (Moncayo, 2015)

Control: Mecanismo que se implementa a un proceso con el fin de prevenir o corregir desviaciones de cualquier tipo con el objetivo de dar cumplimiento a una normatividad o política. (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018)

Proceso de control (FASES): Según (Raffino, 2020) en su artículo “*Control en administración*” expone que las fases del proceso de control tienden a ser las siguientes:

- **Fase 1: Establecer estándares.** En esta fase inicial se afinan y definen los parámetros de medición o evaluación, sin los cuales sería imposible saber qué tan bien o mal sale el producto. Esto implica cuatro tipos de estándares: de cantidad (volumen de producción, cantidad de existencias, etc.), de calidad (exactitud, logro del producto), de tiempo (tiempos de producción) y de costos (costo de ventas, costos de producción, etc.).
- **Fase 2: Evaluación del desempeño.** La medición propiamente dicha de los procesos organizacionales.
- **Fase 3: Comparación de desempeño.** Se cotejan los márgenes esperados del desempeño con aquellos obtenidos, se los compara con los estándares iniciales para determinar el margen de éxito u error.
- **Fase 4: Acción correctiva.** Se elabora un informe que registre todo lo anterior y se arrojan las acciones necesarias para mejorar o perfeccionar el proceso, como determinar a qué altura de la estructura empresarial están los problemas y cuáles son sus posibles soluciones.

Auditoría: proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se Cumplen los criterios de auditoría (ISO 19011, 2002).

Por su parte, (Arens, Elder, & Beasley, 2007) define la auditoría como: La evaluación y acumulación de evidencias sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

Tipos de auditorías. (Arens, Elder, & Beasley, 2007) describe tres tipos de auditorías: Auditorías de estados financieros, auditorías operacionales y auditorías de cumplimientos.

- **Auditorías de estados financieros.** “Se lleva a cabo para determinar si los conjuntos de los estados financieros se presentan de acuerdo con los criterios específicos. Por lo general, otros criterios son los principios de contabilidad generalmente aceptados”.
- **Auditorías operacionales.** “Es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia”.
- **Auditorías de cumplimientos.** “Es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que rige alguna auditoría superior”.

Para *Marcelo Becher* en su publicación “*Calidad empresarial*” establece que “Las auditorías de calidad son un importante instrumento para ayudar en el crecimiento y en la prosperidad de las organizaciones. Proveen mecanismos para evaluar la eficiencia del negocio. Aunque las auditorías de calidad sean enfocadas en procesos y productos, ayudan a los gestores a identificar si las estrategias aplicadas están trayendo resultados. En caso de desvíos, ayudan además a identificar la causa raíz y a tomar las acciones correctivas necesarias”.

Evidencias de auditoría: registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y que son verificables (ISO 19011, 2002)

Check list: Es un listado de actividades relevantes a implementar en un proceso de desarrollo de un proyecto. (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez, & Barreiro-Cedeño, 2018)

Hallazgos de auditoría: resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría (ISO 19011, 2002)

Evaluación: Es el seguimiento o valoración de determinados elementos o criterios que posteriormente se utilizaran como soporte para verificar que den cumplimiento a una norma o política establecida. (Martínez R., 2015)

Integridad: Es una propiedad de la información, la cual busca mantener datos libres de errores y/o modificaciones permitiendo una precisión de los mismos acompañados de un aseguramiento total de dicha información. (ISO/IEC 27002, 2017)

Sistema de control interno (SCI): El control interno es el sistema por el cual se genera un efecto administrativo de una sociedad económica. En esta definición, el termino administración se aplica para denominar el conglomerado de actividades idóneas para poder llegar al objetivo de la entidad económica. Un sistema de control interno, no solo hace presencia ara suplir las necesidades normativas y regulatorias, este tiene que ser práctico. (Stevens, 2020)

2.4 Marco Legal

Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Además, permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar las operaciones de una empresa; debe ser aplicado a todas las personas que según la ley estén obligadas a llevar una contabilidad. (niif.com.co/, 2010)

Decreto reglamentario 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. (presidencia.gov.co, 2013)

Decreto reglamentario 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 y se dictan otras disposiciones". (funcionpublica.gov.co, 2015)

NIC 18. Esta Norma trata del Reconocimiento de los Ingresos, contemplando únicamente los ingresos recurrentes (revenues), definidos como entradas brutas de beneficios económicos, durante el ejercicio, que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que den lugar a incrementos del patrimonio neto distintos a aquellos que están relacionados con aportaciones de los accionistas. (Gerencie.com, s.f.)

NIIF sección 23 (ingresos de actividades ordinarias). El objetivo de la Sección 23 es especificar los requerimientos de información financiera para los ingresos de actividades ordinarias y los contratos de construcción. (contabilidadparatodos.com, 2016)

Normas Internacionales de Auditoría. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Según (aobaudidores.com, s.f.), para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo. A continuación presentamos las NIA que se utilizaran en la presente investigación, como son:

- **NIA 200:** Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos.
- **NIA 220:** Trata de la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.

- **NIA 230:** Trata de la responsabilidad del auditor de preparar documentación de auditoría para una auditoría de estados financieros.
- **NIA 250:** Trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.
- **NIA 265:** Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.
- **NIA 300:** El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros.
- **NIA 315:** Trata de la responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad, la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.
- **NIA 330:** Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y evaluados en medio de la auditoría de estados financieros
- **NIA 400:** El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- **NIA 450:** Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.
- **NIA 500:** Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.
- **NIA 520:** Expone la responsabilidad del auditor de efectuar procedimientos analíticos sustantivos durante la auditoría y al final de la auditoría para ayudar a formar la conclusión general sobre los estados financieros.
- **NIA 700:** Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

3. Metodología

3.1 Tipo y método de investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo ya que en ella se lleva a cabo para delimitar los hechos que conforman el problema de investigación con ello se acuden a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación y la documentación. (Méndez, 2012)

A su vez, el método utilizado en la presente investigación es el deductivo, que es un proceso de conocimiento que se inicia por la observación de fenómenos generales con el propósito de señalar verdades particulares contenidas explícitamente en la situación general.

3.2 Universo y Población de la muestra

El objeto de estudio del presente proyecto está enfocado a la empresa Casa Cristal Montería S.A.S, la cual consta de 13 trabajadores, conformados así: personal operativo en la organización de eventos, secretaria, la contadora que figura como trabajador externo, auxiliar contable y la propietaria de la empresa que a su vez asume el cargo de administradora y gerente. La muestra que se utilizará está constituida principalmente por el contador, la gerente y el auxiliar contable.

3.3 Fuentes para recolección de información

Las fuentes son hechos o documentos a los que acude el investigador y que le permiten obtener información.

- **Fuentes primarias.** Dentro de las fuentes primarias de información a utilizar en el desarrollo del trabajo serán, los estados financieros de la entidad que comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultados los cuales serán suministrados por

el contador de la empresa y así como también listas de chequeo y encuestas realizadas a los trabajadores que intervienen en el registro y control de los ingresos.

- **Fuentes secundarias.** Dentro de las fuentes secundarias a utilizar serán: Textos, decretos, leyes, tesis, artículos científicos, entre otros.

3.4 Instrumento

Cuestionarios: Es un instrumento fundamental para obtener datos de tipo cualitativo según la metodología seleccionada, orientado a recoger, procesar y analizar información sobre los hechos más relevantes de la organización y/o población determinada, su diligenciamiento es de tipo personal y unitario.

Entre los cuestionarios a diligenciar se tienen:

- **Cuestionario:** El cuestionario se aplica de forma individual a los responsables en los procesos del área de Ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S.
- **Observación:** La implementación de la técnica de observación permite obtener un conocimiento sobre el contexto interno y externo del área de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S, además se identifican los eventos clave que pueden materializar como riesgos, así:
 - Irregularidad en registros contables.
 - Legislación deficiente.
 - Pérdidas económicas.

Con la evaluación bajo la técnica de observación de los eventos mencionados anteriormente, se aplican los controles que permitan dinamizar los procesos al interior del área de ingresos y así minimizar los riesgos existentes.

4. Resultados

4.1 Elaborar una matriz DOFA de la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal S.A.S.

Tabla 1. Matriz DOFA cuenta de ingresos

Debilidades	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de definición de políticas internas • Control deficiente de los gastos • Bajo control financiero de los ingresos • No formalización de las partidas a través del libro diario 	<ul style="list-style-type: none"> • Idear mecanismos de control de los ingresos • Posibilidades de mejorar los costos • Definición de proveedores potenciales
Fortalezas	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Los ingresos son registrados de manera oportuna • Clasificación por concepto de los ingresos en el estado de resultados • Variedad de fuentes de ingresos • Oportuna declaración de los impuestos derivados de la percepción de ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> • No oportuna respuesta de las áreas para el proceso de pago • Las ventas de servicios sustitutos están creciendo • Problemas en el flujo de efectivo

Diagnostico DOFA

A través de la aplicación de la matriz DOFA para el proceso de ventas, específicamente en la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S, se pudo identificar que la empresa en el desarrollo de sus operaciones presenta ciertas debilidades y amenazas que de no ser atendidas pueden traer graves consecuencias a la empresa, de forma general estas se podrían definir como un mal control interno dentro de la entidad, una de estas debilidades es el control deficiente de los gastos que es una situación financiera que genera mucha inestabilidad, ya que

el efecto inmediato se refleja en la incapacidad para solventar los compromisos u obligaciones económicas en el corto plazo. Afectando, de manera directa las operaciones diarias de la empresa, otra de las debilidades encontradas es el bajo control financiero, lo que evidencia la poca claridad en el manejo administrativo y financiero de la entidad; producto de la falta de vigilancia del estado de las finanzas de la empresa, del desequilibrio, lo que se conoce como déficit entre los gastos y los ingresos. Todo lo anterior impide a la empresa identificar futuros problemas y por ende colocar en marcha las medidas de prevención pertinentes.

Sin embargo, la empresa también tiene ciertas fortalezas que cabe resaltar, dentro de estas tenemos el registro oportuno de los ingresos en las planillas internas creadas por la empresa para el registro y control de estas partidas, es decir que estos son registrados en el tiempo en que se prestan, así como también hace una segregación de los ingresos percibidos por los diferentes servicios que presta en el desarrollo normal de sus operaciones, otra fortaleza que cabe resaltar es la diversificación de las fuentes de ingresos, lo que le proporciona a la empresa un poco de seguridad financiera y la oportunidad de poder satisfacer las necesidades de sus clientes en la medida que estos lo necesiten.

4.2 Identificar los tipos de ingresos recibidos por la empresa Casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019

La empresa Casa Cristal Montería S.A.S para el tercer trimestre del 2019 obtuvo ingresos equivalentes a \$56.789.000 el 92% corresponde a ingresos recibidos en la prestación de los servicios de planificación y organización de eventos lo cual representa una suma de \$52.245.880, el 8% corresponde a los ingresos obtenidos en el alquiler de mobiliarios con \$4.543.120.

Tabla 2. Composición Ingresos Vigencia 3er trimestre 2019

Código	Cuenta	Saldo tercer trimestre		Variación	Variación
		2018	2019	Absoluta	Relativa
42	Prestación de servicios	\$58.425.600	\$52.245.880	\$6.179.720	-10,58%
	Alquiler de bienes muebles	\$2.434.400	\$4.543.120	(\$2.108.720)	86,62%
TOTAL INGRESOS		\$60.860.000	\$56.789.000	\$4.071.000	-6,69%

Fuente: planilla de seguimiento de la empresa.

Los ingresos operacionales por la prestación de servicios de planificación y organización de eventos fueron incrementados en \$6.179.720 que equivalen a un -10,58%, respecto a la venta correspondiente al tercer trimestre del año 2018, sin embargo, los ingresos por alquiler de mobiliarios disminuyeron en \$2.108.720 lo que representa un 86,62% con referencia al periodo anterior.

Para verificar los ingresos operacionales se seleccionaron los recibidos en el mes de agosto durante el año 2019, los cuales presentan una participación considerable frente al total de los ingresos. Los ingresos recibidos son:

Tabla 3. Planilla de ingresos periodo agosto de 2019

Fecha	No. Doc.	Cliente	Concepto	Eventos	Arriendos	Anticipos
1/08/2019		Luis Eduardo Rivas	quince años	\$ 1.000.000		
2/08/2019	751	Lina García	Boda	\$ 1.000.000		
3/08/2019	752	Margarita Doria	quince años	\$ 2.700.000		
5/08/2019	753	Gustavo Pico	anticipo evento 21 de diciembre			\$1.000.000
8/08/2019	754	María Camila Castellano	alquiler dos torteros		\$ 20.000	

8/09/2019	755	Miralba Usta	evento 10 de agosto	\$ 300.000
10/08/2019	756	Lía Ojeda	evento 10 de agosto	\$ 1.000.000
10/08/2019	757	Carlos lopez	alquiler reclinatorio	\$ 120.000
10/08/2019	758	Sandra Bechara	alquiler sala lounge	\$ 100.000
10/08/2019	759	Vanesa Agámez	anticipo evento 4 de octubre	\$ 700.000
10/08/2019	760	Lía Ojeda	pago final evento 15 años	\$ 720.000
12/08/2019	761	Adaleida Dereix	alquiler bases	\$ 30.000
12/08/2019	762	Aurora Burgos	evento 18 de agosto	\$ 300.000
14/08/2019	763	Vilma Vavadia	alquiler reclinatorio	\$ 150.000
14/08/2019	764	Milagros Arrieta	evento quince años 17 de agosto	\$ 7.700.000
14/08/2019	765	María Rosario Alemán	evento 18 de agosto	\$ 300.000
17/08/2019	766	Juan Fernando Usta	alquiler sillas	\$ 180.000
17/08/2019	767	María Rosario Alemán	pago final evento 18 de agosto	\$ 450.000
17/08/2019	768	Laura Castro	alquiler espejos	\$ 100.000
17/08/2019	769	Vanesa Agámez	pago evento 4 de octubre	\$200.000
21/08/2019	770	María Córdoba Cuesta	anticipo evento 28 de septiembre	\$ 1.000.000
22/08/2019	771	Anulado		
22/08/2019	772	María Mónica Urzola	alquiler mobiliario	\$ 124.000
22/08/2019	773	María Mónica Urzola	alquiler 15 copas	\$ 13.500
23/08/2019	774	Patricia Bravo	alquiler 50 copas	\$ 40.000
24/08/2019	775	Nadia Saker	alquiler 70 sillas	\$ 350.000
28/08/2019	776	Luis Eduardo Rivas	evento 15 años 31 de agosto	\$ 3.000.000
29/08/2019	777	Liliana Berrio	anticipo evento 9 de noviembre	\$ 1.000.000
31/08/2019	778	Gustavo Pico	anticipo evento 21 de	\$ 2.000.000

		diciembre		
31/08/2019	779	Luis Eduardo Rivas	pago final evento 31 de agosto	\$ 1.750.000
TOTAL				\$ 20.520.000 \$ 1.127.500 \$ 5.700.000

Fuente: Planilla de control suministrada por la empresa.

Se conciliaron las cifras de las ventas registradas en los libros frente a las planillas de control y soportes que llevaba la empresa. De dicha comparación se encontró una diferencia en los registros correspondientes a \$200.000, valor que la empresa asumió como un ingreso y que luego de hacer el cotejo de la información presente en las planillas de control se comprobó la pertenencia de estos a un anticipo recibido por un cliente, correspondiente a un evento a realizar en el mes de octubre, deduciendo de lo anterior el incumplimiento al principio de devengo. Principio que hace referencia al registro de ingresos y gastos en el momento de su prestación y no en el momento de su cobro o pago.

Para la corrección de lo anterior se propuso hacer el siguiente registro:

Tabla 4. Registro de corrección

1105	Caja	\$ 200.000
2705	ingresos recibidos por anticipado	\$ 200.000

4.3 Determinar la estructura de costos y de gastos en la empresa Casa Cristal Montería para el tercer trimestre del año 2019

La empresa casa cristal para el periodo correspondiente al tercer trimestre del 2019, presento los siguientes costos y gastos:

Tabla 5. Relación costos y gastos tercer trimestre de 2019

Relación costos y gastos tercer trimestre de 2019			
	Julio	Agosto	Septiembre

Gastos de nomina	\$ 2.255.148	9.00%	\$ 2.255.148	8.97%	\$ 2.255.148	11.3%
Provisión de nomina	\$ 201.867	0.80%	\$ 201.867	0.80%	\$ 201.867	1%
Gastos personal operativo	\$ 5.233.546	20.9%	\$ 5.249.000	20.8%	\$ 3.048.303	15.2%
Costos servicios de catering	\$ 5.972.546	23.9%	\$ 5.988.000	23.8%	\$ 5.238.000	26.2%
Gastos casa cristal	\$ 2.922.556	11.7%	\$ 2.938.010	11.6%	\$ 2.754.340	13.77%
Gastos por arriendo	\$ 3.118.500	12.5%	\$ 3.118.500	12.4%	\$ 3.118.500	15.6%
Gastos por servicios	\$ 1.246.612	4.98%	\$ 1.246.612	4.96%	\$ 1.196.612	5.99%
Gastos por combustibles	\$ 879.546	3.50%	\$ 895.000	3.56%	\$ 795.000	3.98%
Gastos de decoraciones y flores	\$ 1.250.546	4.99%	\$ 1.266.000	5.03%	\$ 766.000	3.83%
Otros gastos	\$ 934.706	3.73%	\$ 950.160	3.78%	\$ 450.160	2.25%
Inversiones	\$ 1.006.616	4.00%	\$ 1.022.070	4.06%	\$ 176.070	0.88%
Total Costos y Gastos	\$ 25.022.188	100%	\$ 25.130.367	100%	\$ 20.000.000	100%

Fuente: Planilla de seguimiento de la empresa.

Los costos y gastos por prestación de servicios de planificación y organización de eventos que obtuvieron mayor incremento en el tercer trimestre de 2019 fueron los costos de servicio de catering que equivalen a \$5.972.546 en el mes de julio que representan un 23.9% con referencia a los gastos y costos relacionados anteriormente; de igual manera se obtuvieron incremento en los meses siguientes como Agosto con un incremento de \$5.988.000 representados en un 23,8% de los costos de servicio de catering y septiembre con un incremento de \$5.238.000 representados en un 26,2% de los costos de servicio de catering.

Para verificar cual fue el mes con mayor incremento en los costos y gastos se seleccionaron los totales mes a mes del tercer trimestre del año 2019, representados así:

Tabla 6. Relación de la variación relativa de los costos y gastos

Julio	\$ 25.130.367	35,67%
--------------	----------------------	---------------

Agosto	\$ 25.130.367	35,82%
Septiembre	\$ 20.000.000	28,51%
Variación Relativa	\$ 70.152.255	100%

Luego de haber seleccionado los costos y gastos mes a mes pudimos deducir que el mes en el cual se presentó mayor gasto fue en el mes de agosto con un total de \$ 25.130.367 representados en un valor porcentual de 35,82%, seguido del mes de julio con un total de \$25.022.188 representados en un valor porcentual de 35,67% y finalizado con el mes de septiembre con un total de \$20.000.000 representados con un valor porcentual del 28,51% con un total trimestral de \$70.152.255 que representan un valor porcentual del 100% .

Después de revisar los soportes que respaldaban las transacciones efectuadas por la empresa y realizar pruebas de seguimiento y supervisión se encontró que dentro de los gastos de servicio se estaban incluyendo gastos que no estaban relacionados directamente con la actividad de la empresa, puesto que la empresa solo cuenta con un solo teléfono de uso para la atención de sus clientes en el desarrollo de sus actividades, de igual forma se encontró que en las demás deducciones referentes a servicios de telefonía registrados en las planillas de control de la empresa eran de pertenencias al propietario y familia de la misma. Los cuales poseen unos gastos fijos mes a mes especificados así.

Tabla 7. Deducciones de servicios telefónicos

1/08/2019	Celular Yolima	Comcel	\$ 79.409
5/08/2019	Celular	Comcel	\$ 63.625
05/08//2019	Celular	Comcel	\$ 86.375
6/08/2019	Celular	Comcel	\$ 69.638

Fuente: Elaboración propia

La anterior tabla representa los gastos correspondientes al mes de agosto, los cuales mantienen un mismo valor (fijo) mes a mes, este valor acumulado en el trimestre representa un total de \$897.141, valor de gran consideración que afecta la liquidez de la empresa.

4.4 Evaluar financieramente con relación a la liquidez de la empresa casa Cristal Montería S.A.S durante el tercer trimestre del año 2019

Razones e indicadores financieros de liquidez empresa Casa Cristal Montería S.A.S

La liquidez de una empresa se mide por la capacidad que esta posee para hacer frente a las obligaciones a corto plazo que se han alcanzado a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Razón corriente. Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes entidades de la misma actividad.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} \quad \text{Razón corriente} = \frac{10.253.242}{31.202.188} = 0.33\%$$

La razón corriente nos permite determinar el grado de liquidez con que cuenta la empresa, en Casa Cristal Montería S.A.S, este indica la capacidad que se tiene para cumplir con las deudas a corto plazo. Aplicado este indicador en la empresa Casa Cristal Montería S.A.S se puede observar que por cada peso que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,33 para pagar o respaldar dichas obligaciones, con esto se puede deducir que la empresa presenta un nivel de solvencia deficiente para hacer frente a sus deudas, lo cual representa para la empresa problemas de liquidez.

Capital de trabajo. Esta razón se obtiene al descontar de las obligaciones corrientes de la empresa todos sus derechos corrientes.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 10.253.242 - 31.202.188 = -20.948.946$$

El resultado anterior indica que la empresa no tiene un buen respaldo económico para asumir sus pasivos corrientes quedando con un saldo negativo, lo que coloca al descubierto el compromiso de todos los recursos operativos de la empresa en la cobertura de sus obligaciones inmediatas.

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1 Conclusiones

La investigación realizada en casa cristal Montería S.A.S, tuvo como finalidad implementar una auditoria operativa y financiera en el área de ingresos, la cual se realizó basada en la normativa pertinente; después de realizar las pruebas y procedimientos aplicables, se logró identificar una baja gestión y organización en el área contable de la empresa, debido a que no se lleva un registro formalizado en el libro diario de las partidas que se celebran dentro de la empresa.

Al revisar los gastos facturados y pagados por la empresa casa cristal Montería S.A.S en el tercer trimestre del 2019, se identificó que los gastos pagados por esta se encontraron deducciones que no están expresamente relacionados con el objeto social de la empresa, lo que genera un gran impacto directamente en la rentabilidad de la empresa, disminuyendo su nivel de solvencia.

Por último, se pudo evidenciar que la empresa presenta deficiencias de control interno como resultado de no contar con un sistema de administración bien definido; ya que la empresa no cuenta con objetivos y políticas establecidas por escrito si no que se trabaja de manera empírica, lo que genera la solución de problemas conforme estos se vayan presentando, incurriendo en una inversión no planificada y lo que a su vez genera impacto financiero dentro de la empresa.

5.2 Recomendaciones

Después de llevar a cabo la investigación se desea que haya una mejora continua para con la empresa que fue objeto de estudio (Casa Cristal Montería S.A.S); por lo tanto, se recomienda esta empresa implementar un sistema de auditoria continuo, encaminado a garantizar de una manera más eficaz el control sobre los ingresos y el flujo de efectivo dentro de la empresa, permitiendo de esta forma una mayor veracidad de la información con la que se presentan los estados financieros.

Implementar mayores controles a través de evaluaciones periódicas por parte de los integrantes del área de contabilidad en aras del descubrimiento de focos de importancia que puedan estar afectando o destruyendo el nivel de solvencia de la empresa.

A su vez también se recomienda a la empresa la realización de procedimientos que garanticen el cumplimiento correcto de los controles y disminuir los problemas que puedan existir en la implementación de estos, para ello se necesitará de la cooperación de todos los integrantes de la empresa para introducir los cambios, dentro de los cambios dispuestos para estos procedimientos están la utilización de la comunicación como herramienta estratégica, la correcta administración de los recursos y la reducción de costos y gastos.

6. Referencias

aobaudidores.com. (s.f.). *aobaudidores.com*. Obtenido de aobaudidores.com:

<https://aobaudidores.com/nias/>

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: Prentice Hall.

Cevallos Villegas, D., Moreno Rodríguez, C., & Ángel Mauricio, C. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 15-20.

contabilidadparatodos.com. (2016). *contabilidadparatodos.com*. Obtenido de

contabilidadparatodos.com: <https://contabilidadparatodos.com/modulo-23-ingresos-de-actividades-ordinarias-niif-para-pymes/>

Cuéllar Mejía, G. (s.f.). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*. Popayán: Universidad del Cauca.

funcionpublica.gov.co. (2015). *funcionpublica.gov.co*. Obtenido de funcionpublica.gov.co:

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

Gerencie.com. (s.f.). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/nic-18-tratamiento-contable-de-los-ingresos-ordinarios.html>

ISO 19011. (2 de Noviembre de 2002). *Norma ISO 19011 – Principios de auditoría*. Obtenido de Norma ISO 19011 – Principios de auditoría:

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2015/11/norma-iso-19011-principios-de-auditoria/>

ISO/IEC 27002. (3 de Agosto de 2017). *pmg-ssi.com*. Obtenido de *pmg-ssi.com*:

<https://www.pmg-ssi.com/2017/08/norma-iso-27002-politica-seguridad/>

Martínez R., V. (29 de Julio de 2015). *Evaluación de los procesos en una auditoría de información financiera*. Obtenido de Evaluación de los procesos en una auditoría de información financiera: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/219-icomo-generar-valor-agregado-a-nuestros-clientes-mediante-la-evaluacion-de-los-procesos>

Méndez, C. (2012). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominicio de las ciencias*, 206-240.

Moncayo, C. (9 de Abril de 2015). *Importancia de la auditoría interna en las organizaciones*.

Obtenido de Importancia de la auditoría interna en las organizaciones:

<https://www.incp.org.co/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>

Montilla Galvis, O. D., & Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 83 - 110.

niif.com.co/. (2010). *niif.com.co/*. Obtenido de *niif.com.co/*: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/>

presidencia.gov.co. (2013). *presidencia.gov.co*. Obtenido de *presidencia.gov.co*:

<http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Decretos/2013/Documents/DICIEMBRE/27/DECRETO%203022%20DEL%2027%20DE%20DICIEMBRE%20DE%202013.pdf>

Raffino, M. (7 de Julio de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de *Concepto.de*:

<https://concepto.de/control-en-administracion/>

Stevens, R. (30 de Enero de 2020). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de *¿Qué es el sistema de control interno?: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>*

Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 53-59.

visionempresarialbgs.com. (3 de Abril de 2017). *Visión Empresarial*. Obtenido de *Visión Empresarial: <https://www.visionempresarialbgs.com/es/blog-academico/blog-academico/item/2-marco-teorico-de-auditoria>*

Apéndice B. Cuestionario de aplicación componente ambiente de control

Objetivo: Realizar un análisis del estado del ambiente de control en la cuenta de ingresos de la empresa Casa Cristal Montería S.A.S	Cuestionario Ambiente de Control	Fecha: Revisó: Johana Ganem- Ana Peña Versión: CI-001
Cuenta: Ingresos		Entrevistado: Cargo:

Tabla 9. Cuestionario componente ambiente de control

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		Si	No	Óptimo	Obtenido	
1	¿Cuenta la empresa con políticas y procedimientos escritos para el control del proceso de ventas?			5		
2	<p>La sección de NIC 18.21 establece que: El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio, en concordancia con la sección para Pymes 23 en su inciso 23.14 determina que se miden y registran a valor de realización del contrato, teniendo en cuenta el costo incurrido sobre costo total, la inspección de trabajos realizados y a la proporción física del trabajo ejecutado, de igual manera el decreto 2649 de 1993 en sus artículos 47, 96 y 99, determinando las características de las prestación del servicio y el beneficio a futuro por el mismo. En concordancia con todo lo anterior la medición se dará de acuerdo a lo dispuesto en el decreto reglamentario 2650 de 1943 registrando el contrato al débito en la 1305 como una cuenta por cobrar y el crédito en la 4165 ingresos por prestación de servicios, al pago del anticipo del contrato se debita los ingresos recibidos por anticipado en la 2705 y se acredita la 1305 por el valor de los anticipos y finalmente se materializa el ingreso a la caja en la 1105 por el valor del anticipo y se acredita la 2705 por el mismo valor .</p> <p>¿La empresa reconoce los ingresos por prestación de servicios de acuerdo con lo estipulado en el contrato y su medición se da de acuerdo con el valor de realización?</p>			5		
3	<p>La sección de NIIF 3.2 establece que Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales, en concordancia con lo establecido en el DECRETO 2649 de 1993 en su artículo 57, VERIFICACION DE LAS AFIRMACIONES determina que, antes de emitir estados financieros, la administración del ente económico debe cerciorarse que se cumplen satisfactoriamente las afirmaciones, explícitas e implícitas, en cada uno de sus elementos.</p>			5		

	<p>Las afirmaciones, que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas, son las siguientes:</p> <p>Existencia - los activos y pasivos del ente económico existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.</p> <p>Integridad - todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.</p> <p>Derechos y obligaciones - los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.</p> <p>Valuación - todos los elementos han sido reconocidos por los importes apropiados.</p> <p>Presentación y revelación - los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados, de acuerdo con todo lo anterior ¿se tienen en cuenta estas afirmaciones para el registro de los ingresos en la empresa?</p>	
4	<p>De conformidad con la NIC 2 numeral 19 Coste de las existencias para un prestador de servicios, establece que: En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. De acuerdo con lo anterior, ¿realiza la empresa de forma correcta la estimación de los costos en la prestación del servicio?</p>	5
5	<p>La sección de NIC 18.22 establece que: Los ingresos ordinarios se reconocen sólo cuando es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. En concordancia con la sección de NIFF 23 estableciendo que una entidad realizara estimaciones de incobrabilidad cuando acordado el plazo y la forma de pago el cliente no haya cumplido con lo dispuesto, a su vez esta revisará y, si es necesario, modificará las estimaciones del ingreso de actividades ordinarias por recibir a medida que el servicio se va prestando, de igual manera el decreto 2649 de 1993 en su artículo 104 determina que se reconocerá la extinción o pérdida de utilidad futura cuando sea evidente que se ha extinguido o perdido el beneficio futuro que se había esperado y el costo de este debe ser estimado como un gasto. De acuerdo con todo lo anterior la medición se dará de acuerdo a lo dispuesto en el decreto reglamentario 2650 de 1943 registrando la pérdida al débito en la cuenta 5310 y al crédito en la correspondiente cuenta 4165 por el mismo valor. ¿Se realizan las correspondientes estimaciones de ingresos a medida que se va prestando el servicio?</p>	5
6	<p>Los ingresos, según el párrafo 2.25 del Estándar para Pymes, los ingresos se dividen en ingresos de actividades ordinarias y en ganancias.</p> <p>Definiendo los ingresos por actividades ordinarias como los provenientes de actividades desarrolladas en el giro ordinario de los negocios.</p>	5

	<p>Estos se presentan en venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos, entre otros.</p> <p>Se considera cualquier tipo de actividad ordinaria que la entidad realiza de forma repetitiva, presupuestada y que sea relevante en la operación de esta. Cualquier ingreso derivado del uso por parte de terceros, de activos de la entidad, debe considerarse también un ingreso ordinario, en concordancia con lo establecido en la sección de NIIF 23 en su inciso 23.4 contempla que una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia y a su vez excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, ¿realiza la empresa la correspondiente clasificación de los ingresos en el estado de resultado?</p>	
7	<p>El decreto 2649 de 1993 en su art.48. Contabilidad de causación; Los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando se ha recibido o pagado el efectivo o su equivalente. ¿Aplica la empresa el principio de causación para la contabilización de los ingresos? ¿Se registran los hechos económicos de los ingresos en las cuentas establecidas para estas?</p>	5
8	<p>El código de comercio en su artículo 968. Contrato de suministro. El suministro es el contrato por el cual una parte se obliga, a cambio de una contraprestación, a cumplir en favor de otra, en forma independiente, prestaciones periódicas o continuadas de cosas o servicios, ¿se realiza en la empresa un contrato que contenga las especificaciones de los clientes para la prestación del servicio?</p>	5
9	<p>La ley 624 de 1989 en su artículo 615. OBLIGACIÓN DE EXPEDIR FACTURA. Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, ejerzan profesiones liberales o presten servicios inherentes a éstas, o enajenen bienes producto de la actividad agrícola o ganadera, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen, independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. A su vez este se constituye como uno de los principales soportes contables en materia de registro de ingresos. En concordancia a lo que dicta el anterior artículo ¿Expide la empresa factura en la celebración de sus ventas? ¿Es conservada la factura como comprobantes de contabilidad en la preparación de los estados financieros?</p>	5
10	<p>¿Cuenta la empresa con los controles adecuados sobre los ingresos para prevenir pérdidas por errores, fraudes o falta de atención y para que se sigan los procedimientos de control establecidos?</p>	5
11	<p>La sección de NIIF 23 en su inciso 23,30, punto (a) Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias, establece que Una entidad revelará:</p> <p>Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.</p> <p>A su vez dictamina que, si una entidad tiene políticas diferentes para distintos tipos de transacciones de ingresos de actividades ordinarias, se deberá revelar la política correspondiente a cada tipo de material de transacción</p> <p>De conformidad a lo anteriormente expuesto, ¿se han adoptado políticas</p>	5

	para el reconocimiento de los ingresos? ¿Han sido estas reveladas?	
12	<p>La sección de NIIF 23 en su inciso 23,30, punto (b) Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias, establece que Una entidad revelará:</p> <p>(b). El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios.</p> <p>En concordancia a lo que establece la NIIF ¿se hace la revelación en el estado de resultados de los importes recibidos por cada línea de servicio del portafolio que maneja la empresa?</p>	5
13	¿Cuenta la empresa con la disponibilidad de una lista de precios para la prestación de sus servicios?	5
14	<p>De conformidad con el decreto 2649 de 1993, en su ARTÍCULO 97. REALIZACION DEL INGRESO. Un ingreso se entiende realizado y, por tanto, debe ser reconocido en las cuentas de resultados, cuando se ha devengado y convertido o sea razonablemente convertible en efectivo. Devengar implica que se ha hecho lo necesario para hacerse acreedor al ingreso.</p> <p>¿Se registra el ingreso reconocido en la respectiva cuenta de resultados?</p>	5
15	<p>De conformidad con el decreto 2649 de 1993, en su ARTÍCULO 99. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR LA PRESTACION DE SERVICIOS. Para que pueda reconocerse en las cuentas de resultados un ingreso generado por la prestación de un servicio se requiere que:</p> <p>El servicio se haya prestado en forma cabal o satisfactoria. No exista incertidumbre sobre el monto que se ha de recibir por la prestación del servicio, y se reconozcan los costos que ha de ocasionar dicha prestación.</p> <p>¿Reconoce la empresa el ingreso generado con respecto a los requerimientos anteriormente mencionados?</p>	5
16	<p>De conformidad con el decreto 2649 de 1993, en su ARTÍCULO 96. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS. En cumplimiento de las normas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período.</p> <p>¿Se reconocen los ingresos por el monto correcto en el periodo correspondiente?</p>	5
17	<p>De acuerdo con el Decreto Ley 624 de 1989 en su Artículo 653. Modificado por el art. 45, Ley 223 de 1995 CONSTANCIA DE LA NO EXPEDICIÓN DE FACTURAS. Cuando sobre las transacciones respecto de las cuales se deba expedir factura, no se cumpla con esta obligación, dos funcionarios designados especialmente por el Administrador de Impuestos para tal efecto, que hayan constatado la infracción, darán fe del hecho, mediante un acta en la cual se consigne el mismo y las explicaciones que haya aducido quien realizó la operación sin expedir la factura. En la etapa de discusión posterior no se podrán aducir explicaciones distintas de las consignaciones en la respectiva acta.</p> <p>¿Han cumplido con las respectivas expediciones de factura?</p>	5
18	¿Se evidencia por medio de flujogramas u otras técnicas o mecanismos los procesos en el flujo de ventas para la captación de ingresos?	5

19	<p>De conformidad con el Artículo 48. Conformidad de libros y papeles del comerciante a las normas comerciales - medios para el asiento de operaciones</p> <p>Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este Código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo, será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable, con el fin de asentar sus operaciones, siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios.</p> <p>De acuerdo con lo anterior, ¿Tiene la empresa establecido un sistema contable para el registro y control de las transacciones celebradas?</p>	5
20	<p>De conformidad con el Artículo 53. Asiento de las operaciones mercantiles - comprobante de contabilidad - concepto</p> <p>En los libros se asentarán en orden cronológico las operaciones mercantiles y todas aquellas que puedan influir en el patrimonio del comerciante, haciendo referencia a los comprobantes de contabilidad que las respalden.</p> <p>De acuerdo a lo anterior, ¿Soporta la empresa el registro diario de las transacciones en los libros establecidos?</p>	5
21	<p>El Decreto 624 de 1989 Art. 591, QUIÉNES DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS. Están obligados a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios por el año gravable de 1987 y siguientes, todos los contribuyentes sometidos a dicho impuesto, con excepción de los enumerados en el Artículo siguiente.</p> <p>Artículo 592. QUIÉN NO ESTÁN OBLIGADOS A DECLARAR. No están obligados a presentar declaración de renta y complementarios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los contribuyentes personas naturales y sucesiones ilíquidas, que en el respectivo año o período gravable hayan obtenido ingresos brutos inferiores a un millón doscientos mil pesos (\$ 1.200.000) y que, en el último día del año o período gravable, hayan poseído un patrimonio bruto de valor inferior a setecientos mil pesos (\$ 700.000). (Valores año base 1987). 2. Las personas naturales o jurídicas, extranjeras, sin residencia o domicilio en el país, cuando la totalidad de sus ingresos hubieren estado sometidos a la retención en la fuente de que tratan los Artículos 407 a 411, inclusive, y dicha retención en la fuente, así como la retención por remesas cuando fuere del caso, les hubiere sido practicada. 3. Los asalariados a quienes se les eliminó la declaración tributaria. En concordancia a lo anterior, ¿Realiza la empresa la correspondiente declaración de renta? ¿Se presenta dentro de los plazos establecidos? 	5

Apéndice C. Programas de auditoria

Tabla 10. Conocimiento preliminar

Nº1	Actividades por realizarse	Hrs planif	Hrs reales	Dif	Ref. P/t	Elaborado por	Observación
Conocimiento preliminar							
1	Visite las instalaciones de la empresa y observe la ejecución de los procesos de (Ventas), para conocer la empresa y la forma en la cual están llevando a cabo el proceso de reconocimiento y medición de las ventas. Elabore una narrativa en donde se registre cualquier novedad que se observe con respecto al registro, causación y liquidación de esta.	1				J.G A.P	Observación
2	Entreviste a la encargada del proceso de ventas y registro contable de esta, para indagar sobre aspectos como, funciones, responsabilidades, políticas de contabilización y demás aspectos que se consideren importantes para hacer la causación, registro de ingresos. Elabore un escrito en el que se plasme los aspectos indagados en relación con los ingresos; documente y archive en papeles de trabajo.	2				J.G A.P	Indagación Comprobación
3	Evalúe el Riesgo Inherente de los procesos manejados en el proceso de registro de ventas.	1				J.G A.P	Inspección Comprobación

Tabla 11. Evaluación del control interno del proceso de ventas (ingresos)

Nº2	Actividades por realizarse	Hrs plan.	Horas reales	Dif	Ref. P/t	Elaborado por	Observación
Evaluación del control interno del proceso de ventas (ingresos)							
4	Prepare el cuestionario de Control Interno para identificar debilidades en relación con la aplicación de políticas internas y normatividades legales vigentes. En hoja de Excel elabore preguntas relacionadas a la aplicación de la normatividad en Colombia a la empresa; la aplicación y seguimiento de estas; así como la	1				J.G A.P.	Indagación

aplicación de las políticas establecidas por la empresa para la cuenta de ingresos Documente y archive

5	Aplique el cuestionario de Control Interno para conocer el grado de control que maneja la empresa y los trabajadores que tienen relación directa con la cuenta de ingresos. En un documento en Word transcriba las preguntas de control interno y entregue para su evaluación a las personas encargadas del proceso de ventas en la empresa. Documente y archive.	2	J.G	Indagación
			A.P	Comprobación
6	Evalúe el Riesgo de Control, Detección y Auditoría de la cuenta de ingresos	1	J.G A.P	Inspección

Equipo	Siglas
Auditor jefe: Ana Peña	A.P
Auditor senior: Johana Ganem	J.G

Tabla 12. Revisión de la normatividad aplicada a la sociedad

N°	Actividades para realizarse	Hrs. Plani.	horas reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborado por	Observación
Revisión de la normatividad aplicada a la sociedad							
3	Verifique a la luz de la normatividad las cuentas relacionadas con el ingreso de la empresa para identificar el cumplimiento de las bases contables en la normatividad D.R. 3022 de 2013 (sección de NIIF 23), el cumplimiento del D.R. 2649 de 1993 Sección IV (NIC 18) y la normatividad aplicable de acuerdo con los establecido por el objeto social de prestación de servicios de planeación y realización de eventos sociales, empresariales y logística, marketing y producción de eventos. Solicite los libros auxiliares de las cuentas relacionadas con los ingresos correspondiente al segundo semestre del 2018; seleccione una muestra representativa de los					J.G A.P	Análisis Comprobación

registros, a través de la cual se pueda verificar la disposición de los ingresos por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;
revisión de los asientos en la cuenta de 4155 INGRESOS vs, revisión de las correspondientes cuentas de balance (*1105 efectivo, 1305 cuentas por cobrar, 2408 impuesto sobre las ventas por pagar, 4155 ingresos*) revisión de los asientos registrados vs las facturas emitidas; haga un análisis en donde contraste y compare cada una de las características y cuentas de los ingresos teniendo en cuenta:

Cree un cuadro con tres columnas las cuales contendrá los siguientes conceptos (concepto según la empresa; concepto según la norma y concepto según auditor). Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Verifique el cumplimiento de la normatividad interna con la que cuenta la empresa, para constatar que se lleve una relación de ventas por líneas de servicios, así como verificar la existencia de una adecuada segregación de las funciones de determinación, recaudación de los ingresos, su correcta y oportuna contabilización. Solicite los registros contables de la cuenta 4165 ingresos por prestación de servicio y la cuenta 4155 actividades inmobiliarias y de alquiler y el libro diario, seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual se pueda verificar la disposición de los ingresos por medio de la

8

2

J.G

Análisis

A.P

Comprobación

aplicación de las siguientes pruebas;
 Revisión del concepto del ingreso en la factura vs
 revisión del concepto registrado en el libro diario.
 Cree en una hoja de Excel un formato el cual
 contenga los siguientes conceptos: (concepto de
 ingresos registrados según factura, concepto de
 ingreso registrado según libro diario)
 Las dos columnas anteriores compárelas teniendo
 en cuenta que si su información difiere la una de la
 otra se adicionará una columna donde se
 establezcan las diferencias, luego de haber
 identificado las diferencias cree una columna donde
 identifique los principios de contabilidad y haga
 una columna donde el auditor exprese su juicio de
 valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Revise las políticas sobre descuentos, rebajas,
 bonificaciones a clientes y otras partidas cargadas
 directamente y compensadas con las cuentas de
 ventas, para verificar que se esté dando el correcto
 cumplimiento de estas y constatar su registro en los
 libros contables, solicite las facturas y sus
 respectivos registros. seleccione una muestra
 representativa de los registros, a través de la cual se
 pueda verificar la disposición de los descuentos y
 rebajas por medio de la aplicación de las siguientes

9 pruebas;

2

J.G

Revisión

A.P

Análisis

Revisión de los ingresos registrados en las facturas
 vs revisión de los descuentos registrados en los
 libros

Revisión de los descuentos registrados en los libros
 vs revisión de los descuentos presentados en los
 estados financieros

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales
 relacione, descuento según factura, descuento según
 libros, descuentos presentados en los estados
 financieros. Las tres columnas anteriores

compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

concilie la estimación de costos (*inventario de suministros, proveedores, entre otros.*) para verificar que el sistema recoja todos los recursos que consume el proceso productivo y que estos sean asignados adecuadamente, así como para constatar que se realice un correcto balance entre los costos y el valor acordado a cada servicio del portafolio, solicite facturas de compras de los inventarios de suministros, notas débitos o créditos, cotización de proveedores, la hoja de costos de cada servicio del portafolio, lista de precios del portafolio de servicios.

Seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual compare: revisión de factura de compra de inventarios de suministros y cotización de proveedores vs revisión de hoja de costos de cada servicio del portafolio, revisión de hoja de costos del portafolio de servicios vs revisión de lista de precios del portafolio de servicios.

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales relacione, costo estimado, costo real, valor del servicio según la empresa y según el auditor

Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde

10

3

J.G
A.PRevisión
Comprobación

identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Revise el portafolio de servicios con referencia a los costos preestablecidos para cada uno comparados con los facturados, para identificar que la relación de costo beneficio genere el margen de rentabilidad establecido en las políticas de la empresa, solicite la hoja de costos de cada servicio del portafolio, la cotización presentada al cliente, la factura de ventas o cuenta de cobro, el recibo de caja, los auxiliares de la cuenta 4155, la 6155 la 1105, la 1305.

11	<p>Seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual compare la hoja de costo por servicio vs la cotización presentada al cliente.</p>	2	<p>J.G A.P</p>	<p>Revisión Análisis</p>
-----------	--	---	--------------------	------------------------------

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales relacione, costo presupuestado y registrado, costo cobrado, según la empresa y según el auditor Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

12	<p>Concilie los documentos que justifican los asientos de Diario (facturas de ventas) con los registros revelados en los libros de contabilidad, para verificar que los ingresos operacionales correspondan a transacciones auténticas y a su vez constatar que estén registrados acorde al concepto de cada actividad y que no se incluyan transacciones correspondientes a los períodos</p>	3	<p>J.G A.P</p>	<p>Revisión Comprobación</p>
-----------	---	---	--------------------	----------------------------------

inmediatos posteriores y anteriores, solicite las facturas de ventas, libros diarios, relación de ingresos por actividad, y el estado de resultados del correspondiente periodo.

Seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual compare el valor registrado en las facturas por organización de eventos vs el valor revelado en libros, valor registrado en las facturas por alquiler de mobiliario y salón de evento vs el valor revelado en libros.

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales relacione, ingresos registrados según factura, ingresos registrados en libros, ingresos según auditoría. Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Revise los descuentos y rebajas efectuados durante el periodo a evaluar, para estudiar el impacto que estos generan en los Estados financieros, solicite las facturas de ventas, registros diarios, el correspondiente estado de resultados.

Seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual se pueda verificar la

13 cuantía de los descuentos efectuados por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;

3

J.G

Observación

A.P

Análisis

Revisión de los descuentos en facturas vs revisión de los descuentos registrados en libro diario, revisión de los descuentos en libro diario vs revisión de los descuentos registrados en el estado de resultados.

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales

relacione, valor de descuentos, utilidad de la empresa, impacto de los descuentos según auditoría.

Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Examine los contratos suscritos con los clientes en la prestación del servicio, para verificar el debido cumplimiento y comprobar que el valor del servicio acordado con el cliente corresponda al costo preestablecido más el margen de utilidad determinado por la empresa, solicite la hoja de costos de cada servicio del portafolio, la cotización presentada al cliente, la factura de ventas o cuenta de cobro.

Seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual se pueda verificar la disposición de los ingresos por medio de la

14 aplicación de las siguientes pruebas;

2

Revisión de la hoja de costos de los servicios del portafolio vs revisión de la cotización presentada al cliente, revisión de la factura de venta vs revisión de los registros en libro diario.

Cree un cuadro con dos columnas en las cuales relacione, ingresos acordados según contrato, ingresos según auditoría.

Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde

J.G
A.P

Revisión
Comprobación
Comparación

identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Examine el registro de los ingresos en el estado de resultado y su clasificación para comprobar que los ingresos no provenientes de operaciones hayan sido segregados de los ingresos operacionales de ventas y se representen fielmente tal como lo disponen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Solicite los registros contables y el estado resultado, seleccione una muestra representativa de los registros, a través de la cual se pueda verificar la clasificación de los ingresos por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;

Revisión de los registros contables vs revisión del estado de resultados.

15	<p>Cree en una hoja de Excel un formato el cual contenga los siguientes conceptos: (ingresos operacionales según la empresa, ingresos operacionales según auditoria, ingresos no operacionales según la empresa, ingresos no operacionales según auditoria)</p> <p>Las cuatro columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.</p>	2	J.G A.P	Revisión Comprobación
16	<p>Examine las pólizas de responsabilidad civil contempladas en la organización de los eventos, para verificar que los cobros efectuados por la misma estén dentro de los parámetros establecidos por la empresa, solicite la póliza de responsabilidad civil, seleccione una muestra representativa de los</p>	2	J.G A.P	Comprobación Confirmación

registros, a través de la cual se pueda verificar el correcto cobro de la póliza por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;

Revisión de los conceptos cobrados vs revisión de la cobertura de la póliza, revisión del valor cobrado vs revisión de la suma asegurada por la póliza.

Cree un cuadro con tres columnas en las cuales relacione, concepto cobrado según la empresa, conceptos según la póliza de responsabilidad, concepto cobrado según auditoría.

Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Visite las instalaciones de la empresa y observe la ejecución del proceso de facturación, para determinar los procedimientos que se llevan a cabo en este y en la recepción del dinero proveniente de ingresos, así como para constatar que se cumpla lo dispuesto en el *Decreto 624 de 1989 Art. 615, 617*, solicite el modelo de factura que maneja la empresa.

17	<p>seleccione una muestra representativa de las facturas emitidas, a través de la cual se pueda verificar la adecuada presentación de dichas facturas por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;</p> <p>Revisión de lo dispuesto en la ley vs Revisión de las facturas de la empresa.</p> <p>Cree un cuadro con tres columnas las cuales contendrá los siguientes conceptos (concepto según la empresa; concepto según la norma y concepto</p>	2	J.G A.P	Observación Comprobación
----	---	---	------------	-----------------------------

según auditor). Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Revise las declaraciones de rentas presentadas durante el periodo a evaluar, para verificar que se esté cumpliendo con los requisitos fiscales aplicables a ventas, tal como lo dispone el **Decreto 624 de 1989 Art. 591** y comprobar que las declaraciones concuerden con la información física de la empresa. Solicite los formularios de declaración de renta presentados en el periodo a evaluar, los estados financieros. seleccione una muestra, a través de la cual se pueda verificar la adecuada presentación de dicha declaración por medio de la aplicación de las siguientes pruebas;

- 18** Revisión de los estados financieros vs revisión del formulario de declaración.

3

J.G

Revisión

A.P

Comprobación

Cree un cuadro con tres columnas las cuales contendrá los siguientes conceptos (liquidación según la ley, liquidación según la empresa, liquidación según auditoria). Las tres columnas anteriores compárelas teniendo en cuenta que si su información difiere la una de la otra se adicionará una columna donde se establezcan las diferencias, luego de haber identificado las diferencias cree una columna donde identifique los principios de contabilidad y haga una columna donde el auditor exprese su juicio de valor. Documente y archive en papeles de trabajo.

Apéndice D. Procedimientos y técnicas de auditoría

Tabla 13. Aplicación de técnicas de auditoría

Técnica	Clasificación
Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación • Observación • Estudio general • Revisión selectiva
Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación
Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Confirmación
Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación • Certificación
Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Tabla 14. Procedimientos y técnicas

N°	Procedimientos de auditoría	Técnicas
1	Conocimiento	
1	Conocimiento del negocio de la sociedad. (Realización de actividades que conlleven a la confirmación de la aplicación correcta del proceso y protocolos de ingresos, a través de entrevistas y visitas preliminares)	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Documentación
2	Estudio de la legislación específica aplicable a la sociedad. (ley 410 de 1971, Decreto 2649 de 1993 Sección IV, Decreto 624 de 1989 Art. 615, 617, sección de NIIF para PYMES 2, 10 y 23 y la NIC 18)	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Documentación
3	Revisión de los controles y procedimientos adoptados por la empresa para el correcto registro y control de los ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Documentación
4	Evaluación de las políticas internas para asegurar el registro	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión selectiva

	apropiado de las transacciones de ingresos y la adecuada disposición del efectivo resultante	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis
2	Revisión	
1	Revise que la empresa lleve los libros de contabilidad establecidos por el código de comercio para todas las personas que ejerzan actividad comercial.	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión selectiva • Análisis
2	Revise las cuentas del mayor y balance en la que se registran los ingresos obtenidos por la empresa, para constatar que estos valores coincidan con los valores presentados en la planilla de control llevada por la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación
3	Revisión de los documentos que justifican los asientos de Diario seleccionados (facturas, tiques de ventas o cintas registradoras de efectivo) para comparar con los valores presentados en las planillas.	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación • Revisión
4	Cumplimiento	
1	Verifique el cumplimiento de la normatividad interna con la que cuenta la empresa, para constatar que se lleve una relación de ventas por líneas de servicios, así como verificar la existencia de una adecuada segregación de las funciones de determinación, recaudación de los ingresos, su correcta y oportuna contabilización.	<ul style="list-style-type: none"> • Confirmación • Revisión selectiva • Análisis
2	Revise los términos presentes en los contratos fijados con los clientes en la venta de los servicios, para constatar que la empresa cumpla con todos los requisitos establecidos en los contratos suscritos con los clientes y comprobar que el valor del servicio acordado con el cliente corresponda al costo preestablecido más el margen de utilidad determinado por la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión selectiva • Comprobación • Comparación

3	Examine el registro de los ingresos en el estado de resultado y su clasificación para comprobar que los ingresos no provenientes de operaciones hayan sido segregados de los ingresos operacionales de ventas y se representen fielmente tal como lo disponen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	<ul style="list-style-type: none">• Comprobación• Confirmación
4	Examine el registro de las transacciones que afectan el flujo de efectivo obtenidos de los ingresos, para verificar que estos correspondan a deducciones relacionadas directamente con el objeto social de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">• Comprobación• Confirmación

Apéndice E. Hallazgos

Tabla 15. Hoja de hallazgos: Estimación de costos

CASA CRISTAL MONTERIA S.A.S	
Hoja de hallazgos	
Proceso:	H1
<i>Estimación de costos</i>	
Condición:	
<p>Durante la indagación en el proceso de ventas, específicamente la cuenta de ingresos de la empresa <i>Casa Cristal Montería S.A.S</i> de la ciudad de Montería, se hizo un seguimiento del cálculo y estimación de los costos realizados por la empresa y se evidencia que la empresa realiza un mal cálculo de los costos en los que esta incurre para la prestación del servicio.</p>	
Criterio:	
<p>La NIC 2 numeral 19 Coste de las existencias para un prestador de servicios, establece que: En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles.</p>	
Causa:	
<p>Desconocimiento de lo citado por la NIC 2 numeral 19, donde se establece que las empresas que se dediquen a la prestación de servicios, valorara sus costes teniendo en cuenta la mano de obra que se relacione tanto directa o indirectamente para el desarrollo de la actividad, así como aquellos costes indirectos atribuibles.</p>	
Efecto:	
<p>Un mal cálculo de los costos, traería como consecuencia un mal costeo de los servicios y por ende una subestimación de los precios de ventas ofrecidos, lo que a su vez generaría una menor rentabilidad en la empresa.</p>	

Conclusión

Una vez realizado los procedimientos y aplicados las técnicas de auditoria, la cual consistía en revisar la estimación de costos establecidos en la empresa *Casa Cristal Montería S.A.S*; con la finalidad de verificar que el sistema recogiera todos los recursos que consume el proceso productivo y que estos fueran asignados adecuadamente, así como para constatar que se realizara un correcto balance entre los costos y el valor acordado a cada servicio del portafolio, posteriormente se realizó un cuadro donde se consignó el costo estimado según la empresa y el costo real calculado por la auditoria; así mismo se procedió a solicitar los registros de ventas para valorar el precio de venta por el que fueron ofrecidos los servicios.

Recomendación

Se recomiendan varias alternativas que permitan superar el hallazgo encontrado, sin embargo, la empresa está en todo el derecho de aplicarlas o no; la primera de estas es evaluar el impacto que está generando la sobreestimación de costos en el desarrollo operacional de la empresa y la segunda es regirse en concordancia a lo que establece la NIC 2 en su numeral 19

Tabla 16. Hoja de hallazgos: Control de gastos

CASA CRISTAL MONTERIA S.A.S	
Hoja de hallazgos	
Proceso: <i>Control de gastos</i>	H2
Condición:	
Durante la indagación en el proceso de ventas, específicamente la cuenta de ingresos de la empresa <i>Casa Cristal Montería S.A.S</i> de la ciudad de Montería, se evidencia que dentro de las erogaciones que se realizan en el estado de resultados hay existencias de pagos registrados que no guardan relación directa con la empresa.	

Criterio:

El Código de comercio en su Artículo 99, dispone:

“Se entenderán incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo y los que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones, legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad.”

Causa:

Bajo control de los gastos, mala organización económica dentro de la empresa.

Efecto:

Al no tener un control de los gastos y facturas provoca inestabilidad a la empresa, dejándola en la imposibilidad de solventar las obligaciones económicas a corto plazo.

Conclusión

Una vez aplicados los procedimientos y técnicas de auditoria, los cuales consistían en revisar los gastos facturados y pagados por la empresa Casa Cristal Montería S.A.S, con el fin de identificar que los gastos pagados por la empresa correspondieran a deducciones estrechamente relacionados con el objeto social de la empresa, posteriormente se realizó un cuadro donde se consignaron los gastos operacionales según la empresa y los gastos operacionales según la auditoria; así mismo se procedió a solicitar las facturas pagadas en el correspondiente mes a evaluar.

Recomendación

Es preciso analizar varias alternativas que permitan superar el hallazgo encontrado durante la evaluación al proceso de Nómina, sin embargo, la empresa tiene la elección de aplicar o no las alternativas propuestas, la principal alternativa es reconocer y registrar los gastos que estén directamente relacionados con la empresa. Así mismo actuar bajo el apego de lo dispuesto por el código de comercio en su artículo 99.

Tabla 17. Hoja de hallazgos: Tratamiento de los cobros de la póliza de responsabilidad civil

CASA CRISTAL MONTERIA S.A.S		H3
Hoja de hallazgos		
Proceso: <i>Tratamiento de los cobros de la póliza de responsabilidad civil</i>		
Condición:		
<p>Durante la indagación en el proceso de ventas, específicamente la cuenta de ingresos de la empresa <i>Casa Cristal Montería S.A.S</i> de la ciudad de Montería, se hizo un seguimiento a los cobros efectuados a los clientes por los términos acordados de responsabilidad civil durante la realización de los eventos y se evidencia que la empresa no toma estos pagos como ingresos ocasionales o no operacionales, sino que los lleva como un mayor valor al ingreso.</p>		
Criterio:		
<p>Los estándares internacionales clasifican los ingresos como ingresos de actividades ordinarias y ganancias, definiendo a los primeros como los que surgen por el desarrollo ordinario de los negocios de la entidad, es decir son los ingresos que la entidad obtiene de forma repetitiva y que son importantes en la operación de esta. Por su parte las ganancias, son los ingresos repentinos que no hacen parte del desarrollo de la operación de la entidad.</p>		
Causa:		
Desconocimiento de lo dictado por los estándares internacionales		
Efecto:		
<p>Un mal cálculo de los costos, traería como consecuencia un mal costeo de los servicios y por ende una subestimación de los precios de ventas ofrecidos, lo que a su vez generaría una menor rentabilidad en la empresa.</p>		

Conclusión

Una vez realizado los procedimientos y aplicados las técnicas de auditoría, la cual consistía en revisar los cobros efectuados en cumplimiento a la póliza de responsabilidad civil en la empresa *Casa Cristal Montería S.A.S*; con la finalidad de verificar que la empresa le asignara el

correspondiente tratamiento a estos cobros, así como para constatar su presentación en el estado de resultados como ingresos no operacionales de venta, posteriormente se procedió a solicitar los registros de cobros efectuados y los correspondientes soportes, los cuales la empresa no los tiene soportado y el tratamiento que se le da a estos es como un mayor valor del activo .

Recomendación

Se recomiendan varias alternativas que permitan superar el hallazgo encontrado, sin embargo, la empresa está en todo el derecho de aplicarlas o no; la primera de estas es evaluar el impacto que está generando esta acción frente al giro operacional de la empresa y la segunda es regirse en concordancia a lo que establecen los estándares internacionales.