



GUÍA PARA FORTALECER LA REVISIÓN DE LOS BALANCES CONTABLES POR  
PARTE DE LOS PROFESIONALES QUE INTEGRAN EL EQUIPO DE DAF S.A.S

Elaborado por:

GLORIA TRINIDAD HINCAPIE OROZCO

Asesor: JACKELINE GUERRA GOMEZ

Contaduría pública

Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Medellín

2020

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. **Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria**

*Trabajo de Grado. Ciclos Profesionales*

GUÍA PARA FORTALECER EL MANEJO DE LOS BALANCES CONTABLES POR PARTE DE LOS PROFESIONALES QUE INTEGRAN EL EQUIPO DE DAF S.A.S

**Gloria Trinidad Hincapié Orozco**

*Estudiante de décimo semestre del programa Contaduría Pública*

[gho.contable1212@gmail.com](mailto:gho.contable1212@gmail.com)

*Asesor: Jackeline Guerra Gómez, Magíster en ciencias: innovación en educación,*

[jackyguerrag@gmail.com](mailto:jackyguerrag@gmail.com)

*Recibido (Fecha recepción)*

*Revisado (Fecha recepción revisión)*

*Aceptado (Fecha de aceptación)*

## **Resumen**

Dentro de las empresas surge la necesidad de documentar los procesos para tener un mayor control y eficiencia de las operaciones, la falta de un instrumento para guiar la revisión de un balance de prueba en la empresa DAF SAS, ha ocasionado deficiencias en los estados financieros que se le proporcionan a los clientes para la toma de decisiones, por esta razón nace la idea de documentar una guía que permita el fortalecimiento en la revisión de un balance de prueba.

En esta vía, se trabajó bajo un enfoque cualitativo que permite documentar un proceso a través de una experiencia en el área contable; se realizó un acercamiento con las personas que conforman el equipo contable, para determinar a profundidad la problemática en lo referido a los balances contables, para ello se realizó una entrevista semiestructurada, y los

resultados de esta, se sistematizaron en una matriz DOFA, que permitió identificar las principales falencias, como vacíos frente a la normatividad, falta de documentación de los procesos y revisión superficial de la información. El propósito principal fue documentar una guía para la revisión de las cuentas del balance con lo que se pretende mejorar la calidad de la información financiera de los clientes externos e internos.

*Palabras clave:* guía, documentar, procesos, equipo, empresa.

### **Abstract**

Within companies, there is a need to document processes to have greater control and efficiency of operations. The lack of an instrument to guide the review of a trial balance in the company DAF SAS has caused deficiencies in the financial statements which will be applied to clients for decision making; for this reason, the idea of documenting a guide that allows the strengthening in the review of trial balance raised.

In this way, it is under a qualitative approach that allows documenting a process through experience in the accounting area. It was realized an approach with the people who make up the accounting team to determine the depth of the problem regarding accounting balances. For this, a semi-structured interview was conducted, and the results of this were systematized in the DOFA matrix which permitted to identify the main shortcomings, such as gaps in the regulations, lack of documentation of the processes, and superficial review of the information. The main purpose was to document a guide for the review of balance sheet accounts to improve the quality of financial information of external and internal clients.

*Keywords:* guide, keep record, processes, equipment, company.

## **1. Introducción**

DAF SAS, es una empresa dedicada a prestar asesorías y servicios en el área financiera, contable, tributaria, revisoría fiscal y auditoría. Para ello se cuenta con profesionales idóneos, con competencias técnicas humanas de alto nivel, facilitando a las empresas su crecimiento y así mismo contribuyendo al desarrollo social del país.

Al transcurrir el tiempo de labores se ha identificado la necesidad de documentar una guía para fortalecer la revisión de los balances de prueba por parte de los profesionales que integran el equipo, debido a las falencias frente algunos conceptos normativos, control de los procedimientos contables y digitación de los registros, se han presentados desajustes en las cuentas y en los estados financieros que se emiten para los clientes que la empresa brinda asesoría, lo que puede causar consecuencias desfavorables para la continuidad en el mercado al mismo tiempo que pierde credibilidad en área que se desenvuelve.

La relevancia de este tema ya había sido advertida en otras investigaciones, donde se afirma de manera explícita que se tienen que buscar las herramientas de mejora en los procesos contables para que se garanticen la eficiencia y la permanencia de la empresa de asesoría contable en el mercado. Por lo tanto, es responsabilidad de la empresa garantizar mediante herramientas y programas de capacitación para su personal que estos procedimientos se realicen según la normativa establecida para ello.

Dicho esto, a partir de un diagnóstico inicial, de conocer la realidad y los distintos puntos de vista de la misma, se crea una guía de procedimientos bajo el enfoque cualitativo con las características necesarias para mejorar las debilidades presentadas y que sirva de base para su ampliación y mejoramiento en futuras investigaciones.

Esta investigación está compuesta en su totalidad por tres capítulos que se llevan a cabo para la implementación de la guía que se documentó durante este proceso.

Capitulo I: Diagnostico de las necesidades de la dependencia

Capítulo II: Definición del problema, Justificación, Objetivo general y específicos, marco de referencia y diseño metodológico.

Capítulo III: Documentación de una guía para la revisión de un balance de prueba en la empresa DAF SAS

## **2. Antecedentes del problema**

DAF SAS, es una empresa dedicada al ejercicio la revisoría fiscal, auditorías financieras, asesorías contables y demás actividades relacionadas, Se tiene presencia en Medellín, Bogotá igualmente en México, Costa Rica y Ecuador. Está conformada por un equipo interdisciplinario de profesionales, quienes, con una visión estratégica han desarrollado productos y tecnologías especializadas para apoyar a las empresas en el logro de sus metas y objetivos, de tal forma que obtengan los beneficios esperados y por lo tanto su permanencia en el tiempo. DAF SAS busca satisfacer las expectativas del cliente enfatizando en la evaluación de procedimientos y controles, desarrollando metodologías que permita abarcar un amplio portafolio de servicios.

A pesar que la empresa cuenta con un gran equipo de profesionales se han presentado una serie de falencias en los registros contables, vacíos frente a la normatividad, falta de documentación de los procesos y revisión superficial de la información. DAF quiere que sus profesionales estén capacitados y tengan todas las herramientas para desarrollar su labor de la mejor manera, de ahí surge la necesidad documentar una guía para la revisión de las cuentas del balance, para quienes se encuentren a cargo de este proceso puedan comprender con mayor facilidad el procedimiento que se utiliza al momento de hacer una revisión a profundidad de un balance de prueba.

### **3. Revisión de literatura**

Los balances en términos generales son los documentos que describen de forma detallada las operaciones económicas de una empresa, del cual se obtiene de forma clara la situación financiera para la toma de decisiones. En este apartado se desarrollaron los conceptos y lineamientos fundamentales para los efectos de esta investigación en concordancia con los objetivos propuestos para la misma.

Autores como Talla (2014), explican que en la actualidad las empresas se enfrentan a un escenario globalizado que las obliga a mantenerse a la vanguardia de las necesidades y exigencias de sus públicos de interés. A esto hay que sumarle la globalización de los mercados, un fenómeno que entre otras cosas implica para las organizaciones la adopción de lineamientos o políticas con las cuales se pueda armonizar la información financiera a fin de que esta pueda ser comprendida y empleada en los procesos de toma de decisiones en cualquier contexto.

Otro trabajo tomado como referencia es el de las guías de procesos contables que para Cañal, Vélez y Yagual (2013), conllevan en primer lugar a precisar las funciones, obligaciones y responsabilidades de cada una de las áreas que conforman la empresa de asesoría contable para hacer frente a las responsabilidades y cumplir con los objetivos.

Por otra parte el control interno hace parte fundamental del proceso contable cuyo propósito es la estandarización y normalización de procesos. De acuerdo a lo que expone el Ministerio de Hacienda (2016), este se define como el proceso que se desarrolla bajo la responsabilidad del máximo directivo de la empresa así como de los responsables de las áreas financieras y contables con el propósito de obtener la mejor efectividad en los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable. Para organizar adecuadamente estos procesos de control, se hace necesario contar con guías de procedimientos en las cuales se ofrezcan orientaciones y parámetros claros sobre los lineamientos que se deben seguir, esto a fin de que, como ya se planteó, se originen procesos informativos más homogéneos.

Con respecto al marco normativo que envuelve la elaboración de la guía se tuvo en cuenta aspectos del el estatuto tributario que hace parte del conjunto de disposiciones que regulan los aspectos inherentes a la recaudación de impuestos en la república de Colombia. Vargas (2017), explica que el contador exhibe una gran responsabilidad en cuanto a la transparencia de las empresas en relación a sus contribuciones tributarias.

Ferullo, Grechi y Vitta (2000), explican que las empresas deben manejar dos tipos de contabilidad: la contabilidad comercial, cuyo propósito es el uso interno en procesos de toma de decisiones, y la contabilidad fiscal, que está dirigida a los organismos del Estado. Teniendo esto es cuenta, y tal como se ha insistido a lo largo de este trabajo, los profesionales encargados de la contabilidad deben tener muy claro el tipo de información que deben generar, el público al que va dirigido, y también el fin que tendrán estos datos. Contar con lineamientos claros al respecto, les permitirá generar balances de calidad, que respondan a las necesidades y exigencias de las instituciones que deben recurrir a esta información. Así pues, se juzga oportuno que para los efectos de la propuesta desarrollada para efectos de este estudio, se tomen en cuenta todos los aspectos inherentes al Estatuto Tributario colombiano, así como todas las leyes que rigen y regulan su adecuado cumplimiento.

La guía de procesos que se desarrolló para efectos de la presente investigación también tiene bases en las NIIF PYMES, que son las normas internacionales de información financiera dirigidas a las pequeñas y medianas empresas. Fierro y Fierro (2011) señala que existen múltiples razones por las cuales el ejercicio de las actividades de contabilidad debe ajustarse a los parámetros y lineamientos de las NIIF. En primer lugar, porque el mercado de la actualidad exhibe un comportamiento hacia la apertura internacional, y por lo mismo, deben generar información que pueda ser comprendida a nivel global y no solo local.

Otra razón por la cual para las PYMES se vuelve importante ajustarse a los estándares internacionales, es que los países, con el propósito de estimular la economía, han adelantado esfuerzos para impulsar la cooperación internacional, dando como resultado que las organizaciones se vean obligadas a participar en estas dinámicas. Igualmente, para los inversionistas tanto a nivel nacional como internacional resulta indispensable contar con

información financiera confiable y de calidad que les sirva de base para la toma de decisiones asertivas.

La empresa DAF SAS, ha identificado la necesidad de disponer de una guía para la revisión de un balance de prueba, con el fin de poder comprobar con más exactitud las cifras de cada uno de los rubros que componen el balance y así mejorar los controles que garanticen la confiabilidad, veracidad y exactitud de la información contable. Esta necesidad se desprende luego de un diagnóstico que determinara la recurrencia en una serie de errores.

Luego de determinar las necesidades de elaborar una herramienta que facilite la revisión de un balance prueba por parte de los profesionales que integran el equipo de DAF, se elaboró una guía con las características de las NIIF para PYMAES que son las normas internacionales de información financiera dirigidas a las pequeñas y medianas empresas. Las principales secciones para la elaboración de la guía, son:

- Sección 2, Conceptos y principios generales
- Sección 11, Instrumentos financieros básicos
- Sección 12, Otros temas relacionados con instrumentos financieros
- Sección 13, Inventarios
- Sección 14, Inversiones en asociadas
- Sección 17, Propiedad planta y equipo
- Sección 22, Pasivos y provisiones
- Sección 23, Ingresos ordinarios
- Sección 28, Beneficios a empleados

La metodología utilizada para desarrollar la guía es basada en una investigación cualitativa, que permite documentar una herramienta útil para la revisión de un balance de prueba, dejando como resultado enseñanzas y referencias para el aprendizaje de otras personas.

#### **4. Materiales y métodos**

Este trabajo se desarrolló a la luz de una investigación cualitativa que se ajusta a los proyectos de contabilidad, según Hernández, Fernández y Baptista (2010) argumentan que la investigación cualitativa está enfocada en conocer y reflexionar sobre la perspectiva de la muestra en torno al fenómeno abordado.

Es de naturaleza diagnóstico- propositivo debido a que, se utilizaron un conjunto de técnicas y procedimientos con la finalidad de diagnosticar una problemática, y seguidamente se buscará respuestas a preguntas dirigidas al equipo de trabajo de la empresa DAF.

De igual manera se considera en un alcance propositivo en la medida en la que no solo se quiere describir la problemática, sino también actuar sobre esta para crear soluciones a corto, mediano y largo plazo que beneficien a toda la comunidad académica y que además pueda ser un soporte investigativo para futuros trabajos relacionados. En este caso a partir de un diagnóstico inicial, de conocer la realidad y los distintos puntos de vista de la misma, se crea una guía de procedimientos para mejorar las debilidades presentadas y para que sirva de igual forma de base para su ampliación y mejoramiento en futuras investigaciones.

La investigación se enmarca dentro de los parámetros de un estudio de caso, que se define como cualquier objeto que se considera como una totalidad y este diseño indaga de manera exhaustiva buscando analizar a profundidad un tema específico, en este caso el tema de estudio son las falacias presentadas por el personal de DAF al momento de revisar un balance de prueba.

La técnica de investigación de acuerdo a Arias (2012), es el procedimiento mediante el cual el investigador recoge los datos de su estudio. En este sentido, en primer lugar, se propone

un diagnóstico a través de una entrevista semi-estructurada, en segundo lugar, los resultados de esta se sistematizaron en una matriz DOFA, donde se analizaron los datos con las variables con mayor impacto que fueron la base para el diseño de la propuesta (la guía) en la empresa DAF SAS.

## 5. Análisis y discusión de resultados

Se realizó una entrevista semi-estructurada donde se evidenciaron las principales falencias al momento de hacer autocontroles en la digitación contable y revisión del balance de prueba, a continuación se sintetizan los resultados en una matriz DOFA.

<b>MATRIZ DOFA</b>	
<p><b>Debilidades</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desconocimientos de la norma.</li> <li>2. Poco manejo de las herramientas que ofrece el software contable.</li> <li>3. Falta de tiempo para organizar la información y proponer estrategias que beneficien al cliente.</li> <li>4. Pocos controles al momento de digitar la información en el software contable.</li> <li>5. Desconocimiento de las políticas contables de las empresas que DAF asesora.</li> <li>6. No hay un manual de funciones para los distintos cargos.</li> </ol>	<p><b>Oportunidades</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dar prioridad a la revisión del balance de prueba para mejorar la calidad de la información en los estados financieros para la toma de decisiones</li> <li>2. Mejorar la posición de DAF en el mercado con la calidad de su trabajo.</li> <li>3. Constate capacitación de la normatividad.</li> <li>4. Documentar todos los procesos para una mayor eficiencia.</li> </ol>
<p><b>Fortalezas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Apoyo por parte del equipo en momentos coyunturales.</li> <li>2. Generación y transferencia de conocimiento constante.</li> <li>3. Sentido de pertenencia de los empleados por la empresa.</li> <li>4. Dentro de la empresa hay un buen clima laboral</li> </ol>	<p><b>Amenazas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Despido por desconocimientos de los controles.</li> <li>2. Mucha carga laboral</li> <li>3. Largas horas de trabajo</li> <li>4. Por esta época coyuntural disminución de empresas que DAF asesora.</li> <li>5. Incumplimiento de las normas contables y fiscales</li> <li>6. Altos picos de estrés</li> <li>7. Enfermedades laborales</li> </ol>

De acuerdo a los resultados obtenidos en la entrevista realizada a los empleados de DAF, se trabajó en una guía que incluya los aspectos a tener en cuenta al momento de hacer la revisión de un balance de prueba y que alivie el estrés que genera esta tarea en el equipo de profesionales y auxiliares. El primer aspecto a tener en cuenta son los:

### **Elementos de un balance de prueba**



Esta guía se construyó con basamento en las NIIF PYMES, que son las normas internacionales de información financiera dirigidas a las pequeñas y medianas empresas. Fierro y Fierro (2011) señala que existen múltiples razones por las cuales el ejercicio de las actividades de contabilidad debe ajustarse a los parámetros y lineamientos de las NIIF.

En la construcción de la guía se tuvo en cuenta cada rubro que compone el balance de prueba, para este apartado se mostrara las cuentas que presentan movimientos con mayor frecuencia en un balance.

### **ACTIVO**

#### **Efectivo y equivalente al efectivo (Sección 11 NIIF para Pymes)**

Equivalente al efectivo.

1. Son de corto plazo;
2. Son inversiones de gran liquidez;
3. Son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo; y
4. Están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

### **1.1. Caja menor**

Se verifica que la relación de caja menor corresponda al saldo de la cuenta evaluada, en caso que el fondo no se haya consumido dentro del mes para los demás casos se verifica la salida del banco.

### **1.2. Bancos y equivalentes al efectivo**

Para su revisión es necesario tener a la mano, copia del extracto bancario, libro auxiliar del movimiento de la cuenta respectiva y papel de trabajo de la conciliación, evaluar saldo inicial, movimiento, saldo final y la antigüedad de las partidas conciliatorias, en el caso de los cheques pendientes de salida se debe reversar el asiento y dejar la obligación pendiente para el siguiente mes; lo importante de las conciliaciones bancarias es que las partidas sean muy bien soportadas y no deben existir partidas con una antigüedad superior a la política establecida por la entidad, por ningún motivo las cuentas de ahorro deben tener saldos crédito, si se tienen consignaciones no identificadas estas se registran en la cartera con nit pendiente por identificar, al siguiente mes se debe resolver esta situación. Para las cuentas corrientes que presentan sobregiro se debe trasladar a la cuenta del pasivo.

Para revisar estas cuentas se propone el siguiente modelo.

Entidad	Tipo de cuenta	Número de cuenta	Saldo s/n contabilidad al 30.xx.xxxx	Cheques pendientes de cobro	Consignaciones sin identificar	Consignaciones en transito	pagos sin contabilizar	Saldo s/n extracto al 30.xx.xxxx	Saldo s/n DAF al 30.xx.xxxx	Diferencia
---------	----------------	------------------	--------------------------------------	-----------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------	----------------------------------	-----------------------------	------------

## **2. Instrumentos financieros básicos (Sección 11 NIIF para Pymes)**

### **Inversiones**

Para revisar esta cuenta se solicita certificado a la entidad sobre la cual se tiene la participación, y se coteja con la cuenta contable, esto se hará mes a mes en las inversiones que estén bajo un fondo de valores, las demás se harán al final de cada periodo contable.

### **3. Deudores (Sección 11 NIIF para Pymes)**

Para la revisión de estas cuentas se debe verificar las partidas conformadas por: clientes, cuentas por cobrar a socios y accionistas, anticipos y avances, cuentas por cobrar a trabajadores, préstamos a particulares, deudores varios, deudas de difícil cobro, deterioro, entre otros.

Para todas las cuentas por cobrar se debe revisar que los saldos estén de naturaleza débito, en el caso de las cuentas que manejan documento de referencia se debe verificar que el cruce de documento se haga de forma correcta, se recomienda apoyarse en el análisis de vencimiento de cartera para verificar los días en mora.

Cuando haya movimientos en el crédito se evalúa que el saldo quede en cero o si se trata de un abono verificar que efectivamente lo sea.

Tener en cuenta que las cuentas por cobrar a socios y accionistas generar intereses presuntos lo que corresponde a un mayor pago de impuesto de renta

Los anticipos se deben legalizar oportunamente para no generar ningún tipo de financiación implícita.

### **Inventarios (Sección 13 NIIF para Pymes)**

Para verificar la partida inventarios, se debe tener en cuenta que el movimiento debito corresponde a las compras y el crédito a la venta y el importe de los mismos se reconocerá como gasto del periodo.

Para revisar la partida de deterioro del valor de los inventarios se revisan las causas tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, entre otros. Sin embargo, también es posible que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender. Por lo anterior, la evaluación del deterioro del valor debe realizarse para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno

a uno, a menos que sea impracticable hacerlo. Y, cuando sea impracticable calcular el deterioro del valor de cada uno de los ítems de inventario, la entidad puede agruparlos, de acuerdo con características comunes, a fin de evaluar el deterioro de grupos de partidas.

### **Propiedad planta y equipo (Sección 17 NIIF para Pymes)**

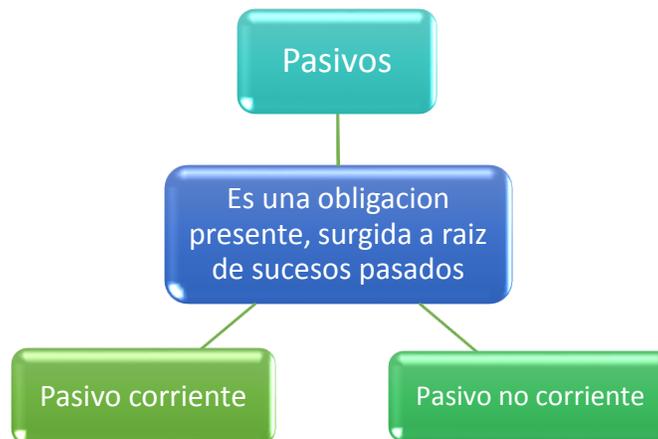
Se evalúa que se haya generado el registro del gasto depreciación del mes de los activos depreciables y revisar que la depreciación acumulada no supere el costo del activo fijo.

En caso de compras en el mes se debe verificar el mantenimiento realizado en el sistema contable del activo, comprobar que las cuentas que se ven afectadas sean las correctas, al igual que su vida útil y que se tenga toda la información relevante del activo.

Evaluar la vida útil y el método de depreciación utilizado por la entidad para garantizar que el valor depreciado sea correcto, esto se debe hacer por cada activo que la entidad posea.

### **PASIVOS**

Para realizar el proceso de revisión de este grupo de cuentas se debe tener claridad de la clasificación de estos:



### **Pasivo financiero (Sección 11 NIIF para Pymes)**

Para revisar esta cuenta se debe tener a la mano el extracto de la obligación financiera y verificar que los intereses que se llevan al gasto correspondan a el valor en el extracto e igual que la amortización del crédito la cual se ve reflejada en el débito de la cuenta, es necesario solicitarle a la entidad financiera la amortización del crédito por el tiempo que fue pactado, con el fin de ir validando que el pasivo sea igual al de la entidad.

En el caso de las tarjetas de crédito se debe conciliar con el extracto y el auxiliar que proporciona el sistema contable, se debe tener en cuenta que los créditos corresponden a las compras del mes y los gastos que genera la tarjeta, el débito de la cuenta debe pertenecer a la amortización de la deuda o a la devolución de una compra.

### **Proveedores y gastos por pagar (Sección 11.4 NIIF para Pymes)**

Se revisa que los saldos presenten naturaleza crédito; en la mayoría de los casos estas cuentas se manejan con documento de referencia, verificar que el cruce de documento se haga de forma correcta, se recomienda apoyarse en el análisis de vencimiento de cartera para verificar los días de mora, lo que permite evaluar que no exista una cartera muy vencida, de lo contrario se evalúa si se aplica el modelo del costo amortizado.

### **Retenciones en la fuente, impuesto a las ventas retenido y autoretenciones**

Verificar que el pago del mes este registrado de forma correcta, el cual debe coincidir con el valor adeudado del mes anterior, adicionalmente el saldo que presente en la cuenta mayor debe corresponder con el valor a pagar del periodo o los pendientes de pago.

Luego este grupo de cuentas se coteja con la auditoria de retención en la fuente que se realiza mes a mes de acuerdo a las declaraciones tributarias presentadas versus la contabilidad, allí se puede verificar que los valores en las subcuentas (salarios, honorarios, comisiones, compras, servicios, etc.), estén de acuerdo al balance.

### **Retenciones y aportes de nomina**

El valor de los aportes de la seguridad social corresponde a la planilla de autoliquidación del mes siguiente, sabemos que la seguridad social se paga mes vencido, en el caso de las empresas que pagan su seguridad social dentro del mismo mes, se verifica que la cuenta del pasivo de los aportes quede en cero.

### **Impuestos, gravámenes y tasas**

Verificar que el IVA generado sea proporcional y equivalente al ingreso gravado, adicionalmente mediante una tabla dinámica verificar que los terceros del IVA generado correspondan a los terceros del ingreso. en la medida de lo posible tener clasificadas las cuentas del IVA descontable en (compras, servicios, gastos e IVA del 5%), esto con el fin de validar que las compras del inventario o el costo correspondan al IVA descontable por compras, para el gasto y los servicios no es necesario hacerlo ya que es más complejo de manejar por el rango tan amplio de las cuentas del gasto.

Verificar que el pago del periodo del IVA este registrado de forma correcta, el cual debe coincidir con el valor adeudado del periodo anterior, adicionalmente el saldo que presente en la cuenta mayor debe corresponder con el valor a pagar del periodo o los periodos pendientes de pago.

### **Beneficios a empleados (sección 28 Niif para Pymes)**

Verificar que los saldos de las prestaciones sociales consolidadas en el año inmediatamente anterior se vayan cancelando en el transcurso del año, allí no debe haber movimientos créditos.

Revisar que la provisión se esté generando correctamente es decir que los saldos estén de naturaleza crédito y correspondan al gasto de nómina de la entidad, se sugiera que la provisión se haga de manera resumida y no por cada empleado.

### **PATRIMONIO (sección 22 NIIF para Pymes)**

## **Resultados de ejercicios**

El valor que se ve reflejado en esta cuenta es producto del resultado estado de resultado integral que puede generar una utilidad o pérdida esto depende de los ingresos, gastos y costos de la entidad.

Se debe verificar que el valor registrado en el patrimonio de las utilidades o pérdidas, sea el obtenido en el estado de resultado integral al momento del cierre contable.

**INGRESO (sección 23 NIIF para Pymes)**, Publicado por el consejo de normas internacionales de contabilidad (2009).

## **Actividades ordinarias**

Revisar la clasificación de los ingresos los cuales deben estar en ingresos gravados a la tarifa general, excluidos y no gravados y las demás clasificaciones que la entidad considere necesaria para identificar los ingresos.

Se revisa los movimientos debito de estas cuentas, los cuales deben corresponder exclusivamente a la ANULACION de una factura en el mismo periodo del IVA. Si se realiza una devolución o anulación de un ingreso gravado después del periodo del IVA se debe contabilizar en el concepto de devolución en ventas.

Siempre se debe verificar que el movimiento crédito del mes de los ingresos ordinarios gravados sea equivalente o proporcional al IVA generado. Así mismo el movimiento debito de la anulación de facturas debe ser proporcional al débito de la cuenta del IVA generado, esto en el caso que sean dentro del mismo periodo del IVA, si se trata de una devolución en un periodo distinto del IVA se revisa la cuenta de devolución en ventas la cual debe coincidir con el IVA en devolución en ventas.

### **Otros ingresos**

Auditar la naturaleza de las cuentas, los terceros, los conceptos y cuando se encuentre un movimiento debito validar que se trate de un ajuste justificado.

Revisar que los ingresos clasificados como otros ingresos sean iguales a los valores declarados en el IVA.

### **OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y DE VENTA**

En la revisión de estas cuentas se debe tener especial cuidado en los gastos de personal, ya que es uno de los rubros más importantes.

#### **Salarios**

Para tener en cuenta:

En cada mes se debe revisar que el gasto de seguridad social sea proporcional a los salarios registrados, es decir que sea equivalente al ingreso base de cotización de la planilla.

Revisar que las cuentas estén de naturaleza débito y los terceros correspondan a los empleados, también se verifica que cada concepto que compone la nómina este en la cuenta que corresponde como (auxilio de transporte, bonificaciones, horas extras etc)

Las prestaciones sociales que corresponde a una provisión debe ser proporcional al gasto de los salarios, en caso de existir diferencias revisar y realizar los respectivos ajustes.

#### **Para las demás cuentan que componen el gasto se debe**

- ❖ Revisar que los gastos estén bien clasificados esto quiere decir que los gastos de servicios públicos no estén en los gastos de cafetería.

- ❖ Los gastos fijos como servicios públicos, industria y comercio, arrendamiento y los demás gastos que se tengan identificados como mensuales, se verificar que siempre tengan movimiento de lo contrario validar por qué no hay movimiento.
- ❖ Cuando se presenten cuentas de naturaleza contraria verificar su registro y validar si se trata de una devolución.
- ❖ Cuando un tercero que usualmente tiene a movimiento en el mes y durante ese mes no lo tuvo verificar su causa.
- ❖ Cuando una cuenta y un tercero presente un movimiento inusual verificar porque se dio ese registro.
- ❖ Los gastos que no estén debidamente soportados se registren como gastos no deducibles.
- ❖ Los nits deben estar creados de forma correcta es decir con los datos de la factura o rut (nit, dirección, teléfono, ciudad y los demás datos que se consideren necesarios).

## **COSTO DE VENTA**

Para revisar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos Juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

Revisar que cuando se realiza una venta, se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que, al momento de cada venta, se determina también su costo, se sugiere una NIT genérico para identificar que se trata de un traslado.

En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Después de mostrar el diseño de la guía basada en teóricos e interpretación normativa vemos como Cañal, Vélez y Yagual (2013), hablan de la importancia de precisar las funciones, obligaciones y responsabilidades de cada una de las áreas que conforman la empresa con el fin de estandarizar los procesos y obtener mejores resultados. También se tomó como referentes los lineamientos normativos vigentes para el ejercicio contable en Colombia, es decir, el Estatuto Tributario y todas sus modificaciones correspondientes, la Ley 1319, y por supuesto, todos sus decretos reglamentarios de las NIIF PYMES. Con el propósito de impulsar la gestión de balances armonizados y coherentes de cara a los requerimientos internacionales.

Para realizar esta guía el primer paso fue determinar las necesidades de los profesionales que hacen parte del equipo trabajo, seguido de esto se fijaron los parámetros para la elaboración del documento que fortaleciera el proceso de revisión de los balances de prueba, como resultado de este estudio se deja una guía documentada con todos los lineamientos para hacer una buena revisión del tema en mención.

## **6. Conclusiones, recomendaciones y limitaciones**

Al realizar un diagnóstico en el área contable, se pudo determinar varias fallas, las cuales había generado estrés y preocupación en los administradores, quienes se sienten inseguros con la información que se estaba generando.

Al implementar la guía para este proceso se tendrá mayor control sobre las operaciones y registros contables, con el fin de poder comprobar con más exactitud las cifras de cada uno de los rubros que componen el balance y así garantizar la confiabilidad, veracidad y exactitud de la información contable.

Desde esta perspectiva la presente investigación representa una importante contribución para que otras empresas determinen sus propias necesidades y en función de ellas desarrollen sus propias propuestas.

Cabe aclarar que, hay que seguir apuntando a la mejora continua de los procedimientos contables porque es un proceso inacabado, debido al constante cambio normativo del país.

## **Bibliografía**

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela: Episteme.

Cañal, L; Vélez, J Yagual, M (2013) “incidencia de los procesos contables en la adecuada elaboración de los estados financieros para la correcta declaración de impuestos en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.” Universidad De Guayaquil Facultad De Ciencias Administrativas.

Cortez, M; Iglesias, M. (2004). Generalidades sobre Metodología de la Investigación. Colección Material Didáctico. Universidad Autónoma del Carmen. México. Recuperado de: <http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/contenido2.pdf>

Fierro, Á; Fierro, F. (2015). Contabilidad general con enfoque NIIF para las PYMES. Bogotá, Colombia, ediciones ECOE.

- Flores, M. (2004). Implicaciones de los paradigmas de investigación en la práctica educativa. *Revista Digital Universitaria*, 5 (1), 2-9.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (M. G. Hill, Ed.) (Quinta edi). México D.F. <https://doi.org/>- ISBN 978-92-75-32913-9
- Lizarazo, A; Ávila Zarate, G; Sánchez, J. (2019) Importancia de la revisión de la información contable para la presentación del impuesto de renta y complementarios de la empresa Aliados Salud Ocupacional S.A.S., para el año 2017 y planeación del impuesto de renta del año 2018. *Universitaria Agustiniiana, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Especialización en Planeación Tributaria Bogotá D.C.*
- Macías, Z; Rodríguez, A. (2011) Análisis y diseño de procesos contables y administrativos en la hacienda la bonanza con la finalidad de determinar su situacional actual. *Universidad Politécnica Salesiana. Facultad de ingeniería en contabilidad y auditoria*
- Ministerio De Hacienda, (2016) *Procedimiento Para La Evaluación Del Control Interno Contable*
- Ortiz, E; Bajik, D (2011). La importancia de los Estados Contables en la presentación en concurso preventivo de las empresas *Universidad Nacional De Cuyo Facultad De Ciencias Económicas.*
- Ostos, H. (2018). Control y seguimiento a las cuentas por pagar de la empresa R&C Contadores Asociados S.A.S. *UNIMINUTO*. p 143
- Piedad Ysidora Vera Franco, Ana Isabel Espinoza Cume y Rodrigo Víctor López Coloma (2016): “La importancia de la contabilidad en las empresas”, *Revista Contribuciones a la Economía* (julioseptiembre 2016). En línea: <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>

- Ressel, A; Compini, V. (2012) El Balance Social Y Su Importancia Como Instrumento De Medición En Las Organizaciones De La Economía Social, Particularmente En Las Cooperativas *Economía social: identidad, desafíos y estrategias* Valencia-Castellón, España, pp 5-7
- Salinas, V; Escalante, L (2012) Capacitación Y Adiestramiento De Personal: El Camino Al Éxito De La Empresa Universidad Autónoma de Tamaulipas. pp 23-33
- Talla, S. (2014). La globalización y la armonización contable. *Quipukamayoc*, 6 (11), 69-81.
- Vargas, C. (2017). Contabilidad Tributaria. Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Vargas, C. Católico, D (2016) La responsabilidad ética del Contador Público. Facultad de Contaduría Pública Universidad Santo Tomás pp 34-36