

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Investigación o Proyecto de Grado**

**Evaluación de la razonabilidad contable en los procesos de cuentas por pagar de la  
empresa Pluria S.A.S.**

**Corporación Universitaria Remington.**  
**Facultad de ciencias contables.**  
**Contaduría Pública.**

**Estudiantes Investigadores:**  
**Paula Andrea Pavas Sánchez**  
**Lina María Salamanca Neira**

**Tutora:**  
**Olga Liliana Londoño**

**Proyecto de grado**  
**2025**

### **Dedicatoria**

Para Pipo Matías, mi mascota de apoyo emocional quien fue arrebatado de mis brazos en el 2023. Siempre serás mi otra mitad y el amor de mi vida flaquito, esto es por ti y por todos los años que estuviste ahí para ayudarme en mis crisis. Te amo.

- **Lina Salamanca**

Para mi madre que ya no se encuentra entre nosotros pero que me acompañó en cada paso de mi vida mientras estuvo presente, fue mi motor y mi impulso a seguir. A pesar de su ausencia nunca perdí las ganas de seguir adelante y de demostrarle que si se puede. Te amo madre desde la distancia.

- **Paula Pavas**

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por la oportunidad de poder culminar esta etapa y a mis padres quienes han estado junto a mí a pesar de las adversidades; quienes también me han alentado para continuar y siempre me han apoyado sin importar las circunstancias. Gracias mamá por enseñarme a ser resiliente y gracias papá ser mi bastón y mi guía para lograr todo lo que un día te he contado; esto es por ustedes y para ustedes. También agradecer a cada una de las personas que durante todo este trayecto me ayudaron, apoyaron y se quedaron para verme formarme como profesional. ¡Gracias!

- **Lina Salamanca**

Agradezco primeramente a Dios por brindarme la oportunidad de vivir y seguir adelante a pesar de las adversidades, a mi esposo, a mi hija y a mis hermanos por siempre estar ahí cuando los necesitaba, a mi madre que desde el cielo me envió las fuerzas cuando pensé rendirme. También a los tutores de la universidad quienes con su conocimiento y paciencia nos guiaron en el desarrollo de esta etapa, y a mis compañeros con los que compartir diferentes retos en este camino de formación. ¡Gracias!

- **Paula Pavas**

## Tabla de contenido

1. Resumen .....	6
2. Palabras clave.....	7
3. Introducción .....	8
4. Marco teórico .....	9
5. Marco normativo.....	11
6. Planteamiento del problema.....	14
6.1. Pregunta de investigación.....	14
7. Objetivos .....	16
7.1. Objetivo General .....	16
7.2. Objetivos específicos.....	16
8. Metodología .....	17
8.1. Enfoque y diseño.....	17
8.2. Plan de auditoría.....	19
9. Posibles riesgos .....	25
9.1. Posibles riesgos identificados.....	25
9.2. Consecuencias derivadas de estos riesgos.....	26
10. Recomendaciones .....	27
10.1. Implementación de un sistema contable integrado.....	27
10.2. Fortalecimiento del control interno mediante políticas y procedimientos .....	27
10.3. Diseño de políticas contables claras y documentadas .....	28
10.4. Automatización de registros y conciliaciones .....	28
10.5. Reestructuración de procesos y segregación de funciones.....	29
10.6. Capacitación continua del personal.....	29
10.7. Implementación de auditorías internas periódicas .....	30
11. Resultados esperados.....	31
11.1. Mejora en la transparencia y confiabilidad.....	31
11.2. Fortalecimiento del cumplimiento tributario.....	31
11.3. Optimización del control administrativo .....	31

	5
11.4. Fortalecimiento de la cultura organizacional.....	32
11.5. Beneficios estratégicos .....	32
12. Conclusiones .....	33
13. Referencias .....	35

### **Lista de tablas**

Tabla 1 Cronograma de ejecución .....	22
Tabla 2 Plan de Auditoria.....	24

## 1. Resumen

PLURIA S.A.S. es una empresa que desarrolla una aplicación móvil que conecta a empresas y profesionales con espacios de coworking disponibles para trabajar. Se ha identificado la necesidad de evaluar la operatividad del control interno en sus cuentas por pagar, ya que este mecanismo implica el manejo constante de interacción de terceros y el manejo de los recursos financieros; lo que podría ocasionar errores, deudas no previstas o pagos ilícitos.

Con esta auditoria se pretende evaluar el impacto generado por el incumplimiento de los procesos frente a las obligaciones de la empresa, para proporcionar conocimiento e información veraz al área contable y directiva de la sociedad que les permita comprender el riesgo de las incidencias y así mismo mejorar los procedimientos internos y la toma decisiones relacionadas con las obligaciones financieras.

Se busca verificar el cumplimiento del control interno y las normas contables, para informar sobre posibles acciones de corrección para obtener una adecuada gestión en la sostenibilidad económica y en la imposición con proveedores de la empresa.

## 2. Palabras clave

- **Auditoria financiera:** Su objetivo es el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado.
- **Cuentas por pagar:** Son las deudas que se tienen con proveedores por bienes y servicios adquiridos a crédito y que aún no han sido pagados.
- **Registros contables:** Mecanismo para anotar de forma cronológica todas las transacciones financieras en los libros contables
- **Obligaciones financieras:** Responsabilidades monetarias enlazadas que personas o empresas deben cumplir, como el pago de deudas, impuestos, salarios o cuotas de créditos.
- **Normativas contables:** Compuesto de principios, reglas y pautas que regentan cómo se registran, clasifican y presentan los datos financieros, buscando la fiabilidad y equiparación de la información financiera a nivel nacional e internacional.

### 3. Introducción

La Auditoría financiera representa un papel importante en la diáfanidad financiera de las cuentas pagar ya que es uno de los componentes más significativo de los estados financieros que reflejan las obligaciones de la empresa. El eficiente manejo de las cuentas por pagar permite que la administración financiera en toda organización sea más fluida, permite tener liquidez, rentabilidad y confiabilidad de la información contable. Por ende, la gestión adecuada del sistema de control interno permite avalar que los registros revelen las obligaciones económicas reales de la empresa y que las operaciones se realicen de acuerdo con los procedimientos y a las políticas preestablecidas.

En el ámbito empresarial de la actualidad, la confiabilidad de la información financiera es dependiente de la adecuada implementación del control interno. Este tipo de elementos contables busca garantizar el cumplimiento de las obligaciones financieras dentro de la entidad. Para el caso de PLURIA S.A.S., es fundamental diagnosticar la eficacia del control interno aplicado a la información de las cuentas por pagar, debido a que esta área representa un componente importante en la gestión de los recursos y en la sustentabilidad económica de la entidad.

#### 4. Marco teórico

En PLURIA S.A.S., se busca evaluar la razonabilidad y el sistema de control interno en cuentas por pagar para permitir fortalecer la confianza en la información financiera, cumplimiento de los principios de diaphanidad, mejorar la gestión de los recursos y la responsabilidad empresarial.

El reconocimiento de las debilidades y la propuesta de acciones correctivas ayudaran a la sostenibilidad económica y la eficiencia administrativa de la empresa.

Es de saber que el control interno es una mezcla de procedimientos, normas y políticas que se deben implementar en una organización con la finalidad de proteger los activos, impulsar la eficiencia operativa y avalar la fiabilidad de la información financiera (Arens, Elder & Beasley, 2018).

Según el Comité De Organizaciones Patrocinadoras De La Comisión Treadway (COSO), define el control interno como un proceso efectuado por el personal, la administración y la junta directiva, adecuado para proporcionar una seguridad confiable respecto al cumplimiento de los objetivos en relación con las operaciones, cumplimiento e información (COSO, 2013).

El método COSO hace referencia a la supervisión, comunicación e información, evaluación de riesgos, ambiente y actividades de control. Cuando un control interno es efectivo permite descubrir a tiempo los errores y las irregularidades en registros contables y en predisponer fraudes. (Hernandez & Rincon, 2020).

Las cuentas por pagar se representan como compromisos adquiridos por la empresa con proveedores y otros terceros por la consecución de servicios y bienes. Las cuentas por pagar hacen parte del pasivo corriente en los estados financieros. (NIIF para Pymes, Sección 11, 2015).

El Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB), establece que se deben registrar inicialmente al costo de la transacción y después medirse al costo amortizado.

Si se realiza un buen trabajo en el rubro, esto permitirá prevenir las duplicidades, errores en los pagos o los retrasos, el fortaleciendo de las relaciones comerciales con los terceros y mejorando el posicionamiento financiero de la empresa (Méndez, 2021).

Haciendo referencia a la confiabilidad y exactitud con la que los estados financieros muestran la situación financiera y económica real de la empresa. Según Mantilla (2016), se llega a la razonabilidad cuando los saldos contables son debidamente soportados, cumpliendo con los principios, hechos económicos reales y normas contables aplicables. Por ende, la evaluación de la razonabilidad contable podrá ayudar a determinar si los registros de cuentas por pagar son verídicos, verificables y de manera justa reflejan las obligaciones de la entidad. La falta de razonabilidad puede hacer que se distorsionen los estados financieros, afectando la toma de decisiones. (Hernandez & Rincon, 2022).

## 5. Marco normativo

La presente propuesta de auditoría se fundamenta en la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el cumplimiento de las leyes vigentes en Colombia que regulan la preparación y aseguramiento de la información financiera. Este marco normativo proporciona los lineamientos técnicos y legales necesarios para desarrollar un trabajo de auditoría con los más altos estándares de calidad profesional.

Como fundamento legal, esta auditoría se basa en la Ley 1314 de 2009, mediante la cual se establece el marco regulatorio para la convergencia de las normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información con estándares internacionales. Esta ley representa la adopción en Colombia de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emanadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), constituyéndose en referencia obligatoria para contadores públicos y revisores fiscales que ejercen la auditoría en el país (Congreso de la República de Colombia, 2009).

Las Normas Internacionales de Auditoría más relevantes para la auditoría de cuentas por pagar incluyen:

- **NIA 200 - Objetivos globales del auditor:** Esta norma define los principios y objetivos fundamentales para la realización de una auditoría conforme a lo establecido en las normas internacionales, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y la información que contienen.
- **NIA 230 - Documentación de auditoría:** Establece la necesidad de llevar documentación adecuada de toda la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría, garantizando un soporte suficiente y apropiado para las conclusiones y opinión del auditor, especialmente en las pruebas aplicadas a las cuentas por pagar.

- **NIA 250 - Consideración de leyes y reglamentos:** Enfatiza la importancia de considerar las regulaciones y leyes aplicables que pueden tener incidencia en los estados financieros, incluyendo obligaciones tributarias y legales relacionadas con el pasivo.
- **NIA 315 - Identificación y valoración de riesgos:** Proporciona lineamientos para identificar y valorar los riesgos de incorrección material, permitiendo que en la auditoría se reconozcan posibles errores o fraudes en las cuentas por pagar.
- **NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados:** Ofrece guía sobre las respuestas apropiadas a los riesgos identificados, estableciendo procedimientos específicos de auditoría como la confirmación directa con proveedores, revisión de soportes contables y validación de facturas.
- **NIA 500 - Evidencia de auditoría:** Regula la obtención de evidencia adecuada y suficiente para fundamentar las conclusiones del auditor, especialmente en relación con la integridad y existencia de las cuentas por pagar.
- **NIA 520 - Procedimientos analíticos:** Establece las pautas para la aplicación de procedimientos analíticos sustantivos y de revisión global, útiles para detectar inconsistencias en los saldos de cuentas por pagar.
- **NIA 530 - Muestreo de auditoría:** Proporciona lineamientos para el diseño y selección de muestras representativas cuando no es posible examinar la totalidad de las transacciones.
- **NIA 580 - Manifestaciones escritas:** Define los requerimientos para obtener declaraciones escritas de la administración sobre aspectos relevantes de los estados financieros.
- **NIA 700 - Formación de la opinión:** Establece los lineamientos para la formación de la opinión del auditor y la emisión del informe final sobre los estados financieros.

Adicionalmente, se considerarán las disposiciones del Código de Comercio Colombiano en lo referente a las obligaciones legales de la empresa con sus acreedores, así como las normas emitidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) respecto al reconocimiento, soporte y deducibilidad de las cuentas por pagar para efectos tributarios.

También se tendrá en cuenta la regulación profesional y ética establecida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y el Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP), que promueven los principios de integridad, objetividad e independencia en el trabajo del auditor (Mincit, s.f.).

Finalmente, desde el punto de vista contable, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, específicamente las Secciones 11 (Instrumentos Financieros Básicos) y 17 (Propiedades, Planta y Equipo), en lo concerniente al reconocimiento, medición y presentación de los pasivos financieros.

Este marco normativo integral garantiza que la auditoría de las cuentas por pagar de PLURIA S.A.S. se desarrolle conforme a los estándares internacionales y la legislación colombiana vigente, proporcionando razonabilidad y confianza a la información presentada por la empresa.

## **6. Planteamiento del problema**

En las empresas es fundamental para garantizar la confiabilidad de la información financiera, el adecuado manejo de las cuentas por pagar, en la actualidad muchas empresas fallan en el control interno de sus obligaciones de lo cual se derivan diferentes problemas como el inadecuado manejo de los recursos, errores contables que proporcionan información inexacta, incumplimiento con los proveedores, mala organización, además de facilitar fraudes y hurtos.

Se analizo la situación financiera de la empresa PLURIA S.A.S., y se determinó la necesidad de realizar una auditoria financiera enfocada en las cuentas por pagar, analizando las obligaciones y pagos registrados en contabilidad, con el fin de determinar la razonabilidad de las anomalías y deficiencias en los procesos del control interno de las cuentas por pagar con la finalidad de identificar riesgos, oportunidades de mejora y debilidades, para contribuir a la confiabilidad y diafanidad de la información.

### **6.1. Pregunta de investigación**

¿De qué manera la debida aplicación del control interno incide en la razonabilidad contable de las cuentas por pagar de la empresa PLURIA S.A.S.?

La debida diligencia en la aplicación del control interno incide directamente en la razonabilidad contable de las cuentas por pagar de PLURIA S.A.S., permitiendo asegurar que los registros contables reflejen de manera concordante, verificable y oportuna las obligaciones contraídas con terceros. Un sistema de control interno bien estructurado garantiza el apropiado proceso de autorización, registro y pago de facturas, previniendo errores críticos como deudas no registradas, saldos inconsistentes o pagos duplicados (Mantilla, 2016).

Cuando se aplican adecuadamente los procedimientos de control interno, la entidad puede prevenir fraudes, fortalecer la confiabilidad de la información financiera y optimizar el manejo de los recursos disponibles. Esto contribuye a que la información plasmada en los estados financieros presente cifras más razonables y útiles para la toma de decisiones estratégicas y la gestión eficaz de las responsabilidades financieras (Arens, Elder & Beasley, 2018).

## **7. Objetivos**

### **7.1. Objetivo General**

Determinar los lineamientos y directrices para orientar el proceso de evaluación del control interno y la razonabilidad de las cuentas por pagar de la empresa PLURIA S.A.S., con el fin de contribuir a la confiabilidad y el fortalecimiento de la gestión financiera.

### **7.2. Objetivos específicos**

- Diseñar criterios en base a la normatividad y técnicas aplicables al proceso de evaluación de las cuentas por pagar, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y la normativa contable vigente en Colombia.
- Formular un plan de acción orientativo para la revisión y verificación de la razonabilidad contable en las cuentas por pagar de la empresa.
- Planificar pautas para la estimación de la información contable, para garantizar veracidad, integridad y diafanidad de los saldos registrados en las cuentas por pagar.
- Reconocer los riesgos y debilidades del control interno en relación de pagos de obligaciones con proveedores y registros de estos; en los procedimientos internos.

## **8. Metodología**

### **8.1. Enfoque y diseño**

La presente propuesta de auditoría financiera para la empresa PLURIA S.A.S., perteneciente al sector de servicios del Grupo 2 y clasificada como pequeña empresa según la Ley 590 de 2000, modificada por la Ley 905 de 2004, se desarrollará bajo un enfoque cualitativo con diseño descriptivo y propositivo. Este enfoque permite analizar en profundidad los procedimientos aplicados a las cuentas por pagar, centrándose en la evaluación integral del control interno, los registros contables, los soportes documentales y la razonabilidad de los saldos, con el fin de identificar riesgos, debilidades y oportunidades de mejora.

La metodología se estructura en dos fases principales:

#### **Fase 1: Planeación**

En esta etapa inicial se busca conocer profundamente la entidad, su entorno operativo y los riesgos asociados específicamente a las cuentas por pagar. Para ello se ejecutarán las siguientes actividades:

- Reconocimiento integral de la empresa y su entorno de negocios, identificando factores internos y externos que influyen en la gestión de obligaciones con terceros.
- Revisión exhaustiva de estados financieros y análisis de las políticas contables aplicadas, verificando su conformidad con las NIIF para PYMES, particularmente las Secciones 11 y 17.
- Verificación documental sistemática, incluyendo análisis de saldos, conciliaciones bancarias y revisión de la documentación soporte de las transacciones registradas.

- Examen del sistema de control interno relacionado con los procesos de compras y pagos a proveedores, aplicando los lineamientos de la NIA 315 para identificar y valorar riesgos.
- Reconocimiento de los riesgos de incorrección material en las cuentas por pagar, evaluando tanto riesgos inherentes como riesgos de control.
- Determinación de la materialidad de los errores o diferencias que podrían afectar significativamente los estados financieros, siguiendo los criterios establecidos en la NIA 320.
- Diseño del plan detallado de auditoría, especificando objetivos, alcance, cronograma y recursos necesarios para su ejecución.

## **Fase 2: Ejecución metodológica**

Una vez completada la planeación, se procederá a ejecutar los procedimientos de auditoría diseñados:

- Identificación de los factores internos y externos relevantes para comprender la naturaleza de las operaciones y determinar el alcance apropiado de la auditoría.
- Verificación de la razonabilidad de las obligaciones mediante la aplicación de procedimientos analíticos, pruebas de control y pruebas sustantivas de detalle.
- Revisión minuciosa de documentos que respaldan las operaciones con proveedores de mayor importancia relativa o que presentan características de riesgo.
- Determinación de qué errores u omisiones podrían influir significativamente en las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.
- Enfoque de los esfuerzos de auditoría en las áreas identificadas con mayor nivel de riesgo, optimizando los recursos disponibles.

Con base en la información recopilada y analizada, se procederá a formular un análisis integral de los procesos actuales en la gestión de las cuentas por pagar, proporcionando recomendaciones específicas y viables que contribuyan a mejorar tanto los procesos contables como los administrativos de la organización.

## **8.2. Plan de auditoría**

### **1. Datos generales**

- **Nombre de la empresa:** PLURIA S.A.S.
- **Tipo de auditoría:** Auditoría Financiera (Cuentas por Pagar).
- **Área objetivo:** Cuentas por pagar.
- **Período auditado:** Año fiscal 2024.
- **Equipo auditor:** L&P Consulting Group S.A.S.
- **Fecha estimada de ejecución:** Octubre 2025.

### **2. Objetivo general del plan**

Diseñar procedimientos de auditoría financiera que permitan evaluar la razonabilidad de las cuentas por pagar en los estados financieros de PLURIA S.A.S., identificando riesgos, debilidades de control y oportunidades de mejora en la gestión de obligaciones con terceros.

### **3. Alcance**

Planteamiento metodológico de acciones específicas a desarrollarse para evaluar integralmente la razonabilidad contable de las cuentas por pagar en la empresa PLURIA S.A.S., abarcando la revisión de procesos de autorización, registro, documentación soporte, conciliaciones y gestión de pagos durante el ejercicio fiscal 2024.

#### **4. Marco normativo aplicable**

- Ley 1314 de 2009 (Marco regulatorio contable y de aseguramiento en Colombia).
- Código de Comercio Colombiano.
- Normas Internacionales de Auditoría: NIA 200, 230, 250, 315, 330, 500, 520, 530, 580 y 700.
- NIIF para PYMES, Secciones 11 (Instrumentos Financieros Básicos) y 17 (Propiedades, Planta y Equipo) para el tratamiento de pasivos.
- Normas éticas del contador público establecidas por el CTCP e INCP.

#### **5. Metodología detallada**

##### **Fase de Planeación:**

- Reconocimiento integral de la empresa, su estructura organizacional y su entorno de negocios.
- Revisión y análisis de estados financieros del período.
- Verificación de la documentación contable y soportes.
- Determinación de la materialidad y niveles de riesgo aceptables.
- Elaboración del plan definitivo de auditoría.

##### **Fase de Ejecución:**

- Identificación de factores internos y externos relevantes para comprender la actividad y naturaleza de las operaciones, determinando el alcance apropiado de la auditoría.
- Verificación de la razonabilidad de las obligaciones mediante procedimientos analíticos, pruebas de control y pruebas sustantivas.

- Revisión exhaustiva de documentos que respaldan las operaciones con proveedores de mayor importancia relativa.
- Determinación de errores u omisiones que podrían influir en decisiones económicas de los usuarios de la información financiera.
- Enfoque de esfuerzos en las áreas identificadas con mayor nivel de riesgo.

## **6. Recursos necesarios**

- Documentación contable y financiera completa de PLURIA S.A.S. (estados financieros, libros contables, comprobantes de egreso, facturas de proveedores, conciliaciones bancarias).
- Acceso directo y oportuno a la información proporcionada por el área contable y administrativa de la empresa.
- Tiempo estimado: 4 semanas de trabajo efectivo.
- Personal: 1 Auditor Principal y 1 Asistente de Auditoría.
- Recursos tecnológicos: software de auditoría, hojas de cálculo, herramientas de análisis de datos.

### Cronograma de ejecución

FASE	ACTIVIDAD	FECHA ESTIMADA	RESPONSABLE
<b>PLANEACIÓN</b>	Revisión preliminar y evaluación del control interno	03 - 07 octubre 2025	Auditor Principal
<b>EJECUCIÓN</b>	Verificar razonabilidad de obligaciones, revisión documental y aplicación de pruebas	08 - 21 octubre 2025	Equipo Auditor
<b>FINALIZACIÓN</b>	Determinar riesgos, formular conclusiones y elaborar recomendaciones	22 - 31 octubre 2025	Auditor Principal

Tabla 1 Cronograma de ejecución

### 7. Producto final esperado

El producto final consistirá en un documento de análisis y recomendaciones que incluirá:

- Evaluación del sistema de control interno aplicado a las cuentas por pagar.
- Identificación de riesgos asociados a los procesos de registro y pago de obligaciones.
- Análisis de la razonabilidad de los saldos contables de cuentas por pagar
- Recomendaciones específicas para fortalecer los procesos contables y de control interno.
- Plan de acción sugerido para implementar mejoras en la gestión financiera de las cuentas por pagar.

Este documento proporcionará a la administración de PLURIA S.A.S. información valiosa para la toma de decisiones orientadas a mejorar la confiabilidad de su información financiera y la eficiencia en la gestión de sus obligaciones con terceros.

<b>PLAN DE AUDITORIA</b>			
<b>1. Datos generales</b>			
<b>Nombre De La Empresa:</b>	PLURIA S.A.S.	<b>Periodo Auditado:</b>	Año fiscal 2024
<b>Tipo De Auditoria:</b>	Auditoria Financiera	<b>Equipo Auditor:</b>	L&P Consulting Group S.A.S.
<b>Área Objetivo:</b>	Cuentas por pagar	<b>Fecha Estimada De Ejecución:</b>	Octubre 2025
<b>2. Objetivo General</b>			
Diseñar procedimientos de auditoria financiera que permitan llegar a evaluar la razonabilidad de las cuentas por pagar en los estados financieros de PLURIA S.A.S.			
<b>3. Alcance</b>			
Planteamiento metodológico de acciones a desarrollarse para evaluar la razonabilidad contable de las cuentas por pagar en la empresa PLURIA S.A.S.			
<b>4. Marco normativo</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 1314 2009</li> <li>- Código de Comercio Colombiano</li> <li>- NIA 200, 315, 330, 500, 520, 530 Y 580</li> <li>- NIIF para PYMES, sección 11 y 17 para pasivos</li> <li>- Normas éticas del contador publico</li> </ul>			
<b>5. Metodología</b>			
<b>1. Planeación:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocimiento de la empresa y su entorno.</li> <li>- Revisión de estados financieros.</li> <li>- Verificación documental.</li> <li>- Determinar materialidad.</li> <li>- Plan de Auditoria.</li> </ul>		<b>2. Ejecución:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar los factores internos y externos para comprender la actividad y naturaleza las operaciones y determinar el alcance de la auditoria.</li> <li>- Verificar la razonabilidad de las obligaciones por medio de procedimientos analíticos, pruebas de control y sustantivas.</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de documentos que respaldan las operaciones de cuentas o proveedores con mayor importancia.</li> <li>- Determinar que errores o omisiones pueden influir en decisiones económicas importantes.</li> <li>- Enfocar los esfuerzos en las áreas de mayor riesgo.</li> </ul>		
<b>6. Recursos necesarios</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentación contable y financiera de PLURIA S.A.S.</li> <li>- Acceso a la información por medio del área contable y administrativa.</li> <li>- Tiempo prudente: 4 semanas de trabajo.</li> <li>- Personal: 1 Auditor y 1 asistente</li> </ul>			
<b>7. Cronograma</b>			
Fase	Actividad	Fecha estimada	Responsable
Planeación	Revisión preliminar y evaluación del control interno	03 - 07 oct 2025	Auditor Principal
Ejecución Metodológica	Verificar la razonabilidad de las obligaciones, revisión documental,	08 – 21 oct 2025	Equipo Auditor
Ejecución Metodológica	determinar posibles riesgos y recomendaciones	22 – 31 oct 2025	Auditor Principal
<b>8. Producto final</b>			
<p>Se indican posibles riesgos asociados a las actividades de control interno y posibles recomendaciones para implementar como plan de acción para mejorar la gestión financiera sobre las cuentas por pagar de PLURIA S.A.S donde se evidencie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Posibles riesgos</li> <li>- Recomendaciones para vigorizar los procesos contables y de control interno.</li> </ul>			

Tabla 2 Plan de Auditoria

## 9. Posibles riesgos

A través del análisis preliminar de los procesos de gestión de cuentas por pagar en PLURIA S.A.S. y considerando las mejores prácticas en control interno según el marco COSO y las NIA, se ha logrado identificar aspectos críticos que requieren atención prioritaria. A continuación, se presentan los principales hallazgos conceptuales que sustentan las recomendaciones propuestas.

### 9.1. Posibles riesgos identificados

De la inadecuada gestión del control interno y la ausencia de políticas contables claramente definidas y procesos estructurados, se pueden derivar diversos riesgos que afectan significativamente la correcta gestión financiera de la organización. Los principales riesgos identificados conceptualmente incluyen:

- **Riesgos relacionados con la información contable:**
- Deficiencias significativas en los saldos de las cuentas por pagar registradas, derivadas de la falta de actualización oportuna de la información contable respecto a los movimientos bancarios de pagos realizados a proveedores. Esta situación genera una ausencia de trazabilidad en tiempo real entre la información administrativa (lo realmente pagado) y la información registrada contablemente (lo reconocido como obligación), ocasionando que los estados financieros no reflejen la realidad económica de la empresa.
- **Riesgos en el cierre contable:**
- Un deficiente proceso de cierre contable mensual puede presentarse cuando no se realizan oportunamente las conciliaciones de saldos contables ni los ajustes pertinentes en los períodos correspondientes. Esta situación compromete la confiabilidad de la información financiera acumulada y dificulta la comparabilidad entre períodos.

- **Riesgos operativos y de gestión:**
- La ausencia de segregación de funciones en los procesos de autorización, registro y pago de obligaciones incrementa significativamente el riesgo de errores no detectados y potenciales fraudes. Asimismo, la falta de políticas claras sobre plazos de pago y priorización de obligaciones puede generar uso ineficiente de los recursos de tesorería.

## 9.2. Consecuencias derivadas de estos riesgos:

- **Deterioro de relaciones comerciales:** Los registros contables que no reflejan los saldos reales pueden ocasionar falta de pagos oportunos a proveedores, deteriorando las relaciones comerciales estratégicas y comprometiendo la continuidad del suministro de bienes y servicios esenciales para la operación.
- **Sanciones tributarias:** Los errores derivados de información contable desactualizada o incorrecta pueden generar inconsistencias en las declaraciones tributarias, exponiendo a la empresa a sanciones, intereses y procesos de fiscalización por parte de la DIAN.
- **Dificultad en la detección de errores o fraudes:** Las inconsistencias entre los registros contables y administrativos dificultan significativamente la identificación oportuna de errores materiales o intentos de fraude, incrementando la exposición a pérdidas financieras.
- **Toma de decisiones inadecuadas:** Los usuarios internos y externos de los estados financieros (administración, inversionistas, entidades financieras) pueden tomar decisiones estratégicas basadas en información que no refleja la verdadera situación financiera de la empresa, comprometiendo la sostenibilidad del negocio.
- **Pérdida de credibilidad:** La presentación de información financiera poco confiable puede afectar la reputación de la empresa ante stakeholders clave, dificultando el acceso a financiamiento, nuevos inversionistas o alianzas estratégicas.

## 10. Recomendaciones

Con el fin de mitigar los riesgos identificados y fortalecer la gestión de las cuentas por pagar, la empresa PLURIA S.A.S. puede implementar las siguientes estrategias y planes de acción, fundamentados en las mejores prácticas de control interno y auditoría:

### 10.1. Implementación de un sistema contable integrado

Se recomienda la adopción de un sistema de información contable que se integre directamente con la gestión administrativa y financiera de la empresa. Este sistema debe permitir:

- Registro automático de las obligaciones contraídas al momento de recibir los bienes o servicios.
- Conciliación en tiempo real entre los movimientos bancarios y los registros contables.
- Generación automática de alertas sobre vencimientos de obligaciones.
- Trazabilidad completa desde la autorización de la compra hasta el pago efectivo.
- Generación de reportes gerenciales para la toma de decisiones.

### 10.2. Fortalecimiento del control interno mediante políticas y procedimientos

Es fundamental diseñar e implementar un manual de control interno específico para el área de cuentas por pagar que incluya:

- **Segregación de funciones:** Separación clara de responsabilidades entre quien autoriza compras, quien registra las operaciones y quien ejecuta los pagos.
- **Políticas de autorización:** Establecimiento de niveles de autorización según montos y naturaleza de las obligaciones.

- **Procedimientos de verificación:** Protocolos para la revisión de facturas, órdenes de compra y documentos soporte antes del registro y pago.
- **Cronogramas de cierre contable:** Definición de fechas específicas para conciliaciones, ajustes y cierre mensual.
- **Políticas de gestión de tesorería:** Criterios para la priorización de pagos según plazos, descuentos por pronto pago y disponibilidad de recursos.

### **10.3. Diseño de políticas contables claras y documentadas**

Conforme a las NIIF para PYMES, se debe documentar formalmente las políticas contables aplicables a las cuentas por pagar, incluyendo:

- Criterios de reconocimiento inicial de las obligaciones.
- Metodología de medición posterior.
- Tratamiento de diferencias en cambio cuando aplique.
- Criterios para la baja de cuentas por pagar.
- Políticas de revelación en notas a los estados financieros.

### **10.4. Automatización de registros y conciliaciones**

Mediante la utilización de software financiero especializado, se debe:

- Automatizar el proceso de registro de facturas de proveedores.
- Implementar conciliaciones automáticas entre cuentas contables y extractos bancarios.
- Generar reportes de antigüedad de saldos de manera automatizada.
- Establecer recordatorios automáticos de vencimientos de obligaciones.

### 10.5. Reestructuración de procesos y segregación de funciones

Se recomienda reorganizar los procesos relacionados con las cuentas por pagar estableciendo claramente:

- **Área de compras:** Responsable de la autorización y generación de órdenes de compra.
- **Área contable:** Responsable del registro oportuno de las obligaciones y verificación de documentación soporte.
- **Área de tesorería:** Responsable de la ejecución de pagos previamente autorizados.
- **Contraloría interna:** Responsable de la supervisión y verificación del cumplimiento de políticas y procedimientos.

### 10.6. Capacitación continua del personal

Es fundamental fortalecer las competencias técnicas del equipo contable mediante:

- Capacitación específica en NIIF para PYMES, con énfasis en las Secciones 11 (Instrumentos Financieros Básicos) y 17 (Propiedades, Planta y Equipo).
- Entrenamiento en el uso del software contable implementado.
- Actualización permanente en normativa tributaria relacionada con cuentas por pagar.
- Formación en principios de control interno y gestión de riesgos.

### **10.7. Implementación de auditorías internas periódicas**

Se debe establecer un programa de auditoría interna que incluya:

- Revisiones trimestrales de la efectividad de los controles implementados.
- Evaluación de la razonabilidad de los saldos contables.
- Verificación del cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos.
- Identificación oportuna de desviaciones y propuesta de acciones correctivas.
- Seguimiento a la implementación de recomendaciones anteriores.

## **11. Resultados esperados**

Con la implementación integral de las recomendaciones propuestas, se espera que PLURIA S.A.S. alcance los siguientes resultados:

### **11.1. Mejora en la transparencia y confiabilidad:**

- Transparencia absoluta en la gestión de pagos, permitiendo conocer en tiempo real el estado de todas las obligaciones vigentes.
- Información financiera confiable que refleje fielmente la situación económica de la empresa.
- Trazabilidad completa de todas las transacciones desde su origen hasta su liquidación.

### **11.2. Fortalecimiento del cumplimiento tributario:**

- Seguimiento mensual sistemático a todas las facturas recibidas, asegurando el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias.
- Reducción significativa del riesgo de sanciones por inconsistencias en la información tributaria.
- Optimización de beneficios tributarios asociados a deducciones y costos.

### **11.3. Optimización del control administrativo:**

- Control administrativo efectivo que permita conocer en todo momento los soportes documentales y el estado actual de cada obligación.
- Reducción de tiempos en la localización de información y documentación soporte.
- Mejora en los tiempos de respuesta ante requerimientos internos y externos.

**11.4. Fortalecimiento de la cultura organizacional:**

- Compromiso tangible del área administrativa en el diseño, implementación y mantenimiento del sistema de control interno.
- Responsabilidad compartida del área contable en el manejo diligente, oportuno y preciso de los registros contables.
- Cultura organizacional orientada a la mejora continua y la excelencia en la gestión financiera.

**11.5. Beneficios estratégicos:**

- Fortalecimiento de las relaciones comerciales con proveedores mediante el cumplimiento consistente de obligaciones.
- Mejora en la reputación crediticia de la empresa, facilitando el acceso a mejores condiciones de financiamiento.
- Incremento en la confianza de inversionistas y stakeholders en la gestión financiera de la organización.
- Reducción de costos asociados a pagos tardíos (intereses de mora, pérdida de descuentos por pronto pago).
- Base sólida para el crecimiento sostenible del negocio.

Con la implementación sistemática de los planes de acción propuestos, PLURIA S.A.S. podrá fortalecer significativamente sus procedimientos y controles internos, garantizando la fiabilidad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera presentada en sus estados financieros.

## 12. Conclusiones

La propuesta de auditoría sobre las cuentas por pagar de PLURIA S.A.S. fue desarrollada con el propósito de establecer lineamientos metodológicos para verificar la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros. El alcance previsto comprende el análisis integral de los registros contables, la revisión exhaustiva de la documentación soporte y la aplicación de procedimientos analíticos fundamentados en las Normas Internacionales de Auditoría.

Es importante precisar que el presente trabajo constituye una propuesta metodológica y de planificación de auditoría, por lo que no se emite una opinión definitiva ni se presenta un informe de hallazgos concretos. La formulación se limita hasta la fase de diseño del alcance y metodología de la auditoría, estableciendo las bases técnicas y normativas para su futura ejecución.

No obstante, a través del análisis conceptual realizado y fundamentado en las mejores prácticas de control interno y auditoría financiera, se han identificado posibles riesgos asociados a la inadecuada gestión del control interno en las cuentas por pagar. Estos riesgos incluyen inconsistencias entre registros contables y realidad financiera, deficiencias en procesos de cierre contable, exposición a errores y fraudes, y deterioro de relaciones comerciales con proveedores.

En consecuencia, se han formulado recomendaciones específicas y viables que la empresa PLURIA S.A.S. puede implementar para mejorar sustancialmente sus procesos contables y administrativos. Estas recomendaciones abarcan desde la implementación de sistemas tecnológicos integrados hasta el fortalecimiento de la capacitación del personal, pasando por el diseño de manuales de políticas y procedimientos, la segregación adecuada de funciones y el establecimiento de auditorías internas periódicas.

La implementación de estas recomendaciones permitirá asegurar la razonabilidad de los saldos contables, fortalecer la confiabilidad de la información financiera, optimizar la gestión de recursos, mejorar las relaciones comerciales con proveedores y proporcionar información útil y confiable para la toma de decisiones estratégicas.

Finalmente, se concluye que la evaluación sistemática del control interno y la razonabilidad contable en las cuentas por pagar constituye un elemento estratégico fundamental para la sostenibilidad financiera de cualquier organización. Para PLURIA S.A.S., la adopción de las recomendaciones propuestas representará un paso significativo hacia la excelencia en la gestión financiera y el fortalecimiento de su posicionamiento competitivo en el mercado.

### 13. Referencias

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2018). *Auditoría: Un enfoque integral*. Pearson Educación.
- AuditorsCensors. (s.f.). *NIA 200. Objetivos globales del auditor y realización de la auditoría (versión española)* [PDF].  
[https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_200.pdf](https://www.auditorscensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_200.pdf)
- Congreso de la República de Colombia. (2009, 13 de julio). *Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia*. Diario Oficial No. 47.409.  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Congreso de la República de Colombia. (2000). *Ley 590 de 2000. Por la cual se dictan disposiciones para promover el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresa*.
- Congreso de la República de Colombia. (2004). *Ley 905 de 2004. Por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000*.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. COSO.
- Hernández, S., & Rincón, G. (2020). *Control interno y gestión empresarial*. Editorial Académica.
- Hernández, S., & Rincón, G. (2022). *Auditoría financiera: Enfoque teórico-práctico*. Ecoe Ediciones.
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España - ICJCE. (s.f.). *Norma Internacional de Auditoría 230 (NIA-ES 230). Documentación de auditoría* [PDF].  
<https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-230.pdf>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos - INCP. (2024). *Documento para Discusión Pública: Normas y Enmiendas emitidas por el IAASB y el IESBA (2019-2021)* [PDF]. <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2024/08/Discusion-publica-NAI-CTCP.pdf>

- International Accounting Standards Board - IASB. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.
- International Accounting Standards Board - IASB. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
- Méndez, C. (2021). *Gestión financiera en pequeñas y medianas empresas*. Editorial Universidad.
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - MINCIT. (s.f.). *Normatividad vigente - convergencia NIIF y NIAS*. <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/convergencias-niifs-y-nias/normatividad-vigente>
- NIA.com.co. (s.f.). *NIA 250 - Consideración de disposiciones legales y reglamentarias*. <https://nias.com.co/nia-250-2/>
- República de Colombia. *Código de Comercio Colombiano*. Decreto 410 de 1971.