


	GESTIÓN SERVICIOS BIBLIOTECARIOS						  
	CARTA DE AUTORIZACIÓN						
CÓDIGO	AP-BIB-FO-06	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	1 de 2

Neiva, 14 de diciembre de 2016

Señores

CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA

Ciudad

El (Los) suscrito(s):

JUAN CARLOS GÓMEZ RAMÍREZ _____, con C.C. No. 12.202.197 _____,
STELLA TOVAR CERQUERA _____, con C.C. No. 36.302.497 _____,
YEIMI ALEXANDRA CAMPO CERQUERA _____, con C.C. No. 1.079.508.503 _____,
MARLY YOHANNI POLO RAYO _____, con C.C. No. 55.176.904 _____,

Autor(es) de la tesis y/o trabajo de grado o _____

titulado DETERMINAR LA IMPORTANCIA QUE TIENE LA VERIFICACIÓN DE LOS SOPORTES CONTABLES CON LOS DATOS REGISTRADOS EN EL SOFTWARE CONTABLE EN LA CIUDAD DE NEIVA ACTUALMENTE

Presentado y aprobado en el año 2016 como requisito para optar al título de

ESPECIALISTA EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA _____;

Autorizo (amos) al CENTRO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN de la Universidad Surcolombiana para que con fines académicos, muestre al país y el exterior la producción intelectual de la Universidad Surcolombiana, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo de grado en los sitios web que administra la Universidad, en bases de datos, repositorio digital, catálogos y en otros sitios web, redes y sistemas de información nacionales e internacionales “open access” y en las redes de información con las cuales tenga convenio la Institución.

- Permita la consulta, la reproducción y préstamo a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, ya sea en formato Cd-Rom o digital desde internet, intranet, etc., y en general para cualquier formato conocido o por conocer, dentro de los términos establecidos en la Ley 23 de 1982, Ley 44 de 1993, Decisión Andina 351 de 1993, Decreto 460 de 1995 y demás normas generales sobre la materia.

**CARTA DE AUTORIZACIÓN**

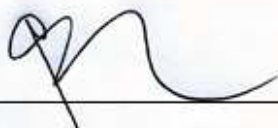
CÓDIGO	AP-BIB-FO-06	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	2 de 2
---------------	---------------------	----------------	----------	-----------------	-------------	---------------	---------------

- Continúo conservando los correspondientes derechos sin modificación o restricción alguna; puesto que de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación del derecho de autor y sus conexos.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, "Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores", los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables.

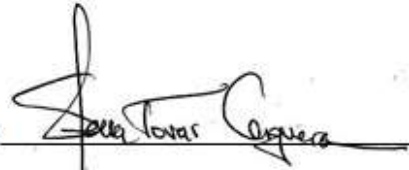
EL AUTOR/ESTUDIANTE:

JUAN CARLOS GOMEZ RAMIREZ

Firma: 

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

STELLA TOVAR CERQUERA

Firma: 

EL AUTOR/ESTUDIANTE:





YEIMI ALEXANDRA CAMPO CERQUERA

Firma: 

EL AUTOR/ESTUDIANTE:

MARLY YOHANNI POLO RAYO

Firma: 

	GESTIÓN SERVICIOS BIBLIOTECARIOS					  	
	DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O TRABAJOS DE GRADO						
CÓDIGO	AP-BIB-FO-07	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	1 de 3

TÍTULO COMPLETO DEL TRABAJO: Determinar la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable en la ciudad de Neiva

AUTOR O AUTORES:

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre
Gómez Ramírez	Juan Carlos
Polo Rayo	Marly Yohanni
Tovar Cerquera	Stella
Campo Cerquera	Yeimi Alexandra

DIRECTOR Y CODIRECTOR TESIS:

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre
Castro Zamora	Ricardo León

ASESOR (ES):

Primero y Segundo Apellido	Primero y Segundo Nombre

PARA OPTAR AL TÍTULO DE: Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría

FACULTAD: Facultad de Economía y Administración

PROGRAMA O POSGRADO: Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría






CIUDAD: Neiva **AÑO DE PRESENTACIÓN:** 2016 **NÚMERO DE PÁGINAS:** 52

TIPO DE ILUSTRACIONES (Marcar con una X):

Diagramas___ Fotografías___ Grabaciones en discos___ Ilustraciones en general___ Grabados___ Láminas___
 Litografías___ Mapas___ Música impresa___ Planos___ Retratos___ Sin ilustraciones___ Tablas o
 Cuadros_X_

SOFTWARE requerido y/o especializado para la lectura del documento:

MATERIAL ANEXO

	GESTIÓN SERVICIOS BIBLIOTECARIOS				   		
	DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O TRABAJOS DE GRADO						
CÓDIGO	AP-BIB-FO-07	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	2 de 3

PREMIO O DISTINCIÓN (En caso de ser LAUREADAS o Meritoria)

PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS:





<u>Español</u>	<u>Inglés</u>	<u>Español</u>	<u>Inglés</u>
1. Centro de Diagnóstico Automotriz	Automotive Diagnostic Center	6. Registro Contable	Accounting Record
2. Comprobante de contabilidad	Accounting voucher	7. Software Contable	Accounting Software
3. Contabilidad	Accounting	8. Soportes	Supports
4. Importancia	Importance	9. Verificación	Verification
5. Información	Information		

RESUMEN DEL CONTENIDO: (Máximo 250 palabras)

El presente trabajo de investigación se realizó a las empresas que prestan el servicio de Diagnóstico automotriz en la ciudad de Neiva; en este documento se encontrará en forma detallada el proceso realizado por los autores para determinar la importancia de la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable; se inicia con una breve descripción de la contabilidad y su avance en la utilización del software contable como herramienta para registrar operaciones y su posterior análisis.

Partiendo de la hipótesis planteada, se estableció como método de investigación el diseño descriptivo; se aplicaron cuestionarios que tuvieron como finalidad obtener la información necesaria para realizar el respectivo análisis a la muestra de seis (6) Centro de Diagnóstico Automotriz seleccionada según criterio de los investigadores.

Finalmente se podrá encontrar el resultado de la investigación obtenida a través análisis de los datos recolectados de los procedimientos de control utilizados, inconsistencias encontradas, impactos y consecuencias que han tenido las empresas en la confrontación de los soportes físicos contables con la información digitada en el software.

	GESTIÓN SERVICIOS BIBLIOTECARIOS						 IED 1001 10784-1	 ICFP 205-1	 ICNet CO-SC 7384-1
	DESCRIPCIÓN DE LA TESIS Y/O TRABAJOS DE GRADO								
CÓDIGO	AP-BIB-FO-07	VERSIÓN	1	VIGENCIA	2014	PÁGINA	3 de 3		

ABSTRACT: (Máximo 250 palabras)

The present research has been made to the companies that provide services of automotive diagnosis in Neiva city; in the next document you will find in detail about the process made by the authors of the research to determinate the importance of the accounting support verification with the data registrated in the accounting software, it begins with a short description about accounting and its progress about the use of the accounting software as a method to record operations and its subsequent analysis.

Based on the formulate hypothesis, it was established as a research method the descriptive design; questionnaires were applied with the purpose of get enough information to carry out the respective analysis to the sample of six(6) automotive diagnostic center selected according to the researchers' criteria.

Finally you will find the results of the investigation obtained through the analysis of the data collected from the control procedures used, inconsistencies found it, impacts and the consequences that companies have had in the confrontation of the physical accounting supports with the data entered in the software.

APROBACION DE LA TESIS


ANA DERLY CUBILLO IBATA

Coordinadora de Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría


RICARDO LEÓN CASTRO ZAMORA

Jurado:


IGNACIO RAMIREZ CHARRY

Jurado:

**DETERMINAR LA IMPORTANCIA QUE TIENE LA VERIFICACIÓN DE LOS
SOPORTES CONTABLES CON LOS DATOS REGISTRADOS EN EL
SOFTWARE CONTABLE EN LA CIUDAD DE NEIVA ACTUALMENTE**

**JUAN CARLOS GÓMEZ RAMÍREZ
MARLY YOHANNI POLO RAYO
STELLA TOVAR CERQUERA
YEIMI ALEXANDRA CAMPO CERQUERA**

**UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA
FACULTAD DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN
ESPECIALIZACIÓN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA
NEIVA
2016**

**DETERMINAR LA IMPORTANCIA QUE TIENE LA VERIFICACIÓN DE LOS
SOPORTES CONTABLES CON LOS DATOS REGISTRADOS EN EL
SOFTWARE CONTABLE EN LA CIUDAD DE NEIVA ACTUALMENTE**

**JUAN CARLOS GÓMEZ RAMÍREZ
MARLY YOHANNI POLO RAYO
STELLA TOVAR CERQUERA
YEIMI ALEXANDRA CAMPO CERQUERA**

**Trabajo de investigación para optar por el título de
Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría**

**Profesor
RICARDO LEÓN CASTRO ZAMORA
Magister en Educación y Desarrollo Comunitario
Especialista en Auditoría de Sistemas
Especialista en Formulación y evaluación de proyectos**

**UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA USCO
FACULTAD DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN
ESPECIALIZACIÓN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA
NEIVA
2016**

Nota de Aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

Neiva, 18 de noviembre de 2016

AGRADECIMIENTOS

Los investigadores expresan sus sinceros agradecimientos a quienes han hecho posible este importante logro en nuestras vidas:

A Dios por permitirnos escalar cada peldaño de nuestra carrera profesional.

A la Universidad Surcolombiana, centro de estudios que nos ha formado integralmente y nos ha brindado los elementos para especializarnos.

Al director de tesis, el profesor Ricardo León Castro, por cada sabia apreciación y su inagotable paciencia.

Finalmente, a nuestras familias quienes han sido el motor de nuestra existencia y por su apoyo incondicional.

TABLA DE CONTENIDO

1. ANTECEDENTES DEL PROYECTO	9
1.1 HECHOS.....	9
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	10
1.3. HIPÓTESIS	12
1.4. ORDENAMIENTO DE HIPÓTESIS	13
2. OBJETIVOS	14
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	14
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	14
3. JUSTIFICACIÓN	15
4. MARCO REFERENCIAL	17
4.1. MARCO CONCEPTUAL.....	17
4.2. MARCO NORMATIVO.....	19
4.3. TRABAJOS DESARROLLADOS	21
5. METODOLÓGICO.....	22
5.1. CLASE DE INVESTIGACIÓN	22
5.2. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	22
5.3. MUESTREO	23
5.3.1. Clase de muestreo	23
5.3.2. Población.....	23
5.3.3. Muestra.	23
5.4. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN..	24
5.4.1. Instrumento para datos de la situación problema.....	24
5.4.2. Instrumentos para el modelo de análisis de datos	24
5.5. RECURSOS	25
5.5.1. Recursos Humanos	25
5.5.2. Recursos Físicos	25
5.6. CRONOGRAMA	26
6. RECOPIACIÓN Y PRESENTACIÓN DE DATOS	27
6.1. DATOS RECOLECTADOS EN LA SITUACIÓN PROBLEMA.....	27

6.2.	DATOS RECOLECTADOS PARA EL MODELO DE ANÁLISIS.....	32
6.2.1.	Identificación de los Centros de Servicios Automotriz de la ciudad de Neiva.....	32
6.2.2.	Información recopilada de los cuestionarios aplicados a los Centros de Diagnóstico Automotriz.	34
6.3.	RESUMEN	36
7.	ANÁLISIS	42
8.	RESULTADOS	48
	BIBLIOGRAFÍA.....	49
	ANEXOS	50

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Recursos Humanos	25
Tabla 2. Recursos Físicos	25
Tabla 3. Cronograma.....	26
Tabla 4. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ DEL HUILA S.A.....	32
Tabla 5. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ C.D.A. LOS DUJOS LTDA	32
Tabla 6. GARCIA & GARCIA CDA DE NEIVA S.A.S.	33
Tabla 7. INVERSIONES BOCATO S.A.S.....	33
Tabla 8. CDA ÓPTIMO S.A.	33
Tabla 9. C.D.A. REIMAR LTDA.	34
Tabla 10. Datos Recolectados Grupo Investigador No. 1.....	34
Tabla 11. Datos Recolectados Grupo Investigador No. 2.....	35
Tabla 12. Cargos de quienes respondieron la encuesta	37
Tabla 13. Software Utilizado por la Empresa	37
Tabla 14. Quiénes registran información en el software contable de su empresa	37
Tabla 15. Procedimiento de control utilizado.....	38
Tabla 16. Frecuencia de revisión	38
Tabla 17. Inconsistencias encontradas	39
Tabla 18. Funcionario que ha identificado las inconsistencias	39
Tabla 19. Procedimiento para la corrección de Inconsistencias	40
Tabla 20. Consecuencias de las inconsistencias	40
Tabla 21. Impacto de las inconsistencias.....	41
Tabla 22. Empresa encuestadas vs obligatoriedad de llevar contabilidad.....	42
Tabla 23. Software utilizado vs frecuencia de revisión	43
Tabla 24. Software utilizado vs cargo que registra los datos.....	44
Tabla 25. Procedimiento de control utilizado vs. Funcionario que ha identificado las inconsistencias	44
Tabla 26. Inconsistencias encontradas frente a las consecuencias	45
Tabla 27. Consecuencia vs Impacto	47

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Acta de visita al contribuyente del 18 de febrero de 2015	28
Figura 2. Manual de Funciones de Pagaduría de Caesca S.A.S.....	29
Figura 3. Inventario Físico de la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A.	30
Figura 4. Arqueo de Caja de la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A.....	31
Figura 5. Empresas encuestadas vs obligatoriedad de llevar contabilidad.....	42
Figura 6. Software utilizado vs frecuencia de revisión.....	43
Figura 7. Procedimiento de control utilizado vs. Funcionario que ha identificado	45
Figura 8. Inconsistencias encontradas frente a las consecuencias	46
Figura 9. Consecuencia vs Impacto	47

1. ANTECEDENTES DEL PROYECTO

1.1 HECHOS

La idea principal del trabajo surgió el día jueves 10 de marzo a las 6.30 p.m. en las instalaciones de la Universidad Surcolombiana, donde se presentó un debate entre los estudiantes de la especialización de Revisoría Fiscal y Auditoría con el fin de iniciar la planeación del proyecto de Investigación del módulo SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN dirigido por el docente RICARDO LEÓN CASTRO ZAMORA.

Yeimi Alexandra Campo Cerquera expone que en las instalaciones de la propiedad horizontal ISA PENT-HOUSE, el día 5 de marzo solicitó a la administración, los manuales de procedimientos contables por medio de un requerimiento escrito con el fin de confirmar si existen dichos procedimientos, ante lo expuesto nace la inquietud de la importancia de la existencia de los procedimientos contables escritos.

Toma la palabra la estudiante Stella Tovar Cerquera, mencionando que en la oficina de Revisoría Fiscal de la Corporación VIVIR, el 5 de septiembre de 2015 encontró pagos dobles de cuatro proveedores por medio de transferencias, retenciones sin practicar en el momento de la cancelación de anticipos y comprobantes sin sus respectivos soportes legales, funciones establecidas en el manual de funciones del Director Financiero de la Corporación.

De igual forma, Marly Yohanni Polo Rayo, presenta el siguiente hecho en la oficina contable de la empresa EL OJAL, el día 20 de agosto de 2015, revisando la planilla de caja, encontró valores registrados que no coinciden con lo digitado en el aplicativo contable, de lo anteriormente mencionado la idea es la verificación de los soportes físicos con los valores registrados en el software contable.

También el estudiante Juan Carlos Gómez Ramírez, expone que desde el lugar de residencia el día 26 de febrero de 2016 se informó por la página web www.legis.com.co, la propuesta borrador de la comisión de expertos de la reforma tributaria donde plantea la necesidad del dictamen fiscal que debe emitir el revisor fiscal, la idea de este hecho es las implicaciones del dictamen fiscal.

Después de escuchar a cada uno de los estudiantes y una vez evaluadas las cuatro ideas, se decidió por unanimidad, que la idea de **la importancia de la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable**, sería la pauta para iniciar el trabajo de investigación debido a que:

- Aunque la empresa donde sucedieron los hechos cuenta con una estructura administrativa y de control de los procesos, no se hace concebible que la información que soporta un registro contable, no sea fidedigna.
- Este suceso se puede presentar en diferentes empresas, donde el manejo de fondos de caja, conlleva a tener un mejor control tanto como sus soportes diarios de caja y la información que arroja el software contable y la confrontación entre los dos.
- Siendo Auditores, los documentos fuentes son una de las herramientas a verificar en nuestras labores diarias.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La estudiante Yeimi menciona que según experiencia vivida en los más de siete años que lleva trabajando en una empresa que hoy tiene 5 establecimientos comerciales, los datos registrados en el software contable son ingresados en cada uno de los establecimientos, pero la verificación de los soportes contables físicos con la información de los documentos contables emitidos por el Software contable Siigo, son inspeccionados uno a uno por la administradora del punto principal, labor que requiere mucho tiempo de ella. La pregunta que nace de esto es:

¿Qué importancia tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable?

La DIAN envió requerimiento ordinario número 132382015000017 del 19 de marzo de 2015, solicitando información sobre la Declaración de renta del año gravable 2011; a su vez realizó visita de verificación de las transacciones y operaciones del año gravable 2011, en la cual incluyó la revisión de facturas y demás soportes los días 11, 18 y 23 de febrero de 2015, como consta en las actas de visita al contribuyente.

En estas visitas los funcionarios de la DIAN, solicitaron los soportes físicos de facturas de compras y gastos, documentos equivalentes, comprobantes de egreso, auxiliares de diferentes cuentas generados por el software contable, entre otros, con el fin de verificar el cumplimiento de los requisitos y la deducibilidad de los mismos. Razón por la cual nace la siguiente pregunta:

¿Un soporte de contabilidad es el documento fuente que respalda una operación económica registrada en el software Contable?

El día 1 de Marzo de 2016, siendo las 10:46 am en las instalaciones de CAESCA S.A.S, en la oficina del área de Pagaduría quien está a cargo es la Señorita YEIMY ALEJANDRA LEIVA, en las visitas que están dentro del programa de auditoría de la Revisoría Fiscal de CAESCA SAS, en revisión de los traslados de CASA DE BOLSA se halló que los traslados de dinero que se realizan a CASA DE BOLSA, no conservan las autorizaciones de aprobación, de igual manera no se registraron en cuentas contables establecidas para estas operaciones, lo que se evidenció es que no se están consultando las políticas plasmadas en el manual de funciones para el proceso de registro de estos desembolsos. La recomendación que se manifestó ese día en la visita, es tener en cuenta las políticas y procedimientos que están dentro del manual de funciones cuando surjan dudas frente a alguna operación a casa de bolsa. Lo anterior, nos lleva a preguntarnos:

¿La verificación de los soportes físicos con el software contable está incluida en los manuales de procedimiento de las operaciones contables?

Hoy en día las empresas requieren que las actividades sean claras y que el componente humano que la conforma conozca uno a uno los procedimientos y las tareas asignadas, revisando los manuales de procedimientos contables de las empresas en que trabajamos, no se encuentra puntualmente el proceso de verificación de los documentos soportes con el software, aunque es una actividad que se realiza muy seguido.

La integrante Stella Tovar Cerquera, observó el 31 de marzo de 2016 en el arqueo mensual de caja que realizó al administrador de la Estación de Servicio de la Empresa Ceagrodex del Huila S.A. donde labora como auditora externa, una diferencia de \$58.603, correspondiente a la venta de dos aceites no reportados en las ventas diarias, resultado obtenido por la verificación de los soportes contables encontrados físicamente y los valores digitados en el software contable Siigo, resultado que fue rendido a la gerencia de acuerdo a las actividades mensuales de

la auditoria de saldos de caja mensual. De dicha diferencia surgió la siguiente pregunta:

¿Las empresas le dan importancia a los informes que rinden los auditores internos con base a la información soportada contablemente y al resultado final que arroja un sistema contable?

Luego de examinados los anteriores interrogantes, se decidió escoger la siguiente pregunta de investigación:

¿Qué importancia tiene la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable?

Las razones que determinaron la selección de esta pregunta fueron las empresas conocidas que realizan estas verificaciones y están menos expuestas a actividades fraudulentas; esta investigación podría conllevar a que las empresas y organizaciones que no lo hacen, ni lo tienen establecido como política, lo implementen.

1.3. HIPÓTESIS

Teniendo en cuenta la pregunta de investigación, nos dimos a la tarea de proponer las siguientes respuestas o explicaciones probables:

- Tiene mucha importancia la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable, ya que ha permitido encontrar errores que afectan el patrimonio de la empresa.
- No tiene importancia la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable; en las empresas pequeñas es una actividad que no se realiza frecuentemente.
- Es insuficiente la importancia que tienen la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable, en las empresas donde la persona que digita la información, es la misma que firma los informes, por lo cual implicaría contratar una nueva persona o auditarse ella misma.
- Se desconoce la importancia que tienen la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable.

Luego de analizar cada una de las hipótesis planteadas por el grupo de investigadores, decidimos proponer la siguiente:

“Se desconoce la importancia que tienen la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable.”

1.4. ORDENAMIENTO DE HIPÓTESIS

TEMA:

Verificar los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable.

LUGAR:

Neiva

TIEMPO:

Presente – Actual

INVESTIGACIÓN:

Determinar la importancia que tiene.

2. OBJETIVOS

2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la importancia que tiene la verificación de los soportes contables, con los datos registrados en el software contable, en la ciudad de Neiva actualmente.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Listar las empresas que operan en la ciudad de Neiva, que estén obligadas a llevar contabilidad, que lleven soportes físicos contables y que sean registrados a través de software contable.
- Recolectar si existen parámetros y procesos para la verificación de los soportes físicos contables y los datos registrados en el software.
- Evidenciar el manejo de soportes físicos contables.
- Evaluar si existe un área de control que realice la verificación de los registros contables.
- Recolectar datos con un ejecutivo de la empresa sobre hechos sucedidos para medir la importancia de la verificación de los soportes contables.

3. JUSTIFICACIÓN

A través del tiempo, vemos como el hombre ha evolucionado junto con todo su entorno, desde la época primitiva ha intentado comunicarse por diferentes medios, logrando llegar hoy en día a un avance tecnológico que se ha vuelto indispensable para el diario vivir tanto de las personas como las mismas organizaciones.

En la actualidad, un sin número de personas y organizaciones utilizan un software contable, para registrar sus operaciones, lo cual ha revolucionado el mundo de la contabilidad y cada día se hace más necesario un programa contable que facilite la captura, interpretación de datos y toma de decisiones.

Las empresas por norma legal colombiana tienen la obligación de llevar una contabilidad que sea medio de prueba de los datos que contiene los soportes de sus operaciones diarias de ingresos y egresos, que a su vez estos datos sean registrados de manera cronológica y conserven la realidad económica de la empresa de manera fidedigna. Para nuestra época actual y por el volumen de las operaciones de registro de datos de los soportes contables, no sería posible sin la intervención del ser humano y con ayuda de las herramientas tecnológicas de hardware y software que hoy existen.

Pero los registros de datos en el software, se ven enfrentados a los errores humanos continuos en el proceso de digitación de la información que contienen soportes físicos contables, desde la óptica de la importancia que tiene la contabilidad para la toma de decisiones de los administradores, gerentes y socios de la empresa.

Por consiguiente es el interés de desarrollar una investigación que se centre en la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable. Para lograrlo es preciso estudiar y realizar un análisis de los procesos y parámetros del registro de datos de los soportes físicos contables en un software, en las empresas de servicios de la ciudad de Neiva, que actualmente se encuentren activas y que tienen la obligación de llevar contabilidad y realizan sus registros de datos contables mediante un software o aplicativo contable.

Es por ello que este trabajo tendrá el interés de dar a conocer una opinión, de las muchas que podría darse frente a cuál es la importancia que tiene la verificación

de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable, abordando elementos de discusión que en la información contable se caracteriza por ser fiable y que para ello debería cumplir tres características: ser completa, neutral y libre de error, proporcionado de esta manera una necesidad y respuesta a la problemática de estudio y brindando elementos para que las empresas obligadas a llevar contabilidad en la ciudad de Neiva, desarrollen procesos de control más efectivos sobre los datos registrados en el software contable.

Los investigadores cuentan con la disponibilidad de tiempo para el desarrollo del proyecto y será financiado por recursos aportados por cada uno de ellos, asegurando la factibilidad del proyecto.

4. MARCO REFERENCIAL

4.1. MARCO CONCEPTUAL

El presente trabajo se desarrollará en Neiva municipio del Sur Colombiano, capital del departamento de Huila, tiene una extensión territorial de 1533 km² y 488.927 habitantes.

De acuerdo con los resultados del Censo DANE 2014, Neiva cuenta con una estructura económica que se origina del sector primario debido a las posibilidades que brindan las labores agrícolas y petroleras; no obstante, la tercerización de procesos encadenados a diversas actividades permitió el desarrollo en los servicios sociales y empresariales. Por su parte, el sector secundario mantiene un creciente aporte al producto con dinámica en construcción de obras civiles y la agroindustria.

Uno de los términos que se va a utilizar en este proyecto es la importancia que se refiere a la trascendencia y al valor que alguien le da a circunstancias o vivencias vividas.

En Colombia desde cuando se inició la legislación mercantil se impulsó al comerciante, la obligación de organizar su contabilidad y se le prescribieron pautas sobre el contenido y forma de llevar los libros de contabilidad con los cuales se pretendía que se cumplieran con los objetivos de la información contable a saber.

Según lo dispuesto en el artículo 19 del Código de Comercio, todo aquel que sea considerado comerciante independientemente ya sea una persona natural o jurídica está obligado a llevar contabilidad, de todas sus operaciones diarias y conforme a las prescripciones legales. Pero ¿quién es considerado **comerciante?**, toda persona natural o jurídica que realice habitualmente alguna de las actividades económicas que la ley considera como mercantil; como el marco es tan amplio, el Código de Comercio indicó taxativamente en su artículo 23, las actividades que son consideradas no comerciales tales como el ejercicio de las profesiones liberales, o las actividades agrícolas y ganaderas primarias.

La **contabilidad** en lo corrido del tiempo ha tenido muchos autores que la han definido; Ana Lilia Contreras Villagómez en su libro Introducción al estudio de la

información financiera la define como: "una disciplina, rama de la Contaduría Pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control; presentando la información previamente registrada, de manera sistemática para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad."

A medida que crece una empresa, requiere manejar mayor información contable; el éxito de la administración radica en un adecuado manejo de la contabilidad, que proporcione una información exacta y oportuna. Actualmente existen recursos tecnológicos que permiten registrar y suministrar la información de manera rápida; estos recursos son el computador y el **software contable**. Estos recursos no cambian los principios de contabilidad generalmente aceptados; únicamente agilizan el proceso y la información contable con la verificación paralela de los datos.

Los **soportes contables** son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de la empresa, para luego ser digitados en un software contable, por tal motivo se debe tener un sumo cuidado sobre estos importantes documentos. Básicamente su objetivo es brindar soportes de la información ya prevista, como en los libros de contabilidad, los cuales deben ser justificables durante el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

Para el caso de la investigación, nos centraremos en las empresas que trabajan la información a través de un software contable. Se llama **software contable** a los programas contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad donde se registran y procesan las transacciones históricas que se recopilan a través de información digitada por usuarios de la organización entre las cuales están compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas, entre otros.

El Sistema Contable de cualquier empresa independientemente del sistema que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras.



Algunos de los software contables más utilizados y conocidos en nuestra región son: Siigo, Helisa, Novasoft, Mekano, entre otros. Algunas organizaciones ha optado por desarrollar su propio sistema ERP (sistemas de planificación de recursos empresariales) que integran y manejan todos los departamentos de la organización.

4.2. MARCO NORMATIVO

El 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, en su artículo 123 dispone: “Soportes. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que se trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de origen interno o externo, debidamente fechado y autorizado por quienes intervengan en ellos o los elaboren.”

Los soportes deben anteceder a los registros de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológico y de tal manera que sea posible su verificación.

Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros auxiliares o de detalle.

El artículo 124 siguiente dice: “Comprobantes de contabilidad. Las partidas asentadas en los libros de resumen y en aquél donde asientan en orden cronológico las operaciones, deben estar respaldadas en comprobantes de contabilidad, elaborados previamente. Dichos comprobantes deben prepararse con fundamento en los soportes, por cualquier medio y en idioma castellano...”

El artículo 56 ibídem reza: “Asientos. Con fundamento en comprobantes debidamente soportados, los hechos económicos se deben registrar en libros, en idioma castellano, por el sistema de partida doble.”

Pueden registrarse varias operaciones homogéneas en forma global, siempre que su resumen no supere las operaciones de un mes.

El inciso segundo del artículo 53 del Código de Comercio define el comprobante de contabilidad al decir: “...es el documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indicará el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se anexaron los documentos que lo justifiquen”.

El artículo 55 del Estatuto Mercantil ordena: “El comerciante conservará archivados y ordenados los comprobantes de los asientos de sus libros de contabilidad, de manera que en cualquier momento se facilite verificar su exactitud”.

El artículo 51 de la misma norma dice: “Harán parte integrante de la contabilidad todos los comprobantes que sirvan de respaldo a las partidas asentadas en los libros, así como la correspondencia directamente relacionada con los negocios”.

El artículo 59 del código de comercio: Correspondencia entre los libros y los comprobantes. Entre los asientos de los libros y los comprobantes de las cuentas, existirá la debida correspondencia, so pena de que carezcan de eficacia probatoria en favor del comerciante obligado a llevarlos.

La ley 603 de 2000 en su artículo 2 afirma: “Las autoridades tributarias colombianas podrán verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor por parte de las sociedades para impedir que, a través de su violación, también se evadan tributos.” Asimismo, declara que las empresas en sus informes de gestión deben incluir “El estado de cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad”.

4.3. TRABAJOS DESARROLLADOS

A la fecha no existe evidencia de trabajos de investigación realizados sobre este tema específico; pero existen diferentes artículos de Auditoría y Control Interno donde se hace alusión a la información digitada en los aplicativos contables basados en soportes.

“En muchas ocasiones se puede dar el caso de que al tener que corregir una imputación o codificación contable la corrección sólo se hace en el Software de contabilidad pero se olvida volver a corregir la imputación que se había hecho en el cuerpo del soporte contable....”

“...cuando alguna entidad o persona efectúa posteriores auditorías a los documentos y a lo que dicen los registros auxiliares y libros oficiales de la contabilidad, se puede encontrar con que los soportes y comprobantes de contabilidad dicen una cosa pero el Software contable de la empresa muestra otra.” <http://actualicese.com/actualidad/2009/05/27/cuando-la-informacion-de-los-comprobantes-contables-no-coinciden-con-lo-digitado-en-el-software-contable/>

“El caso más común es quizá el que tiene que ver con los fraudes basados en los registros y soportes contables. Aquí la intervención del Contador Forense puede variar, desde la cuantificación del fraude y el acopio de las pruebas, hasta la participación como testigo, pasando por actividades tan diversas como el desarrollo de aplicaciones sistematizadas para presentar la evidencia ante las cortes.” <http://www.gerencie.com/auditoria-forense.html>

5. METODOLÓGICO

5.1. CLASE DE INVESTIGACIÓN

La estrategia que se desarrollará para el análisis de la hipótesis planteada en este proyecto de investigación, se basará en el modelo de investigación no experimental. Que permitirá al investigador observar los hechos como se representa en su forma natural, pues este modelo de investigación no permite que el investigador pueda manipular la variable independiente, ya que en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sólo se observan situaciones ya existentes.

La técnica más común que se aplica para esta clase de proyectos es la observación como procedimiento de investigación, para que el investigador pueda obtener información por su dimensión temporal o en el número de momentos necesarios.

5.2. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

La herramienta metodológica que se aplicará será el diseño descriptivo que tiene el objetivo de identificar las características externas para recolectar datos en un tiempo único, con el propósito de describir y validar la importancia que tiene comparar la información contable registrada en el software con los documentos fuentes físicos.

5.2.1 Situación Problema: Teniendo en cuenta los antecedentes estructurados en el desarrollo de este trabajo de investigación para identificar qué importancia tiene la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software contable, con el fin de indagar con los empleados que intervienen en el procesos de registro de datos de los documentos fuentes si tiene importancia comparar la información contable una vez registrada en el software.

De todo el universo de empresas de servicios de la ciudad de Neiva activas en la actualidad en Cámara de Comercio de Neiva que presten el servicio de diagnóstico automotor en revisión tecno-mecánica habilitadas por el Ministerio de Transporte, se reduce la muestra para el desarrollo de estudio bajo criterio de

grupo de investigadores para realizar los cuestionarios y recolección de datos necesarios.

5.2.2 Modelo de análisis de datos: Los datos se recolectarán mediante cuestionarios y se analizarán mediante el uso de la estadística descriptiva, por medio del cual se revisan tendencias buscando los aspectos relevantes que nos permitan determinar una opinión de la muestra, con el fin de determinar la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable en la ciudad de Neiva actualmente.

5.2.3. Resultados Esperados: Se espera que el modelo, el diseño y las técnicas para el desarrollo de este trabajo de investigación, demuestre la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable en la ciudad de Neiva actualmente.

5.3. MUESTREO

5.3.1. Clase de muestreo: El tipo de muestreo que se tomará para este proyecto es no probabilístico, donde se tendrá en cuenta los criterios del investigador con características especiales de la muestra.

5.3.2. Población: La población la conforman todos los Centros de Diagnóstico Automotriz que operan en la Ciudad de Neiva, con las siguientes características:

- Empresas domiciliadas en la ciudad de Neiva.
- Registradas y activas en Cámara de Comercio de la ciudad de Neiva
- Registren sus operaciones contables en un software contable.
- Personas Jurídicas.

Según la caracterización de la población, se solicitó el listado de empresas en la Cámara de Comercio de Neiva y se logró determinar que seis empresas cumplen con las condiciones establecidas.

5.3.3. Muestra: Como se indicó anteriormente, la muestra para esta investigación es de tipo no probabilístico por lo que se tomarán como muestra seis (6) reconocidos centros de diagnóstico Automotriz en la ciudad de Neiva.

1-Centro de Diagnóstico Automotriz del Huila S.A

- 2- Centro de Diagnóstico Automotriz C.D.A. Los Dujos Ltda.
- 3- Inversiones Bocato S.A.S.
- 4- García & García CDA de Neiva S.A.S
- 5- Centro de Diagnóstico Automotriz Óptimo
- 6- CDA Reimar Ltda.

El muestreo se seleccionó teniendo en cuenta la accesibilidad de cada investigador y no depende de la probabilidad.

5.4. INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Los instrumentos y técnicas que permitirán reunir información para el desarrollo del objetivo de investigación será la observación pura y técnicas de interrogación, las cuales darán respuesta al interrogante planteado en esta investigación.

5.4.1. Instrumento para datos de la situación problema: La herramienta utilizada para la recolección de datos de la situación problema es la recopilación documental por medio de tres (3) documentos y una experiencia de vida que se obtuvieron en los antecedentes. Dentro de los documentos a observar, tenemos el Acta de visita al contribuyente emitido por la DIAN el 18 de febrero de 2015, el manual de funciones de pagaduría de la empresa Caesca S.A.S, un formato de Arqueo de caja del día 31 de marzo de 2016 de la empresa Ceagrodex del Huila S.A. y una experiencia de vida de un acontecimiento evidenciado en una empresa donde labora la investigadora.

5.4.2. Instrumentos para el modelo de análisis de datos: Una de las herramientas a utilizar es la recopilación documental de tipo escrito donde se listarán las empresas que cumplan las condiciones de los objetivos específicos, tomada de la información obtenida de la Cámara de Comercio de la ciudad de Neiva

Además emplearemos la recolección de datos por la técnica interrogativa a través de cuestionarios realizados a los funcionarios autorizados por las empresas seleccionadas para suministrar la información referente al tema investigado.

Dentro de los datos solicitados en los cuestionarios tendremos algunas preguntas de opinión con respuestas abiertas sobre el procedimiento de la verificación de los

soportes contables con los datos registrados en el software contable e información general de la empresa.

Una vez recolectada la información de los instrumentos aplicados, procedemos a organizarla y analizar los datos obtenidos, para dar respuesta al interrogante planteado en la investigación, lo que nos permitirá determinar la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable en la ciudad de Neiva actualmente.

5.5. RECURSOS

5.5.1. Recursos Humanos: Para la ejecución de la investigación se cuenta con un equipo profesional de cinco personas, con amplios conocimientos en el área, conformado por:

Tabla 1. Recursos Humanos

PARTICIPANTES	CANTIDAD	HORAS	VALOR HORA	VALOR TOTAL
ASESORIA POR DIRECTOR DEL PROYECTO				1,000,000.00
INVESTIGADORES	4	200	20,000.00	4,000,000.00
TOTAL				\$ 5,000,000.00

5.5.2. Recursos Físicos: Para el desarrollo de la investigación se requiere de un espacio dotado de escritorios, sillas y acceso a wifi, entre otros elementos que se detallan a continuación:

Tabla 2. Recursos Físicos

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Internet – WIFI	Global		60,000.00
Fotocopias	50	100.00	5,000.00
Resmas de Papel	2	10,500.00	21,000.00
Tinta impresora	1	59,000.00	59,000.00
Anillado	2	4,000.00	8,000.00
Empastado	1	10,000.00	10,000.00
Transporte	128	1,500.00	192,000.00
Energía Eléctrica	Global		50,000.00
Imprevistos	Global		100,000.00
		TOTAL	505,000.00

5.6. CRONOGRAMA

Tabla 3. Cronograma

ETAPA	AÑO 2016																																			
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS	SEMANAS				
1. DISEÑO DEL PROYECTO	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
2. ESTUDIO DEL MARCO REFERENCIAL																																				
3. SELECCIÓN DE LA MUESTRA																																				
4. RECOLECCIÓN DOCUMENTAL																																				
5. SELECCIÓN DE LOS DATOS																																				
6. ANALISIS DE LOS DATOS																																				
7. RESULTADOS																																				
8. CONCLUSIONES																																				
9. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO																																				

6. RECOPIACIÓN Y PRESENTACIÓN DE DATOS

6.1. DATOS RECOLECTADOS EN LA SITUACIÓN PROBLEMA

A continuación se presenta la información recopilada como evidencia de la situación problema planteada por los investigadores:



El siguiente relato es una experiencia vivida presentada en la primera situación problema por la Investigadora Yeimi Campo la cual comenta que *“la empresa Inversiones Megamotor S.A. en la que lleva trabajado como contador público más de siete años, tiene como objeto social la comercialización de motocicletas y hoy cuenta con cinco (5) establecimientos comerciales y en cada uno de ellos son registrados datos en el software contable por el personal de cada zona, pero la verificación de los soportes contables físicos con la información de los documentos contables emitidos por el Software contable Siigo, son inspeccionados uno a uno por la administradora del establecimiento principal, labor que requiere mucho tiempo de ella limitándola a realizar funciones administrativas”*

Del anterior relato se destaca la cantidad de tiempo utilizado por la administradora, el cual está interfiriendo en actividades de administración importantes para el crecimiento y funcionamiento de la empresa, de ahí nace la necesidad de determinar la importancia de la verificación de los documentos realizada por la administradora.

Lo que le llamó la atención a la investigadora Mary Polo Rayo, fue la importancia que le da la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN a los soportes físicos y a la información generada por el software contable, lo cual toman como prueba para determinar si se están liquidando correctamente los impuestos a favor de ellos.

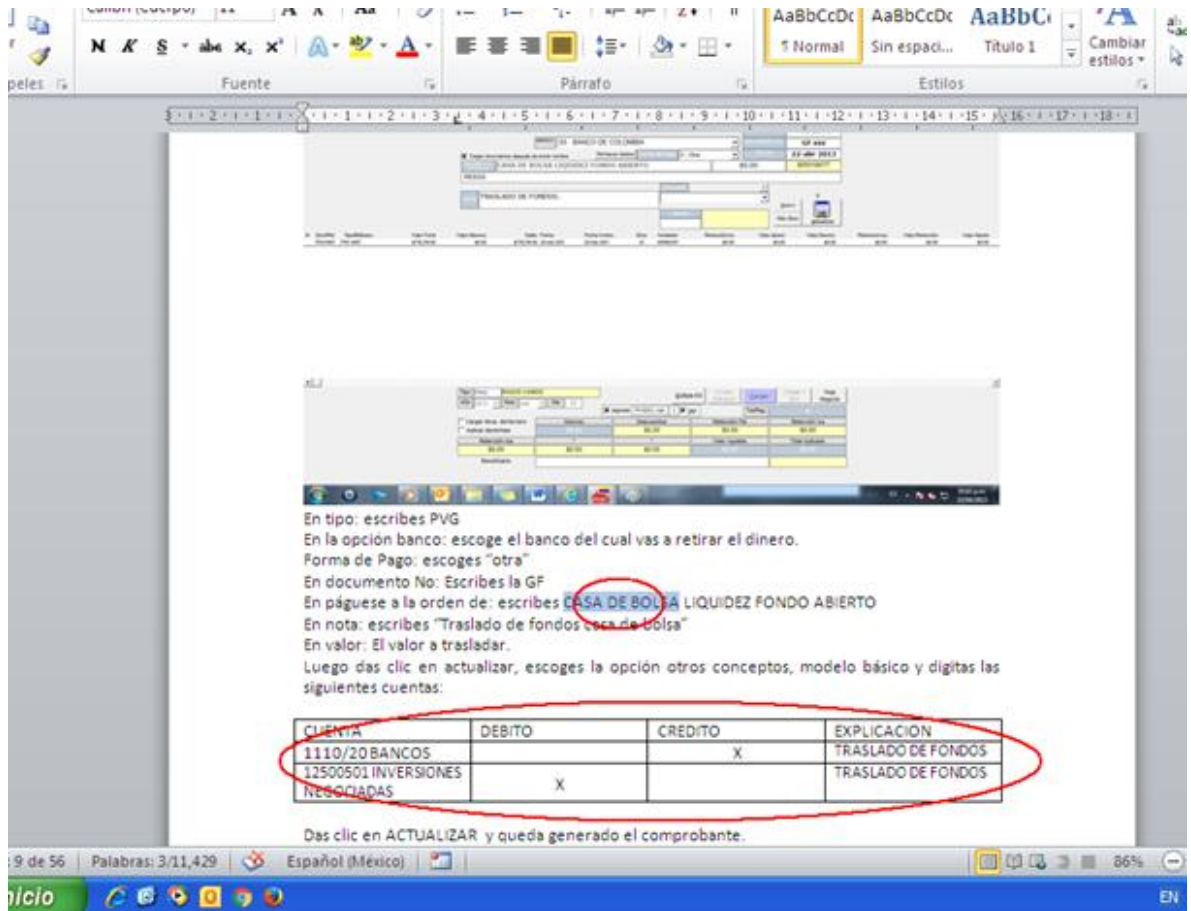
Observó en el acta de visita al contribuyente de la DIAN del día 18 de febrero de 2015 en la Figura 01, donde manifiestan que dentro de la verificación incluyen la revisión de facturas y demás soportes, para lo cual podrá solicitar la exhibición de libros de contabilidad, facturas de venta, de compra y demás soportes que consideren necesarios.

Figura 1. Acta de visita al contribuyente del 18 de febrero de 2015

		ACTA DE VISITA AL CONTRIBUYENTE			
2. Concepto: RENTA			No. Formulario:		
Código:					
Investigado					
20. Tipo documento	18. No. identificación	7. Primer apellido	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres
NIT	813.004.069				
11. Razón social: INVERSIONES COOMOTOR S.A.					
Datos del expediente					
24. Número OP-2011-2015-073			25. Fecha: 19 de febrero de 2015		
26. Dirección CALLE 2 SUR 7 30				27. País. COLOMBIA	
28. Dpto. Huila			29. Ciudad NEIVA		30. Tel.
ACTA DE VISITA AL CONTRIBUYENTE					
<p>En la ciudad de <u>Neiva</u> a los <u>diechocho (18)</u> días del mes de <u>febrero</u> del año <u>2016</u>, siendo las <u>9:30 am</u> y dando cumplimiento a lo establecido en los artículos 560, 684, 686 y 688 del Estatuto Tributario, artículos 46 y 47 del Decreto 4048/08, Resoluciones 7, 8, 9 y 11/08 y Resol. 9206 del 28/10/2013; la funcionaria NINI JOHANNA ARTUNDUAGA LLANOS C.C. 36.309.360 debidamente comisionada por PEDRO NEL SALAZAR SALAZAR, Jefe de la División de Gestión de Fiscalización de la <u>Dirección Seccional de la Impuestos y Aduanas de Neiva</u>, mediante Auto Comisorio No.31 del 10-02-2016, se hace presente en la dirección arriba referenciada, a fin de realizar <u>visita de verificación de las transacciones y operaciones del año gravable 2011</u>. La verificación incluye la revisión de facturas y demás soportes, para lo cual podrá solicitar la exhibición de libros de contabilidad, facturas de venta, de compras y demás documentos que considere(n) necesarios; al igual que solicitar fotocopias que a su juicio considere(n) procedentes.</p>					
<p>La visita es atendida por <u>Marly Polo Bayo</u> identificado con la Cédula de Ciudadanía No. <u>85.126.904</u>, expedida en <u>Neiva</u> en su calidad de <u>Contador Público</u> Tel: <u>873 4833</u>, con Tarjeta Profesional No. <u>1104777</u></p>					
En la presente visita se efectuaron las siguientes tareas:					
Inspección Ocular: (describir el sitio, donde se desarrolla la diligencia).					

El investigador Juan Carlos Gómez Ramírez. Como se puede observar en la figura No. 2, el manual de funciones del área Pagaduría de la empresa Caesca, que llamó la atención después de desarrollar el día 1 de Marzo de 2016 la visita de verificación de los saldos trasladados de casa de bolsa, resultaron algunas inconformidades frente a los traslados a casa de bolsa, que no tiene los vistos buenos de aprobación y registro, ni conserva las cuentas contables establecidas para registro de estas operaciones. Frente a esta visita, se explica a la funcionaria encargada del área de pagaduría, la importancia de consultar el manual para aplicar los procedimientos, como las políticas que se deben seguir frente a estos traslados. A partir de este hecho, queda establecida la importancia de los procedimientos, registro y revisión.

Figura 2. Manual de Funciones de Pagaduría de Caesca S.A.S.



El objetivo de los manuales de funciones se concentra en informar las actividades de un cargo de manera sistemática y pasos a seguir para cumplir con los objetivos trazados del cargo, que en ocasiones no existen en las organizaciones y en otros casos carecen de claridad para interpretación frente a terceros o nunca son actualizados.

La investigadora Stella Tovar Cerquera pudo constatar que de acuerdo a la evidencia que surge de un arqueo Figura 03. *Inventario Físico Estación de Servicio realizado el día 31 de marzo de 2016*, que realizó la revisoría fiscal a la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A., se confirma un faltante de dos aceites especial 2T FB, que surge especialmente de la verificación física de veinte aceites frente al saldo arrojado por el sistema contable SIIGO de veintidós aceites respectivamente y de acuerdo a las facturas de venta digitadas inicialmente a final de mes; es decir el saldo arrojado en caja fue de cincuenta y ocho mil seiscientos tres pesos (\$58.603,00) equivalente al precio de venta de los dos productos

faltantes, como se puede observar en la FIGURA 04. Arqueo de Caja General, realizado el día 31 de marzo de 2016 a la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A.

Figura 3. Inventario Físico de la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A.

CEAGRODEX DEL HUILA S.A. ESTACION DE SERVICIO		PRACTICA DE INVENTARIO FISICO			
FECHA	UNID.	TOMA FISICA		INVEN FINAL	SOBRANTES
Marzo 31 de 2016		ISLA	BODEGA	TOTAL	FALTANTES
LUBRICANTES NO GRAVADOS					
ACEITE TEREX 6000	%	3	9	12	/
ACEITE MAXTER 60	%	10	17	27	/
ACEITE MAXTER 90	GLN	2			/
ACEITE HD 80	%	6	18	24	/
ACEITE ESPECIAL 2T	%				/
ACEITE ESPECIAL 2T FB	PINTA	9	11	20	2
ACEITE ECOTER	%				/
ACEITE ECOTER FC	PINTA	9	13	22	/
ACEITE HIDRAULICO 68	%	3	3	6	/
ACEITE HIDRAULICO 88	GLN	2	7	9	/
ACEITE TRANSMISION	%	6	12	18	/
ACEITE HD 50	GLN	2	7	9	/
ACEITE 4T CELERETY	%	6	3	9	/
ACEITE MAXTER 15W40	%				/
ACEITE MAXTER 50 CF	BIDON				/
ACEITE TRANSMISION	BIDON				/
ACEITE 2T CELERETY	%	10	13	23	/
ACEITE OILTEC 20W60	%				/
ACEITE ESPECIAL 2T	BOLSA	10	10	20	/
ACEITE MAXTER PROGRESA	BIDON		2	2	/
ACEITE MAXTER PROGRESA	GALON	2	9	11	/
ACEITE MAXTER PROGRESA	%	10	23	33	/
MISCELANEOS GRAVADOS					
COCA COLA 16 ONZ					/
COCA COLA 350		67+39	150	256	/
PONY MALTA		25		25	/
GATORADE 473		62	12	74	/
COCA COLA 600		31		31	/
HELADOS					/
PALETAS					/
POSTOBON 2.5 LT		4		4	/
POSTOBON 1.25 LT		9		9	/
HIT 8 ONZ		52		52	/
ENERGIZANTE PEAK		8		8	/
CERVEZA LATA		191	142	333	/
CERVEZA CLUB LATA		65	48	113	/
LUBRICANTES GRAVADOS					
LIQUIDO PARA FRENOS	PINTA	11	8	19	/
AGUA PARA BATERIA	PINTA	11	5	17	/
ADITIVO DIESEL		11	36	47	/
MEJORADOR		12	25	37	/
REFRIGERANTE CTE	%	4	2	6	/
MISCELANEOS NO GRAVADOS					
AGUA MANANTIAL	TARRO	35		35	/
AGUA BOTTLETON	BOTELLON	6	5	11	/
AGUA BOLSA		49	45	94	/
CERVEZA EN LATA					/
HIELO B. GRANDE		27		27	/
CERVEZA CLUB COLOMBIA					/
GAS 30LBS	GL	19		19	/
TOTAL					

ADMINISTRADOR EST.SERV.

CONTABILIDAD

Figura 4. Arqueo de Caja de la Estación de Servicio de Ceagrodex del Huila S.A.

CEAGRODEX DEL HUILA S.A.
ARQUEO DE CAJA GENERAL ESTACION DE SERVICIO

REF: A.I. 05 - 05
 AUDITOR: _____

Lugar: Estación de Servicio HORA INICIO: 2 P.M. HORA FIN: _____
 FUNCIONARIO RESPONSABLE: ALVARO MONTEALEGRE FUENTES
 REPRESENTANTE CEAGRODEX DEL HUILA: [Firma]

VERIFICACION DE DOCUMENTOS:
VENTAS DEL DIA

VTAS. COMBUSTIBLES	PRECIO	GLMS	VR.
GASOLINA CORRIENTE	779.00	1501.20	1177.238
GASOLINA EXTRA	80.000	123.00	9840.00
A.C.P.M.	3240	618.20	19989.60

TOTAL VENTAS COMBUSTIBLES \$ 16,744.536

VENTAS VARIAS

LUBRICANTES NO GRAVADOS	\$	203.000
MISCELANEOS GRAVADOS	\$	58.000
LUBRICANTES GRAVADOS	\$	5.000
MISCELANEOS NO GRAVADOS	\$	26.000

TOTAL VENTAS VARIAS \$ 287.000

TOTAL VENTAS TIENDA \$ 0

TOTAL VENTAS DEL DIA \$ 17,031.536

RECIBOS DE CAJA No. DC 27251 - 142400 =
DC 27252 - 138000 =
DC 27253 - 1234000 =

TOTAL INGRESOS DE \$ 216.000

MINUS: VENTAS A CREDITO
 FACTURAS No. F-001 28091, 28092, 28100, 28104,
28093, 28095

MINUS: \$ 2286.972

MINUS: RED MULTICO \$ 3247.461
 CHEQUES \$ 0
 CONSIGNACIONES \$ 3300.000

TOTAL \$ 10477.602
EFFECTIVO \$ 10474.000
DIFERENCIA \$ 3602

OBSERVACIONES Faltante correspondiente a (2) asientos expensas J.T.F.

DISCRIMINACION EFFECTIVO

DENOMINACION	CANTIDAD	VR.
\$ 50,000		5150.000
\$ 20,000		2020.000
\$ 10,000		1010.000
\$ 5,000		505.000
\$ 2,000		202.000
\$ 1,000		101.000
MONEDAS		<u>10000</u>
TOTAL EFFECTIVO		<u>10474.000</u>

[Firma]

6.2. DATOS RECOLECTADOS PARA EL MODELO DE ANÁLISIS

6.2.1. Identificación de los Centros de Servicios Automotriz de la ciudad de Neiva: a través de la recopilación documental realizada por la investigadora Stella Tovar, del listado entregado por la Cámara de Comercio se tomó la siguiente información general de los Centros de Diagnóstico Automotriz ubicados en la ciudad de Neiva

Tabla 4. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ DEL HUILA S.A.

NOMBRE DE LA EMPRESA	CDA DEL HUILA S.A.
NIT	900.113.252-1
DIRECCION	CARRERA 7A NO. 55-44
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20061018
ACTIVOS VINCULADOS	\$1.919.798.742

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

Tabla 5. CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ C.D.A. LOS DUJOS LTDA

NOMBRE DE LA EMPRESA	C.D.A. LOS DUJOS LTDA.
NIT	900.123.363-1
DIRECCION	CALLE 26 NO. 6W - 90
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20061212
ACTIVOS VINCULADOS	\$1.792.148.312

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

Tabla 6. GARCIA & GARCIA CDA DE NEIVA S.A.S.

NOMBRE DE LA EMPRESA	GARCIA & GARCIA CDA DE NEIVA S.A.S.
NIT	900.294.011-7
DIRECCION	CARRERA 7 NO 2-111 SUR
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20090611
ACTIVOS VINCULADOS	\$2.096.951.343

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

Tabla 7. INVERSIONES BOCATO S.A.S.

NOMBRE DE LA EMPRESA	INVERSIONES BOCATO S.A.S.
NIT	900.750.755-4
DIRECCION	CARRERA 1D NO. 15-58 AVENIDA CIRCUNV
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20140718
ACTIVOS VINCULADOS	\$3.000.000

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

Tabla 8. CDA ÓPTIMO S.A.

NOMBRE DE LA EMPRESA	CDA ÓPTIMO S.A.S.
NIT	900.146.208-7
DIRECCION	TRANSVERSAL 8ª NO. 37-114
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20071031
ACTIVOS VINCULADOS	\$100.000.000

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

Tabla 9. C.D.A. REIMAR LTDA.

NOMBRE DE LA EMPRESA	C.D.A. REIMAR LTDA
NIT	900.897.746-1
DIRECCION	CARRERA 1G No.16-29
CIUDAD	NEIVA
ACTIVIDAD ECONOM PPAL	7120 (ENSAYOS-ANALISIS TECN)
INICIO ACTIVIDADES	20161026
ACTIVOS VINCULADOS	\$1.774.957.987

Fuente: Base de Datos Cámara de Comercio de Neiva

6.2.2. Información recopilada de los cuestionarios aplicados a los Centros de Diagnóstico Automotriz. Los cuestionarios aplicados a la muestra se realizaron en el mes de octubre de 2016 por los investigadores divididos en dos grupos; la tarea se realizó con las visitas a las instalaciones de cada una de las empresas, aplicando el instrumento de recolección de información de investigación (cuestionario) a una de las personas del área contable, quienes registran los datos en el software contable.

La información recolectada por el Grupo No. 1 conformado por la investigadora Stella Tovar Cerquera y Juan Carlos Gómez Ramírez, está presentada en la tabla No. 10, que detalla el resultado de las preguntas del cuestionario aplicado en tres (3) de las empresas de las muestras seleccionadas, para el desarrollo de la investigación, los Centros de Diagnóstico C.D.A seleccionados son los siguientes: Dujos Ltda., C.D.A Reimar Ltda., y el C.D.A Neiva S.A.S.

Tabla 10. Datos Recolectados Grupo Investigador No. 1

No.	Concepto	C.D.A Dujos Ltda.	C.D.A Reimar Ltda.	C.D.A Neiva S.A.S
1	Lugar y fecha	20/10/2016	20/10/2016	20/10/2016
2	Razón social	C.D.A Dujos Ltda.	C.D.A Reimar Ltda.	C.D.A Neiva S.A.S
3	Nit.	900.123.363	900.897.746	900.294.011
4	Cargo	Auxiliar Contable	Contador	Jefe Administrativo
5	Software contable	SIIGO	SIIGO	wx Mananger

No.	Concepto	C.D.A Dujos Ltda.	C.D.A Reimar Ltda.	C.D.A Neiva S.A.S
6	Quiénes registran información en el software de su empresa	Aux. Contable,Aux. Cartera,Contador,Cajero, Aux. Nomina.	Tesorero,Aux. Contable,Contador,Cajero.	Tesorero, Revisor Fiscal,Aux. Contable,Aux. Cartera,Contador,Cajero, Aux. Nomina.
7	Procedimientos de control utilizados	La misma Persona que Digita , es la misma persona que verifica.	La Contador Revisa en la elaboración de Obligaciones tributarias y Estados financieros.	La contadora es la que revisa.
8	Frecuencia de revisión	Diarimente	Mensualmente-Semanalmente.	Diariamente-Semanalmente.
9	Inconsistencia encontradas	Cifras Invertidas-Retenciones mal aplicadas	Valores Errados,Cuetas Mal registradas y Tercero	Cuentas contables mal Digitadas
10	Funcionario que ha identificado las inconsistencias	Auxiliar Contable.	Contadora	El contador
11	Procedimiento de corrección para las inconsistencias	Correccion del mismo documento.	Correccion del mismo documento	Correccion del mismo documento
12	Consecuencias de las inconsistencias	Costos Financieros (Anulacion de Cheque)	Ajuste de Balances o Impuestos	No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.
13	Impacto de las inconsistencias	No Incurrir en costo Financieros y Sanciones con la Dian, Mejorar Procedimeinto.	Mejoramiento de Procedimiento Contable y Administrativo	Mejoramiento de Proceso.

Fuente: Primaria Fecha: 20 octubre de 2016.

En la Tabla No. 11 se observa el resultado de las preguntas del cuestionario aplicado por el grupo No. 2 (Marly Yohanni Polo Rayo- Yeimi Alexandra Campo Cerquera), en tres (3) de las seis (6) empresas de las muestras seleccionadas para el desarrollo de las investigación, que son los siguientes Centros de Diagnóstico: C.D.A Optimo S.A.S., C.D.A Unimotos S.A.S., C.D.A Huila S.A.S.

Tabla 11. Datos Recolectados Grupo Investigador No. 2

No.	Concepto	C.D.A Optimo SAS	C.D.A Unimotos S.A.S	CDA del Huila S.A.S
1	Lugar y fecha	20/10/2016	20/10/2016	20/10/2016
2	Razón social	C.D.A Optimo SAS	C.D.A Unimotos S.A.S	CDA del Huila S.A.S

No.	Concepto	C.D.A Optimo SAS	C.D.A Unimotos S.A.S	CDA del Huila S.A.S
3	Nit.	900.146.208	900.750.755	900.113.252
4	Cargo	Auditoria Interno	Contadora	Director Administrativo y Financiero.
5	Software contable	DMS	SISFEC SOLUTION	SIIGO
6	Quiénes registran informacion en el software de su empresa	Aux. Contable, Contador, Cajero.	Aux. Contable, Contador, Cajero.	Aux. Contable, Contador, Cajero.
7	Procidimientos de control utilizados	Revisiones Posteriores Por auditoria Interna.	Revisione Posteriores por el contador.	Revisiones Posteriores por el contador
8	Frecuencia de revisión	Diariamente	Semanalmente	Semanalmente
9	Inconsistencia encontradas	Tarifas de Retenciones, saldos de caja	En la factura de venta, placas invertidas y valores	Valores Errados, Cuetas Mal registradas y Tercero
10	Funcionario que ha identificado las inconsistencias	Auditoria y Contador	El contador	La contadora
11	Procedimiento de corrección para las inconsistencias	Se corrige en el mismo documento si el error es del mismo mes, y se corrige con nota contable si error es documento del mes anterior.	Se corrige en el mismo documento o se corrige con una nota contables	Se corrige en el mismo documento o se corrige con una nota contables
12	Consecuencias de las inconsistencias	No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.	No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.	No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.
13	Impacto de las inconsistencias	Es beneficioso e Importante para hallar Inconsistencia.	Positivo por que Genera confiabilidad y Seguridad.	Mejoramiento de Procedimiento.

Fuente: Primaria Fecha: 20 octubre de 2016.

6.3. RESUMEN

Se describen a continuación mediante tablas y gráficas, los datos recolectados en la investigación realizada a seis centros de diagnóstico automotriz de la ciudad de Neiva a las que se les aplicó el cuestionario, con su correspondiente análisis:

Tabla 12. Cargos de quienes respondieron la encuesta

ENTREVISTADOS	TOTAL CARGOS	PORCENTAJE
<i>Auxiliar Contable</i>	1	17%
<i>Contador</i>	2	32%
<i>Jefe Administrativo</i>	1	17%
<i>Auditoria Interno</i>	1	17%
<i>Director Adtivo y Financiero</i>	1	17%
TOTALES	6	100%

En la Tabla No. 12 El resultado de la encuesta muestra que de las seis empresas encuestadas, dos fueron respondidas por Contadores representado un 33% y las otras por Auxiliar contable, Jefe Administrativo, Auditoria Interno y por un Director Administrativo y Financiero que corresponde al 68% de las encuestadas.

Tabla 13. Software Utilizado por la Empresa

ENTREVISTADOS	TOTAL EMPRESAS	PORCENTAJE
<i>Siigo</i>	3	50%
<i>WN Mananger</i>	1	17%
<i>DMS</i>	1	17%
<i>SISFEC SOLUTION</i>	1	17%
TOTALES	6	100%

La tabla No.13 Muestra que el 50 % de la empresa registran sus datos en Software SIIGO, que las tres restante cada uno utiliza un software distinto.

Tabla 14. Quiénes registran información en el software contable de su empresa

CONCEPTO	TOTAL CARGOS REGISTRAN DATOS.	PORCENTAJE
<i>Tesorero</i>	2	33%
<i>Revisor Fiscal</i>	1	17%
<i>Auxiliar Contable</i>	6	100%
<i>Auxiliar Cartera</i>	2	33%
<i>Contador</i>	6	100%
<i>Cajero</i>	4	67%
<i>Auxiliar de Nomina</i>	1	17%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

En la Tabla No.14 El resultado de la encuesta muestra que los contadores públicos y los auxiliares contables registran datos de los soportes físicos contables en software contable en las seis (6) empresas encuestadas, lo cual representa el 100% del total de la muestra.

Tabla 15. Procedimiento de control utilizado

PROCEDIMIENTO DE CONTROL	TOTAL	PORCENTAJE
<i>La misma persona que digitan y se revisan</i>	1	17%
<i>Revisión Posterior por el contador.</i>	4	66%
<i>Revisión Posterior por Auditoria.</i>	1	17%
TOTALES	6	100%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

En la tabla No. 15, se muestra que cinco (5) de las empresas encuestadas, equivalente al 83% realiza revisiones posteriores de la información digitada en el software contable con los soportes físicos, de las cuales cuatro (4) de ellas realiza la revisión por el contador público y una por la auditoría; y una última empresa de las encuestadas realiza la revisión en el momento del registro por la persona que digita los datos al software contable (auxiliar contable).

Tabla 16. Frecuencia de revisión

Frecuencia de Revisión	C.D.A Dujos Ltda.	C.D.A Reimar	C.D.A Neiva	C.D.A Optimo SAS	C.D.A Unimotos	CDA Pradera
Diariamente	x		x	x		
Semanalmente		x			x	x
Mensualmente		x	x			

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

En la Tabla No.16, la frecuencia de revisión implementada en cada organización de acuerdo a la información recolectada, presenta que de las seis (6) empresas encuestadas, dos (2) únicamente la realizan de manera diaria, dos (2) de manera semanal, una (1) la realiza diaria y mensualmente, y otra la realiza de manera semanal y mensual.

Tabla 17. Inconsistencias encontradas

Clase Inconsistencia	Empresas	Porcentaje
<i>Cifras Invertidas-Retenciones mal aplicadas.</i>	2	33%
<i>Valores Errados, Cuentas Mal registradas y Tercero.</i>	3	50%
<i>Cuentas contables mal Digitadas</i>	1	17%
<i>Totales</i>	6	100%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

En la Tabla No. 17, se puede observar que el 50% correspondiente a tres (3) de las seis (6) de las empresas encuestadas, manifestaron haber encontrado errores en la digitación de los valores, cuentas y terceros; mientras el 33% informaron que invierten cifras y aplican mal las retenciones; y el otro 17% indicaron inconsistencias con las cuentas contables mal digitadas.

Tabla 18. Funcionario que ha identificado las inconsistencias

Cargo	Empresa	Porcentaje
<i>Auxiliar contable</i>	1	17%
<i>Contador (a)</i>	4	66%
<i>Auditoría y Contador</i>	1	17%
<i>Totales</i>	6	100%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

Tabla No.18 En la información recolectada se resalta la labor del contador público frente a la revisión de los datos registrados en el software contable con los soportes físicos contables, como lo indican cuatro (4) de las seis (6) empresas que representan un 66% frente a la dos (2) empresas restantes, en una de ellas, esta labor la ejerce paralelamente el contador y la auditoría, y en la última empresa, la labor está ejercida por la auxiliar contable.

Tabla 19. Procedimiento para la corrección de Inconsistencias

Procedimiento que se Aplica	Empresa	Porcentaje
<i>Corrección del mismo documento.</i>	3	50%
<i>Se corrige en el mismo documento o se corrige con una nota contables</i>	3	50%
Total	6	100%

Tabla No. 19. Muestra que el 50% de las empresas encuestadas corrige las inconsistencias encontradas en la revisión en el mismo documento del error y el otro 50% dependiendo de las políticas internas, lo hacen en el mismo documento o en una nota contable.

Tabla 20. Consecuencias de las inconsistencias

Consecuencia	Empresa	Porcentaje
<i>Costos Financieros (Anulación de Cheque)</i>	1	17%
<i>Ajuste de Balances o Impuestos</i>	1	17%
<i>No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.</i>	4	66%
Total	6	100%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

La Tabla No 20 muestra que cuatro (4) de las empresas encuestadas no presentan consecuencia por las inconsistencias encontradas en la verificación de los soportes contables con los registros que arroja el software contable, estos errores son corregibles, representando un 66% del total de las empresas encuestadas; mientras que una ha presentado consecuencias como la anulación de cheques, incurriendo en altos costos financieros y la otra empresa encuestada ha presentado consecuencias por los ajustes de balances e impuestos.

Tabla 21. Impacto de las inconsistencias

<i>Impacto</i>	<i>Empresa</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>No Incurrir en costos Financieros y Sanciones con la Dian</i>	1	17%
<i>Es beneficioso e Importante para hallar Inconsistencia</i>	1	17%
<i>Mejoramiento de Proceso</i>	3	50%
<i>Positivo porque Genera confiabilidad y Seguridad</i>	1	17%
Totales		100%

Fuente: Primaria Fecha: 20 de octubre de 2016

En la tabla No. 21, se puede observar que de las seis (6) empresas, tres (3) de ellas equivalentes al 50%, respondieron que la confrontación les ha servido para mejorar sus procesos; y las restantes, mencionan que la confrontación ha evitado altos costos financieros y sanciones con la DIAN, que es importante para hallar inconsistencias y genera confiabilidad y seguridad en la información respectivamente.

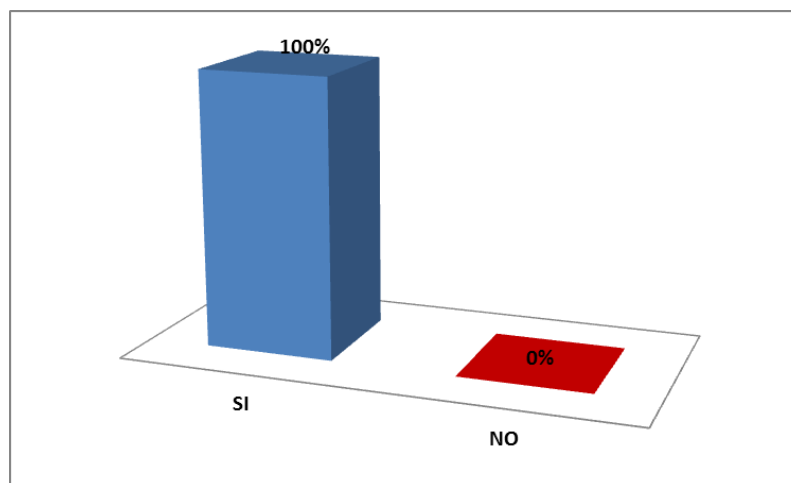
7. ANALISIS

De acuerdo con los datos recolectados en las encuestas realizadas a seis empresas que prestan servicios de Diagnostico Automotriz, con actividad económica 7120 (Ensayos y análisis técnicos), se obtuvo información necesaria con el fin de determinar la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable en la ciudad de Neiva actualmente; información con la cual se realizó el siguiente análisis:

Tabla 22. Empresa encuestadas vs obligatoriedad de llevar contabilidad

No.	Pregunta	Obligatoriedad de llevar contabilidad Art. 19 Código Cio	
		SI	NO
1	C.D.A Dujos Ltda.	X	
2	C.D.A Reimar Ltda.	X	
3	C.D.A Neiva S.A.S	X	
4	C.D.A Optimo SAS	X	
5	C.D.A Unimotos S.A.S	X	
6	C.D.A del Huila S.A.S	X	

Figura 5. Empresas encuestadas vs obligatoriedad de llevar contabilidad

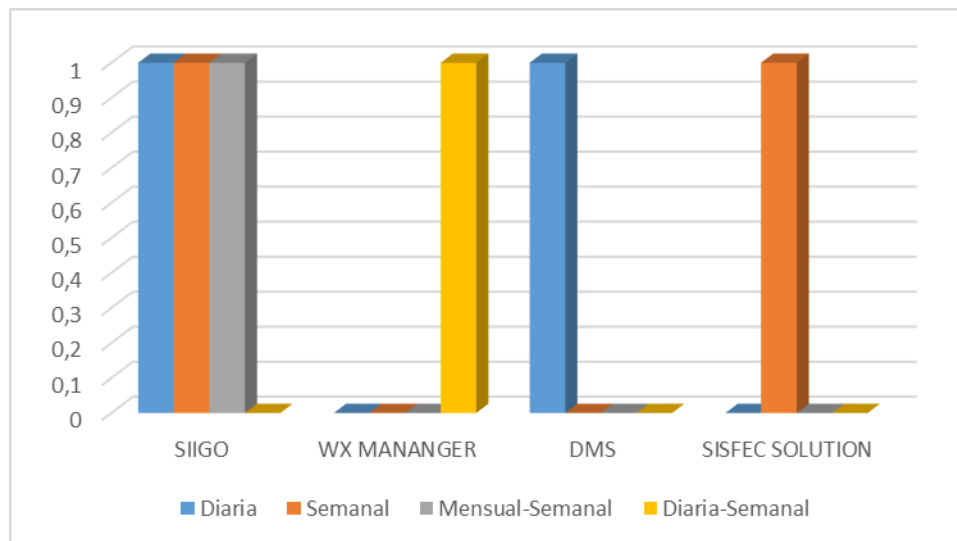


El 100% de las empresas encuestadas son consideradas comerciantes según el Art. 19 del código de Comercio y están obligadas a llevar contabilidad como lo muestra la Tabla 22 y la Figura 5.

Tabla 23. Software utilizado vs frecuencia de revisión

SOFTWARE	DIRARIA	SEMANAL	MENSUAL-SEMANA	DIARIA-SEMANAL	TOTAL
SIIGO	1	1	1	0	3
WX MANANGER	0	0	0	1	1
DMS	1	0	0	0	1
SISFEC SOLUTION	0	1	0	0	1

Figura 6. Software utilizado vs frecuencia de revisión



Las seis empresas encuestadas verifican los soportes físicos contables digitados en cuatro software contable; de estas empresas tres utilizan el software SIIGO, realizando la verificación de forma diaria, semanal y mensual-semanal, otra empresa maneja el WXManager, verificando diaria-semanalmente, otra, utiliza el software DMS lo realiza de forma diaria; mientras que la empresa que utiliza el software Sysfec la efectúa semanalmente.

Tabla 24. Software utilizado vs cargo que registra los datos

Software	Empresa	Porcentaje	Personas que Registran datos	Porcentaje
Siigo	3	50%	11	46%
WX Mananger	1	17%	7	29%
DMS	1	17%	3	13%
SISFEC SOLUTION	1	17%	3	13%
Total	6	100%	24	100%

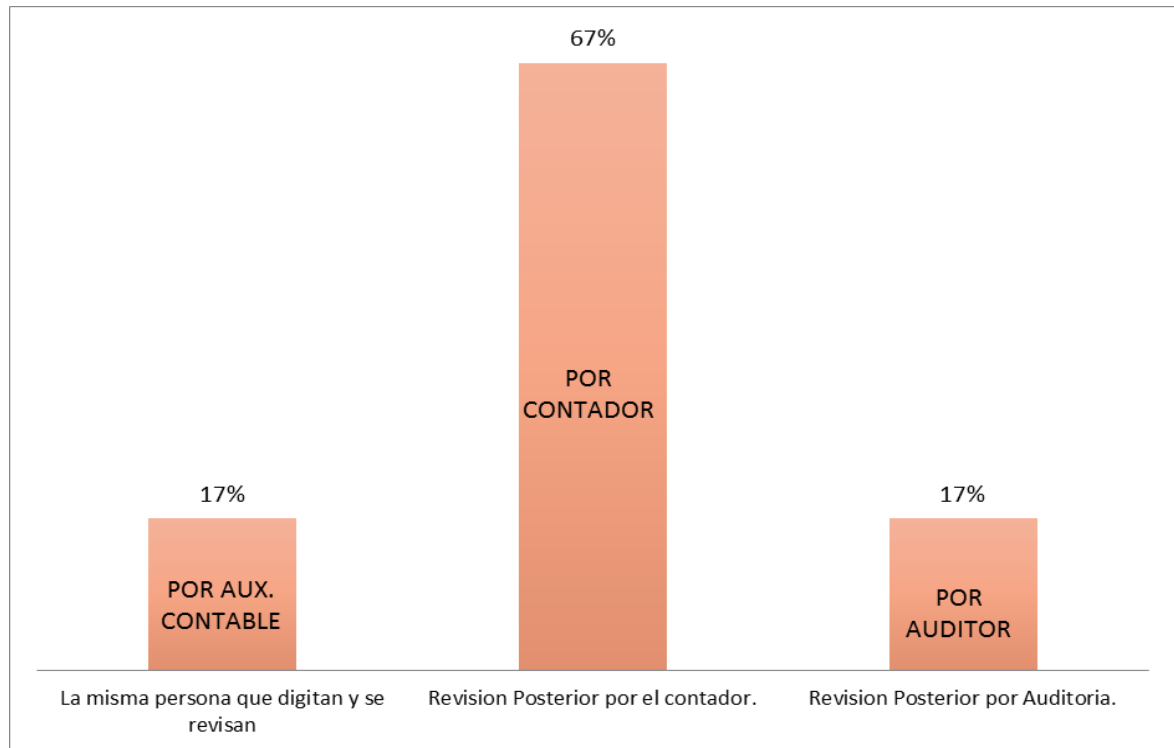
La comparación que se relaciona a continuación entre el software contable y la persona que registran datos se puede apreciar:

- Que tres empresas que utilizan el software contable SIIGO y tiene once cargos (personas) registran datos en el software.
- Que una empresa utiliza el software contable Mananger y tiene siete cargos (personas) que registran datos en el software.
- Que una empresa utiliza el software contable DMS y Tiene Tres (personas) que registran datos en el software.
- Que una empresa utiliza el software contable SISFEC SOLUTION y que Tres personas registran datos en el software.

Tabla 25. Procedimiento de control utilizado vs. Funcionario que ha identificado las inconsistencias

Procedimiento de Control	Total	Porcentaje	Cargo	Empresa	Porcentaje
<i>La misma persona que digitan y se revisan</i>	1	17%	<i>Auxiliar contable</i>	1	17%
<i>Revision Posterior por el contad</i>	4	67%	<i>Contador (a)</i>	4	67%
<i>Revision Posterior por Auditoria.</i>	1	17%	<i>Auditoria y Contador</i>	1	17%
TOTALES	6	100%	Totales	6	100%

Figura 7. Procedimiento de control utilizado vs. Funcionario que ha identificado

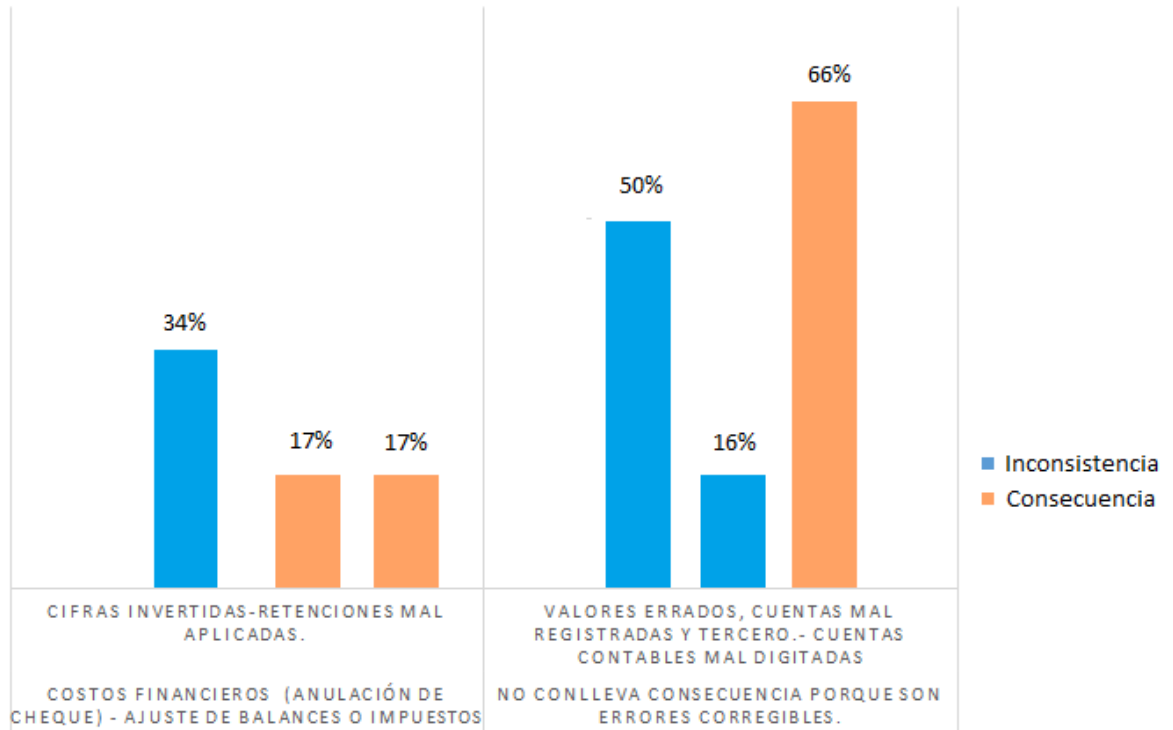


De la gráfica anterior, se puede deducir que las confrontaciones realizadas de manera posterior a la digitación son las más utilizadas en los procedimientos de control mencionados por las empresas encuestadas, las cuales son realizadas por el contador público y el auditor. Mientras que la revisión realizada al momento de la digitación es efectuada por un auxiliar contable

Tabla 26. Inconsistencias encontradas frente a las consecuencias

<i>Inconsistencia</i>	<i>Empresas</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Consecuencia</i>	<i>Empresa</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Cifras Invertidas-Retenciones mal aplicadas.</i>	2	34%	<i>Costos Financieros (Anulación de Cheque)</i>	1	17%
<i>Valores Errados, Cuentas Mal registradas y Tercero.</i>	3	50%	<i>Ajuste de Balances o Impuestos</i>	1	17%
<i>Cuentas contables mal Digitadas</i>	1	16%	<i>No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.</i>	4	66%
<i>Totales</i>	6	100%	<i>Total</i>	6	100%

Figura 8. Inconsistencias encontradas frente a las consecuencias



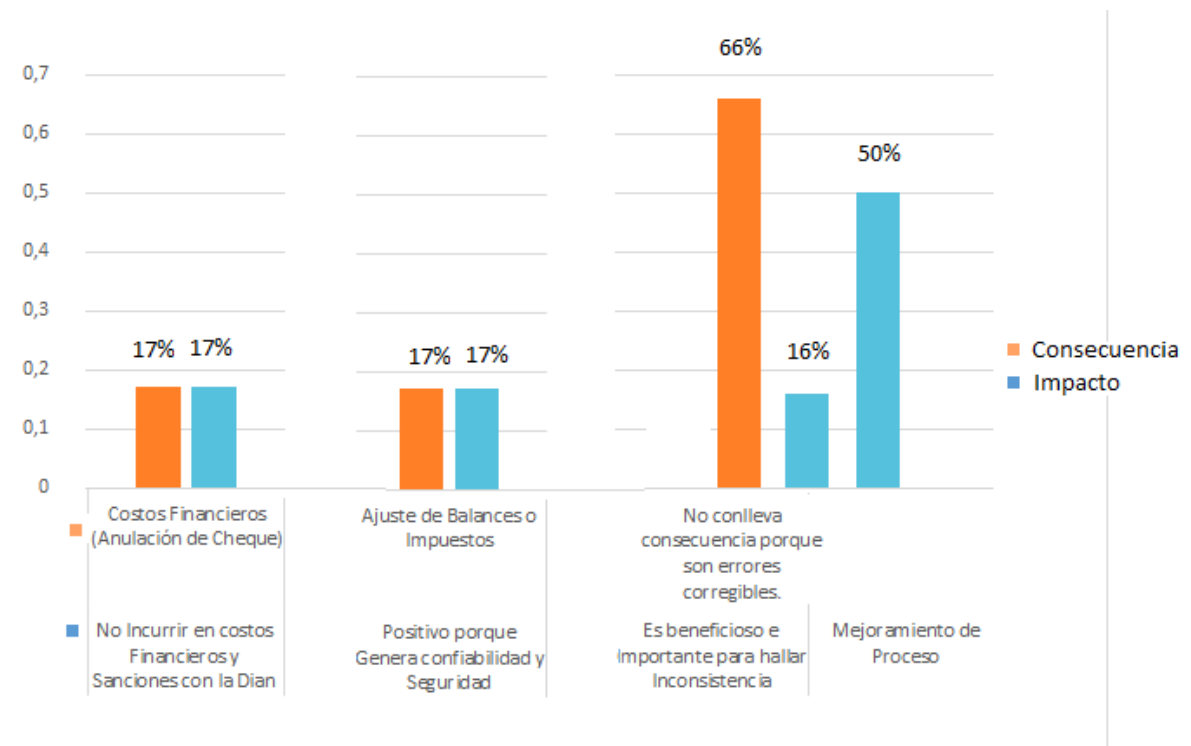
Las revisiones de los datos de los documentos físicos contables registrados en el software contable se realizan con el fin de identificar las inconsistencias y evitar las consecuencias que estas contraen si no se verifican a tiempo. Como podemos observar en la Tabla 26, el 66% de las empresas encuestadas equivalente a (4) cuatro, dijeron no haber tenido consecuencias significativas, ya que sus errores han sido por cuentas contables mal digitadas, valores errados y en la identificación de terceros, las otras dos (2) equivalentes al 34% de las empresas, han encontrado cifras invertidas y retenciones mal aplicadas, lo que ha llevado a la anulación de cheques y ajustes en balances e impuestos.

Tabla 27. Consecuencia vs Impacto

Consecuencia	Empresa	Porcentaje
Costos Financieros (Anulación de Cheque)	1	17%
Ajuste de Balances o Impuestos No conlleva consecuencia porque son errores corregibles.	4	66%
Total	6	100%

Impacto	Empresa	Porcentaje
No Incurrir en costos Financieros y Sanciones con la Dian, Mejorar Procedimiento.	1	17%
Positivo por que Genera confiabilidad y Seguridad. Es beneficioso e Importante para hallar Inconsistencia.	1	16%
Mejoramiento de Proceso.	3	50%
Totales	6	100%

Figura 9. Consecuencia vs Impacto



De acuerdo al análisis realizado, el 66% representado por cuatro (4) empresas encuestadas, las consecuencias e impactos en la verificación de los soportes contables con los registros que arroja el software contable, ha presentado errores que son corregibles, aportando beneficios para los hallazgos de inconsistencias y el mejoramiento de procesos; mientras que un 17% tienen un impacto de no incurrir en altos costos financieros por anulación de cheques; en cuanto al otro 17% genera confiabilidad y seguridad en la información disminuyendo los ajustes en balances e impuestos.

8. RESULTADOS

Con el fin de cumplir el objetivo principal de la presente investigación, se desarrollaron actividades para el logro de los objetivos específicos, partiendo de la recopilación documental como base para obtener información y posterior análisis de esta investigación obteniendo los siguientes resultados:

El curso de esta investigación inició con la solicitud ante la Cámara de Comercio del listado de las empresas de servicios ubicadas en la ciudad de Neiva debidamente registradas y activas, obteniendo una base de datos con establecimientos de comercio, personas jurídicas y entidades sin ánimo de lucro, registradas en el departamento del Huila, con matrículas activas, total de activo, actividad de los códigos CIU en un archivo en Excel, y obligadas a llevar contabilidad según art. 19 del código de comercio, según tabla 22, debido a que son considerados comerciantes. Posteriormente se realizó la clasificación para determinar la muestra de objeto de investigación que obedecieron a los Centros de Diagnósticos Automotrices, de las que surgieron seis empresas como se evidencia en las tabla 4, tabla 5, tabla 6, tabla 7, tabla 8 y tabla 9.

Una vez determinada la muestra objeto de investigación, se aplicó el cuestionario que tuvo la finalidad de obtener la información necesaria para realizar el respectivo análisis frente a la existencia de parámetros y procesos en la verificación de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software (véase tabla 23).

Frente a los resultados obtenidos se determinó que existen procedimientos de revisiones posteriores no documentados, los cuales se realizan periódicamente (véase tabla 25) por el contador público como lo confirma el 67% de los encuestados.

De acuerdo a la investigación, los errores encontrados en las empresas no han tenido mayores consecuencias, ya que según tabla 26, las diferencias de los soportes físicos contables con los datos registrados en el software, han sido corregidas una vez hallados, generando gran impacto, para el mejoramiento en los procesos administrativos y contables.

En conclusión, luego de analizar cada una de las variables de la información generada en la presente Investigación, se cumplió con el objetivo general; determinando la importancia que tiene la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable, dado que las empresas manifestaron mejoras positivas en los procesos de registro de datos en el software contable, generando información confiable y fidedigna, previniendo el detrimento patrimonial y eventuales multas o sanciones de los entes reguladores (véase tabla 27).

BIBLIOGRAFÍA

CONTRERAS VILLAGÓMEZ. Ana Lilia, Introducción al estudio de la información financiera, UNAM FCA Publishing.

Briones G. "Métodos y Técnicas de Investigación". Trillas 1995.

Manual de Funciones pagaduría Caesca S.A.S, versión Abril 2016

www.Legis.com.co

http://www.dane.gov.co/files/icer/2014/ICER_Huila2014.pdf

<http://www.definicionabc.com/general/importancia.php>

<http://actualicese.com/actualidad/2009/05/27/cuando-la-informacion-de-los-comprobantes-contables-no-coinciden-con-lo-digitado-en-el-software-contable/>

<http://www.gerencie.com/auditoria-forense.html>

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/codigo_comercio.html

<http://www.actualicese.com/normatividad/2001/decretos/D2649-93/3D2649-93.htm>

ANEXOS

ANEXO 1. CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA
IMPORTANCIA DE LA VERIFICACIÓN DE LOS SOPORTES FÍSICOS
CONTABLES CON LOS DATOS REGISTRADOS EN EL SOFTWARE
CONTABLE
DE LOS CENTROS DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ EN LA CIUDAD DE
NEIVA

LUGAR Y FECHA: _____

RAZÓN SOCIAL: _____

NIT. _____

CARGO: _____

SOFTWARE CONTABLE UTILIZADO _____

1- De los siguientes cargos. ¿Quiénes registran datos de los soportes físicos contables en el software contable de su empresa?

Gerente ____ Revisor Fiscal ____ Contador ____

Control Interno ____ Auxiliar Contable ____ Cajero ____

Tesorero ____ Auxiliar Cartera ____ Auxiliar Nomina ____

2- ¿Qué procedimientos de control utiliza su empresa para la revisión de los datos soportes contables con la información digitada en el software contable?

3- Indique con qué frecuencia se revisa la información digitada en el software con datos de los soportes físicos contables en su empresa

Diariamente _____

Semanalmente _____

Mensualmente _____

Bimensualmente _____

Cuatrimestral _____

Anualmente _____

4- ¿Qué inconsistencias se ha encontrado verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable?

5- ¿Quién (funcionario o área) ha identificado las inconsistencias halladas entre los soportes contables y los datos registrados en el software contable?

6- ¿Qué procedimiento aplica para la corrección de las inconsistencias encontradas entre los soportes contables con los datos registrados en el software contable en su empresa?

7- ¿Qué consecuencias ha traído para la empresa las inconsistencias encontradas entre los soportes contables con los datos registrados en el software contable?

8- De acuerdo a las inconsistencias que ha encontrado en la verificación de los soportes contables con los datos registrados en el software contable, ¿qué impacto le ha suministrado esta confrontación en su empresa?

Gracias por su colaboración en el desarrollo de esta investigación.