



**METODOLOGÍA PARA UNA AUDITORIA FINANCIERA A LA CUENTA DE
EFECTIVO DE LA EMPRESA SKEMA PROMOTORA S.A.**

LEIDY DAYANA EGAS BOTINA

LILYBETH CAROLINA ROMO MELO

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de ciencias económicas

Palmira, Colombia

2023

**METODOLOGÍA PARA UNA AUDITORIA FINANCIERA A LA CUENTA DE
EFECTIVO DE LA EMPRESA SKEMA PROMOTORA S.A.**

LEIDY DAYANA EGAS BOTINA

LILYBETH CAROLINA ROMO MELO

Proyecto de grado presentado como requisito para optar al título de:
CONTADOR PÚBLICO

Asesor:

JAIME ALOMIA

Línea de Investigación:

Auditoría y sus aplicaciones

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de ciencias económicas

Palmira, Colombia

2023

NOTA DE ACEPTACIÓN

El trabajo de grado titulado: Metodología para una auditoria financiera a la cuenta de
efectivo de la empresa Skema Promotora S.A.

Al título de _____



Firma del Tutor

Firma Jurado

Firma Jurado

Palmira, junio 2023.

Contenido

Resumen	7
Abstract	7
Introducción	9
Planteamiento del problema	10
1 Antecedentes	11
1.1 Antecedentes Internacionales	11
1.2 Antecedentes Nacionales.....	13
2 Objetivo general	14
2.1 Objetivos específicos.....	14
3 Justificación	15
3.1 Justificación Teórica	15
3.2 Justificación Practica.....	15
3.3 Justificación Metodológica	16
4 Marco Teórico	17
4.1 Marco teórico	17
4.1.1 Metodología para realizar la auditoria.....	17
4.1.2 Teoría Del Control.....	18
4.1.3 Teoría de los Sistemas	19
4.2 Marco conceptual	20
4.3 Marco legal.....	22
4.3.1 Normas Internacionales	22
4.3.2 Normatividad Nacional	23
4.4 Marco Contextual	25
Misión.....	26
Visión	27
Número de Personas Vinculadas.....	27
Organigrama.....	27
5 Metodología	28
5.1 Justificación y Tipo de Estudio	28
Estudio de Caso.....	28
5.2 Método de Investigación	28
5.3 Análisis de Información	29
5.3.1 Fuentes primarias.....	29
5.3.2 Fuentes Secundarias	29
5.4 Técnicas e Instrumentos para la Recolección y Análisis de Información.....	29
5.5 Administración del encargo de auditoria	30
5.6 Metodología para una auditoria a la cuenta de efectivo	31

6. CAPITULO I.....	35
6.1 Análisis del entorno caso constructora Skema Promotora S.A.....	35
6.2 Políticas contables	36
6.3 Pruebas Sustantivas	37
6.3.1 Metodología implementada para la auditoría de la caja menor.....	37
6.3.1.1Técnicas implementadas en el desarrollo de la auditoria a la caja menor.....	38
6.3.2 Desarrollo del programa de auditoría para la caja general	39
6.3.2.1 Técnicas implementadas en el desarrollo de la caja general	39
6.3.3 Desarrollo del programa de auditoría para la cuenta de bancos	40
6.3.3.1 Metodología implementada para la auditoría de la cuenta de bancos	41
6.3.3.2 Planificación y ejecución de la auditoría del rubro de Bancos.....	43
6.3.4 Marcas de comprobación	45
7 CAPITULO II	46
7.1 Cuestionario Al Auditado.....	47
7.2 Procedimiento Aplicables Al Rubro De Bancos	49
7.5 Riesgos y controles.....	51
8 CAPITULO III.....	58
8.1 Estados Financieros.....	59
8.2 Cedulas Sumarias Cuenta Bancos	65
9 CAPITULO IV	67
Informe de Auditoría Limpio y sin salvedades	68
CONCLUSIONES.....	70
Anexos	72
Anexo 1 Carta de autorización caso de estudio practico.....	72
Anexo 2 Procedimiento sustantivo.....	73
Anexo 3 Informe de pagos Skema Promotora SA	74
Anexo 4 Muestra Informe de Pagos	75
Anexo 5 Pagos desde el Sistema Contable Siesa Enterprise.....	75
Anexo 6 Soporte página Bancolombia.....	76
Anexo 7 carta de firmas autorizadas	77
Anexo 8 soporte de pagos	78
Anexo 9 Extractos bancario	79
Anexo 10 Conciliación Bancaria.....	80
Anexo 11Detalle de los saldos de bancos manuales reportados a la jefe de tesorería	81
Bibliografía	82

Indice de Ilustraciones

Ilustración 1. Organigrama Skema Promotora SA	27
---	----

Indice de Tablas

Tabla 1. Programa de Auditoria de Caja Menor	38
Tabla 2. Programa de Auditoria de Caja General	40
Tabla 3. Procedimiento de Auditoria de Bancos	41
Tabla 4. PROGRAMA DE AUDITORIA AL RUBRO DE BANCOS	43
Tabla 5. Marcas de auditoria	45
Tabla 6. Cuestionario	48
Tabla 7. Entrevista	50
Tabla 8. Formato riesgos y controles.....	52
Tabla 9. Riesgo de programación de pagos no autorizados.....	53
Tabla 10. Pagos Dobles En El Banco	55
Tabla 11. Firmas no autorizadas en el portal bancario	56

Resumen

El encargo de revisión realizado a la empresa Skema Promotora S.A. tiene como objetivo principal analizar a través de una metodología de auditora basada en las normas internacionales (NIAS) el rubro de efectivo en relación a los estados financieros del 31 de diciembre del 2022.

La revisión se enfocará específicamente en el rubro de bancos y se realizará una comparación con los estados financieros del año anterior, con el fin de identificar posibles discrepancias y detectar errores o fraudes en la información presentada. Para esto, se realizarán muestras de la información de bancos y se evaluará su razonabilidad a través de diferentes pruebas y procedimientos de auditoría.

Finalmente, se emitirá un informe detallando los resultados obtenidos en la revisión, incluyendo hallazgos significativos, conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos contables y financieros de la empresa. El informe se presentará a la gerencia de la empresa, con el objetivo de brindar información útil y confiable para la toma de decisiones empresariales.

Palabras clave: Normas internacionales de Auditoria (Nias), Bancos, Estados Financieros, Empresa.

Abstract

The review assignment made to the company Skema Promotora S.A. Its main objective is to analyze through an audit methodology based on international standards (NIAS) the cash item in relation to the financial statements of December 31, 2022.

The review will focus specifically on the banking category and a comparison will be made with the financial statements of the previous year, in order to identify possible

discrepancies and detect errors or fraud in the information presented. For this, samples of bank information will be made and their reasonableness will be evaluated through different tests and audit procedures.

Finally, a report will be issued detailing the results obtained in the review, including significant findings, conclusions and recommendations to improve the accounting and financial processes of the company. The report will be presented to the company's management, with the aim of providing useful and reliable information for business decision-making.

Keywords: International Auditing Standards (Nias), Banks, Financial Statements, Company.

Introducción

La auditoría Financiera juega un papel fundamental para la correcta marcha de una empresa, dentro de sus funciones analizan y evalúan los procesos y posibles riesgos, con el fin de identificar las áreas a mejorar, verificando las prácticas de las políticas y procedimientos legales al marco de la empresa, buscando priorizar acciones que optimicen a la organización y de esta forma lograr su objetivo que es incrementar el grado de confianza de los usuarios de la información financiera

El presente trabajo se realizó con la finalidad de profundizar y aplicar el conocimiento adquirido en la ejecución de la Auditoria Financiera para el caso práctico de la empresa Skema Promotora SA, de conformidad con las normas internacionales de auditorías NIAS. Teniendo como principal objetivo para esta auditoría financiera, realizar la verificación y comprobación de la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, además de la respectiva evaluación del control interno, por medio de un análisis ejecutado a la entidad.

Dentro del contenido del trabajo, inicialmente se podrá encontrar el objetivo principal de la metodología de auditoría a realizar para la cuenta de efectivo, el planteamiento de problema, y los cuatro capítulos que contienen lo siguiente: En el capítulo I, programa de trabajo de auditoría para la cuenta de efectivo como resultado del análisis realizado previamente a la empresa Skema Promotora SA. Capítulo II, evaluación el control interno existente a través de herramientas de cumplimiento donde se evidencie la efectividad del mismo. Capítulo III. Desarrollo del programa de trabajo de auditoria para la cuenta de bancos, mediante la elaboración de papeles de trabajo. Capítulo VI. Presentación del informe de auditoría donde se concluya sobre la razonabilidad de la

cuenta de efectivo en la empresa Skema Promotora SA, de conformidad con los hallazgos encontrados.

Planteamiento del problema

En la constructora Skema Promotora, la cuenta de efectivo es un componente financiero crucial que involucra transacciones diarias y significativas para la operación de la empresa. Sin embargo, existe la necesidad de evaluar y garantizar la razonabilidad y confiabilidad de esta cuenta, así como identificar posibles riesgos y deficiencias en los procesos relacionados.

Este problema de auditoría implica analizar y evaluar los procedimientos y controles internos relacionados con la gestión de efectivo en la constructora Skema Promotora, con el fin de determinar la confiabilidad de los saldos y transacciones registradas en esta cuenta.

Asimismo, implica identificar posibles riesgos y deficiencias en los procesos de manejo de efectivo y proponer recomendaciones para fortalecer el control interno y optimizar la gestión financiera de la empresa.

Al abordar este problema de auditoría, se espera obtener una visión clara y precisa de la situación financiera de la constructora Skema Promotora en relación con su cuenta de efectivo, lo que permitirá tomar decisiones informadas y promover la transparencia y confianza en la información financiera de la empresa.

Pregunta orientadora.

Existen posibles riesgos en el rubro de efectivo que puede afectar la integridad y veracidad de la información financiera de la empresa, por lo que la auditoría financiera permitirá identificar estos riesgos y proponer medidas para mitigarlos. Con base en ello se genera la

siguiente pregunta la cual se responderá al realizar los procedimientos de auditoria ¿Cuál es la razonabilidad de la cuenta de efectivo en la constructora Skema Promotora, considerando los procesos y controles internos existentes, así como los requisitos normativos y las mejores prácticas contables y financieras aplicables?

1 Antecedentes

El presente estado del arte está constituido por varios documentos científicos internaciones y nacionales:

1.1 Antecedentes Internacionales

Proaño (2017) en su estudio de investigación titulada: “Auditoria Financiera de la Compañía Operadora de Turismo Ecuador Center S.A ECUACENTER en la ciudad de Quito-Ecuador”, de la Universidad Tecnológica Israel, Quito- Ecuador, cuyo objetivo fue desarrollar una Auditoria Financiera de la compañía operadora de Turismo Ecuador Center con el fin de examinar sus estados financieros. Dentro del proceso de revisión, análisis y verificación de información, haciendo uso de herramientas y procedimientos de auditoria pudieron establecer evidencias. Con respecto al sistema de control interno este tuvo un alto grado de confianza por lo que concluyendo así que, el riesgo de auditoria es bajo, también constataron que la compañía no cuenta con Manual de políticas contables a causa de ello podría ocasionar contingencias y pérdida de recursos. (Pérez Figueiras, Carrión Paredes, & Proaño Vizcaíno, 2017)

Robalino (2013) en su investigación titulada “Auditoria Financiera aplicada a la empresa Avihol Cia LTDA”, Universidad Central del ecuador, Quito – Ecuador, cuya finalidad de la investigación fue dictaminar una opinión acerca de la revisión de las ejercicios contables y

económicas que realiza la empresa durante el periodo. Como conclusión indica que la auditoría financiera facilita a los directivos contar con mecanismos donde les ayude a tomar decisiones eficaces, al mismo, proyectarse con exactitud mediante la situación de los estados financieros ya que este resalta la realidad de la entidad. (Morán Tafur & Robalino Puente, 2012)

Arriaga (2012) en su Artículo Científico titulado “Auditoría de gestión a las áreas de administración, ingeniería y contabilidad en la empresa constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda”, Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí – Ecuador, cuya finalidad del artículo fue realizar una auditoría de gestión del ejercicio económico del año 2011, con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente. Como conclusión indican que Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., no cuenta con una planificación estratégica, esquema administrativo con objetivos, estrategias, políticas y funciones referenciales. Como recomendaciones plantean a la aa administración implantar y comunicar formalmente objetivos, políticas, estrategias y manuales que permitan guiar el desempeño de sus integrantes (Arriaga Cedeño, 2012)

Sical (2013) realizó un trabajo titulado “auditoría externa del rubro de caja y bancos en una empresa industrial”, en la universidad de San Carlos de Guatemala, dentro del desarrollo de su trabajo realizaron un caso práctico de auditoría a esas cuentas dentro de una empresa del sector industrial. (SICAL RAXCACÓ, 2013) se puede destacar de este trabajo que se desarrolla en un caso práctico en uno de los rubros (bancos) que abarcamos en nuestra investigación

1.2 Antecedentes Nacionales

Miranda y Pacheco (2022) en su investigación titulada “Propuesta de complementación de auditoría financiera como control interno en la empresa comercializadora de belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia” tiene como objetivo principal la auditoría financiera como control en la empresa Comercializadora de Belleza Lili, la cual trata de la examinación de los Estados Financieros y se basa en la normatividad regida actualmente para entregar como resultado un dictamen u opinión sobre los datos presentados si son justificados y soportado de manera coherente, completa y concisa. Debido a que muchas empresas del sector comercial no llevan de manera adecuada un control interno. En el presente trabajo de grado se realizó un análisis de investigaciones similares, se hacen previamente con el fin de determinar algunos antecedentes. También se ha desarrollado un marco teórico sobre el cual algunos conceptos son fundamentales. Este proyecto se realiza en varias facetas, la primera es buscar porque no existe un control mediante auditorías, porque los comerciantes están fallando en eso, luego de ese análisis, lo segundo es buscar la forma de implementar más seguido estas, ya que para que una empresa funcione de una excelente manera debe haber constantemente verificación, análisis y fiabilidad de los estados financieros, y así evitar posibles fraudes o quiebras a futuro. (Miranda & Pacheco, 2022)

Arenas & Ayala (2021) en su investigación titulada “auditoría financiera a la cuenta de caja y bancos de la Ferretería el Sol Naciente SAS de conformidad con las NIAS” de la Universidad Cooperativa de Colombia- Bucaramanga, este antecedente se vincula con el presente trabajo ya que el objetivo de ambos estudios es realizar una auditoría a la cuenta de caja y bancos bajo las NIAS, su investigación sobre auditoría financiera a la cuenta de caja y bancos,

de su trabajo queremos destacar aspectos muy importantes como su objetivo que es desarrollar la auditoría financiera a la cuneta de caja y bancos de una ferretería de conformidad con las NIAS

La metodología de su tesis es el estudio de caso de la empresa Ferretería el Sol S.A.S, donde se hace un análisis sobre la problemática que se presenta en esos rubros caja y bancos y la aplicación de las normas internacionales de auditoría para dichas cuentas. (ARENAS VILLAMIL & AYALA COBOS, 2021)

2 Objetivo general

Analizar a través de una metodología de auditora basada en las normas internacionales (NIAS) el rubro de efectivo de la empresa Skema Promotora SA del año gravable 2022.

2.1 Objetivos específicos

Realizar el programa de trabajo de auditoría para la cuenta de efectivo como resultado del análisis realizado previamente a la empresa Skema Promotora SA.

Evaluar el control interno existente a través de herramientas de cumplimiento donde se evidencie la efectividad del mismo.

Identificar la razonabilidad del rubro de bancos de la empresa Skema Promotora SA al 31 de diciembre del 2022 a través de las diferentes pruebas establecidas para ello.

Elaborar el informe de auditoría donde se concluya sobre la razonabilidad de la cuenta de efectivo en la empresa Skema Promotora SA

3 Justificación

3.1 Justificación Teórica

La auditoría del rubro de bancos puede ayudar a comprender mejor los controles internos de la empresa en el área de bancos y evaluar su eficacia. Al examinar las políticas y procedimientos de la empresa relacionados con las transacciones bancarias, se pueden identificar las fortalezas y debilidades de los controles internos y proporcionar recomendaciones para mejorarlos.

Es fundamental un conocimiento sólido de los principios contables y las normas internacionales de información financiera (NIIF) para poder evaluar adecuadamente los registros bancarios de la empresa.

3.2 Justificación Práctica

La investigación sobre la Auditoría Financiera y su incidencia en el rubro de bancos en la empresa Skema Promotora es de gran interés profesional ya que permite profundizar en la comprensión de los procesos de auditoría financiera y su importancia en la gestión del rubro de bancos; en este sentido, la investigación puede contribuir a mejorar la eficiencia y eficacia de los controles internos en el rubro de bancos de la empresa Skema Promotora, identificando oportunidades de mejora en los procesos de registro y gestión de las transacciones bancarias, y proponiendo recomendaciones para fortalecer la gestión y control de los recursos financieros de la empresa.

En conclusión, la investigación sobre la Auditoría Financiera y su incidencia en el rubro de bancos en la empresa Skema Promotora responde a un interés profesional legítimo y puede tener importantes beneficios para la gestión y control de los recursos financieros de la empresa, así como para la formación y capacitación de los profesionales de auditoría financiera y de los responsables del rubro de bancos en la empresa.

3.3 Justificación Metodológica

Con el presente estudio se busca generar instrumentos válidos que ayuden a reunir datos para comprender adecuadamente la problemática y tomar decisiones informadas basadas en la evidencia.

En el contexto de la investigación sobre la Auditoría Financiera y su incidencia en el rubro de bancos en la empresa Skema Promotora, la generación de instrumentos válidos sería crucial para recopilar datos precisos sobre los controles internos y los procedimientos de auditoría utilizados en el rubro de bancos de la empresa.

Estos instrumentos podrían incluir cuestionarios para los empleados responsables del manejo de las transacciones bancarias, entrevistas con otros profesionales financieros que trabajan en la empresa, y revisión de documentos relevantes como estados financieros, políticas y procedimientos internos de la empresa.

Una vez que se hayan generado instrumentos válidos y se hayan recopilado datos precisos, estos podrían ser analizados utilizando técnicas estadísticas apropiadas para identificar patrones, tendencias y relaciones significativas entre los datos. Estos análisis permitirían

comprender mejor la problemática en cuestión y proporcionar recomendaciones para mejorar la auditoría financiera en el rubro de bancos en la empresa Skema Promotora.

4 Marco Teórico

4.1 Marco teórico

La auditoría financiera es una actividad crucial en la gestión empresarial, puesto que permite aplicarse a todas las áreas que contribuyen al funcionamiento de una empresa. Mediante una evaluación detallada realizada por el equipo de auditores, se verifica si la empresa cumple con los requisitos y procesos establecidos en sus operaciones, lo cual permite mantener de manera efectiva la eficiencia y eficacia necesarias para mantener un equilibrio financiero sólido. También se puede comprobar si la organización está cumpliendo con los requisitos y procesos establecidos en cada una de sus operaciones, lo cual contribuye a asegurar la eficiencia y eficacia en su funcionamiento financiero.

4.1.1 Metodología para realizar la auditoría

La metodología para realizar una auditoría financiera consta de varias fases que se llevan a cabo de manera secuencial:

Planeación: Se establecen los objetivos y alcances de la auditoría, se determina el equipo de trabajo, se recopila información sobre la empresa y se elabora el plan de trabajo.

Evaluación del control interno: Se analiza y evalúa el sistema de control interno de la empresa, para identificar posibles debilidades y deficiencias en los procesos.

Pruebas sustantivas: Se realizan pruebas de los saldos y transacciones de las cuentas contables, para verificar su corrección y validez.

Análisis y evaluación de resultados: Se revisan los resultados obtenidos en la auditoría y se realizan las correcciones necesarias.

Informe: Se elabora el informe final, que contiene las observaciones, recomendaciones y conclusiones de la auditoría.

Es importante que la auditoría se realice de manera independiente e imparcial, garantizando la confidencialidad de la información y respetando los estándares éticos y profesionales establecidos.

4.1.2 Teoría Del Control

La teoría del control en auditoría se refiere al conjunto de principios y técnicas que se utilizan para evaluar y mejorar los sistemas de control interno de una empresa. El objetivo de la teoría del control es identificar los riesgos que enfrenta una organización, evaluar la efectividad de los controles existentes y recomendar mejoras para garantizar que los objetivos de la empresa se alcancen de manera eficiente y efectiva.

La teoría del control se enfoca en la evaluación del control interno, que es el sistema diseñado para garantizar que los objetivos de la empresa se alcancen de manera eficiente y efectiva. El control interno incluye una serie de políticas y procedimientos que se implementan para garantizar la protección de los activos, la confiabilidad de la información financiera, la

eficiencia y efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Los auditores utilizan la teoría del control para evaluar la efectividad de los controles existentes, identificar áreas de riesgo y recomendar mejoras en el sistema de control interno. Esto se logra mediante la identificación y evaluación de los controles clave, la realización de pruebas de cumplimiento y la emisión de un informe de control interno que describe los hallazgos y recomendaciones de la auditoría.

La teoría del control en auditoría es esencial para garantizar que las empresas tengan un sistema de control interno efectivo y para identificar y mitigar los riesgos que enfrentan.

4.1.3 Teoría de los Sistemas

La Teoría de los Sistemas es una herramienta que es utilizada en la auditoría para analizar el funcionamiento de la empresa como un sistema complejo. Esta teoría permite entender cómo las diferentes partes de la empresa se relacionan entre sí y cómo los cambios en una parte pueden afectar a otras áreas de la organización.

La auditoría puede utilizar la teoría de los sistemas para identificar los diferentes componentes del sistema y evaluar cómo interactúan entre sí. Por ejemplo, la auditoría puede analizar cómo las políticas y procedimientos de la empresa están integrados en los procesos de la organización, y cómo se están aplicando en la práctica.

La teoría de los sistemas también puede ayudar a la auditoría a identificar los puntos de fallo en el sistema y a desarrollar recomendaciones para mejorar la eficiencia y la eficacia de la

empresa. Por ejemplo, si se identifica un problema en el proceso de control interno de la empresa, la auditoría puede sugerir cambios en el diseño del sistema para mejorar la calidad de los controles y reducir los riesgos.

4.2 Marco conceptual

Para el desarrollo de la investigación, se hará énfasis en los principios destacados y relacionados con el título del proyecto, por esta razón, se tendrá en cuenta los siguientes conceptos: Auditoría, Rubro de Bancos y auditoría financiera

Auditoría: Es la inspección que se realiza a los procesos y sistemas contables de una organización. Esta busca constatar toda la información de la organización, teniendo en cuenta una serie de normas que permiten la evaluación del estado de la información financiera que se presenta a cada uno de los usuarios que la requieren.

Auditoría financiera: La auditoría financiera o auditoría contable es un procedimiento que asegura el examen y verificación de la corrección de los documentos contables de la empresa durante un período determinado y la verificación de su conformidad con las normas (LOFTON, 2022)

Efectivo: El rubro Caja y Bancos comprende los fondos que se encuentran en poder de la organización y los depositados en bancos con libre disponibilidad. Son aquellos activos que poseen poder cancelatorio legal ilimitado y otros con similares características de liquidez, certeza y efectividad. (Cueva Mas, 2012)

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs): estándares internacionales establecidos por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) que deben seguirse en la realización de auditorías financieras.

Evidencia: Información obtenida por el auditor para sustentar las conclusiones de su revisión.

Control interno: Conjunto de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Procedimientos sustantivos: Pruebas de auditoría diseñadas para obtener evidencia suficiente y adecuada de que los saldos de efectivo son precisos y completos.

Conciliaciones bancarias: Se trata de la comparación de los registros contables de la empresa con los registros bancarios correspondientes, con el fin de identificar cualquier discrepancia entre ellos.

Gestión de riesgos: Este concepto se refiere a la identificación y evaluación de los posibles riesgos asociados con la cuenta de efectivo, y la implementación de medidas para minimizar o controlar dichos riesgos.

Fraude y error: Este concepto se refiere a la identificación y evaluación de posibles fraudes o errores asociados con la cuenta de efectivo, y la implementación de medidas para prevenirlos o detectarlos en caso de que ocurran.

4.3 Marco legal

4.3.1 Normas Internacionales

Las Normas Internacionales de Información Financiera, de aquí en adelante NIIF, representan un conjunto de criterios técnicos que tienen como objetivo la estandarización contable y financiera de las empresas, a nivel internacional. En principio, para las empresas cotizadas en las diferentes bolsas de valores, de tal forma que la información sea comparable entre ellas independientemente de la sede de sus negocios; y posteriormente, pretende su implantación a nivel general para todas las empresas individuales. Estas son emitidas y adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB -por sus siglas en inglés-), y comprenden: i) Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-; ii) Las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC- y iii) Las Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o bien emitidas por el anterior comité de interpretaciones (SIC -por sus siglas en inglés-) y adoptadas por el IASB.

Normas internacionales de Auditoría: Las Normas Internacionales de Auditoría, son el resultado de los parámetros estandarizados de las metodologías de la auditoría. Se encargan de la revisión de los estados financieros antes de su presentación. constituyen la base para su implementación, interpretación y explicación (Deloitte, 2016)

En la -NIA- se describe las bases técnicas que el auditor debe seguir al realizar una auditoría de estados financieros.

Las Normas Internacionales de Auditoría –NIA-, se encuentran estructuradas de la siguiente forma:

Codificación	Descripción de Norma
200 – 299	Principios generales y responsabilidades
300 – 499	Evaluación del riesgos y respuesta a los riesgos determinados
500 – 599	Evidencia de auditoría
600 – 699	Utilización del trabajo de terceros
700 – 799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
800 – 899	Áreas especializadas

Norma internacional de auditoría 805

Consideraciones especiales- auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.

4.3.2 Normatividad Nacional

Constitución política de Colombia, Art. 333

La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. (CONST, 1991)

Ley1314 del 13 de julio de 2009

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. (Min Justicia y derecho, 2009)

Ley 1955 de 2019

El Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, pacto por la equidad", que se expide por medio de la presente Ley, tiene como objetivo sentar las bases de legalidad, emprendimiento y equidad que permitan lograr la igualdad de oportunidades para todos los colombianos, en concordancia con un proyecto de largo plazo con el que Colombia alcance los Objetivos de Desarrollo Sostenible al 2030. (Congreso de la República de Colombia, 2019)

Ley 2277 de 2022

Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria para la igualdad y la justicia social y se dictan otras disposiciones (Congreso de la Republica de Colombia, 2022)

Resolución 414 de 2014

Normativa emitida por la Junta Central de Contadores y tiene como objetivo adoptar y aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en el país. Por medio del cual establece la adopción y aplicación obligatoria de las NIAs en Colombia, con el objetivo de mejorar la calidad de la auditoría y fortalecer la confianza en la información financiera.

DUR 2420 del 2015

Resolución emitida por la Superintendencia de Sociedades de Colombia que establece las normas de auditoría generalmente aceptadas en el país y que deben ser aplicadas por los contadores públicos que realicen auditorías en entidades sujetas a supervisión y control de la Superintendencia de Sociedades. La resolución se divide en seis secciones que abarcan desde la planificación y ejecución de la auditoría hasta la elaboración del informe final. También

establece los principios éticos y de independencia que deben seguir los auditores durante su trabajo. La DUR 2420 del 2015 se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y se considera una herramienta fundamental para garantizar la calidad de las auditorías realizadas en Colombia.

Ley 43 /90 NAGAS (Normas de Auditoria Generalmente aceptadas)

Es una norma clave para la regulación de la profesión contable en Colombia, estableciendo las bases para la auditoría de cuentas y la organización de los contadores públicos en el país.

Art 7 Establece que la revisoría fiscal es una función de carácter público ejercida por contadores públicos, consistente en la emisión de una opinión independiente, objetiva e imparcial sobre los estados financieros y en general sobre la información contable de una entidad, con el propósito de aumentar el grado de confianza de los usuarios en dicha información. Además, establece las obligaciones y responsabilidades del revisor fiscal en el ejercicio de su función.

4.4 Marco Contextual

El sector de la construcción en Colombia es un componente importante de la economía del país, con un crecimiento constante y una contribución significativa al PIB y al empleo; aunque enfrenta desafíos, también ofrece oportunidades para el desarrollo económico y social del país.

La regulación y normativas son elementos importantes en el sector, y el gobierno colombiano continúa implementando políticas y programas para promover la construcción sostenible, la infraestructura y el acceso a la vivienda en el país.

De acuerdo con el Dane, el sector construcción mostró un incremento anual de 6,4%, frente a las cifras del 2021, y en el ámbito de “Edificaciones” registró una dinámica muy positiva, con 11,8%, Estas cifras reafirman el sector de construcción y edificaciones como uno de los impulsores de la actividad productiva y el desarrollo económico del país. (Camacol, 2023)

La empresa Skema Promotora S.A es una empresa comercial, ubicada en el departamento del Valle del Cauca en la ciudad de Cali, con sede principal en el barrio Ciudad Jardín en la dirección Calle 11 # 100-121 Edificio Campestre Towers, es una Sociedad Anónima y su objeto social es la explotación de la industria de la construcción en todos sus campos mediante la celebración de contratos de toda clase de personas naturales, jurídicas y entidades públicas o privadas. Creada por Escritura Pública No. 3741 del 14 de septiembre de 2007 Notaria Veintiuno de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 23 de octubre de 2007 con el No. 11269 del Libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza Comercial denominada SKEMA PROMOTORA S.A. (Skema, 2023)

Misión

Nuestra misión es identificar las necesidades de los seres humanos que habitaran nuestros proyectos inmobiliarios, tanto cuantitativa como cualitativamente con el fin de desarrollar en conjunto con nuestros colaboradores y aliados estratégicos visiones compartidas de proyectos sostenibles para que quienes habiten nuestros proyectos los vivan plenamente.

5 Metodología

5.1 Justificación y Tipo de Estudio

Estudio de Caso

El método de estudio de caso es una herramienta valiosa de investigación, y su mayor fortaleza radica en que a través del mismo se mide y registra la conducta de las personas involucradas en el fenómeno estudiado. Además, en el método de estudio de caso, los datos pueden ser obtenidos desde una variedad de fuentes, tanto cualitativas como cuantitativas; esto es, documentos, registros de archivos, entrevistas directas, observación directa, observación de los participantes e instalaciones u objetos físicos (Martinez Carazo, 2006)

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recibida (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (Sampier, Collado, & Lucio, 2014).

Para la investigación de este trabajo, se toma como referencia el enfoque de investigación mixto ya que reúne los dos enfoques cualitativo y cuantitativo, así mismo se realizará la recolección de información y el análisis de los datos para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Skema Promotora S.A con corte al 31 diciembre del 2022

5.2 Método de Investigación

En el método deductivo, el hombre tiene unificación de las ideas se tiene el concepto de veracidad, también es un sistema para organizar hechos conocidos y extraer conclusiones, lo cual se logra mediante una serie de enunciados que reciben el nombre de silogismos, los mismos

comprenden tres elementos: la premisa mayor, la premisa menor y la conclusión. (Newman, 2012)

El método de estudio es el deductivo ya que parte de lo general, los Estados Financieros de la empresa Skema Promotora S.A a lo particular el rubro de Bancos. Esta auditoria permite identificar las posibles aseveraciones en cuanto al saldo de cuentas al final del periodo, los posibles errores potenciales podrían ser: deterioro de los activos, ajustes inexactos, los ajustes a valor justo que nos son identificados y registrados correctamente.

5.3 Análisis de Información

5.3.1 Fuentes primarias

Para el proceso de recolección de información del presente caso se solicita por escrito una autorización a la directora de Contabilidad de la empresa Skema Promotora S.A, se realiza entrevista, check list a la persona encargada de realizar los pagos y contabilización de los egresos

5.3.2 Fuentes Secundarias

Las fuentes de información secundaria están conformadas por los Estados Financieros en PDF y en Excel entregados por el departamento contable, informes, reportes del sistema contable, libros, ensayos, diapositivas y acompañamiento de los docentes

5.4 Técnicas e Instrumentos para la Recolección y Análisis de Información

En el presente trabajo de grado se desarrollaron cuatro objetivos específicos para llevar a cabo una metodología de auditoría basada en las normas internacionales (NIAS) al rubro de efectivo de la empresa Skema Promotora SA. El primer objetivo fue realizar el programa de trabajo de auditoría para la cuenta de efectivo, como resultado del análisis previo realizado a la

empresa. Para ello, se definieron los procedimientos, herramientas y técnicas de auditoría que se utilizarían en la revisión de los estados financieros de la empresa.

El segundo objetivo se enfocó en evaluar el control interno existente en la empresa, utilizando herramientas de cumplimiento para evidenciar la efectividad del mismo. De esta forma, se buscó identificar las fortalezas y debilidades del control interno en relación a la gestión de la cuenta de efectivo.

El tercer objetivo se centró en identificar la razonabilidad del rubro de bancos de la empresa al 31 de diciembre del 2022. Para ello, se aplicaron diferentes pruebas y técnicas de auditoría para determinar si los saldos presentados en los estados financieros reflejaban la realidad económica y financiera de la empresa.

Finalmente, el cuarto objetivo fue elaborar el informe de auditoría donde se concluyó sobre la razonabilidad de la cuenta de efectivo en la empresa Skema Promotora SA. En este informe se presentaron los resultados obtenidos durante la auditoría y se emitieron recomendaciones para mejorar los procesos y el control interno en relación a la gestión de la cuenta de efectivo. Con el cumplimiento de estos objetivos, se logró llevar a cabo una auditoría financiera exhaustiva y rigurosa que permitió garantizar la calidad de la información financiera de la empresa y su confiabilidad para los usuarios de la misma.

5.5 Administración del encargo de auditoria

La administración del encargo de auditoría financiera de la empresa Skema Promotora incluye medidas específicas para garantizar la ausencia de conflictos de intereses, mantener la independencia mental y asegurarse de que el cliente no pertenece a la lista Clinton u otras listas

sancionadas. A continuación, se presentan algunas acciones que forman parte de la administración del encargo en este contexto:

Evaluación de conflictos de intereses: examinar cualquier relación directa o indirecta entre las auditoras y Skema Promotora que pueda comprometer la independencia y objetividad de la auditoría.

Mantenimiento de la independencia mental: Las auditoras deben asegurar y mantener la independencia mental a lo largo del encargo de auditoría. Esto implica evitar cualquier influencia indebida o presión por parte de Skema Promotora o cualquier otra parte interesada.

Verificación de la inclusión en listas sancionadas: Como parte de la administración del encargo, se debe llevar a cabo una revisión de la empresa Skema Promotora para determinar si se encuentra en alguna lista sancionada, como la lista Clinton u otras listas similares. Esta verificación ayuda a asegurar que la empresa cumple con los requisitos legales y éticos para realizar la auditoría.

La administración efectiva del encargo de auditoría es fundamental para garantizar la calidad y confiabilidad del proceso de auditoría financiera en la empresa Skema Promotora.

5.6 Metodología para una auditoría a la cuenta de efectivo

La metodología utilizada para el trabajo de auditoría financiera a la cuenta de efectivo de la empresa Skema Promotora SA ha sido diseñada siguiendo los principios y requisitos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). A continuación, se detalla cómo cada etapa de la metodología se alinea con las NIAS:

Planificación de la auditoría:

La planificación de la auditoría en la empresa Skema Promotora SA implica el diseño y desarrollo de un enfoque de auditoría adecuado para evaluar la cuenta de efectivo y la efectividad de los controles internos relacionados a esta cuenta. Esto incluye la identificación de áreas clave de riesgo y determinación de los procedimientos de auditoría necesarios.

Se realiza un análisis previo del entorno de la empresa Skema Promotora S.A donde se evalúa factores externos e internos que podrían tener un impacto en la auditoría. Esto implica comprender el entorno en el que opera la empresa, analizar la industria de la construcción y considerar factores económicos relevantes.

Se desarrolla una metodología y técnicas implementadas para la auditoría de la caja menor y caja general que incluye la evaluación del control interno, la revisión de los registros y documentos de respaldo, la verificación de la autorización y aprobación de los gastos, y la realización de pruebas selectivas para confirmar la existencia y precisión de los saldos de la caja menor y caja general

El programa de auditoría para la cuenta de bancos se elabora teniendo en cuenta los objetivos de auditoría y los riesgos asociados. Este programa incluye la revisión de los saldos y conciliaciones bancarias, la verificación de la existencia y propiedad de las cuentas bancarias, la revisión de los movimientos y transacciones, la confirmación de saldos con las instituciones financieras, y la revisión de los controles internos relacionados con la gestión de las cuentas bancarias.

Se desarrolla un programa de auditoria al rubro de bancos, este programa incluye pasos y procedimientos específicos, como la revisión de los estados de cuenta, la confirmación de saldos con las instituciones financieras, la revisión de los registros contables, la evaluación de los controles internos relacionados y la realización de pruebas selectivas para verificar la exactitud y validez de los saldos bancarios.

Evaluación del control interno:

Se realiza una evaluación del control interno en la cual se identifican y registran los controles internos asociados a la cuenta de efectivo, tales como los procedimientos de autorización, registro y conciliación.

Se evaluó la efectividad de los controles internos para determinar la confiabilidad de la información financiera generada por el sistema de contabilidad de la empresa aplicando diferentes herramientas de cumplimiento como entrevistas, cuestionario e identificación de riesgos y controles formato adaptado a las necesidades y características específicas de Skema Promotora.

Aplicación de pruebas sustantivas:

En la auditoría financiera realizada a la cuenta de efectivo de la empresa Skema Promotora SA, se aplicaron pruebas sustantivas para obtener evidencia sobre la validez y exactitud de las transacciones. Se seleccionaron muestras representativas de transacciones y se llevaron a cabo pruebas para verificar la correcta aplicación de los procedimientos y políticas contables establecidos.

Además, se realizó una conciliación de los saldos de efectivo registrados en los libros contables con los saldos bancarios y otros registros externos. Esto permitió asegurar la concordancia y precisión de los saldos reportados.

Asimismo, se llevó a cabo la verificación de la existencia y propiedad de los saldos de efectivo a través de la obtención de confirmaciones bancarias y otras fuentes de información independientes. Esta medida brindó mayor confiabilidad sobre la existencia y titularidad de los recursos financieros de la empresa.

Estas pruebas sustantivas formaron parte de los procedimientos de auditoría implementados para evaluar la cuenta de efectivo de Skema Promotora SA, y contribuyeron a obtener evidencia sólida y fiable sobre la situación financiera de la empresa en relación con sus saldos de efectivo.

Emisión del informe de auditoría:

Tras finalizar el trabajo de auditoría financiera a la cuenta de efectivo de la empresa Skema Promotora SA, se procede a preparar el informe de auditoría sugerido para la cuenta de efectivo, siguiendo los requisitos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Este informe abarca una descripción detallada de la auditoría realizada, los hallazgos relevantes y las conclusiones obtenidas.

El informe de auditoría final constituye un documento crucial que proporciona información relevante y valiosa para la toma de decisiones tanto internas como externas a la empresa.

6. CAPITULO I

Ejecutar el programa de trabajo de auditoria para la cuenta de efectivo como resultado del análisis previo realizado

Para llevar a cabo este objetivo fue importante desarrollar un programa de auditoría específico para la cuenta de efectivo que incluyo procedimientos para verificar la existencia, exactitud y validez de los saldos de efectivo, revisión de documentación y registros relacionados con esta cuenta con el fin de identificar posibles riesgos y debilidades en los controles internos y así evaluar la efectividad de los mismos.

Se realizaron pruebas sustantivas en las cuentas de efectivo para verificar la exactitud y validez de las transacciones relacionadas con el efectivo.

6.1 Análisis del entorno caso constructora Skema Promotora S.A

La empresa Skema Promotora S.A, ubicada en el departamento del Valle del Cauca en la ciudad de Cali, con sede principal en el barrio Ciudad Jardín en la dirección Calle 11 # 100-121 Edificio Campestre Towers, es una Sociedad Anónima y su objeto social es la explotación de la industria de la construcción en todos sus campos mediante la celebración de contratos de toda clase de personas naturales, jurídicas y entidades públicas o privadas. Creada por Escritura Pública No. 3741 del 14 de septiembre de 2007 Notaria Veintiuno de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 23 de octubre de 2007 con el No. 11269 del Libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza Comercial denominada SKEMA PROMOTORA S.A. con una duración hasta 2.057, con capital suscrito y pagado de \$ 3.196.800.000.

Dentro de este proceso se diligencio un documento denominado como entendimiento de la entidad, con el fin de comprender el funcionamiento de la misma, identificando y evaluando riesgos de error que en su momento se encontraron como la programación de pagos no autorizados, pagos dobles en el banco, firmas no autorizadas en el portal bancario entre otros, lo que conlleva a realizar una auditoría a este rubro. (Ver anexo 2)

6.2 Políticas contables

La Empresa lleva sus registros contables y prepara sus estados financieros de conformidad con la información financiera aceptadas en Colombia – NCIF para pequeñas y mediana empresas (PYMES) las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés), de acuerdo con lo dicho anteriormente se evidencio lo siguiente:

Políticas contables de reconocimiento y medición	
Reconocimiento	Se reconocen los ingresos, costos y gastos a través del sistema de causación.
Medición	Los estados financieros separados de SKEMA PROMOTORA S.A. han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por algunos activos y pasivos financieros medidos al valor razonable. Los inventarios se registran al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo es determinado a través del método del promedio ponderado.

Fuente: (Tomado de la información de los estados financieros de la empresa Skema Promotora S.A)

6.3 Pruebas Sustantivas

La auditoría financiera de las cuentas seleccionadas contempla pruebas en aspectos como la evaluación de las operaciones efectuadas, análisis del riesgo y cumplimiento de las normas internas y externas sobre el manejo y disposición del efectivo.

Revisión analítica: es parte del proceso de evaluación y prueba de control.

Mediante este análisis se puede apreciar distorsiones que conducen a la identificación de cambios significativos, indicativos de errores o debilidades en los controles. Contiene balances generales y cuentas de resultados para analizar tendencias y variaciones, razones o índices financieros. Con esta revisión la planificación del trabajo es más sólida y es de gran respaldo para las pruebas sustantivas. (AUDITOOOL)

Descripción de los procedimientos a realizar para la cuenta de caja menor, caja general y Bancos:

6.3.1 Metodología implementada para la auditoría de la caja menor

El objetivo es verificar si la empresa tiene implementado un conjunto de normas, métodos y procedimientos adecuados para garantizar el uso correcto de los recursos financieros destinados a los gastos imprevistos que surjan durante el funcionamiento de sus operaciones, utilizando la caja menor. También se evalúa el manejo, la custodia, la seguridad y la existencia de estos recursos en los estados financieros.

6.3.1.1 Técnicas implementadas en el desarrollo de la auditoría a la caja menor

Evaluar el control interno administrativo relacionado con las operaciones de la caja menor por el método del cuestionario.
Realizar arquezos de caja menor de manera sorpresiva y se tomaron las acciones pertinentes de acuerdo con las circunstancias.
Verificar que las operaciones de la caja menor registradas en la contabilidad fueran ejecutadas durante el período y que los documentos soporte fueran equivalentes a dichas operaciones.
Verificar la exactitud del saldo en la caja menor presentada en el balance general, a través del método de confirmación de disposición del saldo en la caja menor.
Revisar la correcta elaboración de recibos de caja y comprobantes de egreso por pagos en efectivo.

Tabla 1. Programa de Auditoría de Caja Menor

ITEM	PROCEDIMIENTO	P. T.	OBSER.
1	Aplicar el cuestionario de evaluación del control interno administrativo, al funcionario encargado del manejo de la caja menor.		
2	Con escepticismo profesional, verificar cada una de las respuestas obtenidas.		
3	Aplicar el cuestionario de evaluación del control interno contable, al funcionario responsable de estas operaciones en el departamento de Tesorería.		
4	Determinar el grado de confiabilidad de la eficacia del sistema de control interno.		
5	Realizar un arqueo de caja menor.		
6	Determinar el bloque de documentos que soportan las operaciones de la caja menor ejecutadas durante el período, a través del corte documental, con respecto al año anterior y al año siguiente al año objeto de la auditoría.		
7	Verificar los documentos que soportan las operaciones de la caja menor ejecutadas durante el período, fueron registrados en la contabilidad.		
8	Verificar la exactitud del saldo presentado en los estados		

	financieros, a través de la prueba de confirmación de la disposición del saldo en la caja menor a diciembre 31.		
9	Evaluar la correcta presentación del saldo en la caja menor en los estados financieros.		

Fuente creación propia.

Nota: Esta tabla muestra los pasos para llevar a cabo el programa de auditoría a la caja menor.

6.3.2 Desarrollo del programa de auditoría para la caja general

El objetivo es evaluar la presencia, eficacia y aplicación de un conjunto de normas, métodos y procedimientos implementados por la organización para llevar a cabo operaciones de ingresos y desembolsos mediante la caja general. Asimismo, se busca verificar que se estén manejando, custodiando, asegurando, verificando, valorando y presentando adecuadamente los recursos financieros asociados con estas operaciones en los estados financieros.

6.3.2.1 Técnicas implementadas en el desarrollo de la caja general

Evaluar el control interno administrativo y contable relacionado con las operaciones de la caja general por el método del cuestionario.
Realizar un arqueo de caja general de manera sorpresiva y tomar las acciones pertinentes de acuerdo con las circunstancias.
Verificar que las operaciones de la caja general registradas en la contabilidad fueran ejecutadas durante el período y que los documentos soporte fueran equivalentes a dichas operaciones.
Verificar la exactitud del saldo en la caja general presentado en el balance general, a través del método de confirmación de disposición del saldo en la caja general.
Revisar la correcta elaboración de recibos de caja y comprobantes de egreso por pagos en efectivo.

Tabla 2. Programa de Auditoria de Caja General

ITEM	PROCEDIMIENTO	P. T.	OBSER.
1	Aplicar el cuestionario de evaluación del control interno administrativo, al funcionario encargado del manejo de la caja general.		
2	Con escepticismo profesional, verificar cada una de las respuestas obtenidas.		
3	Aplicar el cuestionario de evaluación del control interno contable, al funcionario responsable de estas operaciones en el departamento de contabilidad.		
4	Determinar el grado de confiabilidad de la eficacia del sistema de control interno.		
5	Realizar un arqueo de caja general		
6	Determinar el bloque de documentos que soportan las operaciones de la caja general ejecutadas durante el período, a través del corte documental, con respecto al año anterior y al año siguiente al año objeto de la auditoría.		
7	Verificar que la totalidad de documentos que soportan las operaciones de la caja general ejecutadas durante el período, fueron registrados en la contabilidad		
8	Verificar la exactitud del saldo presentado en los estados financieros, a través de la prueba de confirmación de la disposición del saldo en la caja general a diciembre 31.		
9	Evaluar la correcta presentación del saldo en la caja general en los estados financieros.		

Fuente creación propia.

Nota: Esta tabla muestra las técnicas para realizar auditoria a la caja general

6.3.3 Desarrollo del programa de auditoría para la cuenta de bancos

El objetivo es comprobar que las cifras registradas en los estados financieros al cierre del ejercicio económico, específicamente al 31 de diciembre de 2022, fueran precisas y existieran en

realidad. Lo que se buscaba era que no existieran errores o falsificaciones en la información financiera presentada, y que los registros contables sean fieles a la situación financiera real de la organización.

6.3.3.1 Metodología implementada para la auditoría de la cuenta de bancos

Se solicito la conciliación bancaria de la cuenta bancaria de la compañía a 31 de diciembre del 2022.
Se verifico que el saldo de la conciliación bancaria concuerde con el saldo presentado en el balance general a la fecha de corte y que las operaciones aritméticas coincidan con la conciliación bancaria.
Se realizo la conciliación del saldo bancario por medio de la obtención de confirmación bancaria del saldo de la cuenta de la compañía a 31 de diciembre del 2022.
Se reviso el saldo de las partidas conciliatorias (ya sea cheques en cartera o cheques pendientes de cambio), la antigüedad de los cheques y si en los estados de cuenta bancarios subsecuentes se habían presentado cambios.
Se reviso el saldo de las partidas conciliatorias (depósitos en tránsito), y si en estados de cuenta bancarios subsecuentes han sido identificados.
También se indago sobre las partidas conciliatorias con una antigüedad mayor a 3 meses.
Se verifico que las cuentas bancarias abiertas o cerradas durante el periodo hayan sido autorizadas por el personal de la compañía de acuerdo con la política interna.
Se Verifico que el titular de la cuenta bancaria fuera el pertinente según la razón social de la compañía.

Tabla 3. Procedimiento de Auditoria de Bancos

ITEM	PROCEDIMIENTO	P. T.	OBSER.
1	Verificar que en la cuenta de bancos se presentan todos los fondos y depósitos disponibles y si son propiedad del ente auditado.		
2	Verificar la adecuada presentación del efectivo en el balance general (y si existen restricciones a la disponibilidad inmediata de los recursos), deben ser reflejados en las notas a los estados financieros (presentación, existencia y valuación).		
3	Evaluación del sistema de control interno.		

4	Experimentar los controles internos implementados, y la contabilidad sobre los ingresos diarios, facturas, reportes de cobro, y otros valores recibidos en su correspondencia y su depósito en el banco.		
5	Revisar y preparar las conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias que sean efectuadas por un empleado independiente.		
6	Realizar confirmaciones a los bancos para verificar las cantidades depositadas en las cuentas bancarias que estén a nombre de la entidad y los préstamos obtenidos.		

Fuente creación propia.

Nota: En esta tabla se evidencia los procedimientos realizados dentro de la auditoría de bancos.

Para el rubro de bancos se usa fuentes de confirmación externa que de acuerdo a la NIA 505 cuando usa procedimientos de confirmación externa, es diseñar y ejecutar estos procedimientos para obtener evidencia de auditoría, relevante y confiable.

A continuación, se presenta la planificación y ejecución de la auditoría del rubro de bancos en la empresa Skema Promotora S.A. El objetivo de este estudio de caso es evaluar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos y transacciones registradas en la cuenta de bancos de la empresa. El alcance de la auditoría abarca el período correspondiente a los estados financieros al 31 de diciembre del año 2022.

El proceso de auditoría se inicia con la solicitud de entrevistas al departamento de tesorería de Skema Promotora S.A. Estas entrevistas tienen como finalidad obtener información detallada sobre los procedimientos y controles internos relacionados con el manejo de la cuenta de bancos. A través de estas entrevistas, se busca comprender y evaluar la efectividad de los procesos implementados en el departamento de tesorería.

Posteriormente, se procede a la selección de muestras de los procedimientos relacionados con el rubro de bancos. Estas muestras se eligen de manera aleatoria y representan una muestra representativa de las transacciones y saldos registrados en la cuenta de Bancos.

Durante la ejecución de la auditoría, se realizan pruebas y procedimientos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Estos procedimientos incluyen la revisión de conciliaciones bancarias, verificación de las transacciones registradas en los estados financieros con los registros bancarios, revisión de la documentación respaldatoria, entre otros.

6.3.3.2 Planificación y ejecución de la auditoría del rubro de Bancos.

Tabla 4. PROGRAMA DE AUDITORIA AL RUBRO DE BANCOS		A-1			
EMPRESA SKEMA PROMOTORA S.A FECHA 1/04/2023 AUDITORAS: Leydy Dayana Egas Botina Lilybeth Carolina Romo Melo	Inicial		Fecha		06/05/2023
	Realizado Leydy Egas	LDE		1/04/2023	
		Revisado Lilybeth Romo			
ALCANCE El desarrollo del estudio de caso de auditoría aplicable específicamente sobre el rubro de Bancos de la empresa SKEMA PROMOTORA S.A , abarca desde la solicitud de entrevistas del departamento de tesorería, muestras de los procedimientos y conclusión de las mismas. (El tiempo para evaluar el proceso es aplicable a los estados financieros al 31 de diciembre del año 2022).					
Procedimientos de auditoria aplicables a la etapa preliminar					
Actividad	Horas estimadas	Horas reales	Realizado por	Ref. pt	Fecha
1. Solicitar las políticas y procedimientos del área de Tesorería.	1	1	Lilybeth Romo		

2. Elaborar cuestionarios de entrevistas a los responsables del área para conocer el proceso del área, solicitando al líder los manuales de funciones del personal a cargo.	2	3	Lilybeth Romo		
3. Revisar las conciliaciones bancarias del último trimestre del año 2022.	1	1	Dayana Egas		
4. Se realiza citación para entrevista con el personal a cargo del área, con la finalidad de entender el proceso.	8	15	Dayana Egas Lilybeth Romo		
5. Revisión de condiciones de seguridad, custodia y acceso	16	15	Dayana Egas Lilybeth Romo		
Procedimiento de Auditoria Aplicables a la etapa Intermedia					
Operación	Horas estimadas	Horas Reales	Hecho por	Ref. pt	Fecha
1. Verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos del proceso de tesorería.	2	1	Dayana Egas Lilybeth Romo		
2. Verificar los controles de ingreso de usuarios a cada Banco perfiles y permisos.	3	3	Lilybeth Romo		
3. Evaluar la muestra tomada de las conciliaciones bancarias realizadas del último trimestre con los saldos en Bancos.	3	3	Dayana Egas		
4. Verificar el cumplimiento del procedimiento del informe y programación de pagos semanal, custodia de la información veracidad de la misma.	2	1	Lilybeth Romo		
Procedimiento de auditoria aplicables a la etapa final					
Operación	Horas estimadas	Horas Reales	Hecho por	Ref. pt	Fecha
5. Elaborar informe de auditoría Administrativa a los estados financieros de SKEMA PROMOTORA S. A	16	15	Dayana Egas Lilybeth Romo		
6. Socialización de hallazgos	3		Dayana Egas Lilybeth Romo		

Fuente creación propia.

6.3.4 Marcas de comprobación

Las marcas de auditoría son adoptadas y utilizadas por el auditor para identificar, clasificar y dejar evidencia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

En el presente trabajo de auditoría a la empresa Skema Promotora, se utilizaron los siguientes símbolos de auditoría como herramientas para el análisis y la documentación:

Tabla 5. Marcas de auditoría

REF: DA

Marcas de Auditoría	
Auditoría 31 -12 - 2022	
SIMBOLO	DESCRIPCION
Σ	SUMADO
✓	VERIFICADO O CHEQUEADO
☑	COMPROBADO FISICAMENTE
+	SUMA VERIFICADA
∅	SUMA ERRADA
?	PARTIDA PENDIENTE DE REGISTRO
& ∞	NO CUENTA CON FIRMA DE APROBACIÓN

7 CAPITULO II

Evaluar el control interno existente a través de herramientas de cumplimiento donde se evidencie la efectividad del mismo.

El control interno es esencial en una organización para minimizar los riesgos financieros y proteger los activos de la compañía. Por lo tanto, la evaluación del control interno es una parte importante de una auditoría financiera para determinar la eficacia de los procesos financieros de una empresa.

Las herramientas de cumplimiento son las técnicas y procedimientos que se utilizan para evaluar la efectividad del control interno. Estas herramientas pueden incluir entrevistas con el personal, revisión de documentos, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Para evaluar el control interno existente en la empresa Skema Promotora, se aplicaron herramientas de cumplimiento que incluyeron entrevistas y cuestionarios.

Las entrevistas se llevaron a cabo con los miembros del personal clave, como los encargados de la contabilidad y tesorería, para comprender mejor los procesos y los controles que se están implementando. Durante las entrevistas, se hicieron preguntas específicas sobre los procesos financieros, como la gestión de los pagos, conciliaciones bancarias, auditorías, entre otros.

Por otro lado, se aplicaron cuestionarios para recopilar información detallada sobre los procesos y los controles establecidos en la empresa. Estos cuestionarios incluyeron preguntas específicas sobre la separación de funciones, autorizaciones y aprobaciones, monitoreo y supervisión, y la documentación y registro de transacciones.

Una vez recopilada toda la información, se evaluaron los resultados para determinar la efectividad del control interno en la empresa. Se identificaron las áreas de debilidad y se hicieron recomendaciones para mejorar la efectividad del control interno.

Las herramientas de cumplimiento, como las entrevistas y los cuestionarios, son útiles para recopilar información detallada sobre los procesos y los controles que se están implementando y para identificar áreas de debilidad que necesitan mejoras.

7.1 Cuestionario Al Auditado

El cuestionario se divide en varias secciones, cada una enfocada en un tema específico. En la sección sobre cuentas bancarias, se busca obtener información detallada sobre las cuentas bancarias de la empresa, incluyendo el nombre de los bancos, los números de cuenta, los titulares de las cuentas y los saldos.

En la sección sobre emisión de cheques, se indaga sobre el proceso que se sigue para emitir un cheque, desde la solicitud de fondos hasta la entrega del cheque. Se busca determinar si existe un proceso formal para la emisión de cheques y si se siguen los procedimientos establecidos.

En la sección sobre autorización previa para salida de dinero, se pregunta sobre los procedimientos que se siguen para autorizar la salida de fondos de las cuentas bancarias de la empresa. Se busca determinar si existe un proceso formal para la autorización de salidas de dinero y si se siguen los procedimientos establecidos.

En resumen, el cuestionario ha proporcionado información valiosa para evaluar la efectividad de los controles internos relacionados con las cuentas bancarias en la empresa. Con base en los resultados obtenidos, se podrán identificar áreas de mejora en los procesos y procedimientos utilizados, lo que contribuirá a fortalecer el control financiero y minimizar los riesgos asociados a las operaciones bancarias de la empresa Skema Promotora S.A.

Tabla 6. Cuestionario

DESCRIPCIONES	SI	NO	OBSERVACIONES
1. Cuáles son las cuentas bancarias de la compañía	X		Banco de Bogotá, GNB Sudameris, BBVA, Bancolombia
2. Existen controles adecuados de las entradas de dinero	X		
3. Se depositan diariamente los ingresos recibidos	X		
4. Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente.	X		
5. Se hace la emisión de cheques con firmas mancomunadas	X		De acuerdo a las condiciones y firmas de manejo
6. Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques	X		Sistematizado por medio de Software contable y portal bancario.
7. Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos		X	Se cuenta con un personal para cada labor y proceso.
8. Hay autorización previa para las salidas de dinero	X		Mediante autorizaciones de pago por parte de la gerente financiera
9. Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario	X		Consulta de saldos bancarios diarios e informe de fuentes y usos de la compañía.
10. Existe alguna línea de crédito bancario	X		
11. Se firman cheques en blanco		X	

7.2 Procedimiento Aplicables Al Rubro De Bancos

Los procedimientos aplicables al rubro de bancos incluyen una serie de preguntas y entrevistas con el objetivo de obtener información relevante sobre el manejo y control de las cuentas bancarias de una empresa. Algunas de las áreas clave abordadas en estas entrevistas son:

Responsables, procesos y funciones del equipo: Se busca obtener una comprensión clara de quiénes son los responsables del manejo de las cuentas bancarias, así como de los procesos y funciones que desempeñan en relación con estas cuentas.

Informes y programaciones de pago: Se indaga sobre los informes y programaciones utilizados para gestionar los pagos, asegurando que exista un proceso formal y documentado para programar y autorizar los pagos desde las cuentas bancarias.

Cargues en el portal bancario: Se averigua si se utilizan portales bancarios para realizar cargues de información o transacciones electrónicas, y se busca entender los procedimientos utilizados para garantizar la exactitud y seguridad de estos cargues.

Comprobantes de egreso en el sistema contable: Se investiga si los comprobantes de egreso, como cheques y transferencias, se generan y registran adecuadamente en el sistema contable de la empresa, asegurando la integridad y trazabilidad de las transacciones.

Conciliación bancaria y administración de la maestra de pagos: Se analiza el proceso de conciliación bancaria utilizado para comparar los registros contables con los estados de cuenta bancarios, y se evalúa la administración de la maestra de pagos para asegurar la correcta gestión de los pagos realizados desde las cuentas bancarias.

Estos procedimientos y preguntas permiten obtener información detallada sobre el manejo de las cuentas bancarias, los controles internos establecidos y la confiabilidad de los registros financieros relacionados con el rubro de bancos.

Tabla 7. Entrevista

<u>Preguntas para las entrevistas:</u>
<p><u>Responsables:</u></p> <p>Directora de Tesorería: Brenda Victoria Sánchez Jefe de Tesorería: Diana Milena Rojas Orozco Analista de Tesorería: Helen Osorio Auxiliar de pago: David Quesada</p>
<p>Directora de Tesorería: Brenda Victoria Sánchez - procesos y funciones de su equipo</p> <p>¿cuáles son los roles y perfiles de cada integrante del grupo? ¿Quiénes tienen permiso de entrada a los portales bancarios / y cuál es su tipo de usuario? ¿Quién prepara los cargues en el portal bancario y quienes aprueban?</p>
<p>Jefe de Tesorería: Diana Milena Rojas Orozco informes y programaciones de pago</p> <p>¿Cuáles son los días de pago? ¿Cómo se programan los pagos? ¿Quién aprueba las programaciones de pago o quien da el visto bueno? ¿se realizan traslados de recursos entre bancos y quien los aprueba?</p>
<p>Analista de Tesorería: Helen Osorio preparación y cargues en el portal bancario</p> <p>¿Cómo se realizan los archivos para cargar al portal y que formato se usa? ¿Cómo se cargan los pagos en portal bancario? ¿Se cuenta con un tiempo límite para cargar los pagos en el portal bancario? ¿Quiénes son los usuarios que aprueban estos pagos en el portal bancario? ¿Se pueden montar pagos más de una vez con el mismo archivo plano?</p>
<p>Auxiliares de Pagos 1: David Quesada</p> <p>¿Cómo realizan las programaciones de pago/ cual es el tiempo estimado de generación de archivos después de la aprobación? ¿Se realizan los comprobantes de egreso en el sistema contable? ¿Cómo nombran los archivos planos? ¿A quién se le entregan los archivos planos generados?</p>
<p><u>Conciliación Bancos</u></p> <p>¿Se realiza conciliación periódica de los bancos? ¿Quién es la persona encargada de gestionar las partidas conciliatorias/ se cuenta con un tiempo límite para subsanarlas? ¿Segregación de funciones en esta actividad?</p>

¿Se realizan validación de consecutivos de comprobantes de egreso?
Administración de la maestra de pagos
¿Quiénes son responsables por realizar los cambios o modificaciones en los datos de la maestra?
¿Con que periodicidad es revisada la maestra? ¿Formatos de Bancos? ¿Depuración?
¿Transacciones utilizadas para la modificación?
Auditorias de tesorería
¿Son realizadas auditorias de tesorería?
¿Periodicidad? ¿Seguimiento a los informes?

7.5 Riesgos y controles

Con el fin de garantizar la eficacia y confiabilidad del proceso de pagos, se ha diseñado un formato de riesgos y controles adaptado a las necesidades y características específicas de Skema Promotora.

El objetivo principal de este formato es identificar los posibles riesgos que podrían surgir durante el proceso de pagos y establecer controles efectivos para mitigarlos.

Además de la identificación de riesgos y controles, el formato también contempla la realización de pruebas de control para verificar la efectividad de los controles establecidos. Estas pruebas se diseñan de manera personalizada, de acuerdo con las características y necesidades de Skema Promotora, con el objetivo de evaluar la eficacia operativa de los controles implementados.

Empresa: Skema Promotora S.A

Formato de Riesgos y Controles

Fecha: 12 abril 2023

Periodo a auditar: Enero a diciembre de 2022

Elaborado por: Lilybeth Romo

Revisado por: Leydy Dayana Egas

Tabla 8. Formato riesgos y controles

#	Riesgo	Control	Periodicidad	Tamaño muestra	Pruebas de controles	CONCLUSION DISEÑO E IMPLEMENTACION	EFICACIA OPERATIVA
1.	programación de pagos no autorizados.	Semanalmente la jefe de tesorería realiza el informe de vencimientos donde se lo envía a la Gerente Financiero para su verificación y aprobación, una vez aprobado este informe se lo remiten por correo electrónico al auxiliar quien realiza la programación y generación de comprobantes de egreso y archivos planos de los pagos aprobados para entregarlos al analista de tesorería para cargue en el banco.	Semanal	1	Seleccionar una muestra aleatoria de Programaciones de pagos Solicitar el informe de aprobados semanal. Para la muestra validar: Que los pagos programados sean los mismos que están en el informe de pagos aprobado Que el informe semanal de pagos no pueda ser modificado. Que la aprobación del informe sea por la misma persona responsable.	SI CUMPLE	SI CUMPLE
2.	pagos dobles en el Banco	Cada vez que se monten pagos en los bancos nombrar los archivos planos con el nombre del banco y con el número de consecutivo de comprobante de egreso que genera el sistema contable, con el fin de identificar si en el portal bancario permite subir el mismo archivo dos veces con el mismo nombre.	Semanal-es un control del sistema se toma una sola muestra	1	Ir al sistema y validar si permite cargar el archivo plano con el mismo nombre dos veces	SI CUMPLE	SI CUMPLE
3.	Firmas no autorizadas en el portal bancario	El portal bancario debe de estar parametrizados para que los usuarios aprobadores solo estén de acuerdo a las condiciones y manejo del mismo	Semanal-es un control del sistema se toma una sola muestra	1	ingresar al portal bancario y validar el usuario preparador también puede aprobar los cargues	SI CUMPLE	SI CUMPLE

Tabla 9. Riesgo de programación de pagos no autorizados

Empresa: SKEMA PROMOTORA S.A Periodo auditado: Enero a diciembre 2022 Prueba: programación de pagos no autorizados Fecha de elaboración: 17 abril 2023
Objetivo: Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del control de pagos autorizados.
Alcance: * Diseño e implementación se toma una muestra aleatoria de la Programación de pagos * Para la prueba de eficacia operativa se seleccionará una muestra de 12 semanas
Trabajo a realizar: * Seleccionar una muestra aleatoria de 12 semanas * Solicitar el informe de aprobados semanal. * Para la muestra validar: * Que los pagos programados sean los mismos que están en el informe de pagos aprobado * Que el informe semanal de pagos no pueda ser modificado. * Que la aprobación del Informe sea por la gerente financiera
Desarrollo del trabajo * Para la muestra seleccionada se realiza la validación de los atributos definidos:
[A] Información tomada del informe semanal de pagos
[B] Información tomada de los informes semanales de pagos
[C] Evaluación realizada por auditoria Tomada del Sistema Contable Siesa Enterprise
[D] La diferencia se da ya que es un pago de caja menor y la empresa tiene un convenio con el banco de Bogotá q se llama giros empresariales y son por retiros en cajeros automáticos los cuales solo permite realizar retiros en múltiplos de \$10.000

Nota: Se elabora este papel de trabajo con el fin de tener un control detallado de este error, pagos no autorizados y mitigarlo.

Informe de pagos Skema Promotora SA

Por medio de este se evidencia los pagos realizados por la empresa de forma detallada durante el periodo en estudio donde se incluye fecha, monto, beneficiario, numero de factura o recibo, observaciones entre otros.

De esta manera tener un monitoreo y control de los gastos de la empresa, asegurando que se realicen de manera precisa y oportuna.

Conclusión Programación de pagos no autorizadas

De acuerdo a las muestras obtenidas se llega a la conclusión que el proceso de programación de pagos si cumple con la eficacia y eficiencia operativa, ya que responde a la preguntas seleccionadas en el plan de trabajo; el informe de pagos es autorizado por la gerente financiera Yolima Escobar y los pagos confrontados con la muestra aleatoria del informe con la programación de pagos son los mismos, un hallazgo no relevante es la diferencia del pago de Sonia Mazud que al indagar sobre la diferencia se encuentra que la empresa cuenta con un convenio con el banco de Bogotá para que los reembolsables sean retirados a través de cajeros electrónicos con un código y esos para el mismo retiro solo se pueden con cifras cerradas es decir múltiplos de 10. (ver anexo 3, 4 y 5)

Tabla 10. Pagos Dobles En El Banco

Empresa: SKEMA PROMOTORA S.A Periodo auditado: Enero a diciembre 2022 Prueba: pagos dobles en el Banco Fecha de elaboración: 28 abril 2023
Objetivo: Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del control de pagos dobles en el Banco
Alcance: * Se hace el ejercicio de entrar al portal bancario junto con el usuario preparador para hacer la validación de cargues dobles
Trabajo a realizar: * Ir al sistema y validar si permite cargar el archivo plano con el mismo nombre dos veces
Desarrollo del trabajo * Para la muestra seleccionada se realiza la validación de los atributos definidos: [E] Información tomada del portal bancario Banco de Bogotá de la empresa Skema SA

Nota: Se elabora este papel de trabajo con el fin de tener un control detallado de este error, pagos dobles y mitigarlo.

Conclusión Pagos dobles en Banco

Al realizar la validación con el usuario preparador se evidencia que se encuentra activa la parametrización de restricción de duplicado de archivos, lo que permite llegar a la conclusión que el proceso de programación de pagos si cumple con la eficacia y eficiencia operativa, ya que responde a las preguntas seleccionadas en el plan de trabajo. (ver anexo 6)

Tabla 11. Firmas no autorizadas en el portal bancario

Empresa: SKEMA PROMOTORA S.A Periodo auditado: Enero a diciembre 2022 Prueba: Firmas no autorizadas en el portal bancario Fecha de elaboración: 13 abril 2023
Objetivo: Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del control de Suplantación de los aprobadores de pago.
Alcance: * Se descarga certificado de condiciones de firmas y de manejo del Banco de Bogotá de Skema Promotora SA * Ingresar al portal bancario y validar el usuario preparador también puede aprobar los cargues
Trabajo a realizar: * Solicitar los usuarios, perfiles y permisos en los portales bancarios. * Seleccionar 12 pagos aleatoriamente. * Para los formatos seleccionados revisar: * existen condiciones de firma y manejo * el usuario preparador no puede aprobar los cargues en el banco
Desarrollo del trabajo * Para la muestra seleccionada se realiza la validación de los atributos definidos.
[F] Información tomada de la entidad financiera
[G] Información tomada del portal bancario Banco de Bogotá de la empresa Skema SA

Nota: Se elabora este papel de trabajo con el fin de tener un control detallado de este error, firmas no autorizadas en el portal bancario y mitigarlo

Conclusión Sobre los Procedimientos Realizados

Luego de realizar entrevistas, cuestionarios y análisis de riesgos, se pudo evaluar el control interno en Skema Promotora y se encontró que la organización cuenta con un control interno satisfactorio. Esto se pudo comprobar gracias a la existencia de políticas y procedimientos claros y efectivos, así como a la responsabilidad y compromiso de los colaboradores.

El personal de la empresa demuestra un conocimiento y comprensión adecuados de los procesos financieros y de los controles internos establecidos, lo que indica que hay una buena capacitación y supervisión en la empresa. Además, la empresa cuenta con políticas y procedimientos claros y bien documentados, lo que demuestra un compromiso con el cumplimiento normativo.

La aplicación adecuada de los controles internos establecidos asegura la precisión, integridad y confiabilidad de la información financiera en la empresa. Además, se han identificado oportunidades de mejora en algunos procesos y controles internos, lo que demuestra que la empresa está en constante búsqueda de la mejora continua y la optimización de los recursos.

En resumen, la evaluación del control interno en la empresa Skema promotora ha permitido evidenciar la existencia de un buen control interno en la organización, que cumple con las normas y regulaciones aplicables. La empresa tiene procesos y controles bien establecidos que garantizan la precisión y confiabilidad de la información financiera, y demuestra un compromiso con la mejora continua. (ver anexo 7 y 8)

8 CAPITULO III

Identificar la razonabilidad del rubro de bancos de la empresa Skema Promotora SA al 31 de diciembre del 2022 a través de las diferentes pruebas establecidas para ello.

La razonabilidad del rubro de bancos es un aspecto crítico en la evaluación de la situación financiera de una empresa, ya que el efectivo y sus equivalentes son activos clave que pueden afectar significativamente la capacidad de la organización para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y financiar sus operaciones diarias. Por esta razón, se llevaron a cabo diferentes pruebas sustantivas para verificar la razonabilidad del rubro de bancos de Skema Promotora SA al 31 de diciembre de 2022.

Entre las pruebas sustantivas que se realizaron se incluyen el análisis vertical de los estados financieros, la revisión de las conciliaciones bancarias, la confirmación de saldos bancarios y la revisión de las transacciones bancarias significativas durante el período en cuestión. Además, se realizaron pruebas de cumplimiento de políticas y procedimientos de control interno relacionados con el manejo del efectivo y la realización de transacciones bancarias.

En conjunto, estas pruebas permitieron obtener una visión detallada y confiable del rubro de bancos de Skema Promotora SA al 31 de diciembre de 2022. En caso de que se identifiquen diferencias o discrepancias en los saldos bancarios o en las transacciones, se tomarán las medidas necesarias para ajustar las cifras y garantizar la fiabilidad de la información financiera presentada.

8.1 Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022

(En Miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Diciembre 31 2022	Análisis vertical	Diciembre 31 2021	Análisis vertical	Análisis horizontal
ACTIVOS CORRIENTES:					
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	10.660.073.509	9,65%	8.234.456.378	10,10%	29,46%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	19.855.183.936	17,98%	13.834.133.311	16,97%	43,52%
Inventarios (nota 6)	24.913.466.554	22,56%	11.485.991.715	14,09%	116,90%
Otros activos no Financieros (nota 11)	5.125.945.000	4,64%	4.049.112.402	4,97%	26,59%
Impuestos Corrientes Por Cobrar (nota 7)	512.422.012	0,46%	1.724.631.561	2,12%	-70,29%
Total, activos corrientes	61.067.091.011		39.328.325.366		
ACTIVOS NO CORRIENTES:					
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	18.256.695.002	16,54%	13.084.120.969	16,05%	39,53%
Propiedad, planta y equipo (nota 8)	681.573.697	0,62%	790.643.701	0,97%	-13,80%
Otras inversiones (nota 9)	28.338.788.618	25,67%	28.291.227.633	34,71%	0,17%
Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (nota 10)	2.057.654.437	1,86%	-	0,00%	0,00%
Activos Intangibles diferentes a la Plusvalía	9.046.216	0,01%	11.238.692	0,01%	-19,51%
Activos por impuestos diferidos (nota 12)	37.288	0,00%	-	0,00%	0,00%
Otros activos no Financieros	0		-		
Total, activos no corrientes	49.343.795.258	100%	42.177.230.994	100%	
Total	110.410.886.269		81.505.556.362		

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

PASIVOS Y PATRIMONIO	Diciembre 31 2022	Análisis vertical	Diciembre 31 2021	Análisis vertical	Análisis horizontal
PASIVOS CORRIENTES:					
Préstamos (NOTA 13)	20.439.867	0,02%	9.375.000	0,02%	118,03%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (NOTA 14)	19.990.683.648	23,82%	8.301.712.847	14,48%	140,80%
Pasivos por impuestos corrientes (NOTA 15)	326.029.027	0,39%	12.918.915	0,02%	2423,66%
Beneficios a empleados (NOTA 16)	401.065.591	0,48%	282.394.002	0,49%	42,02%
Otros pasivos no financieros (NOTA 18)	9.099.900.600	10,84%	2.381.284.242	4,15%	282,14%
Total, pasivos corrientes	29.838.118.733		10.987.685.006		
PASIVOS NO CORRIENTES:					
Préstamos (NOTA 13)	9.917.338.182	11,82%	14.108.217.347	24,61%	-29,71%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (NOTA 14)	29.255.108.740	34,86%	26.261.994.766	45,82%	11,40%
Pasivos Por Impuestos Diferidos (NOTA 17)	1.508.887.190	1,80%	1.001.085.325	1,75%	50,73%
Otros pasivos no financieros (NOTA 18)	13.391.202.301	15,96%	4.960.362.780	8,65%	169,96%
Total, pasivos no corrientes	54.072.536.413	100%	46.331.660.218	100%	
Total, pasivos	83.910.655.147		57.319.345.223		
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS SOCIOS:					
Capital emitido (NOTA 19)	3.196.800.000	12,06%	3.196.800.000	13,22%	0,00%
Revaluación de patrimonio (NOTA 19)	8.509.225.262	32,11%	9.009.767.924	37,25%	-5,56%
Reserva legal (NOTA 19)	960.688.357	3,63%	960.688.357	3,97%	0,00%
Otras reservas (NOTA 19)	40.000.000	0,15%	40.000.000	0,17%	0,00%
Utilidades retenidas (NOTA 19)	10.382.428.174	39,18%	8.121.276.229	33,58%	27,84%
Resultados del Ejercicio (NOTA 19)	2.814.562.644	10,62%	2.261.151.946	9,35%	24,47%
Utilidades retenidas Adopción por primera vez (NOTA 19)	596.526.685	2,25%	596.526.685	2,47%	0,00%
Total, patrimonio	26.500.231.122	100%	24.186.211.141	100%	
Total, pasivo y patrimonio	110.410.886.269		81.505.556.362		

Análisis de los activos

La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo que el año 2021 fue de \$ 8.234.456.378 y para el año 2022 fue de \$ 10.660.073.509 representando un incremento de \$ 2.425.617.131 debido a la participación que tiene la compañía en el disponible de los diferentes proyectos alianza fiduciaria.

Para el 2021, El Activo Circulante que representa el 10,10% del Activo supera al Pasivo Circulante que representa el 0,02% del Pasivo, y para el año 2022 El Activo Circulante que representa el 9,65% del Activo supera al Pasivo Circulante que representa el 0,02% del Pasivo.

Se puede identificar una variación porcentual relevante en el rubro de inventarios del año 2021 (14,09%) al 2022 (22,56%), esto se debió a las afectaciones que se siguieron presentando tras la contingencia sanitaria presentada en el año 2020 por la pandemia del COVID 19, donde se tuvieron que interrumpir obras, por lo cual no se pudieron entregar a tiempo los proyectos de los cuales pertenecen al rubro de inventarios.

Se puede observar un aumento de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar del año 2021 con \$ 13.084.120.969 con respecto de año 2022 con un valor de \$ 18.256.695.002, representado en la página 30 de los estados financieros en pdf, se discrimina la reclasificación de las cuentas por cobrar que estaban en activos corrientes y se pasaron a activos a largo plazo (activos no corrientes) con un reconocimiento al costo amortizado.

Dentro de los inventarios se observa un incremento debido a la adquisición de materiales, repuestos y accesorios para nuevos contratos y obras.

La disminución de la propiedad planta y equipo de \$ 109.070.004 con relación a los años 2021 y 2022 se debe a la baja adquisición de activos fijos en proyectos fiduciarios.

Las obligaciones financieras de la compañía a corto plazo presentan un aumento de 11.064.867 con respecto de los años analizados 2021 y 2022 esto se debió a préstamos realizados con el banco Bogotá.

Las obligaciones a largo plazo disminuyeron debido a su distribución con alianza fiduciaria SA Fideicomisos y Bancolombia.

Las cuentas por pagar a corto plazo presentan una variación de 140,80% debido a cuentas por pagar generadas en el cálculo de corresponsabilidad entre ingresos y costos de los contratos de obras, honorarios, servicios públicos entre otros y las cuentas por pagar a largo plazo presentan una variación de 11,40% debido a una cuenta por pagar del lote ubicado en la calle 14 con carrera 50.

Otros pasivos no corrientes presentaron una variación de 282,14% y otros pasivos corrientes presentaron una variación de 169,96% debido a los anticipos que se les realizaron a clientes promesas y nuevos contratos.

El resultado de ejercicios anteriores se incrementó con relación al año 2021 como consecuencia de la constitución de reservas, así como la falta de reconocer los gastos de los convenios y contratos.

Las utilidades retenidas se incrementaron en \$ 2.261.151.945 debido a los ajustes por la adopción de normas internacionales.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL SEPARADOS

Al 31 De diciembre de 2022

(En Miles de pesos colombianos)

	Diciembre 31 2022	Análisis Vertical	Diciembre 31 2021	Análisis Vertical
INGRESOS OPERACIONALES (Nota 20)	\$ 15.067.342.019	100%	\$ 23.127.706.822	100%
COSTO DE VENTAS (Nota 21)	\$ 9.019.602.161	59,86%	\$ 18.884.381.387	81,65%
UTILIDAD/PERDIDA BRUTA	\$ 6.047.739.858	40,14%	\$ 4.243.325.435	18,35%
Ingresos Financieros				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
Gastos de ventas (Nota 22)	\$ 333.388.620	2,21%	\$ 250.697.981	1,08%
Gastos de administración (Nota 23)	\$ 2.612.281.431	17,34%	\$ 1.893.218.151	8,19%
UTILIDAD/PERDIDA OPERATIVA	\$ 3.102.069.808	20,59%	\$ 2.099.409.303	9,08%
OTRAS GANANCIAS Y PERDIDAS				
Gastos intereses (Nota 25)	\$ 807.352.668	5,36%	\$ 404.722.469	1,75%
Otros gastos financieros (Nota 25)	\$ 15.729.916	0,10%	\$ 12.099.390	0,05%
Gastos no operacionales (Nota 24)	\$ 81.426.496	0,54%	\$ 52.854.132	0,23%
Ingresos intereses (Nota 25)	\$ 337.791.220	2,24%	\$ 470.120	0,00%
Otros ingresos financieros (Nota 25)	\$ 2	0,00%	-\$ 470.120	0,00%
Otros ingresos no operacionales (Nota 20)	\$ 0	0,00%	\$ 56.511.424	0,24%
Operacionales Post Operativo	\$ 105.369.005	0,70%	-\$ 872.886	0,00%
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2.429.982.946	16,13%	\$ 1.687.117.622	7,29%
Gasto por impuesto diferido	\$ 7.221.915	0,05%	\$ 0	0,00%
Gasto provisión de renta	\$ 315.460.838	2,09%	\$ 0	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.107.300.193	13,99%	\$ 1.687.117.622	7,29%
UTILIDAD DE OPERACIONES DISCONTINUADAS				
	\$ 0		\$ 0	
Revaluación de Activos, Neto impuesto diferido	\$ 0		\$ 9.009.767.924	38,96%
OTRO RESULTADO INTEGRAL:				
Revaluación de Activos, Neto Impuesto Diferido	\$ 8.509.225.262	56,47%	\$ 9.009.767.924	38,96%
RESULTADO DEL INTEGRAL DEL EJERCICIO	\$ 10.616.525.455	70,46%	\$ 10.696.885.546	46,25%

Análisis del estado de resultados

La disminución en los ingresos operacionales en comparación del 2021 al 2022 se debe a una significativa reducción en ventas de inmuebles y de construcción de edificios y obras, esto conllevó también a una reducción en los costos directos e indirectos donde se evidenció una variación del 59,86% en el año 2022 y de un 81,65% para el año 2021 debido a la reducción de compra de materiales, contratos de servicios y depreciaciones.

Los gastos de administración se incrementaron en el año 2022 debido a pagos de honorarios, impuestos, gastos de personal, gastos de viaje, arrendamientos, gastos legales, mantenimientos y reparaciones.

En los gastos no operacionales se presentó una variación de 0,54% para el año 2022 donde se obtuvieron mayores utilidades en ventas de propiedades y del 0,23% para el año 2021 donde fue relativamente inferior.

RAZONES FINANCIERAS AÑO 2022		
CAPITAL DE TRABAJO =	ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	31.228.972.278,37
INDICE DE SOLVENCIA =	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	2,05
RAZON DEUDA =	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	76,0%
RENDIMIENTO DE LA INVERSIÓN =	UTILIDAD NETA / ACTIVOS	10,25%

8.2 Cedulas Sumarias Cuenta Bancos

Nombre del cliente Skema Promotora S. A		Periodo terminado 31 de diciembre de 2022		
Preparado por: Lilybeth Romo		Fecha 2-may-23	Referencia de PT DA-1	
Revisado por: Dayana Egas		Fecha 4-may-23		
Cuenta	Descripción	Saldo según registros contables		
10110	Bancos	\$	1,476,386,621.00	Σ
1011005	Moneda Nacional	\$	608,808,260.14	✓
1011090	Cuentas correctoras Bancos	\$	867,578,360.86	✓
				[J]
Cuenta	Descripción	Saldo según registros contables	Saldo según cuentas bancarias	Diferencia
11100501	BANCO DE BOGOTA 484-78835-1 OFICINA	\$ 367,474,315.41	\$ 367,474,315.41	0
11100502	BANCOLOMBIA CTA CTE 060-395352-59 OFICIN	\$ 3,025,225.41	\$ 3,025,225.41	0
11100505	BANCOLOMBIA CTA CTE 060-6024417-6 CONCRE	\$ 8,353,837.73	\$ 8,353,837.73	0
11100508	BANCO DE BOGOTA 007-24569-9 CONCRETOS	\$ 453,578.04	\$ 453,578.04	0
11100511	BBVA CTA CTE 502-00631-5 POSTOPERATIVO	\$ 229,097,786.04	\$ 229,097,786.04	0
11100516	GNB SUDAMERIS 503010621 CTA CTE	\$ 202,999.51	\$ 202,999.51	0
11100518	BANCO DE BOGOTA 484-65337-3 TERMINADAS	\$ 200,518.00	\$ 200,518.00	0
	SUMAS	608,808,260.14	608,808,260.14	Σ
	Marcas	[H]	[I]	+
[H] Cifras tomadas de los estados financieros de Skema SA				
[I] Extractos Bancario de la entidad financiera con corte de 31 dic 2020 tomados de la Conciliación bancaria de Skema Promotora S. A				
[J] Cuentas correctoras corresponde a la unificación de los saldos de los porcentajes de participación que tienen las obras en Skema Promotora S. A				
[K] Conciliación Bancaria información del Software contable de la empresa Skema Promotora SA				
[L] Detalle de los saldos de bancos manuales reportados a la jefe de tesorería diariamente.				

Conclusión

Se toma el extrato bancario y los registros contables de la empresa para llevar a cabo la conciliación bancaria, con el objetivo de comparar el saldo contable y el saldo bancario, llevando a cabo el proceso se evidencia que el valor registrado en bancos es igual al valor en libros, no se identifican diferencias o discrepancias entre los registros contables de la empresa y los movimientos bancarios, lo que lleva a concluir que las transacciones financieras de la empresa han sido registradas correctamente y que el saldo bancario y el saldo contable están en línea, indicando una gestión financiera efectiva. (ver anexo 9, 10 y 11)

Con base en los procedimientos realizados, se concluye que el saldo de la cuenta de bancos cumple con los requerimientos del marco normativo contable aplicable en Colombia y se encuentra libre de errores materiales

9 CAPITULO IV

Elaborar el informe de auditoría donde se concluya sobre la razonabilidad de la cuenta de efectivo en la empresa Skema Promotora SA

Se elabora un informe de auditoria limpio y sin salvedades ya que no se encuentra ninguna irregularidad significativa en las cuentas y estados financieros de la empresa y se puede confiar en que la informacion presentada es precisa y confiable.

El informe de auditoría limpia y sin salvedades es altamente valorado por los accionistas, inversores y otras partes interesadas, ya que proporciona un nivel de confianza significativo en los estados financieros de la empresa. Este informe indica que no se han encontrado problemas importantes en la gestión financiera de la empresa y brinda una mayor credibilidad a la información financiera presentada.

La estructura básica de este tipo de informe generalmente incluye una introducción, una opinión, una sección de énfasis, responsabilidades de gerencia y auditor, la firma y fecha del auditor.

Informe de Auditoría Limpio y sin salvedades

Señores socios de Skema Promotora SA.

Asunto: Opinión sobre la auditoría realizada a la cuenta de bancos

Nos complace presentarles nuestra opinión sobre la auditoría realizada a la cuenta de bancos de la empresa Skema Promotora SA. correspondiente al período que finalizó en diciembre 31 del año 2022.

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las normas y principios de auditoría generalmente aceptados. Nuestro objetivo principal fue obtener una seguridad razonable de que los estados financieros correspondientes a la cuenta de bancos no contuvieran errores materiales.

Durante el proceso de auditoría, hemos aplicado los procedimientos necesarios en función de nuestra evaluación de los riesgos inherentes y de control, así como de la evidencia obtenida. Estos procedimientos incluyeron, entre otros, la revisión de los saldos de las cuentas bancarias, conciliaciones bancarias, confirmaciones de saldos, análisis de transacciones y pruebas de reconciliación.

Como resultado de nuestra auditoría, informamos que los estados financieros relacionados con la cuenta de bancos presentados por la empresa Skema Promotora SA se presentan de manera razonable, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Nuestra opinión se basa en la evidencia obtenida durante nuestra auditoría y está sujeta a los riesgos inherentes de cualquier proceso de auditoría, incluida la posibilidad de que los registros contables contengan errores no detectados y que las representaciones proporcionadas por la administración sean precisas y completas.

Cabe resaltar que nuestra opinión de acuerdo a la NIA 805 se refiere exclusivamente a la cuenta de bancos y no debe considerarse como una opinión sobre la totalidad de los estados financieros de dicha empresa. Nos gustaría destacar que nuestra responsabilidad es proporcionar una opinión sobre la cuenta de bancos auditada y la opinión sobre la eficacia de los controles internos de la entidad.

Agradecemos la cooperación y la asistencia brindada durante la auditoría.

Se firman en la ciudad de Palmira a los 8 días del mes de mayo de 2023.

Lilybeth Carolina Romo

Lilybeth Carolina Romo
CC. 1.113.680.682

DAYANA EGAS

Leidy Dayana Egas
CC. 1.114.827.100

CONCLUSIONES

La auditoría financiera es una herramienta fundamental para evaluar la gestión financiera de una empresa y proporcionar información relevante y confiable a los usuarios de la información financiera. En este sentido, la metodología propuesta en este trabajo de investigación se enfoca en la realización de un programa de trabajo de auditoría que permita evaluar la razonabilidad de la cuenta de efectivo de Skema Promotora S.A.

La evaluación del control interno es una parte esencial del proceso de auditoría, ya que permite identificar fortalezas y debilidades en el sistema de control interno de la empresa. La metodología utilizada en este trabajo permitió evaluar el control interno de Skema Promotora S.A. a través de herramientas de cumplimiento, lo que permitió evidenciar la efectividad del mismo.

La identificación de la razonabilidad del rubro de bancos al 31 de diciembre del 2022 se realizó a través de diversas pruebas establecidas en la metodología propuesta en este trabajo de grado. Estas pruebas permitieron obtener evidencia de auditoría relevante y confiable para concluir sobre la razonabilidad de la cuenta de bancos de Skema Promotora S.A.

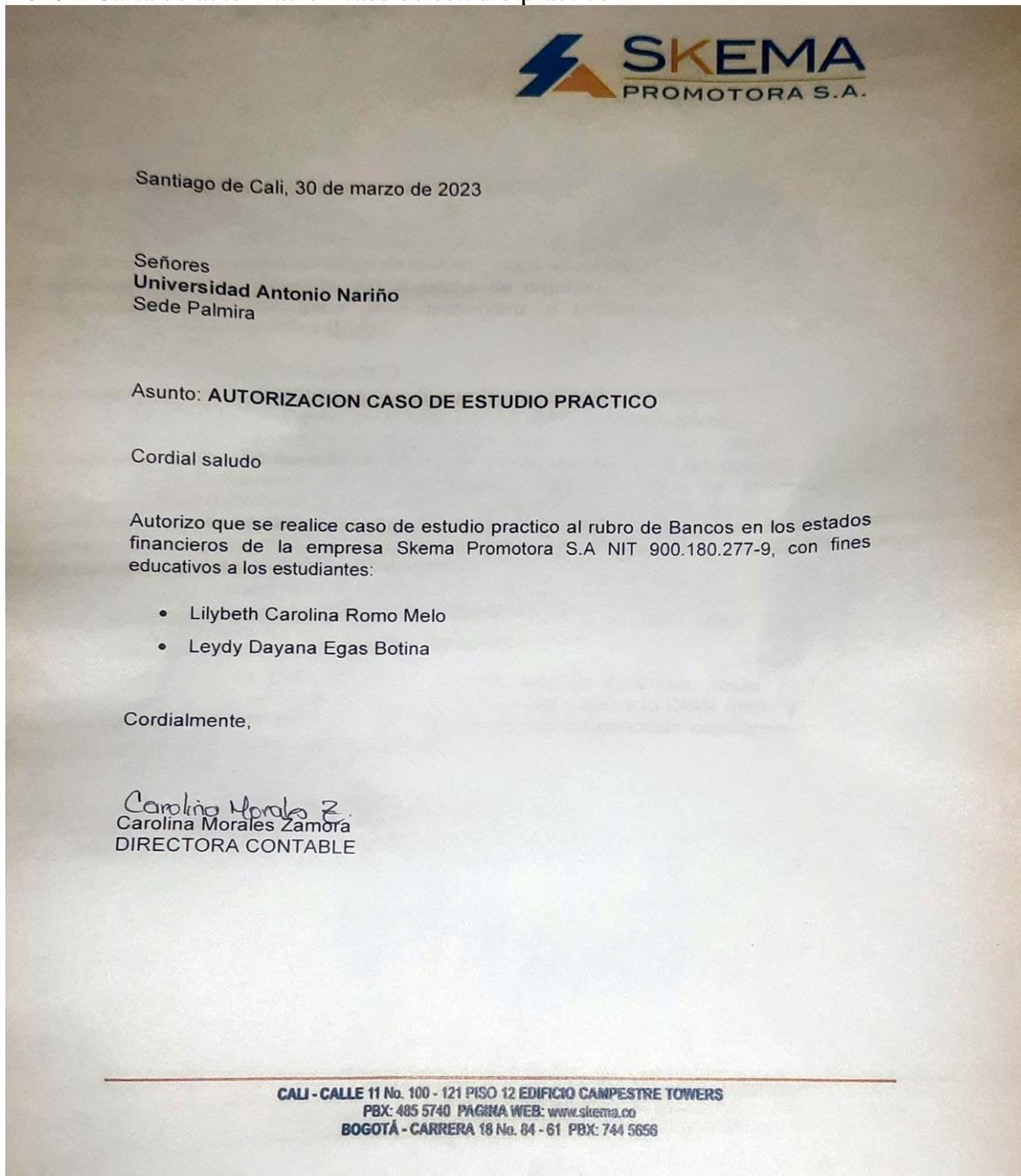
El informe de auditoría elaborado con base en los resultados obtenidos de la metodología aplicada en este trabajo de grado permitió concluir que el saldo de la cuenta de efectivo de Skema Promotora S.A. cumple con los requerimientos del marco normativo contable aplicable en Colombia y se encuentra libre de errores materiales.

Esta auditoría es importante ya que se busca verificar y validar la precisión y confiabilidad de la información financiera de la empresa relacionada con sus transacciones

bancarias. Cuando se encuentra que la cuenta de bancos es libre de errores materiales, significa que ha llevado a cabo una revisión exhaustiva y no ha encontrado ninguna discrepancia significativa en los registros financieros.

En consecuencia, se puede concluir que los estados financieros de dicha empresa que concluyen la cuenta de bancos auditada son precisos y confiables. Este resultado brinda a la dirección y a las partes interesadas de la empresa la tranquilidad de que la información financiera presentada es veraz y está en cumplimiento con las normas contables y fiscales aplicables.

Es importante destacar que la conclusión sobre una auditoría financiera está limitada al período específico evaluado y no garantiza la exactitud futura de las operaciones. Por lo tanto, es esencial realizar auditorías periódicas para mantener la confianza en la precisión y confiabilidad de la información financiera presentada.

Anexos**Anexo 1** Carta de autorización caso de estudio practico

Anexo 2 Procedimiento sustantivo

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Cliente: SKEMA PROMOTORA SA		Período Terminado: 31 de diciembre de 2022
Fecha: 1 MAYO 2023		Referencia de PT: DA
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS - BÁSICOS		
Procedimiento	Aseveración	Respuesta de auditoría
1. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS	Integridad, exactitud y presentación	
Desarrollar y documentar expectativas para los saldos de efectivo al cierre del ejercicio en base a la información obtenida a partir del entendimiento de la entidad.		
• Saldo de efectivo o equivalentes a efectivo.		No se presentan cambios significativos en la cuentas bancarias.
• Intereses obtenidos o pagados (prueba de razonabilidad o de rendimientos a nivel mensual o trimestral).		Las cuentas bancarias no generan intereses significativos, en razón a que estas son corrientes utilizadas para los pagos de clientes, pagos a proveedores y gastos de personal.
	Documentar los hallazgos.	No se evidencian hallazgos
2. LISTADOS	Integridad, exactitud y presentación	
Obtener un listado de todas las cuentas de efectivo al cierre del ejercicio y conciliarlas con el libro mayor general.		
		Se obtuvo el listado de la cuentas bancarias.
Consultar al personal involucrado con la gestión de operaciones en efectivo si tiene conocimiento de:		
• Operaciones en efectivo no registradas.		No se evidencian operaciones no registradas.
• Cuentas bancarias no registradas.		No se evidencian cuentas bancarias no registradas.
3. RESTRICCIONES	Exactitud y presentación	
Documentar cualquier convenio, restricción de retiro o requisitos de saldos mínimos en relación al uso o retiro de efectivo y equivalentes a efectivo.		
		La compañía tiene un acuerdo con Banco de Bogota para realizar retiros de cajas menores en multiples de 10
4. EXISTENCIA DE SALDOS BANCARIOS	Integridad, valuación y exactitud	
a. Evaluar la necesidad de seleccionar cuentas bancarias para confirmar el saldo al cierre del ejercicio directamente con el banco. Considerar el tamaño del saldo, la cantidad de operaciones y cualquier riesgo de fraude identificado.		
		Se enviaron las confirmaciones bancarias a los bancos de Bogota y Bancolombia
b. Para las cuentas no confirmadas, ejecutar procedimientos alternativos tales como la revisión de las copias de los estados de cuenta bancarios, la correspondencia, los cheques y los depósitos.		
		No Aplica
c. Obtener una confirmación del banco para todas las cuentas seleccionadas en a) arriba y conciliar los detalles con las conciliaciones bancarias.		
		Se recibieron las repuestas sin diferencias
5. CONCILIACIONES BANCARIAS	Integridad y presentación	
Revisar las conciliaciones bancarias de cada cuenta y documentar las explicaciones de elementos antiguos o inusuales.		
		Ver conciliaciones realizadas en link adjunto.
6. ARQUEO/RECuento DE CAJA	Exactitud y presentación	
Si la entidad posee fondos en efectivo o cobranzas sin depositar materiales ejecutar los procedimientos de Arqueo de Caja.		
		La Compañía no posee caja
7. TRANSACCIONES EN EFECTIVO	Integridad y presentación	
Determinar el alcance de los depósitos y pagos en efectivo por medio de preguntas, la revisión de los depósitos en efectivo, los pagos en efectivo y cheques convertidos en efectivo.		
		La compañía por política no realiza transacciones en efectivo.
8. CORTE	Presentación	
Documentar:		
a. Los procedimientos de corte de la entidad.		La compañía tiene en sus políticas que los pagos y recaudos se realizan hasta el día 23 de diciembre.
b. Procedimientos de auditoría ejecutados para asegurarse de que las operaciones en efectivo hayan sido registradas en el período apropiado.		Se verifican tanto de pagos como de recaudos los últimos 10 comprobantes de pagos y de egresos correspondientes al mes de diciembre de 2022 y los primeros 10 comprobantes de pagos y de egresos del mes de enero de 2023.
9. CONVERSIÓN	Valuación y presentación	
Asegurarse de que todos los saldos de bancos y efectivo en otras monedas hayan sido convertidos en base a la cotización apropiada al cierre del ejercicio.		
		La compañía no tiene cuentas en moneda extranjera
10. POLÍTICAS CONTABLES	Presentación	
Asegurarse de que las políticas contables de la entidad sean apropiadas y sean aplicadas en forma consistente.		
		De acuerdo con la revisión efectuada a la política contable relacionada con el efectivo y equivalentes esta cumple con las normas internacionales de contabilidad y se ajusta a los requerimientos de la compañía
11. PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN	Integridad, exactitud y presentación	
Asegurarse de que los estados financieros contengan todas las divulgaciones relevantes requeridas por el marco de informes financieros apropiado.		
		De acuerdo con la revisión de la revelación efectuadas en la notas a los estados financieros relacionada con el efectivo y equivalentes en la cual la compañía revela la totalidad de sus cuentas bancarias, los saldos al cierre, la tasa de interés, etc.
TERMINACIÓN DEL PLAN DE AUDITORÍA		
1) Se utilizó un nivel apropiado de escepticismo profesional en la evaluación de la evidencia obtenida para la auditoría.		Si
2) Las declaraciones incorrectas identificadas (excepto aquellas consideradas triviales) han sido documentadas en carta de gerencia.		No se evidencio declaraciones incorrectas
3) Los nuevos factores de riesgo identificados (y la revisión de las evaluaciones de los riesgos existentes) fueron documentados, evaluados y fueron tratados mediante los procedimientos ejecutados arriba.		No se identificaron nuevos factores de riesgos
CONCLUSIÓN		
Los saldos del efectivo al 31 de diciembre de 2022 de encuentran razonablemente presentados en los estados financieros y se encuentran soportados contablemente.		
Comentarios y Observaciones finales:		Firma Revisado por:
		Lilybeth Carolina Romo
		Elaborado por:
		Leidy Dayana Egas Botina

Anexo 3 Informe de pagos Skema Promotora SA

(A)						
Proveedo	Nombre Proveedor	Notas	Saldo	P. Tesorer	Autorizado E Y	Observaciones
1130664298	GARROTE MICOLTA CAROLINA	DSC 38 CUENTA DE COBRO 022023	2,549,419	2,549,419	2,549,419	
31851699	ALVAREZ HURTADO MARIA CLAUDIA	FPE 551 FE MC91 HONORARIOS P	1,032,400	1,032,400	1,032,400	
31916998	MAZUD TRIANA SONIA	RE 630 LEGALIZACION 05 2023 CAJ	6,919	6,919	6,919	
31916998	MAZUD TRIANA SONIA	RE 632 LEGALIZACION 06 2023 CAJ	719,123	719,123	719,123	
34532870	GIRALDO MEJIA SARA MARIA	FPE 547 FE 22 HONORARIOS POR	1,032,400	1,032,400	1,032,400	
34532870	GIRALDO MEJIA SARA MARIA	FPE 562 FE 23 HONORARIOS POR	1,032,400	1,032,400	1,032,400	
46378286	AVELLA PEÑA HEIDI LORENA	LG 421 LEGALIZACION 15 PERIODC	374,757	374,757	374,757	
66654794	VIVAS MURILLO YASMIN	DSC 46 CUENTA DE COBRO SN SUF	779,948	779,948	779,948	
66822147	MORENO ARIAS MARIA EUGENIA	RE 631 LEGALIZACION 31 CAJA ME	8,610		-	
800078360	REDOX COLOMBIA SAS	FPE 540 FE RD 101504 SUMINISTR	886,616	886,616	886,616	
800088702	EPS SURA	Autoliquidación de aportes del n	2,052,200	2,052,200	2,052,200	Vence el 21 de Abril
800130907	SALUD TOTAL S.A. E.P.S.	Autoliquidación de aportes del n	1,964,500	1,964,500	1,964,500	Vence el 21 de Abril
800206979	EXPRESO VIAJES Y TURISMO EXPRESO S	FPE 565 FE 30506965 COMPRA DE	2,709,110	2,709,110	2,709,110	
800224808	PORVENIR S.A	Autoliquidación de aportes del n	3,119,700	3,119,700	3,119,700	Vence el 21 de Abril
800227940	COLFONDOS	Autoliquidación de aportes del n	3,789,100	3,789,100	3,789,100	Vence el 21 de Abril
800229739	PROTECCION S.A	Autoliquidación de aportes del n	4,554,200	4,554,200	4,554,200	Vence el 21 de Abril
800251440	SANITAS S.A	Autoliquidación de aportes del n	793,400	793,400	793,400	Vence el 21 de Abril
800253055	OLD MUTUAL FONDO DE PENSIONES OI	Autoliquidación de aportes del n	1,189,400	1,189,400	1,189,400	Vence el 21 de Abril
805001157	EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S	Autoliquidación de aportes del n	781,500	781,500	781,500	Vence el 21 de Abril
811037385	ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOG	FPE 543 FE FECC 56595 EXAMENES	207,564	207,564	207,564	
830006392	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	FPE 554 FE FEGI 19199 ALQUILER S	2,313,466	2,313,466	2,313,466	
830139784	TRANSFORMA PUBLICIDAD SAS	FPE 555 FE TRP 1099 ACOMPANAM	1,597,876	1,597,876	1,597,876	
860002183	COLPATRIA ARP	Autoliquidación de aportes del n	787,800	787,800	787,800	Vence el 21 de Abril
890303093	COMFENALCO VALLE E.P.S	Autoliquidación de aportes del n	46,400	46,400	46,400	Vence el 21 de Abril
890303208	COMFANDI	Autoliquidación de aportes del n	4,762,100	4,762,100	4,762,100	Vence el 21 de Abril
890303335	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCC	FPE 538 FE VR 3462 CUOTA DE AFI	280,000	280,000	280,000	
890303335	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCC	FPE 556 FE VR3553 CUOTA DE AFIL	280,000	280,000	280,000	
890322449	BRAKO S.A.S.	FPE 541 FE 45736 SUMINISTRO DE	247,701	247,701	247,701	
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	SE CONTABILIZA ICA CALI AÑO GF	40,250,000	40,250,000	40,250,000	
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	SE CONTABILIZA ICA MEDELLIN A	4,000	4,000	4,000	Vence El 20 de Abril
899999001	JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	N4 1543 COMPRA CERTIFICADOS /	37,000	37,000	37,000	
899999034	SENA	Autoliquidación de aportes del n	285,000	285,000	285,000	Vence el 21 de Abril
899999034	SENA	N3 1691 CONTABILIZACION DE S	58,000	58,000	58,000	
899999239	ICBF	Autoliquidación de aportes del n	427,400	427,400	427,400	Vence el 21 de Abril
900156264	NEUEVA EPS S.A	Autoliquidación de aportes del n	307,200	307,200	307,200	Vence el 21 de Abril
900170524	RSM CA SAS	FPE 549 FE 2602 HONORARIOS PR	2,942,017	2,942,017	2,942,017	
900336004	COLPENSIONES ADM AFP	Autoliquidación de aportes del n	6,169,600	6,169,600	6,169,600	Vence el 21 de Abril
900480656	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	FPE 548 FE 9872 SUMINISTRO DE A	594,268	594,268	594,268	
900480786	NUVA SAS	FPE 552 FE FVE 38765 WORKSPAC	525,945	525,945	525,945	
900525573	M&Z AUDITORES CONSULTORES SAS	FPE 550 FE 704 HONORARIOS POR	6,776,842	6,776,842	6,776,842	
901290691	REPARACION DE SILLAS ELVER RODRIG	FPE 566 FE 808 MANTENIMIENTO	142,800	142,800	142,800	
830006392	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	FPE 101 FE FEGI 18876 SUSCRIPCIC	1,476,605	1,476,605	1,476,605	
830006392	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	FPE 100 FE FEGI 18877 SUSCRIPCIC	1,266,505	1,266,505	1,266,505	
830006392	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	FPE 103 FE FEGI 19271 SUSCRIPCIC	1,476,605	1,476,605	1,476,605	
830006392	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	FPE 102 FE FEGI 19272 SUSCRIPCIC	1,266,505	1,266,505	1,266,505	
860000018	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO AVIATU	FPE 104 FE 280 38269 TICKET 1235	597,893	597,893	597,893	
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	SE CONTABILIZA ICA CALI AÑO GF	666,000	666,000	666,000	
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	SE CONTABILIZA ICA MEDELLIN A	4,000	4,000	4,000	Vence El 20 de Abril
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	SE CONTABILIZA ICA CALI AÑO GF	1,404,000	1,404,000	1,404,000	
900726160	ASESORES JURIDICOS DEL OCCIDENTE S	FPE 1 FE AJFE179 HONORARIOS PI	1,867,716		-	pdte definir desde que cuenta se paga
900726160	ASESORES JURIDICOS DEL OCCIDENTE S	FPE 2 FE AJFE180 REINTEGRO DE C	170,564		-	pdte definir desde que cuenta se paga
860531315	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	FPE 42 FE 798966 FIDEICOMISO 34	1,380,400		-	pdte definir desde que cuenta se paga
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	SE CONTABILIZA ICA CALI AÑO GF	3,000	3,000	3,000	
	CORPORATIVO	PROVISION NOMIMNA 1RA QNA	69,000,000	69,000,000	69,000,000	
	INVERSIONES ENHARE	ANT. LOTE CUOTA MENSUAL MES	10,000,000	10,000,000	10,000,000	pdte definir desde que cuenta se paga
	BANCO DE BOGOTA	TARJETA DE CREDITO XXX3320	8,147,995	8,147,995	8,147,995	Vence el 18 de Abril
	BANCO DE BOGOTA	TARJETA DE CREDITO XXX5814	1,367,662	1,367,662	1,367,662	Vence el 18 de Abril
	BONILLA MENDOZA DIEGO FERNANDO	LIQUIDACION	4,701,407	4,701,407	4,701,407	

Anexo 4 Muestra Informe de Pagos
=ALEATORIO.ENTRE(1;31)

[B]				
#	RAZON SOCIAL	VALOR AUTORIZAD	VALOR PAGADO	DIFERENCIA
11	LA GALERIA INMOBILIARIA LTDA	\$ 7,799,686	\$ 7,799,686	\$ -
20	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	\$ 594,268	\$ 594,268	\$ -
6	VIVAS MURILLO YASMIN	\$ 779,948	\$ 779,948	\$ -
27	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	\$ -	\$ -	\$ -
18	SENA	\$ 58,000	\$ 58,000	\$ -
3	MAZUD TRIANA SONIA	\$ 726,042	\$ 720,000	\$ 6,042
15	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	\$ 42,323,000	\$ 42,323,000	\$ -
31	BONILLA MENDOZA DIEGO FERNANDO	\$ 4,701,407	\$ 4,701,407	\$ -
7	MORENO ARIAS MARIA EUGENIA	\$ -	\$ -	\$ -
10	ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOGICA NAC	\$ 207,564	\$ 207,564	\$ -
13	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCCION VAL	\$ 560,000	\$ 560,000	\$ -
1	GARROTE MICOLTA CAROLINA	\$ 2,549,419	\$ 2,549,419	\$ -

[D]

Anexo 5 Pagos desde el Sistema Contable Siesa Enterprise

[C]				
Documento	Razon social	Credito PCGA	Usuario creacion	Origen docto.
PEL-00009753	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO AVIATUR SA	\$597,893	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009754	CAMARA REGIONAL DE LA CONSTRUCCION VALL	\$560,000	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009757	ALVAREZ HURTADO MARIA CLAUDIA	\$1,032,400	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009758	AVELLA PEÑA HEID Y LORENA	\$374,757	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009759	BRAKO S.A.S.	\$247,701	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009760	EXPRESO VIAJES Y TURISMO EXPRESO SAS	\$2,709,110	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009761	GARROTE MICOLTA CAROLINA	\$2,549,419	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009762	GIRALDO MEJIA SARA MARIA	\$2,064,800	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009763	LA GALERIA INMOBILIARIA LTD A	\$7,799,686	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009764	M&Z AUDITORES CONSULTORES SAS	\$6,776,842	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009765	NUVA SAS	\$525,945	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009766	ORGANIZACION MEDICO ODONTOLOGICA NACIO	\$207,564	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009767	REDOX COLOMBIA SAS	\$886,616	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009768	REPARACION DE SILLAS ELVER RODRIGUEZ SAS	\$142,800	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009769	RSM CA SAS	\$2,942,017	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009770	TEK SOLUCIONES TECNOLOGICAS SAS	\$594,268	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009771	TRANSFORMA PUBLICIDAD SAS	\$1,597,876	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
PEL-00009772	VIVAS MURILLO YASMIN	\$779,948	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago
NB-00007529	JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	\$37,000	david.quesada	Debito al banco desde orden de pago
NB-00007530	MAZUD TRIANA SONIA	\$720,000	david.quesada	Debito al banco desde orden de pago
NB-00007532	BANCO DE BOGOTA	\$9,515,657	david.quesada	Debito al banco desde programacion
NB-00007534	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	\$42,323,000	helen.osorio	Debito al banco desde programacion
NB-00007538	SENA	\$58,000	david.quesada	Debito al banco desde orden de pago
NOM-00002083	BONILLA MENDOZA DIEGO FERNANDO	\$4,701,407	david.quesada	Consig. electrónica desde orden de pago

Anexo 6 Soporte página Bancolombia

[E]

Bienvenido, Helen - Último Inicio de Sesión: 28/04/2023 07:50 (Hora de Colombia) **Alertas 1 Aprobaciones 0 Mensajes** Bandeja de Entradas **Salir**

Banco de Bogotá

Dashboard | Cuentas | Pagos | Transferencias | Otros Servicios | Servicios de Cheques | Servicios de Archivos | Herramientas | Administración **Expiración de Sesión: 0:9:58**

Archivo de Importación

Seleccione el archivo de importación para importar pagos.

Errores de Página

- El archivo es un duplicado de un archivo importado anteriormente.

[Ayuda ?](#)

* Requerido

Tipo de Perfil: Difon

Nombre de Perfil: CARGA PAGOS MASIVOS

Revisión de Archivos Duplicados: Si

Ubicación de Archivo/Nombre de Archivo: Ninguno archivo selec.

Importar Archivo **Cancelar**

Anexo 7 carta de firmas autorizadas

[G]

Banco de Bogotá 

Bogotá, 13 de abril de 2023

Señores
SKEMA PROMOTORA

Referencia: Firmas Autorizadas

Apreciados Señores

En atención a su solicitud nos permitimos informar las firmas autorizadas que a la fecha se encuentran registradas para la(s) cuenta(s) ahorro(s) y/o corriente(s).

CTA CORRIENTE: No. 484788351**Condiciones:**

5 FIRMAS 1 SELLO

S SELLO

B BRENDA VICTORIA SANCHEZ

A FRANCISCO JOSE DE ANGULO ANGULO

A MARCELA DE ANGULO

A ALEJANDRO DE ANGULO LOSADA

A DANIEL DE ANGULO VALLEJO

La presente comunicación tiene carácter informativo, para el pago de cheques y retiros se tendrán en cuenta las condiciones vigentes registradas ante el Banco en las respectivas tarjetas de firmas.

Atentamente,



Firma Autorizada

Anexo 8 soporte de pagos

[F]

Bienvenido, Carolina - Último Inicio de Sesión: 13/04/2023 15:24 (Hora de Colombia) Alertas 16 Aprobaciones 0 Mensajes Bandeja de Entrada Salir

Banco de Bogotá

Dashboard Cuentas Pagos Transferencias Otros Servicios Servicios de Cheques Servicios de Archivos Herramientas Expiración de Sesión: 0:9:43

Ver Pagos de Impuestos DIAN Colombia

Utilice esta página para ver detalles de Pagos de Impuestos DIAN Colombia. Las acciones que está disponibles dependen del estado de pago y de sus privilegios de usuario.

[Versión Imprimible](#) [Ayuda ?](#)

[Ver Historial de Pago](#)

Información de Pago

Tipo de Impuesto	Tributario
Propósito del Impuesto	61 Retencion Renta
Código de Compañía - Tipo	000900180277 - NIT Persona Juridica
Número de Factura de Impuestos	0004910663377592
Monto	\$58.340.000,00
Fecha de Vencimiento	17/04/2023
Estado	Completado
Número de Transacción	18812393
Número de Referencia	8433
Cuenta Originadora	0484788351 - Corporativo (001) - \$

Ver Historial de Pago Ayuda x

ID de Usuario	Actividad	Fecha/Hora
385516750	Crear	17/04/2023 11:48
94373054	Aprobar	17/04/2023 14:01
Bank Host System	Completado	17/04/2023 14:01

[Atrás](#)

ago antes de realizar nuevamente la transacción.

© 2021 Banco de Bogotá | Todos los Derechos Reservados

Anexo 9 Extractos bancario

()



Banco de Bogotá



Producto protegido por el Seguro de Depósitos
www.fogafin.com

Extracto Cuenta Corriente
Nro. 2022123112CD5010216042
Página 1 de 10

Pagar tus impuestos mientras consultas las noticias, también es posible

Portal Web
Otra forma de acceder al Banco de Bogotá

Hazlo a través de
www.bancodebogota.com



SKEMA PROMOTORA
CL 11 CR 100 121 P 12
SANTIAGO DE CALI, VALLE DEL CAUCA
Entrega: PE Oficina: 1764
182454



FECHA EXTRACTO
Desde: Diciembre 01
Cuenta Número:
Tipo de Cuenta:
Cod. Origen:
CALI

Diciembre - Diciembre 2022
Hasta: Diciembre 31
484788351
Comercial
0484

Resumen de la Información

Saldo Inicial:	9,677,056.33
Total 000030 Abonos:	1,024,829,905.00
Total 000424 Cargos:	-664,262,897.92
Total IVA:	-292,826.00
Total 4x1000 GMF:	-2,476,922.00
Total Retencion:	0.00
Total Intereses:	0.00
Saldo Final:	367,474,315.41

Resumen de Cobros

Cuentas Contingentes:	0.00
Honorarios:	0.00
Gastos Judiciales:	0.00
Valor Total Adeudado:	0.00

()

SKEMA PROMOTORA S.A.
CLL 11 # 100-121 P12
CALI VALLE- COLOMBIA



173514 28290 Oficina: 0502

BBVA
Creando Oportunidades

Extracto de Cuenta
CUENTA CORRIENTE

Sin importar la hora y el lugar, realiza tu pago en APP BBVA/net.
Si tienes la cuenta en otro banco, paga por BBVA net /PSE. Es fácil, es seguro.

Información de la oficina

CENTRO BEI CALI
DIRECCIÓN: CRA 5 13 83 MEZZ
TELÉFONO: 00928843094

PERÍODO DESDE: 01-12-2022 HASTA: 31-12-2022

Información de la cuenta

Número de cuenta	001305020100006315
Fecha de corte	31-12-2022
Valor cupo sobregiro	0.00
Cupo sobregiro utilizado	0.00

Resumen de movimientos

Resumen de movimientos	No.	Valor	No.	Valor
SALDO CIERRE MES ANTERIOR		229,097,786.04	- IVA	0.00
+ ABONOS		0.00	- 4 POR MIL	0.00
- CARGOS		0.00	- RETENCIONES	0.00
- INTERESES PAGADOS DE SOBREGIRO			SALDO FINAL	229,097,786.04
DIAS DE GRACIA OTORGADOS EN EL MES			SALDO MEDIO	229,097,786.04
DIAS DE GRACIA UTILIZADOS EN EL MES				

Anexo 10 Conciliación Bancaria

[K]

CONCILIACIÓN BANCARIA

SKEMA PROMOTORA S.A.
900180277-9

26/01/2023
10:26:44a. m.
Ordenado por: Documento

Auxiliar: 11100511 BBVA CTA CTE 502-00 Cuenta: 015 Moneda: COP PESOS
Periodo 2022/12 Diciembre de 2022 Fecha Inicial: 01/12/2022 Fecha Final: 31/12/2022
Fecha de corte: 31/12/2022 Estado: Conciliado

Documento	Num. Docto. Alt.	Fecha	Valor Extracto	Valor Libros Notas	Documento
Explicación de la diferencia					
			Vlr. Extracto	Vlr. Libro	Dif. Conciliada
Cheques			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Consignaciones			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Notas débito			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Notas crédito			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Saldos finales			\$229.097.786,0	\$229.097.786,0	\$0,00

Monica R. Velasco O.
Elaborado por

Paula Andrea Mondragon c.
Aprobado

CONCILIACIÓN BANCARIA

SKEMA PROMOTORA S.A.
900180277-9

26/01/2023
10:33:42a. m.
Ordenado por: Documento

Auxiliar: 11100501 BANCO DE BOGOTA 48 Cuenta: 001 Moneda: COP PESOS
Periodo 2022/12 Diciembre de 2022 Fecha Inicial: 01/12/2022 Fecha Final: 31/12/2022
Fecha de corte: 31/12/2022 Estado: Conciliado

Documento	Num. Docto. Alt.	Fecha	Valor Extracto	Valor Libros Notas	Documento
Explicación de la diferencia					
			Vlr. Extracto	Vlr. Libro	Dif. Conciliada
Cheques			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Consignaciones			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Notas débito			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Notas crédito			\$0,00	\$0,00	\$0,00
Saldos finales			\$367.474.315,4	\$367.474.315,4	\$0,00

Monica R. Velasco O.
Elaborado por

Paula Andrea Mondragon c.
Aprobado

Anexo 11 Detalle de los saldos de bancos manuales reportados a la jefe de tesorería

(L)

SKEMA PROMOTORA S.A.

**INFORME SALDOS DE BANCOS Y FONDOS DE
INVERSION COLECTIVA**

FECHA ACTUALIZACIÓN

3/1/2023

ITEM	CUENTA CONTABLE	CIA	C.O.	DESTINO	ENTIDAD	TIPO CUENTA	No. CUENTA	SALDO PORTAL BANCARIO
27	11100502	001	001	CORPORATIVO	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	060-395352-59	3,025,225.41
28	11100501	001	001	CORPORATIVO PAEF	BANCO DE BOGOTA	CORRIENTE	484-788-351	367,474,315.41
32	11100508	001	207	PLANTA CONC. AMERICA	BANCO DE BOGOTA	CORRIENTE	007-245-699	453,578.04
34	11100505	001	210	PLANTA CONC. SAN CRISTOBAL	BANCOLOMBIA	CORRIENTE	060-602441-76	8,353,837.73
38	11100511	001	001	POSTOPERATIVO	BBVA	CORRIENTE	502-00631-5	229,097,786.04
41	11100518	001	513	POSTVENTAS	BANCO DE BOGOTA	CORRIENTE	484-653-373	200,518.00
51	11100516	001	063	UNIV. LIBERTADORES	GNB SUDAMERIS	CORRIENTE	503-01062-1	202,999.51

Bibliografía

ARENAS VILLAMIL, B. E., & AYALA COBOS, S. A. (2021). AUDITORIA FINANCIERA A LA CUENTA DE CAJA Y BANCOS DE LA FERRETERIA EL SOL NACIENTE S.A.S DE CONFORMIDAD CON LAS NIAS. *UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA*.

Arriaga Cedeño, A. M. (2012). Artículo Científico - Auditoría de gestión a las áreas de administración, ingeniería y contabilidad en la empresa constructora Oviedo Palacios Covipal Cía. Ltda. *Universidad de las Fuerzas Armadas - ECUADOR*. Obtenido de Universidad de las Fuerzas Armadas: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/5666>

Auditbrain. (18 de Oct de 2022). *Auditbrain*. Obtenido de <https://auditbrain.com/nia-200-objetivos-globales-del-auditor-independiente/>

AUDITTOOL. (s.f.). Efectivo y equivalente a efectivo. *Guia de auditoria procedimientos sustantivos*. Obtenido de www.auditool.org

Camacol. (2023). *PIB de edificaciones creció 11,8% en el 2022*. Bogotá: Camara Colombiana de la Construcción. Obtenido de <https://camacol.co/actualidad/noticias/PIB-edificaciones>

Congreso de la República de Colombia. (25 de Mayo de 2019). LEY 1955 DE 2019. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=93970#:~:text=El%20Plan%20Nacional%20de%20Desarrollo%202018%2D2022%20%22Pacto%20por%20Colombia,concordancia%20con%20un%20proyecto%20de>

- Congreso de la Republica de Colombia. (2022). *Congreso de la Republica*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=199883>
- CONST. (07 de 07 de 1991). Constitución política de Colombia. Art. 333.
- Cueva Mas, P. D. (2012). Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno para la eficiencia y eficacia en las operaciones del área de caja y bancos de la Empresa Comercializadora de Hidrocarburos MVG Combustibles SAC. *Universidad Nacional de Trujillo*, 29. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/3351>
- Deloitte. (05 de 2016). *Deloitte Colombia*. (L. i.–N. 2016, Productor) Obtenido de Deloitte Colombia: <https://incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-ria-en-el-2016/>
- (s.f.). *Fuente: Tomado de la informacion de los archivos de la empresa Skema Promotora S.A.*
- IQS. (2022). *IQS*. Obtenido de IQS: <https://www.iqs.edu/es/que-es-una-auditoria-y-cuales-son-sus-tecnicas>
- LOFTON. (2022). *Lofton servicios integrales*. Obtenido de Lofton servicios integrales: <https://loftonsc.com/auditoria/auditoria-financiera/>
- Martinez Carazo, P. C. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento y Gestión*, 167.
- Min Justicia y derecho. (13 de Julio de 2009). LEY 1314 DE 2009. Obtenido de [https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1677255#:~:text=\(julio%2013\)-,por%20la%20cual%20se%20regulan%20los%20principios%20y%20normas%20de,resp%20onsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.](https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1677255#:~:text=(julio%2013)-,por%20la%20cual%20se%20regulan%20los%20principios%20y%20normas%20de,resp%20onsables%20de%20vigilar%20su%20cumplimiento.)

- Miranda, M. J., & Pacheco, P. A. (2022). Propuesta de complementación de auditoría financiera como control interno en la empresa comercializadora de belleza Lili de la ciudad de Santa Marta, Colombia. *Universidad Antonio Nariño*. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/6777>
- MORALES ZAPATA, L. M. (2015). PROPUESTA DE UN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PYMES PARA LA EMPRESA ACUABUITRERA CALI ESP, SEGÚN EL DECRETO 3022 DE 2013. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/9752/cb-0542451.pdf?sequence=1>
- Morán Tafur, O. R., & Robalino Puente, D. E. (2012). Auditoría Financiera, aplicada a la Empresa "AVIHOL CIA. LTDA.". *Quito: UCE*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/994>
- Newman, G. D. (2012). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y. *Revista de Educacion*.
- Pérez Figueiras, E. M., Carrión Paredes, J. M., & Proaño Vizcaíno, E. J. (2017). AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER. *Universidad Israel*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1331>
- Sampier, R. H., Collado, C. F., & Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. Ciudad de México : Mc Graw Hill Education .
- Sánchez Fonseca, C. (2017). Aplicación de NIIF y NIA como mecanismo de mitigación de riesgos de error, en transacciones con vinculados económicos en Colombia.

- Planteamiento aplicado a operaciones de un Grupo Económico Colombiano. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/62129>
- Santos, G., Durán G., M., Urrea Bello, L. M., & Urquijo, W. F. (1997). *Universidad Nacional de Colombia*. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19311>
- SICAL RAXCACÓ, I. Y. (2013). AUDITORÍA EXTERNA DEL RUBRO DE CAJA Y BANCOS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL. *UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA*.
- Skema, P. (2023). *Skema Promotora S.A.* Obtenido de Skema Promotora S.A: <https://skema.co/>
- Westreicher, G. (1 de 12 de 2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-auditoria.html>
- ZAVALETA HIDALGO, J. S. (2020). La Auditoría Operativa y su Incidencia en el Desarrollo Empresarial de la Empresa Wari Inversiones S.A.C.- San Juan de Lurigancho - Lima en el 2018. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1234/ZAVALETA%20HIDALGO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>