

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA GENERAL: AUDITORÍA

**SUBTEMA: APLICACIÓN DE LA NIA 300 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE
ESTADOS FINANCIEROS, BAJO LA METODOLOGÍA COSO 2013, DEL EFECTIVO
EN CAJA Y BANCOS EN LA EMPRESA DIMSA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO
2020.**

AUTORES:

BR. DOUGLAS ALEXANDER GARCÍA GARCÍA

BR. JAIRO ROBERTO ZELEDÓN ZELAYA

BR. JORGE LUIS ARGÜELLO GÓMEZ

TUTOR:

MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA ENERO 2022



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



i. Dedicatoria

Al creador de todas las cosas, el que nos ha dado fortaleza cuando hemos estado a punto de caer, por ello con toda humildad, le dedico este trabajo a Dios.

De igual manera a mis abuelos, que han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, los cuales me han ayudado a seguir adelante en los momentos difíciles y con esfuerzo me han brindado los recursos necesarios para estudiar y alcanzar el éxito en esta investigación.

Asimismo, a mis hermanos quienes fueron un apoyo muy importante en el transcurso de mi carrera, y un pilar ya que me dieron fortalezas en los momentos difíciles.

A mis compañeros Jorge Argüello y Jairo Zeledón, ya que con nuestros esfuerzos conjuntos hemos logrado culminar esta investigación, es un orgullo haber realizado este trabajo con ustedes.

Douglas Alexander García García



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



i. Dedicatoria

Primeramente, le dedico este trabajo a Dios todo poderoso que me dio la salud, sabiduría, entendimiento y fuerzas para seguir adelante con mis estudios, aun cuando había obstáculos en el camino el me ayudo para seguir adelante y concluir con mi carrera de contaduría pública y finanzas, la cual ha sido una meta propuesta en mi vida, pero sobre todo le agradezco a Dios por su infinito amor.

A mi madre y hermana, por su gran apoyo, amor y consejos, que me dieron cada día y por toda la disposición que tuvieron al ayudarme durante la realización de mis estudios, por ser una madre que me dieron ejemplo y lucharon para que yo hoy logrará concluir mi carrera, por cada uno de los sacrificio que se enfrentaron para que yo pueda concluir mi carrera.

A mi madre Aura García que ya no está conmigo desde más de 13 años y a mi amiga que ya no está con nosotros Nelly Indania Lacayo, que me apoyo y me aconsejo para que yo hoy sea una profesional y así poder tener una mejor calidad de vida.

A mis compañeros de clase porque muchas veces me brindaron su apoyo, Margarita Saravia, Luis Zuniga porque siempre fueron unas personas que me ayudaron y me aconsejaron para que no desistiera de un día ser una profesional.

A Jorge Arguello y Douglas García porque fueron personas incondicionales que me ayudaron en la realización de este trabajo y es un honor para mí defender con ustedes.

Y finalmente a mi tutor MSc. Luis López Ramírez, gracias por el apoyo que nos dio para la realización de este trabajo que hoy es la culminación de la carrera de contaduría pública y finanzas.

Jairo Roberto Zeledón Zelaya.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



i. Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre, mi hermano y mis familiares más cercanos, pues ellos me han brindado lo necesario para poder culminar mis estudios y he recibido su apoyo de manera incondicional.

A mi grupo de trabajo en la carrera, Margarita, Jairo y Luis; y demás compañeros que me dieron la mano cuando yo necesitaba un pivote del cual sostenerme. Sin estas personas, hubiese sido imposible lograr lo que hoy celebro.

A Nelly Lacayo, que hoy no está más con nosotros, quien me enseñó la humildad y sencillez del ser humano y la vida, me dio una gran lección y me invitó a no rendirme y enfrentar los retos para conseguir mis metas. Este trabajo es de ella y mío.

A Jairo Zelaya y Douglas García porque fueron personas incondicionales que me ayudaron en la realización de este trabajo y es un honor para mí defender con ellos.

Jorge Luis Argüello Gómez.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



ii. Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme ayudado maravillosamente en cada paso de esta investigación, facilitando y abriendo caminos y sobre todo por habernos permitido concluirla, seguido agradezco a mis abuelos por brindarme su apoyo incondicional en todo momento.

Asimismo, a mis compañeros de clase, que a través de los años nos fuimos apoyando mutuamente para sacar lo mejor de cada uno, en especial a mis compañeros de investigación Jorge Argüello y Jairo Zeledón, ya que hemos compaginado de manera adecuada en la realización de la presente investigación.

También agradezco a nuestro profesor de seminario de graduación el MSc. Luis López Ramírez, por su paciencia y dedicación, sus conocimientos y orientaciones, su persistencia y motivación han sido fundamentales para nuestra formación como investigadores.

Douglas Alexander García García.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



ii. Agradecimiento

Primeramente, le dedico este trabajo a Dios todo poderoso, quien ha estado conmigo siempre, me hizo una hombre fuerte y valiente, me dio sabiduría y entendimiento para seguir adelante con mis estudios y así concluir con mi carrera, de Contaduría Pública y Finanzas, el cual ha sido una meta propuesta en mi vida, además le agradezco por darme su infinito amor.

A mis Madre Beyra del Carmen Corea, a mi otra familia que ha estado siempre preguntando por mí a mis dos tías Carmen Zelaya y Marling García; por su apoyo brindado en la realización de mis estudios; por cada uno de los sacrificios que realizaron y por enseñarme a siempre luchar por lo que quiero alcanzar y nunca darme por vencido poderme graduar hoy siendo un profesional.

A mis amigos: Luis Zuniga por ser un gran compañero, excelente amigo, que me dio su ayuda cuando más la necesite, Margarita Saravia por ser una amiga incondicional y mis compañeros Jorge Arguello y Douglas García, por su tiempo y dedicación hemos logrado ser un gran equipo en esta última etapa de la carrera, todos ustedes formaron parte de este logro y agradezco de lo más infinito de mi corazón por todo lo que recibí de ustedes.

Y a mis maestros por sus enseñanzas y buenos deseos para mí, por su apoyo y perseverancia; sobre todo nuestro tutor MSc. Luis López Ramírez, que ha sido un buen guía en esta última etapa de nuestra carrera.

¡Solo me resta decir a todos muchas gracias!

Jairo Roberto Zeledón Zelaya.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



ii. Agradecimiento

Agradezco profundamente a las autoridades de la universidad, la oportunidad que se me brindó de desarrollar mis estudios y este trabajo culminativo en esta institución, pues me llena de orgullo ser una persona formada en este lugar.

A mis amigos: Luis Zuniga por ser un gran compañero, excelente amigo, que me dio su ayuda cuando más la necesite, Margarita Saravia por ser una amiga incondicional y mis compañeros Jairo Zeledón y Douglas García, por su tiempo y dedicación hemos logrado ser un gran equipo en esta última etapa de la carrera.

De manera especial, agradezco a nuestro mayor colaborador y más grande apoyo, el MSc. Luis López Ramírez, quien tuvo la dedicación y la intención de enseñar para guiarnos y que este trabajo tuviera un desarrollo adecuado.

Jorge Luis Argüello Gómez.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



iii. Carta aval del tutor

Managua, Nicaragua 14 de enero 2022.

Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2021, con tema general “AUDITORÍA” y subtema «APLICACIÓN DE LA NIA 300 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, BAJO LA METODOLOGÍA COSO 2013, DEL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS EN LA EMPRESA DIMSA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2020, »presentado por las bachilleres «DOUGLAS ALEXANDER GARCÍA GARCÍA», con número de carné «17-20165-2»; «JAIRO ROBERTO ZELEDÓN ZELAYA» con número de carné «17-20436-9» y «JORGE LUIS ARGÜELLO GÓMEZ» con número de carné «17-20255-4», para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

MSc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



iv. Resumen

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), son lineamientos que en forma obligatoria los auditores tienen que cumplir en el desempeño de sus actividades de auditoría y presentan los requisitos personales y profesionales del auditor, las orientaciones para la uniformidad en el trabajo con el propósito de lograr un buen nivel de calidad en el examen, así como lo concerniente a la elaboración del informe de auditoría, estas normas son promulgadas y divulgadas por la Junta de Normas Internacionales y Aseguramiento (IAASB), como parte de la Federación internacional de Contadores (IFAC).

El tema de investigación tiene como principal propósito el análisis de la NIA 300, “Planificación de la auditoría de estados financieros”, tomando como una base de mucha importancia la evaluación de control interno, utilizando la metodología COSO 2013, específicamente al efectivo en caja y bancos en la empresa DIMSA, correspondiente al periodo 2020, mediante el planteamiento de un caso práctico.

La Norma Internacional (NIA) 300, describe aspectos tales como; su alcance, objeto, requerimientos a tomar en cuenta por parte del auditor en correspondencia al trabajo de auditoría a desarrollarse, la correspondiente guía metodología de su aplicación, destacando que la planeación adecuada permite al auditor, establecer la extensión y el alcance de las pruebas a utilizar y la supervisión sobre el recurso humano que le colaborará durante el desarrollo del trabajo encomendado.

A través, de un caso práctico, se establecieron los procedimientos de auditoría utilizados por el auditor, indicado en el programa de trabajo, como parte de la planeación de la auditoría y el cuestionario de control interno para identificar las eficiencias de los controles internos aplicados por la empresa DIMSA, al rubro del efectivo en caja y bancos, tomando en consideración los elementos esenciales que establece la NIA 300 y la base metodológica del COSO 2013.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



v. Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta aval del tutor	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	3
III. Objetivos	4
3.1. Objetivo general	4
3.2. Objetivos específicos	4
IV. Desarrollo del subtema	5
4.1 Marco normativo de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS.	5
4.1.1 Marco de referencia para informes financieros.	5
4.1.1 Federación Internacional de Contadores (IFAC).	6
4.1.2 Comité Internacional de Prácticas de Auditorías (IAABS).	9
4.1.3 Marco de referencia internacional para trabajos de seguridad.	10
4.1.4 Normas Internacionales de Auditoría. (NIAS).	12
4.2 Generalidades de la auditoría.	13
4.2.1 Definición de auditoría.	13
4.2.2 Objetivos de la auditoría.	14
4.2.3 Importancia de la auditoría.	14
4.2.4 Características de la auditoría.	15
4.2.5 Tipos de auditoría.	16
4.3 NIA 300 “Planificación de la auditoría de los estados financieros”.	19
4.3.1 Alcance de la 300.	19
4.3.2 Objeto de la NIA 300.	19
4.3.3 Definiciones de la NIA 300.	20
4.3.4 Requerimientos de la NIA 300.	20
Participación de miembros clave del equipo del encargo	20
4.3.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 300.	22
4.3.6 Concepto de control interno	25
4.3.7 Informe COSO 2013.	25
4.3.8 Objetivos del control interno.	26
4.3.9 Principios de control interno.	27
4.3.10 Puntos de enfoque.	30

iv



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.3.11	Componentes del control interno. _____	30
4.4	Caso práctico. _____	32
4.4.1	Datos generales de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. _____	32
4.4.2	Antecedentes de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. _____	32
4.4.3	Misión de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A _____	34
4.4.4	Visión de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A _____	34
4.4.5	Objetivos estratégicos de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. _____	34
4.4.6	Valores de la empresa DISEÑO IMPRESO S.A. _____	34
4.4.7	Principios _____	35
4.4.8	Organización. _____	36
	_____	37
4.4.9	Planteamiento del problema. _____	37
4.4.10	Cuestionario control interno del rubro de caja y banco _____	38
4.4.11	Programas de auditoría rubro de caja y bancos _____	43
4.4.12	Memorándum de Planeación de auditoría de estados financieros al rubro de caja y bancos de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, correspondiente al periodo 2020. _____	47
4.4.13	Resumen de las Debilidades del Departamento Control Interno. _____	50
V.	Conclusiones _____	52
VI.	Bibliografía _____	53
VII.	Anexos _____	54



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



I. Introducción

El presente trabajo de investigación está orientado en las Normas Internacionales de Auditoría NIA, las fueron creadas con la intención de ser una guía para los profesionales en auditoría y es por esto que el subtema de este trabajo es la aplicación de la NIA 300 “Planeación de auditoría de estados financieros”, como parte del cumplimiento de las fases de auditoría realizadas por el auditor en la evaluación de las cuentas de caja y banco en la empresa DISEÑO IMPRESO S.A en el periodo 2020.

La metodología utilizada en este trabajo es el método documental, con un enfoque de estudio de la NIA 300 “Planeación de auditoría financiera, específicamente al rubro de caja y bancos, en la exploración del subtema, se pudo constatar que muchos trabajos elaborados con anterioridad únicamente se interesaban en las auditorías financieras y estas solo se enfocaban más en otras cuentas, lo que nos conlleva a utilizar técnicas metodológicas de investigación cualitativa empleadas mediante la lectura de libros electrónicos, revistas de sitios web, donde los profesionales en la materia mostraban su punto de vista con relación a la planeación de las cuentas de caja y banco.

El presente trabajo de seminario de graduación, está compuesto por siete acápites, los cuales se presenta a continuación:

Acápites I, comprende una breve Introducción sobre la realización de una planeación de auditoría en el rubro de caja y banco. Acápites II, presenta la justificación donde se expresa porque se aborda el tema de investigación. El acápite III, presenta objetivo general y los objetivos específicos.

El acápite IV, está enfocado el marco teórico, el cual aborda los subtemas de acuerdo a los objetivos específicos planteados primeramente, se aborda el marco normativo de las Normas Internacionales de Auditorías NIAs, seguido de las generalidades de la auditoría, finalizando con el estudio de la NIA 300 “Planeación de la auditoría de estados financieros”, para luego presentar un caso práctico utilizando lo que establece la NIA en estudio, específicamente a una planeación



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



del rubro de caja y bancos, en la empresa DIMSA, correspondiente al período 2020; asimismo se presentó el perfil, generalidades, origen y antecedente de la empresa.

El acápite V, se describe las conclusiones de la investigación en correspondencia a cada uno de los objetivos específicos planteados. El acápite VI, contiene toda la bibliografía utilizada en el estudio. El acápite VII se indica cada uno de los anexos utilizados para resaltar y referencia la investigación.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



II. Justificación

En la actualidad, muchas entidades económicas requieren de los servicios de auditores profesionales que prestan servicios de auditoría, de estados financieros, de procesos de gestión, fiscal, administrativa, gubernamental, control de calidad, de sistemas, etc., por lo que los auditores deben de planificar de manera adecuada su trabajo de acuerdo al tipo de examen sujetos en los términos contractuales y aceptación del encargo de auditoría.

Por lo tanto, nuestro trabajo de seminario de graduación referente a la aplicación de la NIA 300, “Planeación de auditoría de estados financieros”, es de suma importancia dado que proporciona al auditor lineamientos necesarios para establecer la extensión y alcance de las pruebas a utilizar y la supervisión de los auditores asistentes que participarán en el desarrollo del trabajo de auditoría, además que permite conocer el manejo de la empresa DISEÑO IMPRESAO, S.A sujeta a examen y destacar los problemas que la aquejan específicamente en el rubro de caja y bancos, por el cual la firma de auditores JML & Asociados, les brindara recomendaciones necesarias para disminuir los riesgos y aumentar su operatividad, así como también mejorar los procesos contables de la entidad en este rubro.

En relación al proceso metodológico empleado se espera sea de utilidad para investigaciones futuras y dichos documentos mejoren la teoría y las técnicas que faciliten adquirir una información veraz y objetiva, para instaurar un nuevo instrumento recolector de análisis y datos al investigador.

Por último, le servirá al público en general y a todos los estudiantes universitarios, como una herramienta teórica practica y a la misma vez como documento de consulta para elaborar los trabajos académicos que los docentes de la UNAN Managua, y de otras universidades a nivel nacional puedan usarla de consulta para el fortalecimiento del aprendizaje y para el conocimiento del tema expuesto y para futuras investigaciones.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



III. Objetivos

3.1. Objetivo general

- 3.1.1 Análisis de la aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIMSA, correspondiente al período 2020.

3.2. Objetivos específicos

- 3.2.1 Identificar el marco normativo de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS.
- 3.2.2 Describir los aspectos generales de la auditoría.
- 3.2.3 Estudio de la NIA 300, planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIMSA, correspondiente al período 2020.
- 3.2.4 Presentar mediante un caso práctico la identificación planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIMSA., correspondiente al período 2020.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



IV. Desarrollo del subtema

4.1 Marco normativo de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS.

4.1.1 Marco de referencia para informes financieros.

El marco de referencia internacional para informes financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o (IFRS) por su siglas en inglés, De acuerdo con (Deloitte, 2015), son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas.

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para el alta
- gerencia en la toma de decisiones



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros

El IASB desarrolla las NIIF completas las cuales según (IASB, 2015) establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general, y con obligación pública de rendir cuentas. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio. (IASB, 2015, pág. 7)

4.1.1 Federación Internacional de Contadores (IFAC).

La IFAC es la federación internacional para la profesión contable en todo el mundo, fue fundada en 1977, en Múnich, Alemania, en el 11vo congreso de contadores, con el propósito de desarrollar estándares de auditoría, contabilidad, ética y del sector público, y apoyar a los contadores en su adopción y uso, además de funcionar como vocero para la profesión contable a nivel mundial. (IFAC, 2012, pag 1)



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



(IFAC, 2018) Entre los objetivos de la IFAC están:

- Desarrollar estándares internacionales de alta calidad en auditoría y aseguramiento, contabilidad del sector público, ética y educación para contadores profesionales y apoyar su adopción y uso;
- Facilitar la colaboración y cooperación entre sus organismos miembros;
- Colaborar y cooperar con otras organizaciones internacionales; y
- Actuando como portavoz internacional de la profesión contable.

En ese congreso se definió un programa de trabajo de 12 puntos, que siguen siendo relevantes hoy en día:

- Desarrollar directrices que sirvan como referencias internacionales de contabilidad y auditoría.
- Establecer principios básicos incluidos el código de ética de los miembros de la IFAC
- Determinar los requerimientos y desarrollar programas de educación profesional y entrenamiento para contadores
- Recolectar, analizar, investigar, y diseminar información en la administración de las prácticas de contaduría pública, para que conduzcan sus prácticas de manera más eficiente



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Evaluar, desarrollar, y reportar temas de administración financiera y otras técnicas y procedimientos de administración
- Realizar otros estudios de valor para los contadores, como un estudio sobre las responsabilidades legales de los auditores
- Fomentar relaciones más estrechas con los usuarios de los estados financieros, incluidos los preparadores, los sindicatos, las instituciones financieras, la industria, los gobiernos y otros.
- Mantener buenas relaciones con las organizaciones regionales y explorar el potencial para establecer otras organizaciones regionales, así como ayudar en sus organizaciones y desarrollo.
- Establecer comunicaciones regulares entre los miembros de IFAC y otras organizaciones interesadas, principalmente a través de un Boletín de IFAC.
- Organizar y promover el intercambio de información técnica, materiales educativos y publicaciones profesionales, y otra literatura proveniente de los organismos miembros.
- Organizar y conducir un congreso internacional de contadores aproximadamente cada cinco años.
- Buscar ampliar la membresía de IFAC



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.1.2 Comité Internacional de Prácticas de Auditorías (IAABS).

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) es un organismo independiente de establecimiento de normas que sirve al interés público estableciendo normas internacionales de alta calidad para auditoría, control de calidad, revisión, otras garantías y servicios relacionados, y facilitando la convergencia de normas internacionales y nacionales. Al hacerlo, el IAASB mejora la calidad y uniformidad de la práctica en todo el mundo y fortalece la confianza pública en la profesión global de auditoría y aseguramiento.

El IAASB sigue un riguroso debido proceso en el desarrollo de sus pronunciamientos. La información se obtiene de una amplia gama de partes interesadas, incluidos los emisores de normas de auditoría nacionales del Grupo Consultivo Asesor del IAASB, los organismos miembros de la IFAC y sus miembros, los organismos reguladores y de supervisión, las empresas, las agencias gubernamentales, los inversores, los preparadores y el público en general.

El IAASB tiene tres principales objetivos estratégicos en vigencia:

- Aumentar el énfasis en los problemas emergentes para garantizar que las Normas Internacionales de IAASB proporcionen una base para trabajos de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados de alta calidad.
- Innovar las formas de trabajo del IAASB para fortalecer y ampliar nuestra agilidad, capacidades y capacidad para hacer el trabajo correcto en el momento adecuado.
- Mantener y profundizar las relaciones con las partes interesadas para lograr estándares operables, progresivos y relevantes a nivel mundial. (IAASB, 2015, pág 3.)



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



De acuerdo con (IASB, 2015, pag. 7) El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS. El gobierno de la Fundación IFRS es ejercido por 22 Fideicomisarios. Entre las responsabilidades de estos Fideicomisarios se encuentran el nombramiento de los miembros del IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización.

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término información financiera abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera. (IASB, 2015, pag. 8)

4.1.3 Marco de referencia internacional para trabajos de seguridad.

Según (Deloitte, 2014) un trabajo de seguridad es un compromiso en el cual un profesional en ejercicio tiene la intención de obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada con el fin de expresar una conclusión diseñada para mejorar el grado de confianza de los usuarios a quienes se dirige, diferentes a la parte responsable, acerca del resultado de la medición o evaluación de una materia sujeto subyacente contra los criterios.

Los compromisos de aseguramiento se planean y ejecutan con una actitud de escepticismo profesional para obtener evidencia suficiente y apropiada, en el contexto del compromiso, acerca del resultado reportado de la medición o evaluación de la materia sujeto subyacente contra los criterios.

En este Marco de referencia se aplican las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales sobre Compromisos de Revisión (NICR) y las Normas Internacionales para los Compromisos de Seguridad (NICS).



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Existen distintas clases de compromiso:

- Compromiso de atestación: En este tipo de compromiso, una parte diferente al profesional en ejercicio, mide o evalúa la materia sujeto subyacente contra los criterios.
- Compromiso directo: El profesional en ejercicio mide o evalúa la materia sujeto subyacente contra el criterio. Además, el profesional en ejercicio aplica las habilidades y técnicas de aseguramiento para obtener evidencia suficiente y apropiada acerca del resultado de la medición o evaluación de la materia sujeto subyacente contra el criterio.
- Compromiso de aseguramiento razonable: El profesional en ejercicio reduce el riesgo del compromiso a un nivel aceptablemente bajo en las circunstancias del compromiso, como base para la conclusión del profesional en ejercicio. La conclusión se expresa en una forma que transmite la opinión del profesional sobre el resultado de la medición o evaluación de la materia sujeto subyacente contra los criterios.
- Compromiso de aseguramiento limitado: El profesional en ejercicio reduce el riesgo del compromiso a un nivel que sea aceptable en las circunstancias, pero en la cual ese riesgo es mayor que para un compromiso de aseguramiento razonable, como base para expresar una opinión, basada en los procedimientos aplicados y la evidencia obtenida de las materias que hayan llamado su atención.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.1.4 Normas Internacionales de Auditoría. (NIAS).

De acuerdo con (UNIVERSIDAD EAFIT, 2019, pag. 2), las NIA son emitidas por la junta independiente auspiciada por la IFAC, la cual es el IAASB, las NIA contienen principios básicos y procedimientos esenciales que se usan como estándar internacional para proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

Como se ha sabido, la información financiera y todo su sistema correspondiente constituyen un insumo esencial en torno a la toma de decisiones en las organizaciones, y por esta razón se hace necesario el aseguramiento de dicha información bajo unos estándares de calidad y adecuados que permitan reconocer la veracidad y la confiabilidad de la misma.

Dicho esto, las NIA cumplen un rol importante en cuanto a los procesos de auditoría que se debe llevar sobre la información financiera en cada una de las organizaciones, y si se tienen en cuenta los procesos de globalización que se han venido llevando y la comparabilidad de la información económica que se está buscando con el nuevo marco de normas internacionales de contabilidad, se puede decir que las NIA son un conjunto de requisitos cuya relevancia está en que permiten evaluar la forma en que se llevan tales procesos de auditoría. (UNIVERSIDAD EAFIT, 2019, pag. 3)

Según (AUDITOOL, 2015) Las normas incluyen normas de auditoría clarificadas y la norma de calidad ISQC) que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría. Además, establecen los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presenta un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma. Buscando un mayor entendimiento y claridad las normas presentan introducción, objetivos, definiciones, requisitos, y material de aplicación y otro material explicativo.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



A continuación, se presenta la clasificación de las NIAs:

Tabla 1

Clasificación de las NIA

NIA	Clasificación
200-265	Principios y responsabilidades globales
300-450	Planificación, riesgos y respuestas
500-580	Evidencia de auditoría
600-620	Utilización del trabajo realizado por otros
700-720	Conclusiones e informe de auditoría
800-810 y NICC 1	Consideraciones especiales

Fuente: Elaboración propia en base a (AUDITOOL, 2015)

4.2 Generalidades de la auditoría.

4.2.1 Definición de auditoría.

La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

Auditoría en su acepción más amplia significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos fenómenos y operaciones se den en la forma que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumplen con las leyes fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Morales & Valdivia, 2012, pág. 28).



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.2.2 Objetivos de la auditoría.

Para (Morales & Valdivia, 2012, pág. 9), el principal objetivo es expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado:

- Emitir opinión.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- Evaluación de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoría, así como formular remuneraciones para las respectivas correcciones.
- Evaluación de los objetivos de las metas trazadas
- Comprobación del funcionamiento de la administración

4.2.3 Importancia de la auditoría.

Según (Morales & Valdivia, 2012), las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría, además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones en la gerencia.

Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los estados financieros auditados es decir que vayan avalados con la firma de un CPA.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos su distribución, etc. y contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.2.4 Características de la auditoría.

Según (Gestiopolis.com, 2016)

- La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto, no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.
- Es una actividad desarrollada por persona cualificada e independiente; es decir, con una titulación académica, experiencia profesional y competencia, y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad.
- Se utilizan técnicas de revisión y verificación idóneas; con ellas se planifica el trabajo de auditoría y se establecen programas y procedimientos documentados tanto en los Papeles de Trabajo como en los archivos correspondientes (temporal y permanente).
- Consiste en el examen de las cuentas que han de expresar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones y el sistema de control interno: el auditor constata la razonabilidad de la información contable en los aspectos significativos determinados por el principio de importancia relativa. El control interno analiza que se cumplan las directrices de la dirección, la protección de activos y la ausencia de errores y fraude.
- Debe hacerse de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. En España estos principios se recogen en el Código de Comercio, la Ley de Sociedades Anónimas (LSA), el PGC y las normas del ICAC. Ante hechos para los que no existe legislación, se aplicarán normas nacionales o internacionales emitidas por organizaciones competentes en la materia, que no vayan en contra de la normativa específica.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Todo ello tiene por objeto la emisión de un informe que tenga efectos frente a terceros. La opinión del auditor se pronuncia sobre la razonabilidad de los estados financieros (balance, cuenta de pérdidas y ganancias, y memoria) y se basa en su análisis, siguiendo los principios y las normas de contabilidad generalmente aceptados.

4.2.5 Tipos de auditoría.

Según (Gestiopolis.com, 2016) :

Una de los puntos más importantes de la gestión de las empresas es el que se centra en las auditorías, ya que estas ayudan a llevar un control de la empresa que nos permite detectar fallos, promover mejoras para el desarrollo de la empresa y saber cuál es el estado real de la organización en general.

Las auditorías siempre se han considerado como el examen y control de la situación económica de la empresa, para saber qué cosas van mal, qué cosas van bien y cómo se puede mejorar en cualquiera de los puntos clave de la empresa.

Auditar, se entiende así, como someter las cuentas de una empresa a examen para saber cómo está actualmente la empresa para saber hacia dónde debe ir a partir de ese momento. Sin embargo, ahora son muchos los aspectos que se pueden auditar en una empresa sin necesidad de realizar un examen general de la empresa.

También cabe destacar que las auditorías pueden ser externas o internas, que sean hechas por un auditor independiente o que forme parte de la empresa. Dependiendo de cada uno de estos aspectos, se auditarán unas cosas u otras.

Es por esto, que podemos considerar la auditoría como el proceso de inspección o control de cualquier punto clave de la empresa para verificar su correcto funcionamiento. De ahí a que existen muchos tipos de auditoría según el objetivo que se quiera examinar. (Gestiopolis.com, 2016).



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Dentro de los principales tipos de auditoría se encuentran:

Auditoría interna: (Instituto de Auditores Internos del Perú, s.f.), Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. La auditoría Interna, comúnmente, abarca auditorías específicas como auditorías financieras, operacionales y administrativas

La actividad de auditoría interna evalúa la exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización, con respecto a lo siguiente:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.
- Protección de activos.
- Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos.

Los auditores internos deben proporcionar recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde se identifiquen oportunidades o deficiencias. La dirección de la organización es la responsable de los controles internos, mientras que la actividad de auditoría interna proporciona aseguramiento a la dirección y al comité de auditoría de que los controles internos son eficaces y funcionan según fueron establecidos.

Auditoría externa: (Gerencie.com, 2017), La auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

La Auditoría externa o independiente: Tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Una auditoría debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas.

Esta persona o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta a cerca de los resultados de auditoría, basándose en el hecho de que su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación. La auditoría externa, comúnmente, abarca auditorías específicas como auditorías tributarias y financieras

Auditoría gubernamental: (Nuño P. , 2017) La auditoría gubernamental es el medio a través del cual se verifica y controla la gestión pública. Se analiza su actividad y economía, que éstas trabajen en torno a la eficiencia y la transparencia, actuando siempre acorde a las disposiciones legales pertinentes y aplicables al caso concreto.

Normalmente caracterizada por:

- Realiza evaluaciones, estudios, revisiones e investigaciones de la actividad pública.
- Es una auditoría objetiva, realizada y dirigida por un auditor imparcial.
- Evalúa las operaciones que se han llevado a cabo (es un análisis a posteriori). Asimismo, compara con las normas de rendimiento, de calidad o con disposiciones y principios generalmente aceptados.
- La auditoría gubernamental concluye con un informe verbal y otro escrito.

Auditoría integral: (Diaz, 2020) La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente la información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con las leyes y reglamentos aplicables y si logra sus objetivos por los medios apropiados.

Este tipo de auditoría consigue informar si la empresa en cuestión, basándose en un estudio previo detallado, se ajusta a todos los indicadores y criterios establecidos. Por otra parte, la auditoría integral puede recopilar toda esta información por medio de otras auditorías que se estén llevando a cabo.

La auditoría integral consiste en:



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Determinar si los estados financieros de la empresa se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Determinar si la empresa ha cumplido o no con sus reglamentos y estatutos.
- Evaluar la estructura de control interno.
- Evaluar el grado de eficiencia a la hora de alcanzar los objetivos de negocio.
- Evaluar el impacto ambiental generado por la empresa, ya sea directa o indirectamente, que pueda surgir durante el desarrollo de sus procesos y productos.
- Analizar la antigüedad, distribución y estructura de las plantas de producción de la empresa y los riesgos asociados a la misma.

4.3 NIA 300 “Planificación de la auditoría de los estados financieros”.

4.3.1 Alcance de la 300.

Según (IAASB, 2018, pág. 293), esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

4.3.2 Objeto de la NIA 300.

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz (IAASB, 2018, pág. 293)

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

4.3.3 Definiciones de la NIA 300.

(La NIA 300 “planificación de la auditoría de estados financieros” no posee definiciones).

4.3.4 Requerimientos de la NIA 300.

Según (IAASB, 2018, págs. 293 - 295) los requerimientos de la NIA 300 son:

Participación de miembros clave del equipo del encargo

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo.

Actividades preliminares del encargo

El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual:

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría
- Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220
- Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210

Actividades de planificación

El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

- Identificará las características del encargo que definen su alcance;
- Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas
- Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo
- Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo
- Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:

- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315
- La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330
- Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA.

El auditor actualizará y cambiará cuando sea necesario en el transcurso de la auditoría la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría.

El auditor planificará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo.

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- La estrategia global de auditoría
- El plan de auditoría



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales

El auditor realizará las siguientes actividades antes de empezar una auditoría inicial:

- la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la aceptación de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- la comunicación con el auditor predecesor, cuando se haya producido un cambio de auditores, en cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables.

4.3.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 300.

La guía de aplicación de la NIA 300 que presenta (IAASB, 2018, págs. 296 - 306) esta subdividida en y es específica para cada uno de los requerimientos anteriormente observados.

Participación de miembros clave del equipo del encargo

La participación del socio del encargo y de otros miembros clave del equipo del encargo en la planificación de la auditoría permite utilizar su experiencia y conocimientos y, por tanto, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación

Actividades preliminares del encargo

La realización, al comienzo del encargo de auditoría actual, de las actividades preliminares del encargo detalladas en el apartado 6 facilita al auditor la identificación y la evaluación de los hechos o las circunstancias que pueden afectar negativamente a su capacidad para planificar y realizar el encargo de auditoría.

La realización de estas actividades preliminares del encargo permite al auditor planificar un encargo de auditoría de forma que, por ejemplo:

- El auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- No haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo.
- No se produzcan malentendidos con el cliente con respecto a los términos del encargo.

La consideración por el auditor de la continuidad de los clientes y de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, tiene lugar a lo largo de todo el encargo de auditoría, a medida que se producen condiciones y cambios en las circunstancias.

Actividades de planificación

El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:

- Los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas.
- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado
- El momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo, en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave
- El modo en que se gestiona, dirige y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo.

Una vez establecida la estrategia global de auditoría, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar las diversas cuestiones identificadas en dicha estrategia, teniendo en cuenta la necesidad



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría detallado no son procesos necesariamente diferenciados o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados, debido a que los cambios en uno pueden dar lugar a cambios consiguientes en el otro.

Documentación

La documentación de la estrategia global de auditoría es un registro de las decisiones clave consideradas necesarias para planificar adecuadamente la auditoría y para comunicar las cuestiones significativas al equipo del encargo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia global de auditoría mediante un memorando que contenga las decisiones clave relacionadas con el alcance global, el momento de realización y la ejecución de la auditoría.

La documentación del plan de auditoría es un registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, así como de los procedimientos de auditoría posteriores relativos a las afirmaciones en respuesta a los riesgos valorados. Asimismo, sirve como registro de la correcta planificación de los procedimientos de auditoría que puede revisarse y aprobarse antes de su ejecución. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar o listados de comprobaciones de finalización de auditoría adaptados según sea necesario para reflejar las circunstancias concretas del encargo.

Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales

El propósito y el objetivo de la planificación de la auditoría son los mismos, tanto si la auditoría es un encargo inicial como si es un encargo recurrente. Sin embargo, para un encargo de auditoría inicial el auditor puede necesitar ampliar las actividades de planificación, ya que normalmente no tendrá la experiencia previa con la entidad que se considere en la planificación de encargos recurrentes. Para un encargo de auditoría inicial, entre las cuestiones adicionales que el auditor puede tener en cuenta para el establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría están las siguientes:

- Los acuerdos a alcanzar con el auditor predecesor para, por ejemplo, revisar sus papeles de trabajo, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias lo prohíban.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Cualquier aspecto importante (incluida la aplicación de principios contables o de normas de auditoría e información financiera) discutido con la dirección en relación con la selección inicial como auditor, la comunicación de estas cuestiones a los responsables del gobierno de la entidad y el modo en que estos asuntos afectan a la estrategia global de auditoría y al plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura.
- Otros procedimientos requeridos por el sistema de control de calidad de la firma de auditoría para encargos de auditoría iniciales (por ejemplo, dicho sistema de control de calidad puede requerir la participación de otro socio o de otra persona de categoría superior para revisar la estrategia global de auditoría antes de iniciar procedimientos de auditoría significativos, o para revisar los informes antes de su emisión)

4.3.6 Concepto de control interno

Según el Marco integrado del informe COSO, el control interno se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (COSO, 2013, pág. 1.4)

4.3.7 Informe COSO 2013.

El informe COSO es una metodología para la implementación y la gestión de un sistema de control interno. Con base en el COSO, las entidades pueden diseñar sus propios sistemas de control interno, mediante la identificación de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos del control interno, la implementación de medidas para afrontar esos riesgos y la evaluación del cumplimiento de esas medidas.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



El informe COSO consta de 5 componentes, los cuales, están asociados a 17 principios que representan los conceptos fundamentales de un sistema de control interno efectivo. (Actualícese, 2020)

4.3.8 Objetivos del control interno.

El Marco integrado del informe COSO (COSO, 2013, págs. 1.12 - 1.15) agrupa los objetivos de una organización en tres categorías: operativos, de información y de cumplimiento.

Objetivos operativos

Los objetivos operacionales hacen referencia a la consecución de la misión y visión básica de la organización, la razón fundamental de su existencia. Estos objetivos varían en función del modelo operacional elegido por la dirección, las características sectoriales y el desempeño. Los objetivos a nivel de organización se desglosan a su vez en sub objetivos de las operaciones específicas de las subdivisiones, filiales, unidades operativas y funciones, que incrementan la eficiencia y eficacia en la consecución del objetivo principal.

los objetivos operacionales pueden estar relacionados con la mejora del desempeño financiero, la productividad (por ejemplo, reducir los desperdicios de materias primas y la duplicidad de tareas), la calidad, las prácticas medioambientales, la innovación y la satisfacción del cliente y de los empleados.

Objetivos de información

Los objetivos de información hacen referencia a la preparación de informes útiles para uso de las organizaciones y grupos de interés. Pueden estar relacionados tanto con información financiera, como con información no financiera, así como con información externa o interna. Los objetivos de información interna vienen motivados por las necesidades internas de información como respuesta a una serie de necesidades potenciales, tales como decisiones estratégicas de la organización, planes operativos y parámetros de desempeño a distintos niveles. Los objetivos de información externa están motivados fundamentalmente por la regulación y/o las normas establecidas por los reguladores y organismos de normalización



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Objetivos de cumplimiento

Las organizaciones deben llevar a cabo sus actividades, y a menudo adoptar medidas específicas, de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables. A la hora de definir sus objetivos de cumplimiento, la organización debe comprender qué leyes, reglas y regulaciones son aplicables transversalmente a la organización. Muchas leyes y regulaciones son, en general bien conocidas, como por ejemplo aquellas que guardan relación con los recursos humanos, la fiscalidad y el cumplimiento de la legislación medioambiental; pero otras pueden resultar menos conocidas, como por ejemplo aquellas aplicables a una organización que quiera llevar a cabo sus operaciones en una jurisdicción o territorio extranjero remoto.

Las leyes y las regulaciones establecen unas normas mínimas de conducta esperables en una organización. La organización debe incorporar estas normas a los objetivos que se haya fijado. Algunas organizaciones fijarán objetivos a un nivel de desempeño superior al requerido por las leyes y regulaciones. Al fijar esos objetivos, dentro de los límites legales, la dirección puede emplear su criterio profesional para decidir la norma que aplicará la entidad.

4.3.9 Principios de control interno.

Los 17 principios son aplicables a cada una de las categorías de objetivos, así como a los objetivos y sub objetivos concretos de cada categoría. Por ejemplo, una organización puede aplicar el Marco para cumplir una ley concreta sobre acuerdos comerciales con organizaciones en el extranjero, lo que viene a ser una subcategoría de la categoría de objetivos de cumplimiento. Los principios de control interno están relacionados directamente con alguno de los 5 componentes pertenecientes al control interno. (COSO, 2013, pág. 1.19)

Los principios relacionados con el componente “entorno de control”, según (COSO, 2013, pág. 2.3) son los siguientes:

- La organización muestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración es independiente de la dirección y supervisa el desarrollo y la ejecución del sistema de control interno.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- La dirección determina, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de responsabilidad y las funciones apropiadas para lograr los objetivos.
- La organización muestra su compromiso por atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos de la organización.
- La organización está integrada por profesionales que rinden cuentas por sus responsabilidades de control interno, ejercidas como parte del proceso de lograr sus objetivos.

Los principios relacionados con el componente “evaluación de riesgos” según (COSO, 2013, pág. 3.2) son los siguientes:

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos asociados a la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza para poder decidir cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

Los principios relacionados con el componente “Actividades de control” según (COSO, 2013, pág. 4.3) son los siguientes:

- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables para lograr sus objetivos.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- La entidad selecciona y desarrolla controles generales de tecnología para respaldar el logro de objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno, y de los procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.

Los principios relacionados con el componente “Información y comunicación” según (COSO, 2013, pág. 5.3) son los siguientes:

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y las responsabilidades, por ser necesario para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización habla con los grupos de interés externos de los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Los principios relacionados con el componente “Actividades de supervisión” según (COSO, 2013, pág. 6.3) son los siguientes:

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o puntuales para comprobar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno en el momento oportuno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.3.10 Puntos de enfoque.

Apoyando a cada uno de los 17 principios COSO nos presenta adicionalmente los Puntos de Enfoque. Estos Puntos de Enfoque representan las características más importantes que deben de cumplirse dentro de cada uno de los principios. El propósito de los puntos de enfoque es ofrecer orientación útil a la administración en el diseño, implementación y la realización del control interno, así, también sirve de guía para las personas encargadas de realizar la evaluación de los sistemas de control interno usando los puntos de enfoque como referencia. (García, 2013)

Es así que la Administración si podría incrementar el número de puntos de enfoque basado en las circunstancias específicas de la organización, pero siempre cumpliendo con los 17 principios mencionados en el Marco. En otras palabras, podría entenderse que los Principios son obligatorios, mientras que los Puntos de Enfoque son opcionales.

El propósito de los puntos de enfoque es el de ofrecer orientación útil a la Administración en el diseño, implementación y la realización del control interno, así como también sirve de guía para las personas encargadas de realizar la evaluación de los sistemas de control interno.

De esta forma los 5 Componentes y 17 Principios constituyen el Criterio, mientras que los Puntos de Enfoque proveen orientación y guía que ayudaran a la administración a evaluar si los Componentes están “Presente, Funcionando y Operando de manera conjunta.

4.3.11 Componentes del control interno.

De acuerdo con (COSO, 2013, pág. 1.19), el sistema de control interno se compone de un total de cinco componentes y 17 principios, que recogen los conceptos fundamentales relacionados con cada componente. Estos componentes y principios del sistema control interno son aplicables a todas las organizaciones. A continuación, se presentan dichos componentes:



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- **Entorno de control:** El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “Tone at the top” sobre la importancia del control interno y las normas de conducta esperables.
- **Evaluación de riesgos:** La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo que se realiza para identificar y analizar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la organización. Este proceso es por tanto la base que determina la forma de gestionar dichos riesgos. La dirección tiene en cuenta los posibles cambios que pueden darse en el entorno externo, o en el propio modelo de negocio, que pueden impedir su capacidad para lograr los objetivos.
- **Actividades de control:** Las actividades de control son las acciones, establecidas por políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se cumplen las instrucciones que da la dirección para mitigar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y también en el entorno tecnológico.
- **Información y comunicación:** La información es necesaria para que la organización pueda desarrollar las responsabilidades de control interno que respaldan la consecución de sus objetivos. La comunicación se produce tanto interna como externamente, y proporciona a la organización la información necesaria para realizar los controles que forman parte del día a día de la organización. La comunicación permite a las personas comprender sus responsabilidades relacionadas con el del sistema de control interno y su importancia para lograr los objetivos.
- **Actividades de supervisión:** Las evaluaciones continuas, las evaluaciones aisladas o una combinación de ambas sirven para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno –incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente– están presentes y funcionan adecuadamente en la organización. Los



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de forma oportuna, mientras que los asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo.

4.4 Caso práctico.

4.4.1 Datos generales de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

En el mes de Febrero del año 1995 nace la empresa Diseño Impreso, S.A. (DIMSA), entidad que se dedica a dar servicio de levantado de texto y diagramación a las imprentas, además la empresa se inició en el negocio de las reproducciones a través de la duplicación digital con máquinas de la marca RISOGRAPH que reproducían los documentos utilizando tintas vegetales y master de papel de arroz, inicialmente se imprimían formatos como facturas, recibos, volantes, folletos, etc. desde el inicio de sus actividades la empresa ha considerado ofrecer un producto de calidad y al precio más bajo posible.

4.4.2 Antecedentes de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

Empresa familiar que en sus inicios estaba ubicada en el Reparto Las Palmas al costado oeste de la Iglesia Mormona, Aunque la duplicación digital era un sistema relativamente barato y rápido, la empresa pronto se dio cuenta de la necesidad de mejorar la calidad del servicio y aumentar la oferta de productos, por lo que empezó a migrar del sistema de la duplicación digital a la impresión offset. Las primeras máquinas offset que adquirió ARDISA fueron una máquina ABDICK y una Multilith ambas de un cuarto de pliego y una máquina Minerva, que era utilizada para pre numerar formatos y hacer algunos trabajos troquelados.

En el año 2003 El Nuevo Diario periódico de circulación Nacional decide ampliar sus servicios montando su imprenta comercial y se asocia con Arte Digital, S.A. para montar este proyecto. De esta sociedad se unen la experiencia de la imprenta ARDISA con el capital y prestigio de El Nuevo Diario.

La imprenta se traslada al Plantel Mayales en las instalaciones de El Nuevo Diario en el sector de El Zumen, se empiezan a comprar maquinarias para el crecimiento que permitiera dar una oferta al público de calidad con eficiencia y en volumen.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Inicialmente se compró la maquinaria de la imprenta de la Universidad Centroamericana UCA de Nicaragua, que acababa de cerrar y se estaba vendiendo y luego se adquirieron máquinas de desde 4 hasta 6 colores para la impresión Offset, además se adquirieron máquinas y equipos que complementaron la impresión con los procesos de terminación automatizada, permitiendo a la imprenta ofrecer dentro de sus servicios todo tipo de material publicitario afiches, revistas, libros, empaques, etc.

En el año 2011 la Familia Chamorro, dueños de El Nuevo Diario deciden vender el periódico al Grupo Promerica y es así como ARDISA entra a formar parte del grupo de empresas del Grupo.

A través de los años ARDISA no ha dejado de crecer e invertir en mejoras para garantizar la calidad y el servicio a los clientes con estándares internacionales de impresión lo que la ha hecho mantenerse en el mercado como una de las mejores y más grandes imprentas de Nicaragua exportando revistas de calidad mundial a más 9 países alrededor del mundo.

ARDISA es una imprenta líder en impresión Offset en el mercado nacional, contamos con una trayectoria de más de 26 años en la industria de la impresión y artes gráficas.

Estamos conformados por un personal altamente calificado y produciendo con los mejores procesos productivos, para garantizar a nuestros clientes diversidad de productos y servicios con estándares de calidad internacional.

Dentro de la estructura orgánica de la empresa actualmente cuenta con los Principales funcionarios que son: Los socios de la junta general, el presidente, y el gerente general.

El horario de trabajo es de 8:00 de la mañana a 6:00 de la tarde con una hora para salir a comer y dos descansos de quince minutos de descanso uno a las 9:00 de la mañana y otro a las 2:00 de la tarde.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.4.3 Misión de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A

Empresa enfocada y comprometida con la satisfacción del cliente al 100%, en calidad, precios competitivos, con personal capacitados para cada una de nuestras ramas y con un servicio de atención personalizada y especializada, siendo una Empresa innovadora, competitiva y orientada a la satisfacción total de sus clientes y consumidores.

4.4.4 Visión de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A

Consolidarnos como la empresa más confiable en el ramo de la industria de impresión digital mediante la aplicación de estrictas políticas de calidad y apego a nuestros valores, manteniendo el desarrollo continuo de la empresa y la satisfacción plena de nuestros clientes.

4.4.5 Objetivos estratégicos de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

- La entidad tendrá como objetivo la elaboración y distribución de servicio de levantado de texto y diagramación a las imprentas imprimiendo formatos como facturas, recibos, volantes, folletos, etc., entre otras impresiones en la rama del diseño e impresión que el cliente solicite con la mejor calidad y precios accesibles para la comunidad local.
- Aumentar la eficiencia y eficacia en las actividades de producción distribución y ventas que lleva a cabo La Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.
- Mejorar la calidad en el servicio, dar un enfoque más formal, así como brindar atención y asesoría más cercana al cliente.
- Aumentar la utilidad mediante la optimización de actividades y aplicación de recursos en toda la organización.

4.4.6 Valores de la empresa DISEÑO IMPRESO S.A.

Profesionalidad: Trabajar con alto grado de rigor científico, ética, respeto, en el desempeño exitoso para satisfacer las necesidades de las Instituciones de Salud; demostrando las competencias requeridas para el desempeño del trabajo que se realiza.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Empatía: Reconocimiento y respeto a la existencia de otros puntos de vista.

Asertividad: Respetarse a sí mismo y respetar a los demás, ser directo, valiente y pertinente. Saber estar, saber decir y saber escuchar.

Ética: Comportamiento dirigido a preservar la imagen e integridad de la organización, sus públicos y la sociedad.

Disciplina: Conducta consecuente con las normas sociales, organizacionales y técnicas establecidas.

Comunicación: Intercambio de información pertinente entre los distintos niveles de la organización y con el entorno. (Ethicals, 2014).

4.4.7 Principios

Creatividad: Implementar iniciativas de innovación mejorando la aceptación y la presencia en el mercado para lograr ser los mejores en las tareas realizadas.

Calidad total: Brindar productos de calidad el cual como empresa nos esmeramos en mantener y mejorar los productos y servicios que ofrecemos logrando así un cuidado hacia el medio ambiente y mantener a confianza de nuestros clientes.

Ética: Contar con la satisfacción que se genera por realizar acciones y mantener Normas Internacionales de Auditoría (NIA) relaciones de forma honesta y responsable.

Servicio al cliente: Practicamos una actitud respetuosa y centrada hacia nuestros clientes, el cual genere un servicio distinguido y con valores agregados en cada aspecto de la relación.

Solidaridad: Reconocer todos los derechos y obligaciones que se tienen como empresa con el fin de lograr la rentabilidad esperada en cada una de sus operaciones.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



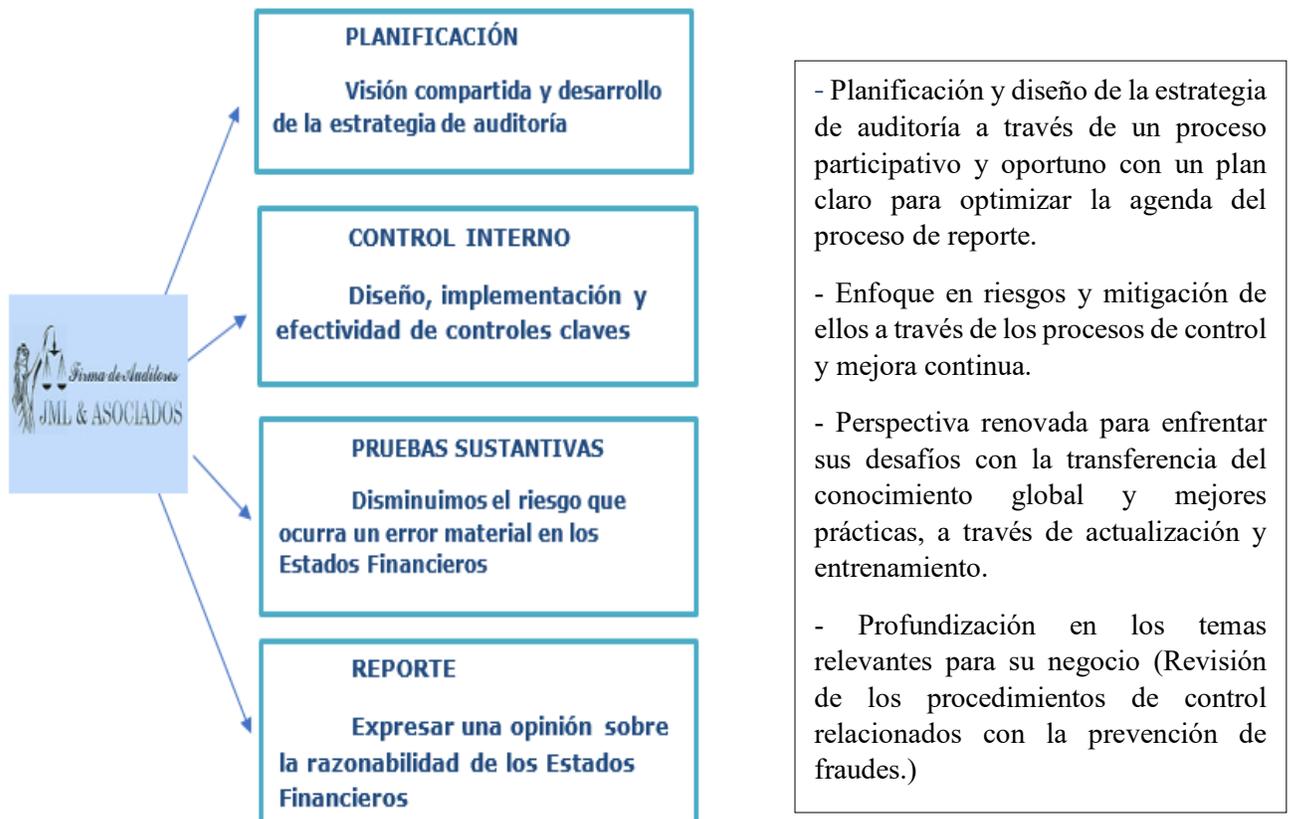
4.4.8 Organización.

La empresa DISEÑO IMPRESO S.A. cuenta con más de veinte y seis años experiencia en el mercado atendiéndoles de lunes a viernes a partir de la 08:00am a 05:00pm y los días sábados de 08:00am a 12:00 md.

Se encuentra conformada por la junta directiva, un gerente general y los principales funcionarios que juntos crean un equipo altamente calificado para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Por la presente requerimos de sus servicios de auditoría de su firma JML & ASOCIADOS para que nos plantee una propuesta de planificación de auditoría, ya que estamos teniendo inconsistencia en el rubro de Caja Y Banco, para que se lleve a cabo una auditoria en nuestra empresa DISEÑO IMPRESO, S.A al 31 de diciembre del 2020, para que nos exprese una opinión sobre los registros de las cuentas de caja y Banco según principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

Nuestra metodología facilita y mejora la calidad de la auditoría, y se divide en 4 etapas:



Fuente: Elaboración propia.

4.4.9 Planteamiento del problema.

Diseño Impreso S.A “DIMSA” es una empresa que ha cimentado su prestigio en Nicaragua, mediante el desarrollo de novedosos procesos de industrialización y distribución de servicio de levantado de texto y diagramación a las imprentas imprimiendo formatos como facturas, recibos, volantes, folletos, etc. Estos procesos han estado acompañados de activos y sostenidos programas de alianzas y cooperación con los productores, lo cual ha permitido, un excelente desarrollo técnico con resultados medibles en la productividad por su giro.

El problema de la empresa es que tiene desactualizado su control interno de caja y banco y produce como consecuencia perdida de dinero, pagos inadecuados o mayores al monto establecido. Otras de las consecuencias que se aprecian claramente es que los empleados toman dinero sin una



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



debida autorización. Los encargados omiten facturas canceladas, causando que los egresos no cuadren contra los ingresos al momento de ser registrado.

Se realizan compras de materiales como papelería y útiles de oficina y de materia prima necesaria para sus operaciones, las cuales se realizan por medio de un fondo fijo establecido en las políticas contables, así como al de enviar el dinero restante a la administración.

A esto se añade que existe una ausencia de arqueos de caja, no hay una conciliación bancaria, cierres mensuales ni entrega de los respectivos estados de cuentas, causando una pérdida de los depósitos y desorden dentro de la contabilidad e incumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado.

4.4.10 Cuestionario control interno del rubro de caja y banco

DIMSA						
EFFECTIVO						
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO						
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Fecha	Auditor
A	Cobranzas y entradas de efectivo					
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?					
2	¿El control físico de las facturas permite identificar oportunamente las que deben enviarse al cobro?					
3	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?					
4	¿Las facturas para su cobro se relacionan en un formulario prefoliado o en un listado computarizado que asegure consecutividad en el control?					
5	¿Las facturas entregadas a cobradores están respaldadas con los correspondientes “acuses de recibo” firmados por dichos empleados?					
6	¿Los cobradores están afianzados considerando el monto máximo de valores bajo su custodia?					



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Fecha	Auditor
7	¿Prevén los controles que el Departamento de cobranzas no tenga acceso al efectivo?					
8	¿Al terminar sus gestiones diarias los cobradores entregan el efectivo recaudado directamente a Caja?					
9	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a bancos?					
10	¿Las facturas no pagadas a cobradores se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?					
11	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?					
12	¿Hay un enlace de información entre Cobranzas y Contabilidad sobre cartera de cobro dudoso para efectos de actualizar la estimación respectiva?					
B	Salidas de efectivo					
13	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?					
14	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?					
15	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?					
16	¿Está prohibido emitir cheques “al portador” o a nombre de “nosotros mismos”?					
17	¿La emisión de cheques se basa en un mínimo de dos firmas mancomunadas?					
18	¿Está prohibida la firma de cheques “en blanco”?					
19	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?					
20	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?					



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Fecha	Auditor
21	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?					
22	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?					
23	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?					
24	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?					
25	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o de las mercancías respectivas?					
26	14 ¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?					
C	Fondos fijos y variables					
27	¿Existen políticas por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?					
28	¿Los fondos fijos y variables están manejados por empleados formalmente designados para ello?					
29	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada uno de los responsables del manejo de los fondos?					
30	¿Se efectúan arquezos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?					
31	¿Dichos arquezos constan por escrito e incluyen conexión con cifras de la contabilidad?					
32	¿Existen plazos bien definidos para el rescate de vales provisionales contra comprobantes definitivos?					



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Fecha	Auditor
33	¿Los vales provisionales son autorizados por una persona con facultades formalmente asignadas para ello?					
34	¿Los vales provisionales son nominativos e incluyen la firma de “recibido” por parte del beneficiario?					
35	¿Los vales provisionales incluyen mención clara del propósito del anticipo o salida del efectivo del fondo?					
36	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con sello fechador de “pagado” para evitar que vuelvan a utilizarse?					
37	¿Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?					
38	¿Los fondos son suficientes para sus propósitos y no implican inmovilizaciones de efectivo?					
39	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?					
40	¿Los cheques para reposición son nominativos?					
41	¿Las aplicaciones contables de las reposiciones se llevan a cabo oportunamente?					

Grado de Confianza del Control Interno:		
ALTO ()	MODERADO ()	BAJO ()
Comentarios Adicionales:		
Responsable de la evaluación:		
Iniciales	Fecha	Firma



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Procedimientos esenciales a tomar en cuenta.

- Recopilación de la documentación a auditar.
- Realizar los respectivos cuestionarios.
- Aplicar el cuestionario realizado
- Realizar una conclusión de los resultados obtenidos durante el proceso de la auditoría.
- Realizar el informe final para presentación de este.

Técnicas esenciales a considerar.

- Técnica verbal (Cuestionario de preguntas de respuesta afirmativa o negativa sobre el área contable).
- Técnica escrita (Se realiza un informe de auditoría).
- Técnicas documentales (Se revisó los documentos que soportan la auditoría)
- Técnicas de verificación física.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.4.11 Programas de auditoría rubro de caja y bancos

Entidad: Diseño Impreso, S. A
Período de la Auditoría: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Programa de Auditoría: Caja y Bancos

TIEMPO ESTIMADO	PROGRAMA BASADO EN CONDICIONES SUPUESTAS O ANTICIPADAS	TRABAJO COMPLETADO		
	Incluya en Memorando un breve resumen general de: (a) La naturaleza de las Cuentas; (b) Los procedimientos de Contabilidad de la Facultad; (c) Los Puntos fuertes y débiles del Sistema de Control Interno considerados al establecer el alcance de la Auditoría.	ÍNDICE PAPELES TRABAJO	POR	TIEMPO

	<p>I. <u>OBJETIVOS</u></p> <p>Verificar que los saldos reflejados en la cuenta de efectivo de caja y bancos en los Estados Financieros en el período de nuestra Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, representan el efectivo propiedad de la Empresa Diseño Impreso S.A, asimismo, constatar que su disponibilidad es real, se realizó el depósito en las cuentas de bancos, fue registrado el ingreso oportunamente en el sistema de contabilidad.</p> <p>II. <u>PROCEDIMIENTOS</u></p> <p>1) Evalúe la estructura de control interno vigente y cerciórese de su aplicación, cumplimiento y suficiencia. bajo la metodología COSO 2013.</p> <p>2) Elaborar una cédula sumaria que resuma los saldos del efectivo en caja y bancos y ligar con el Estado de Situación Financiera.</p> <p>3) Preparé cédula de relación y/o detalle que resuma los saldos que integran la cuenta de caja y bancos al 31/12/20.</p> <p>4) Comprobar que la Oficina de Contabilidad de la empresa, efectúa arqueos sorpresivos periódicos a los diferentes fondos de efectivos.</p> <p>5) Efectúe revisión del efectivo y compruebe:</p> <p>5.1) Verificar que la documentación que ampara las entradas y salidas de efectivo, a fin de comprobar que se han cumplido las políticas y procedimientos de control aprobadas por la empresa.</p>			
--	---	--	--	--



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



TIEMPO ESTIMADO	PROGRAMA BASADO EN CONDICIONES SUPUESTAS O ANTICIPADAS	TRABAJO COMPLETADO		
	Incluya en Memorando un breve resumen general de: (a) La naturaleza de las Cuentas; (b) Los procedimientos de Contabilidad de la Facultad; (c) Los Puntos fuertes y débiles del Sistema de Control Interno considerados al establecer el alcance de la Auditoría.	ÍNDICE PAPELES TRABAJO	POR	TIEMPO
	<p>5.2) Constatar que los ingresos recaudados se depositen íntegramente el día hábil posterior a su recepción, mediante el cotejo de las facturas, recibos, liquidaciones de cobros, cintas de cajas registradoras y otros medios que controlan ingresos contra los depósitos bancarios.</p> <p>5.3) Cerciorarse que, si la empresa acepta cheques postdatados, estos sean registrados y depositados inmediatamente.</p> <p>5.4) Constatar en caso de otorgarse créditos a las cuentas de ingresos se identifiquen con la naturaleza de los mismos.</p> <p>6) Revisar los traspasos entre bancos de las transferencias electrónicas de fondos.</p> <p>7) Examinar las conciliaciones bancarias, investigando las partidas incluidas en las mismas y comprobando que se hayan registrado los ajustes que procedan, poniendo énfasis en las partidas importantes y poco usuales, ejecutando al menos los siguientes pasos:</p> <p>7.1) Compare contra el estado de cuenta del Banco del mes o período que se concilia, el saldo según Banco que refleja la conciliación;</p> <p>7.2) Obtenga las minutas respectivas por los depósitos en tránsito y coteje la fecha de registro en libros y la fecha en que fue correspondido por el Banco, según el estado del período siguiente;</p> <p>8) Conforme los saldos en cuenta corriente con los diferentes Bancos a la fecha de cierre u otra fecha en particular; y compruebe:</p> <p>8.1) Verifique si se tiene establecido el sistema de firmas mancomunadas que ninguna de las firmas corresponda a empleados cuyas obligaciones incluyan labores de registro de operaciones, de conciliaciones bancarias, aprobación de comprobantes de pagos o manejo de efectivo.</p>			



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



	Incluya en Memorando un breve resumen general de: (a) La naturaleza de las Cuentas; (b) Los procedimientos de Contabilidad de la Facultad; (c) Los Puntos fuertes y débiles del Sistema de Control Interno considerados al establecer el alcance de la Auditoría.	ÍNDICE PAPELES TRABAJO	POR	TIEMPO
	<p>8.2) Revise si las firmas autorizadas para librar cheques según la información del Banco son las mismas, que tiene en vigencia la empresa.</p> <p>9) Verifique la correcta valuación de monedas extranjeras con base al tipo de cambio existente al cierre del ejercicio.</p> <p>10) Aplicar cualquier otro procedimiento que a nuestro juicio amerite las circunstancias.</p> <p>11) Proponer los ajustes y reclasificaciones que se consideren necesarios de conformidad a los resultados obtenidos.</p> <p>12) Concluya en la cédula sumaria conforme los resultados de los objetivos de Auditoría propuestos para esta área.</p> <p>13) Revisar si las cédulas de trabajo contienen marcas, ligues e índice.</p> <p>14) Referenciar los papeles de trabajo con el programa de Auditoría.</p> <p>III- Aspectos Generales</p> <p>1) Solicite por escrito de ser necesario al Supervisor de Auditoría, su opinión sobre las situaciones determinadas.</p> <p>2) Mantener comunicación constante con el auditado y daremos a conocer en el transcurso de la Auditoria las situaciones encontradas y solicitaremos las aclaraciones y comentarios sobre las mismas.</p> <p>3) Elaborar notificación de hallazgos preliminares de auditoría, para obtener comentarios del auditado.</p> <p>4) Discutir los hallazgos de Auditoría referente al incumplimiento del Control Interno en caso que los hubiere.</p> <p>5) Aplicar cualquier otro procedimiento que se considere necesario conforme las circunstancias encontradas.</p> <p>6) Cerrar apropiadamente los puntos de revisión, de indicarse.</p>			



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



	Incluya en Memorando un breve resumen general de: (a) La naturaleza de las Cuentas; (b) Los procedimientos de Contabilidad de la Facultad; (c) Los Puntos fuertes y débiles del Sistema de Control Interno considerados al establecer el alcance de la Auditoría.	ÍNDICE PAPELES TRABAJO	POR	TIEMPO
	<p>7) Obtener carta salvaguarda por parte del auditado</p> <p><u>IV- Conclusión</u></p> <p>Concluya sobre la correcta contabilización del efectivo recaudado por la empresa Diseño Impreso S.A, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020, lo adecuado del control interno para el manejo y uso de los recursos y sobre la razonabilidad de las cifras al 31 de diciembre de 2020 presentadas en el Estado de Situación Financiera.</p> <p>Elaborado por: _____ Fecha: _____ Auditor Encargado</p> <p>Autorizado por: _____ Fecha: _____ Auditor Supervisor</p> <p align="right">Managua, 05 de agosto 2021</p>			

Fuente: Elaboración propia



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4.4.12 Memorándum de Planeación de auditoría de estados financieros al rubro de caja y bancos de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, correspondiente al periodo 2020.

Auditoría a los Estados Financieros rubro de caja y bancos.

Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

Memorándum de entendimiento

Período: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020

Introducción:

Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría a los estados financieros de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, como una forma de clarificar las actividades que se deberán realizar, los responsables, tiempos, áreas específicas a evaluar, información a recopilar y otros aspectos relevantes.

Objetivos de la auditoría:

Comprobar la existencia y razonabilidad de los saldos de las cuentas de caja y banco que se refleja en el estado de situación financiera de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, al 31 de diciembre de 2020.

Evaluar el control interno existente al rubro de caja y bancos y proponer las recomendaciones de mejora en caso de determinarse deficiencias en los controles.

Elaborar el informe de la Auditoría de los estados financieros específicamente al rubro de caja y bancos.

Información básica para la auditoría:

Puestos clave de la empresa relacionados al ciclo a auditar:

Puesto	Nombre y apellido
---------------	--------------------------



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Administradora	Susana Sánchez
Supervisor contable	Juan Ramos
Jefe de Finanzas.	Javier Pérez
Cajera.	Luisa Reyes
Supervisor de producción	Danny Manzanares
Encargado de marketing	Cristhian Hernández

Control interno:

La empresa tiene establecidos distintos controles para el tratamiento de sus cuentas de caja y banco, a través del sistema de Supervisión Sistemática **SISCO**. La supervisión es ejercida por el Supervisor Contable en primera instancia y el Contralor, con la finalidad de darle seguimiento al módulo de pagos. El control interno será evaluado para verificar cualquier desviación a las políticas y procesos establecidos para regular las cuentas de caja y banco de la empresa.

Técnicas y procedimientos.

- Verificar la existencia y aplicación de las políticas para el manejo de las cuentas de caja y banco.
- Determinar la eficiencia de la política para el manejo de las cuentas de caja y banco.
- Examinar que los soportes de las cuentas de caja y banco, se encuentren en orden y cumplen con las disposiciones legales pertinentes.
- Verificar si los movimientos en las cuentas de caja y banco se registran adecuadamente.
- Revisar que exista un completo sistema de registro de la caja y banco; actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa.
- Confirmar los saldos de las cuentas de bancos con las instituciones bancarias.
- Realizar pruebas de movimientos de los saldos de las cuentas de caja y banco, tomando una muestra significativa.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Trabajo a realizar:

El trabajo de auditoría en la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. se apoyará en las Normas Internacionales de Auditoría NIA, así como papeles de trabajo, guías de revisión, cuestionarios y entrevistas.

Informe a presentar:

Como resultado de la auditoría se presentará un informe escrito dirigido a Contraloría, el cual incluirá los hallazgos, recomendaciones y comentarios pertinentes que sean útiles para la mejora continua de los procesos del rubro de caja y bancos.

Equipo responsable de la ejecución de la auditoría:

El trabajo tanto de campo como de oficina, incluyendo todas y cada una de sus fases, estará a cargo de un equipo de auditores que realizará todas las actividades incluidas en la planeación, clasificará y analizará la información; elaborará los papeles de trabajo necesarios, y presentará el informe de los principales hallazgos de la auditoría. El equipo está conformado de la siguiente forma:

Miembros y cargos del equipo de auditores:

Auditor encargado Lic. Jorge Luis Arguello.

Auditor asistente Lic. Douglas Alexander García.

Auditor asistente Lic. Jairo Roberto Zelaya.

Cronograma de actividades (Ver en el apartado de Anexo 13) :

Periodo a revisar	Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2020
Visita exploratoria	02 de agosto del 2021



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Presupuesto costo de la auditoría.

Costo Planificación de Auditoría		
Honorarios	Nivel Categoría	Gastos Estimados
Jorge Luis Arguello	Encargado	\$500
Douglas García García	Auditor Asistente	\$300
Jairo Roberto Zeledón	Auditor Asistente	\$300
Materialidad		
Papelería y Útiles		\$150
Movilidad		
Viatico		\$250
Total		\$1,500

4.4.13 Resumen de las Debilidades Al rubro de cajas y bancos.

A continuación, se describen las debilidades de control interno determinadas producto de la evaluación de los controles aplicados por la empresa DIMSA correspondiente al período de evaluación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

1. Determinamos que no existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro
2. Verificamos que las facturas no pagadas a cobradores no se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro.
3. Todas las salidas de efectivo no están sujetas a dicha autoridad
4. No existe emisión de cheques se basa en un mínimo de dos firmas mancomunadas
5. No existe una secuencia numérica de los cheques y no está controlada y asegurada
6. Determinamos que las facturas y documentos pagados no se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado
7. Observamos que los fondos fijos están manejados por varios empleados no designados por la autoridad
8. No existen cartas de responsabilidad firmadas por cada uno de los responsables del manejo de los fondos



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



9. Observamos que los vales provisionales son nominativos y no incluyen la firma de “recibido” por parte del beneficiario
10. Se realizan pagos directamente de Caja General



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



V. Conclusiones

Se identificó que el órgano emisor y que promulga las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), es la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a través de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), con el fin de estandarizar el actuar de los profesionales que se dedican a las labores de auditoría. El objeto esencial de las (NIAS), es dictar normas y suministrar criterios sobre la planificación de una auditoría de los estados financieros. Las (NIAS), se refiere especialmente a auditorías periódicas, el auditor planificará su trabajo de manera que pueda realizar la auditoría de manera eficaz.

Seguidamente, se describe de todo lo relativo con las generalidades de la auditoría, tipos de conceptos que establecen diferentes autores, el objeto de aplicación de una auditoría, su grado de importancia para las empresas que sean auditas por profesionales que ejercen las labores de auditoría, las características propias por el examen a realizar de acuerdo a los términos de referencias o aceptación del encargo.

Luego, se realizar un estudio de la NIA 300, “Planeación de auditoría de estados financieros”, que consistió en el análisis del alcance de la norma, su objeto de aplicación, los requerimientos a tomar en cuenta por parte del equipo de auditores para planear la auditoría, y la guía de aplicación, tomando en cuenta las fases de una auditoria que consiste en la planeación, ejecución y comunicación de resultados.

Por último, se elaboró un caso práctico, donde se elabora una planeación de auditoría, donde además de formularse los procedimientos de auditoría a aplicarse, se preparó el cuestionario de control interno, el plan global de la auditoría, el programa de trabajo, se describe de manera general el título de los hallazgos de control interno determinados, aplicando la metodología COSO 2013, que nos sirvió de ayuda en el análisis del rubro de efectivo en caja y bancos en la empresa Dinsa, correspondiente al período 2020.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



VI. Bibliografía

- Contraloría General del estado. (s.f.). *Contraloría General del estado*. Recuperado el 5 de Mayo de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Díaz, M. (14 de Marzo de 2020). *Tu economía fácil*. Obtenido de Tu economía fácil: <https://tueconomiafacil.com/auditoria-integral/>
- Emprende Pyme.net. (15 de marzo de 2017). *La auditoría en la empresa*. Recuperado el 3 de Mayo de 2020, de Emprende Pyme.net: <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
- Gerencie.com. (17 de Octubre de 2017). *Gerencie.com*. Recuperado el 5 de Mayo de 2020, de <https://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (s.f.). *Instituto de Auditores Internos del Perú*. Recuperado el 3 de Mayo de 2020, de <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Nuño, P. (25 de Abril de 2017). *Emprende Pyme*. Obtenido de Emprende Pyme: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html>
- Morales & Valdivia, 2012, Sandoval Morales / Introducción a la auditoría. / Primera edición (2012). Ramon Arturo Valdivia Ramos./Docente de ciencias contables / Julio del (2012).
- Pacheco Ortiz Josue. (2016, noviembre 17). *Auditoría de los Sistemas de Información*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-los-sistemas-informacion/>
- <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- <https://www.caracteristicas.co/auditoria/#ixzz74lMiJtzv>
- <https://auditoresgestisa.com/la-importancia-de-una-auditoria/>
- <https://aobaudidores.com/auditorias-de-cuentas-anuales/>
- <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- <https://www.emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html>
- <https://www.emprendepyme.net/auditoriaintegral>



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



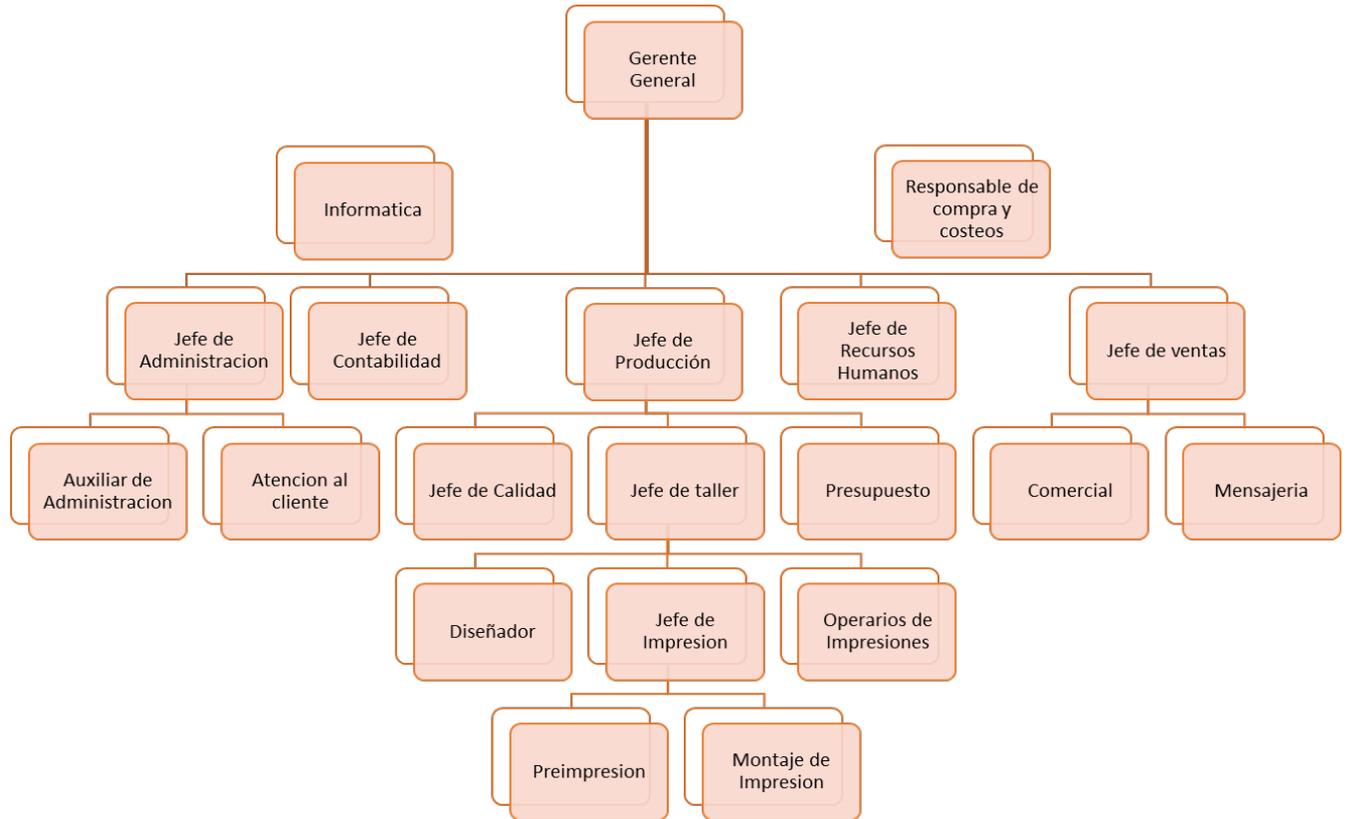
VII. Anexos



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 1. Organigrama de la empresa



Fuente: Elaboración propia



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 2. Requerimientos esenciales a tomar en cuenta en la planeación de acuerdo a la NIA 300

Consideraciones en el establecimiento de la estrategia global de auditoría.

Este anexo proporciona ejemplos de cuestiones que el auditor puede considerar al establecer la estrategia global de auditoría. Muchas de estas cuestiones también influirán en su plan de auditoría detallado. Los ejemplos que se ofrecen abarcan un amplio espectro de cuestiones aplicables a numerosos encargos. Aunque algunas de las cuestiones mencionadas a continuación pueden ser requeridas por otras NIA, no todas ellas son aplicables a todos los encargos de auditoría, y además la lista no es exhaustiva.

Características del encargo

- El marco de información financiera de acuerdo con el cual se ha preparado la información financiera sujeta a auditoría, incluida la necesaria conciliación con otros marcos de información financiera.
- Requerimientos de información financiera específicos del sector, tales como informes exigidos por las autoridades reguladoras del sector.
- La amplitud prevista de la auditoría, incluidos, el número y los centros de trabajo de los componentes que van a incluirse.
- La naturaleza de las relaciones de control entre una sociedad dominante y sus componentes que determinan el modo en que debe consolidar el grupo.
- La medida en que los componentes son auditados por otros auditores.
- La naturaleza de los segmentos de negocio a auditar, incluida la necesidad de conocimientos especializados.
- La moneda de presentación de la información financiera, incluida la necesaria conversión monetaria de la información financiera auditada.
- La necesidad de una auditoría de los estados financieros individuales, exigida por Ley, además de la auditoría a efectos de consolidación. utilizar el trabajo de la función de auditoría interna y la extensión de dicha utilización para los fines de la auditoría.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- La utilización por la entidad de organizaciones de servicios y el modo en que el auditor puede obtener evidencia relativa al diseño o funcionamiento de los controles realizados por aquellas.
- La utilización prevista de la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores; por ejemplo, la evidencia relacionada con procedimientos de valoración del riesgo y pruebas de controles.
- El efecto de las tecnologías de la información en los procedimientos de auditoría, incluida la disponibilidad de datos y la utilización prevista de técnicas de auditoría asistidas por ordenador.
- La coordinación de la amplitud y del momento de realización previstos del trabajo de auditoría con cualquier revisión de información financiera intermedia, así como el efecto de la información obtenida en dichas revisiones sobre la auditoría.
- La disponibilidad de personal y de datos del cliente.
- Objetivos de información, momento de realización de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones
- El calendario de la entidad para la presentación de información, por ejemplo, en etapas intermedias y finales.
- La organización de reuniones con la dirección y con los responsables del gobierno de la entidad para discutir la naturaleza, el momento de realización y la extensión del trabajo de auditoría.
- La discusión con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad sobre el tipo y el momento previstos para la emisión de los informes, así como de otras comunicaciones, ya sean escritas o verbales, incluidos tanto el informe de auditoría, como las cartas de comentarios a la dirección y las comunicaciones a los responsables del gobierno de la entidad.
- La discusión con la dirección relativa a las comunicaciones previstas con respecto a la situación del trabajo de auditoría en el transcurso del encargo.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Comunicación con auditores de componentes sobre los tipos de informes previstos y su fecha de emisión y sobre otras comunicaciones relacionadas con la auditoría de componentes.
- La naturaleza y el momento previstos para realizar las comunicaciones entre miembros del equipo del encargo, incluidos la naturaleza y el momento de realización de las reuniones del equipo, así como el momento de realización de la revisión del trabajo realizado.
- Si hay alguna otra comunicación prevista con terceros, incluidas las responsabilidades de información legales o contractuales que puedan surgir de la auditoría.
- Factores significativos, actividades preliminares del encargo y conocimiento obtenido de otros encargos
- La determinación de la importancia relativa de conformidad con la NIA 320 1 y, cuando proceda:
- La determinación de la importancia relativa para los componentes y su comunicación a los auditores de componentes, de conformidad con la NIA 600.2
- La identificación preliminar de los componentes significativos y de los tipos de transacciones, de los saldos contables y de la información a revelar materiales.
- La identificación preliminar de áreas en las que puede haber un riesgo mayor de incorrección material.
- El impacto del riesgo valorado de incorrección material con relación a los estados financieros a nivel global, la dirección, la supervisión y la revisión.
- El modo en que el auditor resalta ante los miembros del equipo del encargo la necesidad de mantener una mentalidad inquisitiva y de aplicar el escepticismo profesional al reunir y evaluar la evidencia de auditoría.
- Los resultados de las auditorías anteriores que evaluaron la eficacia operativa del control interno, incluida la naturaleza de las deficiencias identificadas y las medidas adoptadas para tratarlas.
- Las discusiones sobre cuestiones que pueden afectar a la auditoría con el personal de la firma responsable de prestar otros servicios para la entidad.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- La evidencia del compromiso de la dirección con el diseño, la implementación y el mantenimiento de un control interno sólido, incluida la evidencia de una documentación adecuada de dicho control interno.
- El volumen de las transacciones, que puede determinar si resulta más eficiente para el auditor confiar en el control interno.
- La importancia concedida al control interno en toda la entidad para el buen funcionamiento del negocio.
- Los cambios significativos que afecten a la entidad, incluidos los cambios en las tecnologías de la información y en los procesos de negocio, los cambios de miembros clave de la dirección y las adquisiciones, fusiones y desinversiones.
- Los cambios significativos en el sector, tales como cambios en su regulación, así como nuevos requerimientos de información.
- Los cambios significativos en el marco de información financiera, por ejemplo, en las normas contables.
- Otros cambios pertinentes significativos, como los cambios en el entorno legal que afecten a la entidad.
- Naturaleza, momento de intervención y extensión de los recursos
- La selección del equipo del encargo (incluido, si fuera necesario, el revisor de control de calidad del encargo) y la asignación del trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluida la asignación de miembros del equipo con la experiencia adecuada a las áreas en las que puede haber mayores riesgos de incorrección material.
- La elaboración del presupuesto del encargo, incluida la valoración del tiempo que debe destinarse a las áreas en las que pueden existir mayores riesgos de incorrección material.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 3. Carta de compromiso

Términos de referencia.

Términos de referencia para la contratación de servicio de auditoría para revisar los estados financieros 2020, Diseño Impreso S.A “DIMSA”.

Conforme a su solicitud, el servicio profesional consistirá en hacer una planeación de Auditoría a la Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A., con el propósito de emitir un dictamen Profesional de las Cuentas y estados financieros de la entidad durante todo año 2020.

La responsabilidad por la preparación de la Auditoría, lo que incluye la Adecuada revelación, corresponde a la administración de” DISEÑO IMPRESO, S.A.”. Se emitirá una conclusión y recomendaciones, una carta por separado referente a la evaluación del Sistema de Contabilidad y Control Interno relacionados a la Cuenta y estados Financieros de la empresa.

Antecedentes: Diseño Impreso S.A “DIMSA” es una empresa que ha cimentado su prestigio en Nicaragua, mediante el desarrollo de novedosos procesos de industrialización y distribución de servicio de levantado de texto y diagramación a las imprentas imprimiendo formatos como facturas, recibos, volantes, folletos, etc. Estos procesos han estado acompañados de activos y sostenidos programas de alianzas y cooperación con los productores, lo cual ha permitido, un excelente desarrollo técnico con resultados medibles en la productividad por su giro.

- Normativa aplicable: Todas la normativa contable, administrativa, laboral, tributaria, etc. que, para este fin, sea necesario.
- **Ejecución de la auditoría:** La auditoría se basará en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Efectuándose un estudio y evaluación de la estructura de control interno de las cuentas objeto de auditoría para el ejercicio 2020.

La documentación a revisar es la correspondiente a las cuentas de Caja y Banco ejecutados durante el ejercicio 2020, así como información complementaria.

Informes de auditoría debe hacerse una auditoría, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Expresar una opinión sobre si el rubro de caja y Bancos al 31/12/2020, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos la situación financiera, Diseño Impreso, S.A. (DIMSA).
- Evaluar el control interno de DIMSA, evaluar el riesgo de control, e identificar deficiencias significativas, incluyendo debilidades materiales.
- Determinar si DIMSA ha efectuado acciones correctivas adecuadas sobre las recomendaciones de informes de auditoría previos, en el caso de que aplique.
- Idioma y moneda de los informes: El idioma de los informes será en español y la moneda en córdobas.
- Presentación de los informes.
- Los informes se entregarán por duplicado, en sobre cerrado, a DIMSA, ubicado en Plaza España, Rotonda El Gueguense 300 mts al este y 50 mts al norte 14241, Managua, Nicaragua, a nombre de su presidente del consejo directivo, Dr. Roberto García.
- Fechas: La auditoría se llevará a cabo a partir de la selección de la empresa auditora, y firma del contrato previo, no más tarde del 15 de septiembre del 2020.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Fecha estimada de la revisión de información en DIMSA, entre el 15/06/2020 y 30 de Julio 2020, aproximadamente. Fecha de entrega del informe de auditoría a DIMSA, 30/12/2020.
- Formato: Los informes de auditoría deberán contener al menos, todos los aspectos señalados en las normas internacionales de auditoría.
- Lugar de la auditoría: La auditoría se desarrollará en la oficina de DIMSA, ubicado en Plaza España, Rotonda El Gueguense 300 mts al este y 50 mts al norte 14241, Managua, Nicaragua,
- Propuesta: La firma auditora presentará su propuesta en idioma español, en sobre cerrado, dirigida a: DR. Roberto García (presidente del consejo directivo de DIMSA, Belmonte, PALI Zumen 2 cuadra al oeste ½ cuadra al norte, Managua, Nicaragua.

La oferta deberá contener al menos:

- 1) Propuesta global técnica
- 2) Propuesta de coste económico
- 3) Certificación de su legalidad como firma auditora, inscrita en el registro de sociedades auditoras.
- 4) Experiencia profesional

La moneda de contratación será en córdobas.

Para cualquier consulta a fin de elaborar la propuesta económica, pueden comunicarse con la Lic. Susana Sánchez – Administradora, a los teléfonos nro. 2226 - 5135, al mail: Susanasanchezdim@dim.com



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- Periodo de presentación de propuestas: El período de recepción de ofertas finaliza el día viernes 24 de septiembre del 2020 a las 17:30 horas.
- Selección de propuesta: Las firmas auditoras deberán estar adecuadamente inscritas en el registro de sociedades auditoras del colegio de contadores públicos de Nicaragua.

Atentamente,

Lic. Jazmine Noguera.
JML & asociados, Cía. Ltda.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 4. Carta de aceptación del encargo.

Managua.13 octubre del 2020.

Lic. Jazmine Noguera.

Gerente General.

JML & Asociados.

Managua, Nicaragua.

Estimados Auditores:

Por este medio le informo a Ustedes, que la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. acepta la propuesta de Servicios Profesionales presentada por GRS & Asociados, para que se practique la Auditoría Técnica y Administrativa a nuestros estados financieros para el periodo terminado 31 de diciembre del año 2020.

No omito manifestarle que la fecha propuesta de inicio sea el 24 de septiembre del año 2021.

Aprovecho para saludarlos.

Saludos Cordiales.

Lic. Jeovanna Medina.

Gerente General

Diseño impreso, S.A.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 5. Oferta Técnica y Económica de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

**JML & asociados, Cía. Ltda.
Auditores y Consultores.**

Oferta Técnica y Económica de servicios de Auditoría Técnica y Administrativa a los estados financieros de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. Ejercicio Contable Año 2020.

Managua, 15 de septiembre de 2020

**Lic. Jeovanna Medina
Gerente General
DISEÑO IMPRESO, S.A.
Managua, Nicaragua**

Estimado Licenciada Medina:

El presente confirma nuestro agrado y compromiso de llevar a cabo una Auditoría Técnica y Administrativa a las cuentas de Caja y Banco de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, donde verificaremos y evaluaremos el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos.

Los Aspectos Técnicos Comprenden:

1. Objetivo del trabajo:

Los objetivos fundamentales de la Auditoria Técnica y Administrativa tenemos:



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



La emisión de un dictamen final que contendrá nuestra opinión sobre los estados financieros, enfocándonos en el rubro de Caja y Banco de la entidad, mencionando si en estos se presentan con razonabilidad con relación a la situación financiera y en el resultado de las operaciones; de acuerdo con los principios y normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría.

Suministra apoyo en relación con aquellos aspectos técnicos tendientes a la implementación de sugerencias emitidas en función de fortalecer el sistema de control y registros contables, así como informar a la administración sobre el resultado del trabajo.

2. Alcance del Trabajo.

Nuestro trabajo consistirá en la realización de una Auditoría Técnica y Administrativa en las operaciones que se realizan en la empresa DISEÑO IMPRESO S.A durante el ejercicio contable del año 2020.

Con el presente trabajo evaluaremos la estructura de control interno, verificando así el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la sociedad.

Así mismo el desarrollo de un análisis que incluye una verificación de las cuentas por cobrar con sus registros, documentación soporte y aplicación de partidas contables, examinando así:

- Monto
- Plazo y tasa de interés
- Saldo Actual de la Cuenta
- Estado de Morosidad
- Procedimiento de Cobro
- Información del expediente.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos del presente trabajo y para verificar los registros contables de la sociedad. Recomendando así medidas correctivas y concretas para la solución de las deficiencias encontradas en el área auditada.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



3. Guía Técnica para la Ejecución del Trabajo.

Nuestros servicios profesionales se desarrollan primordialmente en base a lo Prescrito por el código del comercio, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y El Código de Ética Profesional para el Ejercicio del contador Público, así como la capacidad técnica, calidad profesional y experiencia personal a cargo de la auditoria.

Con el propósito de obtener los elementos de juicios necesarios para fundamentar la opinión a emitir en relación al examen del rubro cuentas de Caja y Banco, consideramos adecuado ilustrar los procedimientos de auditoría que aplicaremos en el desarrollo del trabajo, los cuales explicaremos de forma general y en función de su importancia para brindar un enfoque inicial ya que esto se explicará de manera detallada en el memorándum para la práctica de conteo físico que formularemos en ocasión a las circunstancias, estos son los siguientes:

- Revisión de la documentación que ampara los derechos y obligaciones de La institución sobre los créditos adquiridos.
- Análisis de los saldos y movimientos de las cuentas que conforman el rubro sometido a la revisión.
- Examinar la documentación por aquellas operaciones representativas y relevantes ocurridas en el periodo contable con el fin de comprobar correcto registró o corregir los posibles errores que se pudieran originar en el proceso de registros de las operaciones.
- Detectar las posibles afectaciones económicas que pudiera afectar la operatividad de la entidad en este rubro.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



4. Presupuesto de tiempo y duración de este Trabajo.

En vista del alcance estimado y proyectado, hemos estimado un tiempo aproximado de cuarenta y cinco días hábiles de trabajo cortado a partir de la fecha de la contratación formal a través de un contrato de trabajo.

Este tiempo programado comprende una carga horaria de 80 horas hombres.

Descripción	Horas
Interpretación de la política de crédito de la institución.	5
Extracción de la información de los clientes que integra la entidad.	15
Confirmación de saldos.	20
Confirmaciones de conciliaciones de cartera y análisis de antigüedad de saldo.	15
Revisión de libros contables.	15
Elaboración de informes.	10
Total	80

Fuente: Elaboración propia

5. Personal Asignado al Trabajo.

Para el cumplimiento de este trabajo y en función del tiempo programado, el equipo de trabajo estará conformado por tres personas con la capacidad necesaria para su realización y que tendrán las funciones siguientes:

Un Auditor. (Encargado)

Lic. Jorge Luis Arguello.

Dos Auditores Asistentes.

Lic. Douglas Alexander García

Lic. Jairo Roberto Zelaya



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



6. Información Técnica a brindar.

Para informar oportunamente los resultados del trabajo a desarrollar, hemos optado por seguir la modalidad siguiente:

a) Informe Final.

El cual abordara los resultados obtenidos de la evaluación y estudio a la fortaleza del Control Interno de la Auditoría de las cuentas de la empresa y un análisis de los estados financieros de la misma.

7. Apoyo y Colaboración de la Institución.

Con el objetivo de abordar en su totalidad el programa de trabajo que hemos establecido, requeriremos de la entidad en cuanto a los aspectos siguientes:

a) Proporcionar la copia de un juego de sus estados financieros sujetos a revisión con sus anexos pertinentes, en lo posibles para tener una mejor certeza de nuestro trabajo.

b) Facilitar el acceso a la documentación y registros que se requieran verificar durante la ejecución del examen tales como:

Libro de Acta

Libro Mayor

Libro de Diario

Comprobantes de Registros

Documentación soportes de los registros.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



- c) Proporcionar un local que preste las condiciones adecuadas para el desarrollo laboral del equipo auditor.
- d) Proporcionar las relaciones individuales de cuentas anexos que así lo requieran los Auditores.
- e) Obtener apoyo en cuanto al trabajo secretaria sobre aquella correspondencia interna que se requiera preparar a la agilización de su envío.
- f) Apoyo a la obtención de información que puedan proporcionar los funcionarios y empleados.
- g) Facilitar toda aquella documentación de importancia que sea solicitada para la preparación del expediente continuo de Auditoria.
- h) Facilitar el acceso a las instalaciones de la institución donde se requiera efectuar algunas comprobaciones, previa coordinación con la administración.

8. Honorarios Profesionales

Los honorarios profesionales por el trabajo tienen un costo total de US\$ 1,500.00 (Un mil quinientos dólares Netos) los cuales hemos determinado basándome en el tiempo real a incurrir por el equipo auditor y conforme a nuestro presupuesto de costo, así como la inclusión de gastos efectivamente a incurrir. Esto incluye el Impuesto Valor Agregado.

La modalidad de pago es:

Un pago inicial correspondiente a un 50% del total que serían pagado al firmar el contrato de trabajo.

Un segundo pago del 30% al concretar un 20% del trabajo que nosotros realizamos.

Un pago final del 20% al concluir el trabajo y presentar nosotros nuestros informes.

Ajustes a los Costos de los Servicios Profesionales.

Si en el desarrollo del trabajo nos encontramos problemas especiales que requieran de una ampliación del programa del trabajo inicialmente estimado, esperamos tener la oportunidad de



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



ajustar los honorarios profesionales teniendo en consideración las nuevas circunstancias previa discusión de acuerdo con ustedes.

Muy atentamente,

Lic. Jazmine Noguera
despachojmlsociados@gmail.com
JML & Asociados.
Audidores y Consultores
TEL. 2255-9518.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 6. Contrato de auditoría.

En la Ciudad de Managua a los quince días del mes de Septiembre de año dos mil veinte a las 14 horas, yo Roberto José García Chavarría, Nicaragüense, mayor de edad, casado, Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas con domicilio en Managua, con cédula de identidad No. 001-140259-0012LK en nombre y representación de la empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, de acuerdo con instrucciones de la Junta Local para la contratación de los Auditores Independientes JML & Asociados, en su representación la Lic. Jazmine Noguera, con cédula número 001-050190-0011H, mayor de edad, casada, Managua y de este domicilio en nombre y representación de la firma Auditora, convenimos en celebrar el siguiente contrato.

CLAUSULA I.

El auditor practicará una Auditoría Técnica y Administrativa en la evaluación del cumplimiento del control para las cuentas y de los estados financieros de la empresa DISEÑO IMPRESO, S. A, al 31 de diciembre 2020. La auditoría será practicada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

CLAUSULA II.

El examen que realizará el contratado en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno a las cuentas y estados financieros de la empresa, así como un informe que esclarece los culpables de actos dolosos en contra de la operación. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

CLAUSULA III.

El auditor se obliga a mantenerse durante el desarrollo de sus labores, el personal designado que es permanente y que cuenta con varios años de experiencia, el nivel académico y los años de estar laborando como auditor financiero.

CLAUSULA IV.

La Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A, se obliga a suministrar oportunamente al Auditor los Estados Financieros expresado en moneda local, así como la documentación y los registros correspondientes relacionados con la auditoría y toda la información importante.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



CLAUSULA V.

A la conclusión de nuestro examen emitiremos un original y cinco copias del informe el cual contendrá lo siguiente:

- Informe de los auditores el cual incluirá una opinión de las Cuentas significativas e identifique grados de responsabilidad de actos ilícitos en la empresa.
- Esta opinión indicará que la auditoría fue realizada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.
- Memorándum sobre control interno, recomendaciones, riesgos de control.

CLAUSULA VI.

La Firma de auditores JML & Asociados, devengará por los servicios mencionados en la cláusula I la suma de U\$ 1,500.00, los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago. Estos honorarios incluyen IVA.

En fe de lo anterior, firmamos este contrato en dos tantos de un mismo tenor y con igual valor probatorio en la Ciudad de Managua a los quince días del mes de Septiembre Octubre de dos mil veintiuno.

CC. Archivo



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 7. Requerimientos de auditoría.

Managua, 17 de septiembre del 2020

Lic. Jeovanna Medina.

Gerente General

Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A.

Estimado Licenciada Medina:

Con referencia a la auditoría que estaremos llevando a cabo sobre la Auditoría Técnica y Administrativa de las cuentas de Caja y Banco de La Empresa DISEÑO IMPRESO, S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2020, le detallamos a continuación la información y documentación que estaremos necesitando para iniciar nuestro trabajo.

A continuación, detallo los requerimientos necesarios de información, Documentación y Apoyo Logístico para la debida realización del trabajo de auditoría:

- Copia de los estados financieros debidamente firmados al 31 diciembre del 2020, con sus correspondientes anexos.
- Catalogó de cuentas contables y manual sobre su uso.
- Políticas y procedimientos.
- Reporte auxiliar de las cuentas de caja y banco.
- Conciliaciones bancarias.
- Recibos Oficiales de Caja.
- Minutas de Depósito.
- Cualquier otra información que en el proceso de auditoría sea requerida. Cajas, Anticipos y Depósitos Recibidos de Clientes. Auxiliar de las Cuentas de Banco, código de cliente, nombre y saldo.
- Preparación de las conciliaciones de saldos.
- Manual o Política de la Administración de caja y banco.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Sin otro particular por el momento, quedamos a su disposición para cualquier aclaración al respecto, destacándole que es deseable contar con lo arriba descrito al inicio de nuestro trabajo.

Muy atentamente,

Lic. Jazmine Noguera
JML & Asociados.
Audidores y Consultores
TEL. 2255-9518.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 8. Plan de auditoría para el rubro de efectivo y equivalente de efectivo

Desarrollo del plan de Auditoría. El auditor debe documentar las respuestas generales para direccionar los riesgos valorados de declaración equivocada importante a nivel de estados financieros y la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría adicionales, el vínculo de esos procedimientos con los riesgos valorados a nivel de afirmación y los resultados de los procedimientos de auditoría. A continuación, se desarrolla la programación de la auditoría de efectivo y equivalente de efectivo.

Entidad (o cliente):	Período de revisión:	Área
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
Preparado por:	Revisado por:	Fecha:

Objetivos de Auditoría

A continuación, se presentan los objetivos de auditoría a tener en cuenta durante la revisión de efectivo y equivalentes al efectivo:

1. Comprobar la existencia del efectivo y equivalentes al efectivo.
2. Determinar si dentro del estado financiero se presentan todos los fondos y depósitos disponibles, que son propiedad de la entidad.
3. Determinar si los fondos y depósitos cumplen con las condiciones de disponibilidad inmediata o si tienen restricciones de cualquier índole en cuanto a su uso y destino.
4. Comprobar si los documentos están debidamente clasificados y registrados en el período correspondiente.
5. Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones temporales en el período correspondiente.
6. Verificar que los saldos de caja, bancos - incluyendo los sobregiros - y equivalentes al efectivo reflejen todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación, incluyendo las modificaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera, de conformidad con las Normas Internacionales de



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Información Financiera - NIIF aplicables.

7. Comprobar la adecuada presentación en el estado financiero y la revelación de restricciones, existencias de metales preciosos amonedados y el efectivo y equivalentes al efectivo denominados en moneda extranjera, así como las bases de valuación de las inversiones y los gravámenes existentes.

Riesgos de Auditoría

Determinación de riesgo de fraude y errores importantes en efectivo y equivalentes al efectivo:

Es necesario identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraudes y errores en las aseveraciones en los saldos, resultados y revelaciones relativas a efectivo y equivalentes, teniendo en cuenta la naturaleza y características del negocio de que se trate, así como su entorno.

Algunos controles mitigantes de los factores de riesgo pueden ser los siguientes:

1. Documentación de los factores o condiciones que pueden influir en la determinación del riesgo de auditoría en esta cuenta de efectivo y equivalentes. Dichos factores se pueden relacionar tanto con el riesgo de error inherente al renglón de que se trate como al riesgo de que los controles relativos no los prevengan, detecten y corrijan, o bien, que el auditor no los descubra cuando aplica técnicas de muestreo.
2. La característica de riesgo de errores y, sobre todo, de fraudes, es en ambientes donde el efectivo y sus equivalentes pueden ser de fácil disponibilidad, por lo que adquiere importancia que exista adecuada segregación de funciones, que permita una supervisión constante y automática de los aspectos de autorización, custodia y registro de sus movimientos y operaciones.
3. Evaluación de riesgo de aspecto tecnológico de cómo se realizan las operaciones de efectivo y sus equivalentes i.e. transferencias interbancarias.
4. Control adecuado sobre las relevaciones en las operaciones con partes relacionadas.

Otros factores de riesgo a considerar que el auditor debe detectar en sus análisis previos son, entre



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



otros, la falta de:

5. Controles adecuados sobre los movimientos del efectivo y valores
6. Conciliaciones actualizadas y autorizadas oportunamente
7. Depuraciones constantes y seguimiento de partidas transitorias
8. Capacidad técnica para el registro de operaciones financieras
9. Correcta valuación de las inversiones registradas en este rubro
10. Tecnología para el control de las transferencias, archivos digitales, custodia, etc.
11. Controles para la valuación de divisas y valores no cotizados en bolsa
12. Registros auxiliares o poco confiables
13. Recuentos periódicos del efectivo y de valores
14. Controles sobre los fondos restringidos
15. Control sobre las operaciones con partes relacionadas cuando apliquen.

Aseveraciones *

Aseveraciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el período de auditoría

Ocurrencia	Integridad	Exactitud
Corte de operaciones	Clasificación	

Aseveraciones sobre saldos contables al cierre del período:

Existencia	Derechos y obligaciones	Integridad	Evaluación
------------	-------------------------	------------	------------

Aseveraciones sobre la presentación e información a revelar:

Ocurrencia	Derechos y obligaciones	Integridad
Clasificación y comprensibilidad	Exactitud	Evaluación



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 9. Programa General para la evaluación de pruebas de cumplimiento y sustantivas

Procedimiento	Hecho por / Fecha:	Referencia PT
<i>Descripción del procedimiento a realizar</i>		
Planear y realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran las transacciones en una auditoría preliminar o interina o cifras de los estados financieros dentro de la auditoría final, que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias.		

Procedimientos Analíticos Sustantivos

Procedimiento	Hecho por / Fecha:	Referencia PT
<i>Descripción del procedimiento a realizar</i>		
Pruebas Sustantivas		
1. Revisión analítica <ul style="list-style-type: none">Preparar la sumaria de efectivo y equivalentes al efectivo complementándola con análisis horizontal y vertical.Obtener saldos de efectivo y equivalentes al efectivo y conciliarlos con el libro mayor general.		



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



3. Confirmaciones bancarias

Realizar confirmaciones a los bancos y demás entidades financieras para verificar las cantidades de depósito, cuentas bancarias a nombre de la entidad e inversiones en valores que estén bajo su custodia:

- a.** Solicitar a la entidad, el listado de las cuentas bancarias e inversiones disponibles a la vista, verificar la integridad del listado cruzando con los registros en bancos según los estados financieros auditados.
- b.** Elaborar y enviar las confirmaciones, las cuales deben ir firmadas por la entidad auditada. Elaborar y actualizar el cuadro control de las mismas. El auditor debe tener absoluto control sobre las confirmaciones, es decir, él debe enviarlas y recibirlas directamente.
- c.** Al recibir las respuestas emitidas por las entidades financieras, determinar las diferencias entre la confirmación recibida y la información de los registros contables investigando su origen con el auditado. Según el caso, coincidan o difieran los saldos el auditor debe evaluar los procedimientos seguidos por la entidad para la preparación de las conciliaciones bancarias - analizar controles vigentes para la elaboración oportuna de la conciliación-.
- d.** En caso de no obtener la respuesta del banco se deben realizar pasos alternos. Ej. Solicitar a la entidad auditada el extracto original del mes siguiente al auditado para verificar que el saldo inicial del mes de enero sea igual al saldo final del mes de diciembre.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Es común obtener estas confirmaciones a la fecha de cierre del ejercicio por todas las cuentas bancarias y de inversión, incluyendo aquellas supuestamente inactivas o canceladas durante el ejercicio examinado.

4. Conciliaciones bancarias y de inversiones

Obtener las conciliaciones de cuentas bancarias y de las inversiones temporales a la fecha del estado financiero para investigar partidas antiguas o inusuales, así como para verificar que las partidas incluidas en las mismas hayan sido correspondidas en los meses posteriores o, en su caso, se registren los ajustes que procedan:

a. Documentar el uso de cada cuenta, firmas autorizadas y si las conciliaciones son preparadas oportunamente.

b. *Cheques.* Partiendo del extracto del banco del período posterior, ver que todos los cheques dentro del alcance de numeración anterior al último emitido, se encuentren debidamente presentados en conciliación. Asimismo, para cheques pendientes de cobro, cerciorarse que fueron cobrados en un lapso prudente según el estado de cuenta posterior. Si no fueron cobrados, examinar los documentos soporte para determinar si son transacciones legítimas, autorizadas y el pago realmente recibido por el beneficiario; verificar que no se reversaron en el período siguiente. Investigar cheques con montos importantes y poco usuales con la documentación soporte y registros contables y auxiliares.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Considerar cheques y pagos a partes relacionadas.

c. *Consignaciones.* Revisar que los depósitos pendientes de identificar hayan sido correspondidos por el banco en el período posterior en un lapso razonable. Investigar plazos excesivos.

d. *Notas débito / crédito.* Ver que la entidad haya obtenido la información necesaria para aclarar los cargos o créditos del banco. Asimismo, revisar los cargos y créditos de la entidad no correspondidos por el banco viendo que sean partidas propias y normales de conciliación, revisando la documentación correspondiente.

e. Examinar los estados bancarios en búsqueda de alteraciones o modificaciones de cifras. Cuando el control interno sea deficiente, el auditor podrá personalmente proceder a efectuar la conciliación bancaria y de inversiones.

5. Corte

Al cierre de año, elaborar corte de las transacciones de entradas y salidas del efectivo y equivalentes al efectivo con el fin de presentar el saldo correcto en el estado financiero y que éste revele razonablemente la información financiera y los resultados de la operación.

6. Preparar corte de chequeras.

Obtener un estado bancario de corte, que contenga las transacciones de al menos siete días hábiles posteriores a la fecha del estado financiero.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Cuando ocurre una transferencia bancaria, varios días transcurrirán antes de que el cheque sea pagado por el banco sobre el cual se expidió.

Por lo tanto, el efectivo depositado según los registros contables estará sobrestimado durante este periodo, dado que el cheque se incluirá dentro del saldo en el cual se depositó y no aparecerá restado del banco sobre el cual se libró.

Para obtener evidencia respecto a la validez de las transferencias bancarias o comprobar errores e irregularidades, se elabora una cédula de los cheques a una fecha cercana al cierre.

7. Restringidos vs. No restringidos

Realizar investigaciones e inspeccionar documentación para las restricciones de efectivo y gravámenes.

8. Ajustes manuales

Examinar los ajustes que se incorporen a las cuentas de efectivo y equivalentes.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



9. Cálculo de resultados financieros Verificar los rendimientos y gastos que se deriven del efectivo y equivalentes.		
10. Procedimientos analíticos Comparar los saldos en caja con las expectativas de lo presupuestado y realizar estudios de los informes de variaciones en el presupuesto mensual y anual de efectivo.		
11. Comprobación de la valuación Verificar la correcta valuación de los fondos y valores en moneda nacional al costo de las divisas con base en las cotizaciones oficiales al cierre del ejercicio.		
12. Flujos de efectivo en moneda extranjera Verificar el adecuado registro de los flujos de efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera en la moneda funcional de la entidad.		



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



<p>13. Declaraciones</p> <p>Cerciorarse que en la carta de declaraciones de la administración se indiquen los aspectos relevantes del efectivo y equivalentes al efectivo.</p>		
<p>14. Conclusiones</p> <p>Emitir conclusión sobre el área sujeta a examen considerando los objetivos y basándose en los resultados de las pruebas de auditoría.</p> <p>La documentación de los resultados debe ser precisa y entendible.</p>		

Fuente: Elaboración propia



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 10. Presentación y Revelación en los Estados Financieros

El auditor debe cerciorarse de la presentación y revelación adecuadas en los estados financieros y sus notas; para ello debe tener en cuenta aspectos tales como:

El efectivo y equivalentes al efectivo deben mostrarse en el renglón correspondiente dentro del estado financiero (primeras partidas del activo circulante).

Mostrar separadamente y revelar en notas a los estados financieros, cualquier restricción en cuanto a la disponibilidad del efectivo y equivalentes al efectivo (ya sea que no esté disponible para ser utilizado por la entidad misma o por el grupo al que pertenece) o indicar si están destinados para un fin específico. Si su disponibilidad es a un plazo mayor de un año o si su destino es la adquisición de activos no corrientes o el pago de pasivos a largo plazo, se deben presentar fuera del activo corriente.

Una entidad revelará, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por ésta, debido a, entre otras razones, controles de cambio de moneda extranjera o por restricciones legales.

Las políticas de valuación de las inversiones de corto plazo deben ser reveladas.

La existencia de cuentas en moneda extranjera, ya sea efectivo, instrumentos financieros de corto plazo o metales preciosos amonedados, debe ser revelada indicando su cuantía, tipo de moneda, tasas de conversión utilizadas y su equivalencia en moneda local.

En operaciones con partes relacionadas, la entidad revelará, de forma agregada, respecto de cada obtención y pérdida del control de subsidiarias y otros negocios habidos durante el período, la porción de la contraprestación en efectivo y equivalentes al efectivo; así como el importe de efectivo y equivalentes al efectivo en las subsidiarias u otros negocios sobre los que se obtiene o pierde el control.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 11. Marcas de auditoría.

MARCAS	REFERENCIA
TOTALIZADO	Σ
COTEJADO DOCUMENTO	Ⓒ
INSPECIONADO	±
SUMAS VERIFICADAS	∑
NO REUNE REQUISITOS	R
HALLAZGO DE AUDITORIA	⌋
CONFRONTADO FACTURA	≡
REVISO	√
PENDIENTE REGISTRO	φ
PAPEL DE TRABAJO PROPORCIONADO POR LA INSTITUCIÓN	©
VERIFICADO CON FUENTE EXTERNA	VE
COTEJADO CONTRA FUENTE EXTERNA	FE
CONFRONTADO EXTRACTO BANCO	Ⓜ

Fuente: Elaboración propia



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 12. Papeles de trabajo

Papeles de Trabajo

- ✓ Balanza de comprobación mensual y acumulada período XY.
- ✓ Estados Financieros 201X.
- ✓ Estados Financieros 202Y.
- ✓ Cédulas sumarias.
- ✓ Cédulas de detalles.
- ✓ Cédula analíticas.
- ✓ Cédula sub analíticas.
- ✓ Conciliación Bancaria y arqueo de caja.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Notas a los Estados Financieros.



Aplicación de la NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros, bajo la metodología COSO 2013, del efectivo en caja y bancos en la empresa DIM S.A, correspondiente al período 2020.



Anexo 13. Cronograma de auditoria

ítem	ACTIVIDAD	MESES			
		SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
1	FASE DE PLANEACION				
1	Presentacion de la empresa aspectos generales	5 hrs			
2	Recoleccion y entrega de Informacion				
3	Conocimiento en detalle del ente objeto de control fiscal o asunto a auditar	20 hrs			
4	Identificar personal clave del ente objeto de control fiscal o asunto a auditar				
5	Formulacion y APLICACION de cuestionarios		12 hrs		
6	Identificar factores de riesgos - Hallazgos y observaciones			15 hrs	
7	Realizar cedulas analiticas - subanaliticas al balance general y cuentas y subcuenta			8 hrs	
8	Definir procesos significativos para la auditoria			10 hrs	
9	Informe de Auditoria				10 hrs
AUDITOR RESPONSABLE					

Fuente: Elaboración propia