



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para Optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

TEMA:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS en el Departamento de Matagalpa

SUB-TEMA:

Aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoría en el Ejercicio del Profesional en la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A, Periodo 2021.

AUTORES:

Melanie Cristina Rojas Dávila

Iris Mabel Miranda Muñoz

Amnery Eunice Ruiz Rodríguez

TUTOR:

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga

Matagalpa, Enero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para Optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

TEMA:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS en el Departamento de Matagalpa

SUB-TEMA:

Aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoría en el Ejercicio del Profesional en la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A, Periodo 2021.

AUTORES:

Melanie Cristina Rojas Dávila

Iris Mabel Miranda Muñoz

Amnery Eunice Ruiz Rodríguez

TUTOR:

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga

Matagalpa, Enero 2022

Tema:

Aplicación de las normas internacionales de auditoria en el Departamento de Matagalpa

Sub Tema:

Aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoria en Ejercicio del Profesional Independiente

Contenido

Dedicatoria.....	i
Dedicatoria.....	i
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	ii
Valoración del Docente.....	iii
Resumen	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN	2
III. OBJETIVOS.....	3
3.1. Objetivo General:.....	3
3.2. Objetivos Específicos:	3
IV. DESARROLLO.....	4
4.1. Definición de Auditoria	4
4.2. Objetivos de Auditoria	4
4.3. Importancia de Auditoria	5
4.4. Características de Auditoria	6
4.5. Tipos de Auditoria.....	7
4.5.1. Auditoría Interna	7
4.5.2. Auditoría Externa.....	7
4.5.3. Auditoria Administrativa.....	7
4.5.4. Auditoría Fiscal	8
4.5.5. Auditoria Tributaria	8
4.5.6. Auditoría integral.....	8
4.5.7. Auditoria Legal.....	9
4.5.8. Auditoria Forense.....	9
4.5.9. Auditoría Financiera	9
4.5.10. Auditoria Operacional	10
4.5.11. Auditoría Ambiental	10
4.5.12. Auditoria de sistema.....	10
4.6. Fases de Auditora	11
4.6.1. Planificación	11
4.6.2. Ejecución.....	12

4.6.3.	Preparación del informe	13
4.7.	Definición de NIAS	14
4.8.	Objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría	14
4.9.	Alcance de las Normas Internacionales de Auditoría	15
4.10.	Propósito de las Normas Internacionales de Auditoría	17
4.11.	Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría	17
4.12.	Antecedentes de las NIAS	18
4.13.	Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría	19
4.14.	NIA 300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros.....	23
4.14.1.	Definición de la NIA 300	23
4.14.2.	Alcance de la NIA 300	24
4.14.3.	Importancia de la Planeación	24
4.14.4.	Objetivo de la NIA 300	25
4.14.5.	Fases de la Planeación.....	26
4.14.5.1	Orden de Trabajo y Carta de Presentación	26
4.14.5.2	Planificación Preliminar	26
4.14.5.3	Planificación Específica.....	26
4.14.6.	Beneficios de la Planeación de Auditoría de Estados Financieros.	27
4.14.7.	Función y momento de realizar la planeación.	28
4.14.8.	Participación de miembro clave del equipo del encargo.....	29
4.14.9.	Actividades de Planificación	30
4.14.10.	Actividades preliminares del encargo.....	31
4.14.11.	Documentación de Auditoría	32
4.14.12.	Plan Global de Auditoría	33
4.14.12.1.	Conocimiento del negocio	33
4.14.12.2.	Riesgos e importancia relativa.....	33
4.14.12.3.	Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos	34
4.14.12.4.	Coordinación, dirección, supervisión y revisión	34
4.14.12.5.	Otros asuntos	34
4.15.	Definición de Empresa	35
4.15.1.	Datos Generales de la Empresa	35
4.15.2.	Antecedentes de la Empresa	36
4.15.3.	Misión de la Empresa	37

4.15.4.	Visión de la Empresa Agropecuaria Valdivia.....	37
4.15.5.	Objetivos Estratégicos de la Empresa	38
4.15.6.	Valores de la Empresa.....	39
4.16.	Aplicación de la NIA 300	40
V.	CONCLUSIONES.....	88
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	90
VII.	ANEXOS	

Dedicatoria.

A Dios por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados en mi vida.

A mi Madre Lorenza Rojas por ser mi pilar y mi fuente de inspiración para el logro de esta meta, gracias por cuidarme y siempre estar conmigo. Gracias a mi padre celestial porque le ha permitido estar viva, para que vea a su nieta cumplir uno de los logros que tanto ha querido, ser una profesional. Esto es para usted.

A mi otra Madre Sonia Rojas por apoyarme e inculcarme valores de superación y perseverancia en todo lo que me proponga.

A mi Tío Donald Dávila Rojas por su gran sacrificio y gran apoyo incondicional, por siempre estar para mí como si fuera su hija. Gracias por siempre por creer en mí y ayudarme en todo.

A mi padre **(QPD)** sé que en el cielo estará muy feliz por ver a su hija mayor realizarse profesionalmente.

A mis compañeras Amnery Ruiz e Iris Miranda por el gran equipo que formamos.

Melanie Cristina Rojas Dávila

Dedicatoria

A Dios

Por darme la vida y estar siempre conmigo, guiándome en este camino, por ser el inspirador, el que me dio la fuerza para continuar en este proceso tan importante de mi formación profesional por el cual eh luchado estos 5 años para ver uno de mis sueños echo realidad.

A mis Padres

Por su por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Para mí es un orgullo y privilegio de ser su hija

A mi familia

Por haber sido mí apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

A mis compañeras

Melanie Rojas y Amnery Ruiz porque sin el equipo que formamos, no hubiéramos logrado esta meta.

Iris Mabel Miranda Muñoz

Dedicatoria

El presente seminario está dedicado a Dios ya que gracias al he logrado concluir mi carrera y me ha otorgado una maravillosa familia quienes han creído siempre en mí, dándome ejemplos de superación, humildad y sacrificio enseñándome a valorar todo lo que tengo, ellos siempre estuvieron a mi lado brindándole su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona, a mi hermano que han contribuido para el logro de mis objetivos. A todos ellos dedicó el presente trabajo porque han fomentado en mí el deseo de superación y de triunfo en la vida lo que ha contribuido a la consecución de este logro. Espero contar siempre con su valioso e incondicional apoyo.

A la universidad que nos abrió sus puertas para ser mejores personas y buenos profesionales.

A nuestros compañeros ya que con ellos vivimos los buenos y malos momentos que solo se viven en la universidad y que con algunos más que compañeros que fuimos verdaderos amig@s.

A mis compañeras de trabajo Melanie Cristina Rojas Dávila e Iris Mabel Miranda Muñoz por el arduo esfuerzo que realizamos.

Amnery Eunice Ruiz Rodríguez

Agradecimiento

A nuestro padre celestial que gracias a su inmenso amor nos brinda salud, sabiduría y perseverancia en nuestras vidas y durante nuestra preparación académica, gracias al hemos logrado culminar una meta más.

Nuestro más sincero agradecimiento a cada uno de los docentes que durante nuestros momentos de formación académica dedicaron su tiempo con paciencia a transmitirnos esos conocimientos indispensables para el ejercicio de nuestra profesión, con ese espíritu de compañerismo, responsabilidad y sobre todo ética que le caracterizo siempre.

De manera muy especial, a nuestro maestro, amigo, compañeros y tutor Msc. Cristóbal Castellón, agradecemos infinitamente por su apoyo incondicional en cada momento de nuestra vida universitaria, por creer en nuestra capacidad como estudiantes y futuros profesionales e instruirnos a ser mejor cada día, gracias por su tiempo, paciencia, comprensión asesoramiento, monitoreo y sugerencias en este proceso investigativo.

Agradecemos a demás a la empresa Agropecuaria Valdivia S.A del municipio de San Isidro del departamento de Matagalpa, por habernos permitido la ejecución de este Seminario de Graduación y por brindarnos la información necesaria para llevar a cabo este trabajo.

Melanie Cristina Rojas Dávila.

Amnery Eunice Ruiz Rodríguez.

Iris Mabel Miranda Muñoz.

Valoración del Docente



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM MATAGALPA

VALORACION DEL DOCENTE

En la actualidad el proceso de auditoría es fundamental para la información financiera puesto que esta misma es indispensable para el desarrollo de las empresas. Las NIA 300, tituladas “**Planeación de una auditoría de estados financieros**”, exponen que “Los objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las NIA, pues se recogen una serie de actitudes de parte del auditor y acciones que se recomienda llevar a cabo para que la auditoría se realice de la manera más completa posible.”

Los aspectos fundamentales establecidos en las **NIA 300** se basan en la planificación, creación y desarrollo de estrategias que permitirán recopilar los datos y las situaciones más importantes por las que atraviesa una empresa en materia contable y jurídica.

Seminario Monográfico “**Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria, en el departamento de Matagalpa, periodo 2021**”, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

PhD. Cristóbal Jesús Castellón Aguinaga
Tutor

Resumen

El presente seminario de graduación trata de la “Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en el departamento de Matagalpa en el periodo 2021”. Su principal propósito es la “Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA 300 Planificación de Auditoría en el Ejercicio del Profesional Independiente, aplicada en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A del municipio de Matagalpa, en el periodo 2021”. Tiene objetivo principal establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo. Planeación le permite obtener un entendimiento del marco de referencia legal y determinar procedimientos de evaluación del riesgo, aspectos importantes para el desarrollo de la auditoría, teniendo en cuenta que la planeación es un proceso continuo e interactivo. En base al contexto anterior la Planeación de una Auditoría permitirá que al momento de que se lleve a cabo la auditoría completa de la entidad, concluir con la emisión de un informe de auditoría donde se presenten los resultados y a la vez una serie de recomendaciones las cuales se deben poner en la práctica diaria de la empresa “AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A”, para el mejoramiento de los controles técnicos y administrativos.

Palabras Claves: NIAS, Planeación, Aplicación, Estados Financieros.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo aborda la temática relacionada con las Normas Internacionales de Auditoría NIAS en el departamento de Matagalpa con el propósito de analizar la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA 300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A de la ciudad de Matagalpa periodo 2021.

Este trabajo investigativo tuvo como principal antecedente una monografía local titulada “Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría, NIA 300 Planificación de auditoría de los estados financieros en el despacho contable Chavarría Medal & Asociados, Matagalpa en el periodo 2019”, por la autora Dávila Jahaira. A demás tuvimos el apoyo de trabajos monográficos y seminarios nacionales e internacionales que sirvieron para dar salida a nuestros objetivos tanto generales como específicos.

Se realiza este trabajo investigativo porque es de vital importancia aprender y conocer sobre la NIA 300 que nos habla de la planificación de la auditoría. La norma internacional de auditoría 300 presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros. La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo.

Esta investigación según su amplitud es de tipo transversal ya que se realizó durante el periodo 2021, el enfoque de la investigación es cuantitativo con aspectos cualitativos, el tipo de estudio es descriptivo, nuestra población era todas las empresas de departamento de Matagalpa y nuestra muestra por conveniencia aleatoria es la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, la técnica utilizada en nuestro trabajo es la entrevista.

II. JUSTIFICACIÓN

El presente tema investigativo abarca, la aplicación de las normas internacionales de auditoría en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A del departamento de Matagalpa durante el periodo 2022.

Se realiza este trabajo investigativo porque es de vital importancia saber sobre la NIA 300 que nos habla de la planeación de la auditoría que tiene como alcance orientar al auditor la forma y la responsabilidad que este debe de tener para comenzar el proceso de planeación de una auditoría, con el objetivo de modificar, actualizar y cambiar la estrategia general del plan de auditoría, esta NIA hace de igual manera referencia a toda la documentación que se debe incluir a la auditoría.

La aparición de las NIAS trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material, por tanto, es importante que una empresa cuente con este sistema para tener un mejor control al momento de que se le realice una auditoría.

Los resultados de este trabajo investigativo serán de utilidad a empresas, compañías e instituciones estatales y para las que deseen conocer la responsabilidad del auditor en la planeación de auditoría de los estados financieros, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada su trabajo. Al mismo tiempo les servirá a estudiantes y profesionales de la UNAN-FAREM Matagalpa que estén interesados en ampliar conocimientos sobre esta temática o bien que busquen una base para futuras investigaciones y actualiza nuestros conocimientos los cuales nos ayudaran a desarrollarnos mejor en el mercado laboral.

III. OBJETIVOS

3.1. Objetivo General:

- Analizar la aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoría en el ejercicio del profesional independiente en el periodo 2021.

3.2. Objetivos Específicos:

- Identificar el Marco Conceptual de la NIA 300 Planificación de Auditoría.
- Describir la Aplicación de la NIA 300 en el ejercicio del profesional independiente.
- Explicar la aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoría en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A en el departamento de Matagalpa en el periodo 2021.

IV. DESARROLLO

4.1. Definición de Auditoría

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. Por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivo. (Galan, 2020, pág. 1)

Esta tiene la finalidad de identificar qué actividades desarrollan según lo esperado para saber si son susceptibles de mejorar. Al realizar una auditoría empresarial es equivalente a un examen donde a partir de una evidencia se pueden detectar fallas y promover mejoras. Por medios de trabajos es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo para llevar criterios de análisis, una Auditoría persigue localizar aspectos relacionados con la eficiencia de los diferentes departamentos que conforman una empresa.

En la empresa Agropecuaria Valdivia consideran que Auditoría es un proceso realizado por un auditor independiente de la entidad, que recurre al examen crítico y sistemático de libros, cuentas y registros de la misma para corroborar si es correcto su estado financiero y si los comprobantes están adecuadamente presentados, de acuerdo a las normas contables vigentes de cada país.

4.2. Objetivos de Auditoría

El objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable de que los estados financieros en su conjunto, con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y emitir un informe sobre los estados financieros y comunicar las conclusiones de auditoría. (Martinez V. , 2015, pág. 1)

La Auditoria a los estados financieros tiene como objetivo formular una opinión sobre los estados financieros de la empresa el cual se basa en la comprobación de que la información refleje la imagen fiel de la misma y que se encuentre libre de incorrecciones materiales de acuerdo con los principios contables los principios contables leyes y reglamentos aplicables a la misma.

Por otra parte, se plantean los objetivos para que la empresa tenga una mayor eficiencia en la parte laboral y económica, también consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades, así mismo identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado y aquellos que son necesarios de mejorar.

4.3. Importancia de Auditoria

Las auditorias juegan un papel muy importante en las empresas, debido a que reflejan su imagen contable, permiten tener el control de la compañía porque ayudan a detectar fallos, promover mejoras para el desarrollo empresarial y conocer cuál es la situación real de la organización en general. (Pacheco, 2019, pág. 1)

En la actualidad la Auditoria es importante en el mundo empresarial ya que es una herramienta de evaluación y examen de la situación financiera de la empresa garantiza la seguridad y confiabilidad de la misma. Por lo tanto, si la empresa presenta incorrecciones o desviaciones esta se encarga de darle seguimiento y recomendaciones para prevenir, la cual les da seguridad a los usuarios para la tomar decisiones de forma segura.

La auditoría en la empresa es de suma importancia ya que es un examen que evalúa la situación financiera en la que se encuentra la empresa, para así valorar si la entidad se encuentra expuesta a fraudes o errores. De esta forma se puede conocer la situación de la misma, detectar que procesos funcionan y saber cómo se pueden mejorar y reforzar los puntos importantes del negocio.

4.4. Características de Auditoria

Objetiva: Significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.

Sistemática: La Auditoria debe ser cuidadosamente planeada y ejecutada por auditores o contadores públicos y otros profesionales conocedores de la rama, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría.

Específica: Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa: Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria: Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Malca, 2019, pág. 1)

Estas nos ayudan a conocer el estado financiero real de la empresa, al igual que las operaciones o movimientos que se realizan dentro de ella y se busca que la entidad cumpla con los objetivos y normas antes planteados durante la planificación de la auditoria.

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 desintereses del examinador, quien actuará siempre con

independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

4.5. Tipos de Auditoria

4.5.1. Auditoría Interna

Se trata de un examen crítico y sistemático de una entidad y es realizado por un profesional vinculado laboralmente con la empresa, emitiendo informes que puedan generar sugerencias de mejora, siendo de circulación interna. (Pacheco, 2019, pág. 1)

La Auditoría Interna es la que realiza los trabajadores profesionales de la empresa los cuales se encuentran dentro de la estructura de la misma, y no tiene la capacidad de dar fe pública para garantizar el buen funcionamiento del control interno.

4.5.2. Auditoría Externa.

Se trata de hacer un examen crítico, sistemático y detallado de la información económica de una entidad, la cual debe ser realizada por un contador público sin vínculos laborales con la entidad, con el objetivo de dar una opinión independiente acerca de la manera de cómo opera la empresa. Realizando un control interno y aportando sugerencias para el mejoramiento. (Diaz, 2018, pág. 19)

La auditoría externa es como un examen de los estados financieros por parte de un profesional totalmente ajeno a la empresa, con el fin esencial de que emita una opinión sobre la razonabilidad de su situación

4.5.3. Auditoria Administrativa.

La auditoría administrativa es "el examen completo y constructivo de la estructura de una empresa, de una institución, de una sección o de cualquier parte de un organismo, en cuanto a los planes y objetivos, sus métodos y controles, su forma de operación y sus facilidades humanas y físicas". (Leonard, 2017, pág. 1)

La Auditoria Administrativa se encarga de examinar todas las operaciones, métodos y procedimientos del proceso administrativo cumpliendo con el control interno y las

políticas de la empresa, así como todas las regulaciones legales y reglamentarias para su correcto funcionamiento.

4.5.4. Auditoría Fiscal

La auditoría fiscal es una técnica mediante la cual se verifica ya analiza los hechos vinculados a los actos de carácter tributario, es un método que se usa para inspeccionar tanto a personas físicas como para personas morales es decir un conjunto de personas que son contribuyentes y tienen obligaciones fiscales frente al estado. (Cerdas, 2018, pág. 1)

Cuando hablamos de auditoría fiscal, nos referimos al control e inspección de la situación tributaria ya sea de una persona física o jurídica. A través de estos tipos de auditorías se verifica si el contribuyente cumple o no con sus obligaciones tributarias

4.5.5. Auditoría Tributaria

Se define como el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal. (Sandoval, 2019, pág. 1)

La auditoría tributaria es un procedimiento encargado de fiscalizar el correcto desempeño por parte de los participantes de su compromiso tributario principal, como también de aquellas asesorías formales comprendidas en el método reglamentario y administrativo vigente

4.5.6. Auditoría integral

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa, su estructura interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados. Este tipo de

auditoría consigue informar si la empresa en cuestión, basándose en un estudio previo pormenorizado, se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos. (Nuño, auditoria integral, 2017, pág. 1).

La auditoría integral En un esquema básico, se denomina como auditoría integral a una acción conjunta de otros tipos de auditoría esta sirve principalmente para localizar conjuntamente defectos o anomalías en el funcionamiento de una organización su uso también es muy frecuente en instituciones públicas.

4.5.7. Auditoria Legal

Examen que se realiza a una empresa o entidad desde una perspectiva legal, Por tanto, las auditorías legales son el análisis y comprobación de todos los elementos de una empresa para verificar que si cumple con todas las normativas legales que debe cumplir. (Prieto, 2019, pág. 1)

La auditoría legal es el método por el cual se realiza la revisión de todos los procesos y documentos relacionados al área, Asimismo, es una herramienta imprescindible en las operaciones de fusiones y adquisición de sociedades.

4.5.8. Auditoria Forense

La auditoría forense es una técnica que tiene como objetivo la investigación criminalística, integrada en el ámbito de la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales y enfocados hacia habilidades en finanzas y de negocio. Tras su investigación y análisis, manifestará una serie de opiniones e información cierta y objetiva, que servirá como prueba de cara a procedimientos judiciales. (Nuño, 2017, pág. 1)

A través de la auditoría forense se puede demostrar con documentación contable un fraude o una mentira por lo que se realizan comentarios sobre cálculos de ganancias y pérdidas en los negocios en los que se puede manipular al contador.

4.5.9. Auditoría Financiera

Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe. (Ecopimedia, 2020, pág. 1)

La Auditoría Financiera es la más común utilizada por la mayoría de empresas la cual se realiza en los estados financieros que emítela empresa donde se evalúa y examina toda la información contable financiera perteneciente de cada rubro de ingresos y egresos.

4.5.10. Auditoria Operacional

Ésta se trata de la evaluación total o parcial de los procedimientos de un negocio Con el objetivo de auxiliar la dirección para eliminar las deficiencias determinadas tomando las medidas correctoras. (Nuño, auditoria integral, 2017, pág. 1)

La auditoría operacional es la que evalúa la empresa con el fin de proponer mejoras para así aumentar la eficiencia y la eficacia de la productividad y esta es llevada a cabo por un auditor externo.

4.5.11. Auditoría Ambiental

La auditoría ambiental son las revisiones que se hacen a las operaciones y los procesos de una compañía, para determinar el cumplimiento de las reglamentaciones ambientales. (Molina, 2018, pág. 1)

La auditoría ambiental es la evaluación de una empresa o producto para reducir los daños que generan las actividades de producción estas se pueden llevar a cabo en edificios, sitios de construcción, desarrollos industriales y comerciales.

4.5.12. Auditoria de sistema

La auditoría de sistemas es la revisión y evaluación de los controles y sistemas de informática, así como su utilización, eficiencia y seguridad en la empresa, la cual procesa la información garantizando una adecuada toma de decisiones. (Nuño, auditoria integral, 2017, pág. 1)

La auditoría de sistemas se refiere específicamente al examen de los sistemas computarizados para el procesamiento de datos los respaldos y la seguridad que esta le brinda a la empresa de almacenamiento de información de las diferentes operaciones.

En la empresa Agropecuaria Valdivia se ha hecho un estudio conforme a la Auditoría externa y financiera, la cual la externa en estos momentos la está realizando un

auditor independiente a la entidad la que evaluará los sistemas de información y dará una opinión independiente sobre los mismos con el objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, y en la financiera se examinan los estados de cuenta para emitir su opinión en forma objetiva y profesional, teniendo la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre la empresa para conocer su situación financiera.

4.6. Fases de Auditora

4.6.1. Planificación

En esta fase se establecen relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un estudio de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que llevara

Elementos de esta fase.

Conocimiento de la entidad: Investigar todo lo relacionado con la entidad. Debe contener su naturaleza operativa, su estructura de organización, el negocio, estatutos de constitución, sistema contable que utiliza, volumen de ventas, etc. Para el logro del conocimiento se deben establecer diferentes Repositorio de la Universidad de.es 8 mecanismos como visitas al lugar de la entidad, entrevistas, encuestas, análisis de los estados financieros, etc.

- Objetivos y alcance de la auditoria: indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría y que se persigue con el examen.
- Análisis del control interno: De su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración de los procedimientos que van a utilizarse.
- Análisis de los riesgos
- Planificación de la auditoria

- Elaboración del programa de auditoria: cada miembro del equipo debe tener el programa detallada de los objetivos y procedimientos de la auditoria.

4.6.2. Ejecución

Se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros. Se detectan los errores, si hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se comunican al responsable de la entidad auditada.

Elementos de esta fase

- Las pruebas de auditoria: pueden ser de tres tipos, de control que están relacionadas con el grado de efectividad, analíticas que se utilizan comprando estados financieros y sustantivas que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias.
- Técnicas de muestreo: puede ser muestreo estadístico cuando se utilicen métodos aleatorios, sistemáticos, de selección de celdas, al azar y de selección de bloques o no estadísticos.
- Evidencias de auditoria: Cualquier información que utiliza el auditor para identificar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido. Le evidencia deber ser suficiente, competente y pertinente. Hay varios tipos de evidencia que son los siguientes: física, documental, testimonial y analítica.
- Papeles de trabajo: Son los archivos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo durante la auditoria. Se dividen en archivo permanente que son los que no cambian como pueden ser Repositorio de la Universidad de.es 9 las escrituras, o archivo corriente que son los que se utilizan durante el ejercicio que se está auditando.
- Hallazgos de auditoria: son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría.

4.6.3. Preparación del informe

El informe de auditoría debe contener por lo menos:

- Dictamen sobre los estados financieros

- Informe sobre la estructura del control interno
- Conclusiones y recomendaciones
- Hallazgos encontrados

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

- Comunicación de la entidad mediante carta de representación y reporte a partes externas.
- Comunicación del auditor mediante memorando de requerimientos, comunicación de hallazgos e informe de control interno. (Martínez P. , 2017, pág. 7)

La fase de planeación de Auditoría es fundamental para realizar una evaluación de la planificación que es el primer contacto que tenemos con la empresa es lo que nos permite conocerla y obtener toda la información que necesitamos para la Auditoría. La ejecución de trabajo es la más extensa y decisiva ya que es aquí donde se realiza todo el trabajo de revisión evaluación, análisis, cálculo y examen de la información financiera a través de toda la documentación. El informe final de Auditoría es el documento final que emite el Auditor público donde da su opinión y fe de la situación actual de ella mostrando la realidad económica de la empresa.

Según Agropecuaria Valdivia la planeación tiene que realizar para que la auditoría se pueda realizar con precisión y no se manipulen los datos, lo que podría representar una imagen incorrecta de la organización. La ejecución es la elección o preparación de programas de auditoría detallados como la realización de pruebas, controles de evaluación y desarrollo de los hallazgos encontrados durante la auditoría. La planeación de informe contiene información relevante para accionistas,

empleados e instituciones financieras respecto a la situación económica de una empresa.

4.7. Definición de NIAS

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o (ISA) por sus siglas en inglés, son un compendio de lineamientos y procedimientos emanados por el Consejo Internacional de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), con el objetivo principal de implantar una serie de parámetros de estandarización, respecto a los procedimientos y requisitos que deben regir el trabajo de auditoría. (Gutierrez, 2018, pág. 10)

Las NIAS son la base para realizar la práctica de auditoría. Las NIAS son normas internacionales de auditoría, que los auditores de todos los países siguen esas normas para realizar un trabajo que sea de calidad y como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente.

Según la contadora de la empresa Agropecuaria Valdivia S.A las Normas Internacionales de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional, ya que estas son la base fundamental que regula a nivel internacional los diversos procedimientos y aspectos de relevancia que se deben de tomar en cuenta al momento de la realización del trabajo para lograr altos estándares de calidad.

4.8. Objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría

Las NIAS contienen Objetivos, requerimientos y una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable. Las NIAS requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría y entre otras cosas:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material debida a fraude o error basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- Obtenga evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados.
- Se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoria obtenida.
(Reyes, 2021, pág. 22)

El objetivo de las NIAS es opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y presentar la emisión de un informe sobre los estados financieros, además es una guía para que el auditor realice su trabajo y lo culmine razonablemente apoyándose de ellas.

Expresa la contadora de la empresa Agropecuaria Valdivia S.A. Las NIAS se establecieron para unificar o estandarizar de manera internacional los diferentes procedimientos, documentos, evidencias o informes que se pueden emitir u obtener antes, durante, y al finalizar el trabajo de auditoría, además el objetivo de las NIAS es hacer posible que el auditor exprese su opinión sobre si los estados financieros están presentados de manera relevante y sustancial.

4.9. Alcance de las Normas Internacionales de Auditoria

Estas Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) tratan de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIAS. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos.

2. Las NIA están redactadas en el contexto de una auditoría de estados financieros realizada por un auditor independiente. Cuando se apliquen a auditorías de otra información financiera histórica, se adaptarán en la medida en que sea necesario, en función de las circunstancias. Las NIA no tratan las responsabilidades del auditor que puedan estar

previstas en las disposiciones legales, reglamentarias u otras disposiciones en relación.

3. El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

4. Los estados financieros sometidos a auditoría son los de la entidad, preparados por la dirección bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad. Las NIA no imponen responsabilidades a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad y no invalidan las disposiciones legales y reglamentarias que rigen sus responsabilidades.

5. El concepto de importancia relativa se aplica por el auditor tanto en la planificación como en la ejecución de la auditoría, así como en la evaluación del efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. (Gutierrez, 2018, pág. 13 y 14)

Las NIAS requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. El auditor debe de planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea.

Afirma la auxiliar de contabilidad de la empresa Agropecuaria Valdivia S.A que el alcance de las NIAS brinda niveles aceptables de certeza del trabajo del profesional contable que se encuentre realizando el trabajo de auditoría, ya que mediante la aplicación de diversos procedimientos sugeridos por las normas se podrá determinar si las operaciones y procedimientos establecidos por la empresa a examinar se están efectuando de la mejor manera, por lo cual se han creado diferentes NIAS para garantizar que el auditor cumpla con los estándares principales

de calidad al momento de efectuar el trabajo de auditoría, en dependencia del tipo de trabajo que se le está requiriendo.

4.10. Propósito de las Normas Internacionales de Auditoría

El propósito de las NIAS es que se apliquen en la auditoría de los estados financieros y que se adapten según sea necesario a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. Otro propósito básico es que los principios y procedimientos esenciales de las NIAS sean aplicados solo en asuntos de importancia relativa en la auditoría. (Gutierrez, 2018, pág. 13)

El propósito es básicamente aplicar la auditoría en estados financieros para que se adapten según sea necesario y que los principios y procedimientos sean implementados en asuntos importantes con respecto a la auditoría. Al igual que suministrar criterios sobre el objetivo y principios generales que rigen una auditoría de los estados financieros.

Expresa el contador que el propósito de las NIAS es establecer reglas y suministrar criterios cuando un auditor exprese su opinión sobre si los estados financieros están presentados de manera relevante y sustancial. El Auditor es el profesional que posee la experiencia para conducir la revisión y examinar de forma independiente los Estados Financieros de cada entidad que contrata sus servicios.

4.11. Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría

Las NIAS son de vital importancia ya que son la base para realizar la práctica de auditoría de manera eficaz y eficiente, los auditores siguen esas normas y lineamientos para realizar el trabajo de auditoría y para que sea de calidad. Se pretende que las NIAS promuevan la convergencia de las normas nacionales con las internacionales manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría. (Gutierrez, 2018, pág. 12)

Las NIAS le permiten al auditor garantizar los requisitos mínimos de calidad que deben exigirse al auditor y ayudan a la evaluación del control interno al momento de

la auditoría. Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución a ellos.

Según la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A las Normas Internacionales de Auditoría son de máxima importancia por muchas razones y alguna de ellas es que indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contiene estados financieros auditados y Mediante estas normas el profesional auditor ejecutara eficazmente su trabajo y la preparación del informe.

4.12. Antecedentes de las NIAS

Debido a que la auditoría es una función pública debe hacerse sin prejuicios, con integridad y libre de presiones. Como otras acciones públicas, la mejor forma de garantizar la imparcialidad del análisis ha sido la estandarización de normas, lo que históricamente inició en 1917 con las publicaciones del Instituto Americano de Contadores Públicos, entidad que planteó la primera Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría. Esta codificación se inició con pronunciamientos individuales que fueron consolidados en la Declaración sobre Procedimientos de Auditoría que se emitió en 1951, cuando ya se contaba con 24 pronunciamientos del Comité de Procedimientos de Auditoría.

Finalmente, en octubre de 1978 se integró el Consejo de Normas de Auditoría (AuditingStandardsBoard) como sucesor de los comités técnicos anteriores que tenían a su cargo lo referente a auditoría. Dada la importancia de este tipo de organizaciones se creó el Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), entidad que aprobó la publicación en julio de 1994, de la nueva edición de las Normas Internacionales de Auditoría y Servicios Relacionados.

Como la misión del IFAC, según se declara en su constitución, es “el desarrollo y enriquecimiento de una profesión contable que sea capaz de proporcionar servicios de una consistente alta calidad para el interés público” con el tiempo, esta entidad se ha constituido en la autoridad a la que le corresponde publicar y actualizar las

Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Detrás de la aplicación de las normas se ha creado un código de ética para los profesionales que las deben aplicar. (Rolando, 2018, pág. 1)

Las normas internacionales de auditoria fueron creadas para el contador auditor autorizado para generar un máximo desempeño en la empresa al momento de realizar cualquier tipo de auditoría. También se crearon para todas las organizaciones o entidades tanto públicas como privadas y para pequeñas y medianas empresas que las adopten e implementes su desarrollo a como se establece en dichas normas o políticas.

En un trabajo de auditoría, el auditor proporciona un nivel alto, pero no absoluto, de certeza de que la información sujeta a auditoría está libre de representaciones erróneas sustanciales. Por este motivo cada país posee sus propias Leyes o Normativas para ejercer cada profesión.

4.13. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoria

Las NIAS se clasifican por secciones las cuales ayudan a dar más credibilidad a la información financiera y calidad al trabajo de auditoría, estas están agrupadas según las fases de auditoria en lo que respecta a planificación, ejecución e informe a continuación su clasificación:

100-199	Asuntos Introductorios
100	Contratos de Aseguramiento.
120	Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría.
200-299	Principios y Responsabilidades Globales.
200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.
210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
220	Control de calidad de la auditoria de estados financieros.
230	Documentación de auditoría.

240	Responsabilidades del auditor en la auditoria de estados financieros con respecto al fraude.
250	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoria de estados financieros.
260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.
265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.
300-399	Planeación.
300	Planificación de la auditoria de estados financieros.
315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria.
330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
400-499	Control Interno
400	Evaluación de riesgos y control interno.
401	Auditoria en un ambiente de sistemas de información computarizado.
402	Consideraciones de auditoria relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio.
450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoria.
500-599	Evidencia de auditoria
500	Evidencia de auditoria
501	Evidencia de auditoria – Consideraciones específicas para determinadas áreas.
505	Confirmaciones externas.
510	Encargos iniciales de auditoria – Balances aperturas.

520	Procedimientos analíticos.
530	Muestreo de auditoría.
540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable y de información relacionada a revelar.
545	Auditoría de mediciones y revelaciones hechas a valor razonable.
550	Partes vinculadas.
560	Hechos posteriores al cierre.
570	Empresa en funcionamiento.
580	Representaciones del administrador.
600 – 699	Uso del Trabajo de Otros
600	Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
610	Consideración de trabajo de auditoría interna.
620	Utilización de trabajo
700 – 799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.
706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
710	Información comparativa – cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.
720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.
800 – 899	Áreas Especializadas

800	Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
805	Consideraciones especiales auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.
810	Encargos para informar sobre estados financieros resumidos
900 – 999	Servicios Relacionados
910	Trabajos para revisar estados financieros
920	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera
930	Trabajos para compilar información financiera
1000 – 1100	Declaraciones Internacionales de Auditoría
1000	Procedimiento de confirmación entre bancos
1001	Ambientes de CIS – Microcomputadoras independientes.
1002	Ambientes de CIS – Sistema de computadoras en línea.
1003	Ambientes de CIS – Sistemas de base de datos.
1004	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos.
1005	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas.
1006	La auditoría de bancos comerciales internacionales.
1008	Evaluación del riesgo y el control interno – Características y consideraciones del CIS.
1009	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora.
1010	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros.
1012	Auditoría de instrumentos financieros derivado. (Manuel, 2020, pág. 15).

En este caso cada NIA fue creada para cada necesidad del auditor al momento de aplicar o realizar una auditoría en una empresa. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

En este trabajo se trabajará el desarrollo de la NIA 300 que establece normas y proporciona guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno incluyendo su control interno y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros. Por otro lado, también es necesario que el auditor conozca la naturaleza de la empresa, su entorno, tamaño, procesos internos realizados por la empresa (producción, mercadeo, almacenamiento etc.),

4.14. NIA 300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros

4.14.1. Definición de la NIA 300

La norma internacional de auditoría 300 presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros. La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo. (Moncayo, 2015, pág. 1)

La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita.

Según Agropecuaria Valdivia la planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los potenciales problemas y se resuelvan oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente.

4.14.2. Alcance de la NIA 300

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. (Davila, 2021, pág. 28)

El auditor en el ejercicio de su labor profesional y para cumplir con las disposiciones de las normas internacionales de auditoría deberá llevar a cabo la planificación de la auditoría en la que se estipulará el debido proceso a seguir a través de una estrategia global y un plan para poder cumplir con los objetivos de la misma y asegurar un trabajo fiable, eficiente y eficaz de auditoría.

La planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los principales y se resuelvan oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente. También ayuda a la asignación apropiada de trabajo a los miembros del equipo del trabajo, facilita la dirección y supervisión de los mismos y la revisión de su tarea, y ayuda, cuando sea aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por los auditores de componentes y por los expertos.

4.14.3. Importancia de la Planeación

La planeación es importante ya que se obtiene suficiente conocimiento de los sistemas administrativos y procedimientos contables y de control, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la Entidad o Empresa a auditar. Determina y programa la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos de Auditoría a emplear, supervisa y controla el trabajo por realizar en función a los objetivos y plazos determinados, estima el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar y trata de cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de Entidad a Auditar. (Gironcini, 2016, pág. 1)

La importancia radica en cumplir con la norma de auditoría a la ejecución del trabajo la cual señala que todo trabajo de auditoría debe planearse y supervisarse adecuadamente. Además, una planeación adecuada ayuda a realzar una auditoría efectiva, ya que permite identificar los objetivos más importantes y determinar los métodos para lograrlos, de la manera más apropiada.

Según Agropecuaria Valdivia es importante porque reduce la incertidumbre y minimiza el riesgo, ya que a través de este proceso se prevén los cambios y se señala cómo se va a reaccionar en caso de que lleguen, disminuyendo considerablemente los riesgos que afecten de forma negativa a la institución

4.14.4. Objetivo de la NIA 300

La planificación implica elaborar la estrategia de auditoría de acuerdo con el tipo de trabajo a desarrollar con el propósito de minimizar los riesgos a un nivel aceptable para el auditor. Los objetivos de la planificación son:

- Enfocar el trabajo en las áreas importantes
- Resolver problemas potenciales de forma oportuna
- Organizar y administrar, de forma apropiada, el trabajo de auditoría de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente
- Asistir en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles apropiados de capacidades, así como la competencia para responder a los riesgos previstos, y la asignación apropiada de trabajo a los mismos
- Facilitar la dirección y supervisión de los miembros del equipo del trabajo, así como de la revisión de su trabajo
- Asistir, cuando se aplicable, en la coordinación del trabajo hecho por auditores de componentes y/o especialistas. (Auditool, 2016, pág. 1)

El objetivo del auditor es obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, mediante la planeación e implementación de respuestas apropiadas a dichos riesgos.

En Agropecuaria Valdivia consideran que el objetivo principal de la planificación consiste en determinar los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, como y cuando se ejecutaran, para que se cumpla la actividad de forma eficiente y efectiva.

4.14.5. Fases de la Planeación

4.14.5.1 Orden de Trabajo y Carta de Presentación

Para iniciar una auditoría o examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a. Objetivo general de la auditoría.
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

4.14.5.2 Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto.

4.14.5.3 Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y

objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. (Planificación de Auditoría , 2015, pág. 83)

La instalación del equipo en la entidad, determina de manera oficial el inicio de la auditoría o examen especial, la cual comenzará con la planificación preliminar. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada. La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

Según Agropecuaria Valdivia es una estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada uno de los componentes y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

4.14.6. Beneficios de la Planeación de Auditoría de Estados Financieros.

- 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 este se realice de forma eficaz y eficiente.
- 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. (Davila, 2021, pág. 28)

Una planificación adecuada favorece al auditor y a la auditoría en el sentido de que al tener una estrategia global y plan de acción se puede saber qué áreas necesitan más atención, lo que a su vez ayuda a identificar y resolver más oportunamente los problemas, pues al tener un plan existe más organización en cuanto al personal de trabajo facilitando la coordinación entre ellos y su debida supervisión, reduciendo riesgos y aumentando la efectividad.

Expresa Agropecuaria Valdivia que la planificación de la auditoría tiene muchos beneficios ya que permite al auditor familiarizarse con la organización y con el área bajo examen además maximiza el uso de tiempo disponible y evita la ejecución de las labores innecesarias o duplicadas. Al igual permite establecer estrategias organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo.

4.14.7. Función y momento de realizar la planificación.

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.

La planificación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material cuestiones como las siguientes:

- Los procedimientos analíticos que van aplicarse como procedimientos de valoración de riesgos.
- La obtención de conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad y del modo en que la entidad está cumpliendo con dicho marco.
- La determinación de la importancia relativa.
- La participación de experto.

- La aplicación de otros procedimientos de valoración de riesgos. (Reyes, 2021, pág. 29)

La planificación incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizar antes de aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores.

Empresa Agropecuaria Valdivia que la función es establecer un plan de trabajo previo y se realiza al inicio de la auditoría, esto es un proceso continuo y repetitivo que, a menudo, comienza poco después de terminar la auditoría anterior y continúa hasta que finalice del compromiso de auditoría actual.

4.14.8. Participación de miembro clave del equipo del encargo

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participaran en la planificación de la auditoría incluida la planificación y participación en la discusión entre los miembros del encargo. La participación del socio del encargo y de otros miembros claves del equipo del encargo, en la planificación de la auditoría permite utilizar su experiencia y conocimiento y por tanto mejorar la eficiencia y eficacia del proceso de planificación

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

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativo a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicable, incluido a lo relativo a la independencia de conformidad con la NIA 200.
- Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo tal como requiere la NIA 210 (Reyes, 2021, pág. 31)

En la planeación de auditoría los miembros claves a participar son los que conforman el núcleo de auditores anteriormente contratados y los miembros que

forman parte de la empresa los cuales le brindaran información al auditor para realizar de una manera eficiente la auditoria.

Agropecuaria Valdivia las normas internacionales de auditoria nos orientan que además del socio del encargo es necesario que participen otros miembros del equipo en la planificación de la auditoria para lograr que la planificación se realice con un mayor grado de experiencia profesional y conocimiento que aportarían cada uno de forma individual para fortalecer la información y decisiones que se toman.

4.14.9. 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.

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor debe desarrollar los siguientes aspectos para realizar una adecuada actividad de planificación:

- α Identificará las características del encargo que definen su alcance;
- α 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;
- α Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- α 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; y
- α 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:

- α la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315;

- α 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;
- α otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA. (UNI Cuaca, 2018, pág. 32)

Las actividades de planificación del trabajo están orientadas a la preparación de un documento denominado programa de auditoría o programa de trabajo, que tiene como finalidad orientar el trabajo para cumplir con los objetivos de auditoría generales y específicos.

Según Agropecuaria Valdivia para desarrollar un correcto plan de auditoria el auditor debe realizar los procedimientos de valoración de riesgo para obtener un completo conocimiento de la entidad y su entorno, así como su control interno para identificar los riesgos de incorrección material debido a fraude o errores en los estados financieros, así también el auditor diseñara y aplicara procedimientos de auditoria posteriores cuya naturaleza, momento de realización y la extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones y respondan a dichos riesgos.

4.14.10. Actividades preliminares del encargo

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

- α 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;
- α Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de Conformidad con la NIA 220; y
- α Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210. (UNI Cuaca, 2018, pág. 32)

En otras palabras, actividades preliminares del encargo es evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos. Los cuales según el Código de IFAC (Federación Internacional de Contadores) establece como principios fundamentales de ética profesional, los siguientes: integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y conducta profesional. (NIA 220 Control de Calidad para Auditorías de información financiera histórica).

Según Agropecuaria Valdivia El Auditor deberá desarrollar procedimientos respecto de la continuación de la relación con el cliente y del trabajo específico de Auditoría. Esta actividad se refiere a la aceptación y continuación del Cliente, en la que se determina si hay una razón para que el auditor no acepte o continúe trabajado con un cliente, por lo que antes de aceptar un trabajo de Auditoría debe asegurarse: Que se ha considerado la integridad del cliente, y no se tiene ninguna información que haga concluir que el cliente no tiene integridad; que se tiene la capacidad de realizar la Auditoría, y se cuentan con los recursos de tiempo para hacerlo; y que se está en la capacidad de cumplir con los requerimientos éticos.

4.14.11. Documentación de Auditoría

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- α La estrategia global de auditoría;
- α El plan de auditoría; y
- α 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. (UNI Cuaca, 2018, pág. 33)

La documentación de auditoría proporciona evidencia para llegar a una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos globales del auditor; y permite conocer si la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales.

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de manera que, en conjunto, constituyen un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo,

junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión. La documentación de auditoría puede registrarse en papel, en medios electrónicos o en otros medios.

4.14.12. Plan Global de Auditoría

El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnologías específicas usadas por el auditor.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:

4.14.12.1. Conocimiento del negocio

- α Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.
- α Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar, incluyendo cambios desde la fecha de la auditoría anterior.
- α El nivel general de competencia de la administración.
- α Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- α Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.
- α El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría.
- α El conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera aplicar en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

4.14.12.2. Riesgos e importancia relativa

- α Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.

- α El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.
- α La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.
- α La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

4.14.12.3. Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

- α Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría.
- α El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría.
- α El trabajo de auditoría interna y su efecto esperado sobre los procedimientos de auditoría externa.

4.14.12.4. Coordinación, dirección, supervisión y revisión

- α La participación de otros auditores en la auditoría de otros componentes, por ejemplo, subsidiaria, sucursal y divisiones.
- α La participación de especialistas de otras disciplinas.
- α El número de localidades.
- α Requerimientos de personal.

4.14.12.5. Otros asuntos

- α La posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.
- α Condiciones que requieran atención especial, como la existencia de partes relacionadas.
- α Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades estatutarias.
- α La naturaleza y oportunidad de los informes u otras comunicaciones con la entidad que se esperan de acuerdo con los términos del trabajo. (UNI Cuaca, 2018, pág. 1)

El programa de trabajo de auditoría interna es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos a realizar a las unidades administrativas y actividades

susceptibles de ser auditadas. El programa de trabajo por lo regular se diseña para un año de calendario; sin menoscabo de extenderlo hacia el mediano plazo (1 a 3 años) o a largo plazo (más de tres años).

El plan global de Auditoría se puede describir más detallado que la estrategia general de Auditoría que incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiado para reducir el riesgo de Auditoría a un nivel aceptablemente bajo. También el conocimiento de la industria, actividad y organización del cliente, ayuda a desarrollar un plan global de auditaje, el cual incluirá, entre otras, la identificación de las áreas importantes y de alto riesgo, determinación de los niveles de importancia relativa para en examen, existencia de controles contables internos, naturaleza y amplitud de las evidencias a obtener, coordinación de los procedimientos a aplicar, el efecto de nuevas normas contables o de auditoría y otras consideraciones que requieran atención especial.

4.15. Definición de Empresa

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). (Perez, 2021, pág. 1)

Una empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia.

La empresa Agropecuaria Valdivia es una entidad que vende su servicio de industrialización, ya sea: Secado, trillado, empacado y almacenamiento. La Agropecuaria Valdivia es una empresa de servicio no comercial no vende ni exporta su propia calidad de arroz.

4.15.1. Datos Generales de la Empresa

Las empresas puedan clasificarse según la actividad económica que desarrollan. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos

a partir de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas que se dedican a la oferta de servicios o al comercio). (Perez, 2021, pág. 1)

Las empresas o entidades están divididas según su nivel económico como también por sus actividades que pueden llegar a realizar dentro y fuera de ella. Otra clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales que pertenecen a una sola persona y societarias conformadas por varias personas.

Agropecuaria Valdivia nace en el año 2004, por el esfuerzo de Evenor Valdivia, Jorge Valdivia y Emilio Rodríguez. Comenzaron con lo que fue el secado de arroz en patios y en maquinarias por secado mecánico, hoy en día se ha convertido en una empresa reconocida que vende servicios de secado, trillado, empacado y comercialización.

4.15.2. Antecedentes de la Empresa

El 17 de septiembre de 1999 inicia operaciones el trillo de arroz los Robles propietario Señor Manuel Evenor Valdivia Vílchez que se encuentra localizada en el km 116 carretera panamericana, ofrecía servicios de secado en patio y máquina, trillado y pre limpieza de semilla.

Se inició con una instalación de secadora de grano columna con horno de cascarilla y capacidad de secado de 320 quintales de granza húmeda por cada secado, 4500 metros cuadrados de patio para secado al sol, con promedio de 500 quintales por día, construcción de tres silos de almacenamientos de granza seca y limpia con capacidad de 6000 sacos, máquinas y equipo de trillo, pre limpiadora, descascarado, mesa pady, dos pulidores de fricción, clasificadora de disco, construcción física con ladrillo de barro y hierro, instalación de zinc, perlines, infraestructura eléctrica con un tendido primario de 2 bancos transformadores.

A partir del 1 de julio del 2007 cambio su razón social como Agropecuaria Valdivia S.A, donde se nombró presidente de la junta directiva Ing. Sabas Evenor Valdivia Morales.

En la actualidad se ha adquirido equipos modernos y mayor capacidad en secado se han adquirido 4 nuevos equipos teniendo ha si un aumento del 719% capacidad de secado, en trillo se ha aumentado la capacidad 350%, además de esto se logró adquirir un equipo con mejor soporte para el mejoramiento y calidad del producto terminado. Se ha aumentado la capacidad de almacenamiento 763%, báscula para camiones y rastras para mejorar el control de entrada y salida del producto y laboratorio para análisis y muestro de granza para obtener un producto inocuo garantizando una buena calidad al consumidor. (Agropecuaria Valdivia , 2021, pág. 1)

4.15.3. Misión de la Empresa

La misión de una organización hace referencia al motivo por el que esta existe, o o dicho de otra manera, su razón de ser, mientras que la visión es la manifestación de hacia dónde se dirige y en qué pretende convertirse a largo plazo. (Corrales J. , 2019, pág. 1)

La misión de una empresa es la descripción de lo que una compañía trata de hacer por sus clientes en la actualidad. Ese propósito debe responder a ciertas preguntas: «¿Quiénes somos?, ¿qué hacemos? y ¿por qué estamos aquí?»

Ser líder en el sector arrocero en acopio, procesamiento y comercialización de arroz de excelente calidad, ofreciendo a los productores y consumidores la remuneración justa y calidad que se merecen; invirtiendo en tecnología de punta, amigable al medio ambiente, garantizando ofrecer un producto de alta calidad a precio competitivo que genere rentabilidad a los accionistas de tal forma que sigan consolidando esta gestión.

4.15.4. Visión de la Empresa Agropecuaria Valdivia

La visión de una empresa describe el objetivo que espera lograr en un futuro. Se trata de la expectativa ideal de lo que quiere alcanzar la organización, indicando

además cómo planea conseguir sus metas. La visión debe ser uno de los papeles centrales del líder, y del equipo ejecutivo de la empresa. Así, debe servir como referencia para todas las actuaciones de los empleados. (Ucha A. , 2016, pág. 1)

La visión de la empresa es el camino al cual se quiere dirigir a largo plazo. Su definición sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento y las de competitividad.

Ser una empresa líder y especializada en el acopio, producción, distribución y comercialización de arroz e ir introduciendo otros alimentos de alto valor agregado para el mercado nicaragüense, de tal forma garantizamos empleos y oportunidades a las comunidades que se dedican a esta actividad, apoyando al progreso y paz social a nuestra región.

4.15.5. Objetivos Estratégicos de la Empresa

Los objetivos estratégicos son los fines o metas desarrolladas a nivel estratégico y que la organización pretende lograr en un periodo determinado de tiempo. Podría decirse que los objetivos son los que determinan qué es lo realmente importa en su estrategia organizacional. Así, se basan en la visión, la misión y los valores de su organización y son ellos los que determinan las acciones y medios que se ejecutarán para cumplirlos. Los objetivos estratégicos deben ser, principalmente, claros, coherentes, medibles y alcanzables. (Roncacio, 2017, pág. 1)

Los objetivos estratégicos son planteados por una organización para lograr determinadas metas y, a largo plazo, la posición de la organización en un mercado específico. Es decir, son los resultados que la empresa espera alcanzar en un tiempo mayor a un año, realizando acciones que le permitan cumplir con su misión, inspirados en la visión.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A ha establecido los siguientes objetivos estratégicos:

- α Ser líder en el sector arrocero en acopio, procesamiento y comercialización de arroz.

- α Ofrecer un producto de alta calidad a precio competitivo.
- α Introducir otros alimentos de alto valor agregado para el mercado nicaragüense. (Agropecuaria Valdivia , 2021, pág. 1)

4.15.6. Valores de la Empresa

Los valores de una empresa son los propósitos que orientan las actitudes de sus colaboradores y los mantienen vinculados a objetivos comunes. Además, estos valores son la máxima expresión de la misión y visión de una empresa. (Marenco, 2018, pág. 1)

Los valores de una empresa, definen de pies a cabeza los principios éticos, morales y empresariales de la organización, sumado a dejar muy claro la identidad corporativa, junto con la misión y visión de la misma.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A tiene como valores por cumplir para su entidad los siguientes:

- α Excelencia.
- α Honestidad.
- α Compromiso.
- α Servicio.
- α Transparencia
- α Confianza

4.16. Aplicación de la NIA 300

En la empresa Agropecuaria Valdivia S.A se estará llevando a cabo la revisión de sus estados financieros por medio de una auditoría externa que la llevará a cabo el equipo de auditores del despacho ROUMI Auditores S.A, la cual consiste en presentar documentos para obtener evidencia pertinente de auditoría y así poder emitir conclusiones razonables sobre la auditoría externa.

Los papeles de trabajo son para conocer el rubro y que se lleva a cabo dentro de la empresa, al igual se presentan documentos donde el auditor a realizar la auditoria correspondiente se compromete en llevar a cabo dicho trabajo con responsabilidad y discreción.

A continuación, se presentan dichos papeles de trabajo que se llevan a cabo en una auditoría externa:

DESPACHO ROUMI AUDITORES.A

Carta Compromiso

Matagalpa, 16 de noviembre del 2021.

Junta Local.

AGROPECUARIA VALDIVIA S.A. Presente:

Conforme a su solicitud, el servicio profesional consistirá en hacer una Auditoría a la Empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A., con el propósito de emitir un dictamen profesional de las Cuentas y estados financieros de la entidad durante todo el año 2021.

La responsabilidad por la preparación de la Auditoria, lo que incluye la adecuada revelación, corresponde a la administración de" AGROPECURIA VALDIVIA, S.A.".

Se emitirá un dictamen, una carta por separado referente a la evaluación del Sistema de Contabilidad y Control Interno relacionados a las Cuentas y estados financieros de la empresa.

La Auditoría Externa se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Con la aplicación de estas Normas, al hacer la planeación y ejecución de la Auditoría, se

obtiene una certeza razonable sobre los estados financieros y si los rubros se encuentran libres de representación errónea. Esta afirmación conlleva el entendido que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes del Sistema de Contabilidad y de Control Interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Así mismo, la entidad cooperará y pondrá a la disposición de los auditores todos los registros, documentación cualquiera que se requiera en relación con la Auditoría.

Solicitamos, firmar y devolver la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar.

Atentamente,

Lic. Melanie Cristina Rojas.

ROUMI AUDITORES S.

4.16.1. Términos de Referencia



Términos de Referencia

TDR 01/2022

Auditoria de Estados Financieros

Fecha: 08 / 01/ 2022

En la AGROPECUARIA VALDIVIA S.A, nos hemos dedicado por más de 18 años a atender y satisfacer las necesidades de nuestros clientes en cuanto a secado, trillado, empaçado y almacenamiento. Somos un negocio sólido, capaz de atender el mercado nacional con los servicios que ofrece agropecuaria Valdivia. Nuestra vocación social, nos ha llevado a formar un gran equipo y nuestro compromiso con el crecimiento del país, nos ha impulsado desde entonces a conquistar una importante posición en el ramo de trillos de arroz, todo esto gracias a la confianza depositada por nuestros clientes, la cual servimos en la ciudad de Matagalpa y seguimos creciendo.

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo:

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

Objetivo General de la Auditorías:

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativa al manejo de los recursos financieros de la AGROPECUARIA VALDIVIA, por el periodo comprendido entre el 01 /01 /2021 al 31 /12 /2021, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con los NIA (Normas Internacionales de Auditoria).
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria en original.

Resultados esperados

1. Entrega a la empresa el informe borrador de la Auditoría Financiera Específica realizada al proyecto. Este deberá contener los comentarios, las observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados indicando: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor.
2. Emitir informe final de auditoría a más tardar 3 días después de recibidos los comentarios de informe borrador entregado. El informe deberá incluir la carta de gerencia.
3. El informe final deberá ser entregado a la empresa en dos originales impresos y una versión electrónica en formatos MS Word.

Metodología

La revisión deberá ser efectuada de acuerdo a lo que indican las Normas Internacionales de Auditoría. Se requiere que se apliquen pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento. La auditoría será ejecutada básicamente en los rubros y/o categorías de acuerdo a la presentación de los Estados Financieros, en las cuentas y grupos principales que lo componen, fundamentalmente las siguientes categorías:

- Efectivo
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Ingresos
- Costos
- Gastos
- Patrimonio

Duración

La duración máxima se estima en 45 días hábiles.

La auditoría se realizará en la fecha: 06_ del mes de 01_ del año _2022_

Responsabilidades

1. Entrega de informes según los objetivos planteados.

Manejo de la información:

Siguiendo las normas que los estados financieros sobre los documentos confidenciales, la empresa requiere de los auditores:

- Guardar absoluta confidencialidad sobre la información y datos que le será suministrados para la ejecución de la auditoría financiera.
- Ningún tipo de información escrita u oral debe ser proporcionada a terceros sin la autorización de la empresa.

Perfil requerido

Se seleccionará a la consultora o el consultor que reúna el siguiente perfil:

- El contador o firma de contadores públicos deberá estar debidamente autorizada (CPA).
- Experiencia mínima de tres años en auditoría de estados financieros y control interno.

Requerimientos

- Oferta técnica económica de auditoría.
- Curriculum Vitae actualizado.

Recepción de la oferta técnica y económica

Se recibirá oferta técnica económica con su respectivo CV en la oficina de la empresa ubicada en la ciudad de Matagalpa, que cita de la siguiente dirección:

De dónde fue cine Guanaca ½ cuadra al norte.

Firma: _____

Jorge Valdivia

Gerente Propietario.

AGROPECUARIA VALDIVIA S.A

4.16.2. Carta de Encargo de Auditoria



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

CARTA DE ENCARGO DE AUDITORIA

Señor. Jorge Valdivia

Gerente propietario.

AGROPECUARIA VALDIVIA

Ha solicitado usted que auditemos los Estados Financieros de AGROPECURIA VALDIVIA, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre del 2021, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo. Correspondientes al

ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Responsabilidades del Auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error.

Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA. Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Responsabilidades de la Dirección e Identificación del marco de información financiera aplicable: Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que [la dirección y, cuando proceda, las entidades reconocen y comprenden que son responsables de:

(a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera;

(b) el control interno que [la dirección] considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y

(c) proporcionarnos acceso a toda la información de la que tenga conocimiento [la dirección] y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material información adicional que podamos solicitar a [la dirección] para los fines de la auditoría; y acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a [la dirección de la entidad] confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría. Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Nuestros honorarios por los servicios de auditoría se fijan en función del tiempo empleado en la realización del trabajo, por categorías profesionales, aplicadas con

carácter general, nuestros honorarios por las cuentas correspondientes al ejercicio cerrado el 31 de diciembre del 2021, ascienden a \$10,000 dólares a este importe se adicionarán los gastos que incurramos por su cuenta y más el IVA correspondiente.

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

Atentamente

DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

Melanie Rojas Dávila

Representante legal.

Recibido y conforme, en nombre de AGROPECUARIA VALDIVIA S.A por: Jorge
Valdivia Gerente propietario.

Fecha: 10 __/__ 01 __/__ 2022

4.16.3. Oferta Técnica y Económica



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

Oferta Técnica y Económica de la empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A.

Oferta Técnica y Económica de servicios de Auditoría Técnica y Administrativa a los estados financieros de la empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A. Ejercicio Contable Año 2021.

Matagalpa, 16 de noviembre de 2021.

Lic. Jorge Valdivia

Gerente General 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 360 horas hombres.

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. Melanie Cristina Rojas.

Dos ayudantes.

Lic. Iris Mabel Miranda.

Auditor Encargado	• Lic. Melanie Cristina Rojas
Auditor Senior (Ayudante)	• Lic. Iris Mabel Miranda
Auditor Senior (Ayudante)	• Lic. Amnery Eunice Ruiz

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.

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 Auditoría.

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\$5,000.00 (Cinco Mil 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 ajustar los honorarios profesionales teniendo en consideración las nuevas circunstancias previa discusión de acuerdo con ustedes.

Muy atentamente,

Lic. Melanie Cristina Rojas

ROUMI AUDITORES S.A.

TEL. 2215-3831

roumiauditoresexternos@gmail.com

4.16.4. Contrato de Servicios Profesionales



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Nosotros Jorge Valdivia, en nombre y representación AGROPECUARIA VALDIVIA S.A, en su calidad de Gerente Propietario, por una parte, y por la otra, Melanie Cristina Rojas, en representación de ROUMI AUDITORES S.A, hemos convenido en celebrar, como en efecto celebramos; el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES, sujeto a las cláusulas:

PRIMERA: OBJETO DEL TRABAJO

El objeto del trabajo está dirigido al examen de Auditoría financiera a los estados financieros de la AGROPECUARIA VALDIVIA S.A.

SEGUNDA: PERIODO DE EJECUCION SUJETO A EXAMEN

El periodo de ejecución comprendido del 06 DE ENERO DEL 2022.

TERCERA: NATURALEZA, ALCANCE DEL TRABAJO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

La naturaleza, alcance y objetivos del trabajo será conducir una Auditoría Financiera a los estados financieros de la AGROPECUARIA VALDIVIA S.A al 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, con el propósito de obtener una opinión independiente sobre si el estado financiero se presenta razonablemente en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) y, si cumplieron con las disposiciones contenidas bajo la administración de la Empresa.

Estos objetivos y alcance se resumen específicamente en:

1. Expresar una opinión sobre los estados financieros presentados razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Situación Financiera de la AGROPECUARIA VALDIVIA, su Estado de Resultados y de Flujos de Efectivo conexo, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)
2. Obtener suficiente entendimiento de la estructura de control interno de AGRPECUARIA VALDIVIA S.A, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias importantes de control
3. Determinar el grado de cumplimiento en la implementación de las recomendaciones brindadas en el Informe de Gerencia de auditorías previas efectuadas a los estados financieros del periodo anterior, examinando si se han tomado en cuenta observaciones de los informes de Auditorías previas.
4. Diseñar los pasos y procedimientos de auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), para detectar situaciones o transacciones que pudieran ser indicios de fraude, abuso o actos ilegales.

La Auditoría se practicará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoria, de los PCGA y a otras leyes aplicables. El trabajo consistirá en el examen de los estados financiero de las operaciones que conforman los saldos presentados en los estados financieros de la Empresa:

- El trabajo se realizará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoría, de los PCGA y de las leyes y regulaciones emitidas por el Gobierno de la Republica de Nicaragua que sean aplicables; lo que incluirá todas las pruebas requeridas sobre la documentación suficiente, competente y pertinente que ampara las transacciones efectuada; así como de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria considerados necesarios en las circunstancias.

CUARTA: TIEMPO DE REALIZACION Y ENTREGA DEL TRABAJO.

El tiempo estimado para la realización del trabajo y entrega del informe borrador de auditoria, es de 45 días hábiles, iniciando con una revisión preliminar del periodo enero-septiembre 2021, propuesta entre el 06 ENERO y 15 FEBRERO 2022 y una revisión final del periodo octubre-diciembre 2021, entre el 16 y 21 mayo 2022.

QUINTA: TIPOS DE INFORMES A ENTREGARSE

Al finalizar nuestra labor de campo y haber concluido cada una de las áreas examinadas, discutidos los posibles ajustes de auditoria y puntos de sugerencias sobre la estructura del control interno, procederemos a preparar los borradores de informes de Auditoría para su discusión y aceptación final de forma bipartita de la AGROPECUARIA VALDIVIA y el DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A.

Cumplido esos procesos de discusión final con los funcionarios competentes delegados para ese propósito; emitiremos en idioma español dos (2), ejemplares del informe final de auditoria, conteniendo lo siguiente:

- Dictamen del Auditor Independiente debidamente certificado y rubricado indistintamente bajo nuestras Licencias CPA, del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua sobre el estado de fondos recibidos, desembolso efectuado y

disponibilidades, incluyendo notas y comentarios, las políticas contables, además de anexos con información complementaria.

- Informe de Observaciones, Comentarios y Recomendaciones sobre la estructura del sistema de

control interno utilizando en la preparación del estado financiero, incorporando los resultados del seguimiento practicado al grado de implementación de las recomendaciones brindadas en los informes de Gerencias anteriores, si las hubiere.

- Informe de Resultados del Auditor Independiente sobre el grado de cumplimiento a todas y cada una de las cláusulas de la AGROPECUARIA VALDIVIA S, A, suscrito; así como otras leyes y regulaciones aplicables, emitidas por el Gobierno de la Republica de Nicaragua, en materia fiscal, laboral y de seguridad social.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL ORGANISMO EJECUTOR

El trabajo se ejecutará en las Oficinas de la AGROPECUARIA VALDIVIA S.A, ubicadas en la Ciudad de MATAGALPA, quedando obligado a brindar toda la logística requerida por los Auditores para el cumplimiento óptimo de su trabajo objeto de este contrato, tales como reproducción de documentos, movilización para confirmaciones bancarias, apoyo secretarial, local adecuado con suficiente espacio y privacidad para ubicación de los Auditores Delegados.

SEPTIMA: HONORARIOS, GASTOS CONEXO Y FORMA DE PAGO

Los honorarios profesionales totales se establecen en la cantidad de USD\$ 5,000 dólares estadounidenses más IVA, que se desembolsaran mediante a favor de Melanie Rojas Dávila, de forma proporcional, 50% al inicio del trabajo y 50% a la entrega del informe final firmado y sellado.

OCTAVA: ARBITRAJE Y CONTROVERSIAS

Las controversias que surjan en el cumplimiento fiel de este contrato, se someterán a discusión bipartita entre los Auditores y la empresa, para la búsqueda de soluciones internas apropiadas, en caso contrario; dichas controversias se someterán a arbitraje conforme las leyes civiles vigentes de la Republica de Nicaragua.

NOVENA: RESCISION DEL CONTRATO

El presente contrato de servicios profesionales podrá ser rescindido si una de las partes que lo firman o ambas, incurrieran en algunas de las causales siguientes:

- a. Incumplimiento de una o más de las CLAUSULAS descritas con anterioridad.
- b. Infidencias en el manejo de la información contenida en la base documental propiedad de la Empresa y sujeta a examen.
- c. Actitudes y acciones que atente contra la probidad en el ejercicio de las funciones que le competen cada uno.

DECIMA: ACEPTACION.

Los contratantes aceptan en todas y cada una de sus partes las Clausulas que anteceden y que han sido descritas en el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

JORGE VALDIVIA

Gerente Propietario

Cliente

MELANIE ROJAS D

Gerente General

Despacho de Auditores

CURRICULUM VITAE

DATOS GENERALES

Nombres y Apellidos: Melanie Rojas Dávila

Fecha de Nacimiento: 07 de noviembre de 1992

Cedula: 441-071192-1004H

Nacionalidad: Nicaragüense

Municipio: Matagalpa Estado

Civil: soltera

Celular: 5719-4542

Correo Electrónico: melanier062@gmail.com

Dirección: Detrás del INEP 150 varas al oeste calle la Casajera.

ESTUDIOS REALIZADOS

Universitarios:

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-FAREM MATAGALPA) Lic.
Contaduría Pública Y Finanzas.

Secundaria:

Colegio EBEN-EZER, San Isidro Matagalpa-Nicaragua

Primaria:

Escuela Republica de Holanda

OTROS ESTUDIOS

2013 Escuela de los Contadores Públicos Autorizados (CPA)

2016 Master en Contabilidad y Auditoría Financiera UNAN-FAREM MATAGALPA

2018 Técnico General de contabilidad Instituto Tecnológico Mons. Benedicto Herrera INTAE-Matagalpa.

HABILIDADES PRINCIPALES

- Experta en auditoria legal y tributaria
- Imparcial, Sincera y Honesta.
- Discreta y Comprender el Concepto de Confiabilidad.
- Mantener la Mente Abierta para considerar las ideas y los puntos de vistas alternativos.
- Tener la alta capacidad de Observación
- Capacidad de negociación.
- Mente Analítica.
- Facilidad de trabajar en equipo.

EXPERIENCIA

- ❖ Consultores Externos S.A. Managua, Nicaragua (Auditor Externo Actualmente)
- ❖ C&A Consultores Contables Matagalpa, Nicaragua (Auditor Externo)
- ❖ Ferretería Jenny (Contadora General)
- ❖ Ferretería SINSA (Asistente de contador)

- ❖ Ferretería SINSA (Resp. De Bodega)
- ❖ Tienda de todo y para todo (vendedora)
- ❖ Comercial El Punto Andino (vendedora)

4.16.5. Solicitud de Información



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

SOLICITUD DE INFORMACION

Estimado (a) Jorge Valdivia, Gerente Propietario de AGROPECUARIA VALDIVIA S.A. Con referencia a la Auditoría que estaremos llevando a cabo sobre de los Estados Financieros que lo conforma el Balance de Situación, el Estado de Resultado y el Estado de Flujo de Efectivo de LA AGROPECUARIA VALDIVIA S.A, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, 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 auditoria:

1. Información Financiera

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Balanza de Comprobación (N° de Cuentas, Descripción de Cuentas y Saldos.)

- Documentar las variaciones relevantes de las cuentas del Balance y Estado de Resultados.

- Si aplica indicadores como rotación de cartera, días de inventarios.

2. Efectivos en Bancos

- Conciliación bancarias de cada una de la cuenta en Córdoba y Dólares.

- Envíos de confirmaciones de las cuentas de bancos.

- Detalle de los equivalentes de efectivos.

3. Inventarios

- Auxiliar de los inventarios de productos ferreteros, repuestos y accesorios, materiales y suministros y otros por códigos de artículos, cantidad, costos unitarios, fecha de última compra y fecha de última venta.

- Coordinar entrevista con personal clave de inventarios para comprender el proceso de administración, diseños e implementación de los controles.

- Provisión de los inventarios obsoletos. Dañados o de lentos movimientos.

- Integración del saldo de mercadería en tránsito.

- Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos variables de ventas y su comparación con el Costo de producción o adquisición).

- Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en la coordinación de la toma física de los inventarios para el cierre del período).

4. Mobiliario y Equipos

- Movimiento de los Activos Fijos de la siguiente manera.

- Costos.
- Saldos anteriores al cierre del período.
- Adquisición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Saldo anterior antes del revisado.
- Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Detalle de ventas de activos fijos si aplica, la información debe tener valor en libros precio de venta y ganancia o pérdida en venta de activo fijo.
- Soporte de las adiciones de activos fijos correspondiente al 10% del total de los activos fijos netos si aplica.
- Manual de Políticas de administración de los activos fijos

5. Cuentas por Pagar y Otras cuentas por Pagar

- Auxiliar de las cuentas por pagar a proveedores nacionales, extranjeros y confirmar.
- En las confirmaciones se requieren nombres completos, dirección, teléfonos, fax.
- Proveernos un entendimiento de los controles utilizados por la Empresa para asegurarse que no quedan pasivos sin registrar en el período.
- Movimiento de las prestaciones laborales por pagar de la siguiente manera.
- Vacaciones, Aguinaldo, Indemnización
- Saldo al inicio, Gasto del año, Disminuciones, Saldo al Final.

6. Saldos y transacciones con partes relacionadas o afiliadas

- Requerimos un detalle y naturaleza de las transacciones con las partes relacionadas entre las cuales se detallan.
- Cuentas por pagar.
- Ventas y Compras.
- Costos y Gastos.
- Intereses por Servicios
- Otros Ingresos y Otros Gastos.
- Conciliación de saldos entre partes relacionadas y afiliadas.
- Envíos de confirmación de saldo.

7. Préstamos Bancarios o Partes Relacionadas

- Detalle de los movimientos de los préstamos bancarios o prestamos con parte relacionadas de la siguiente manera:
 - Saldo al inicio del período.
 - Más financiamiento obtenido en el período.
 - Más diferencial cambiario.
 - Menos pagos realizados en el período.
 - Saldos al final del período.
 - Este detalle debe de incluir movimientos del Capital y de los intereses.
 - Envíos de confirmaciones de saldos.
 - Detalle de las garantías de cada préstamo y clasificación entre corto y largo plazo, y pagos mínimos futuros para los próximos cinco años.

- Detalle de las Contingencias y Compromisos, si aplica carta de crédito abierto y no utilizadas.

- Copia de contrato de préstamos

- Detalle de préstamo por pagar a partes relacionadas.

8. Patrimonio

- Movimientos de cuentas de patrimonio.

9. Ventas y Gastos

- Detalle comparativo mensual de los ingresos, costos y gastos de año anterior y actual.

- Estadísticas de ventas por productos en volumen y precios, si aplica.

- Coordinar entrevista con el personal de venta para comprender, el proceso de administración diseños e implementación de los controles.

- Manual o Políticas de reconocimiento de los ingresos.

- Presupuesto o Pronósticos de ventas del año anterior y el auditado.

- Movimiento auxiliar de las siguientes cuentas de gastos.

- Comisiones.

- Honorarios Profesionales.

- Bonificaciones.

- Combustibles y Lubricantes.

- Gastos Financieros.

- Reparaciones y Mantenimientos.

➤ Publicidad y Promociones.

10. Información Requerida para Planeación

➤ Coordinar entrevista con la Gerencia General, Financiera y otro personal clave para obtener un entendimiento general de los siguientes temas.

➤ Estructura General de la Empresa.

➤ Objetivos y Estrategias del negocio para el año anterior y el auditado.

➤ Productos, servicios. Mercado, clientes, proveedores, alianzas, canales de distribución, inventarios, leyes y regulaciones.

➤ Factores externos del negocio tales como el ambiente político, económico, social, tecnológico, competencia.

➤ Políticas y Prácticas contables adoptadas recientemente.

➤ Desempeño financiero de la Empresa.

➤ Temas relacionados con las Leyes y Regulaciones, litigios y reclamos, negocios en marcha, fraude.

➤ Controles Generales de la Empresa tales como el ambiente de control, evaluación del riesgo sistemas de información, comunicación y monitoreo.

➤ Ambiente general de tecnología de información como, accesos a los programas y datos, cambios en los programas y datos, cambios en los programas, desarrollo de programas y operaciones de computadoras.

➤ Lista actualizada de los abogados externos de la Empresa.

➤ Listas de las partes relacionadas o afiliadas.

➤ Escritura de Constitución y estatutos.

➤ Catálogo de Cuentas.

- Manuales de Políticas y Procedimientos.
- Organigrama de la Empresa con cargos actualizados.
- Informes de Auditoría Interna y Controles Internos.
- Presupuesto del año auditado.
- Contratos de nuevos financiamientos recibidos.
- Contratos importantes de Clientes y Proveedores.

11. Requerimientos de Tecnología de la Información

- Organigrama del Departamento de TI.
- Descripción de las funciones del personal del Departamento de TI.
- Lista del personal que tiene acceso al centro de datos Servidores.
- Aplicaciones utilizadas por la Empresa donde se describe el nombre de la aplicación, nombre del proveedor al cual se le adquirió módulos que contiene la herramienta y fecha de instalación.
- Proyectos o planes estratégicos actuales y futuros relacionados al área de TI de acuerdo con el giro de la Empresa.
- Presupuesto de TI.
- Contratos con proveedores de servicios.
- Política de seguridad de la tecnología de información.
- Manual de procedimientos de TI.
- Diagrama de los sistemas de información que afectan Contabilidad y sus interfaces.
- Manuales de los sistemas de información.

- Metodología del desarrollo de los sistemas.
- Listado de Cambios a programas realizados al sistema contable durante el periodo.
- Procedimiento de migración de cambios de programas.
- Listado de cambios de configuraciones del sistema contable.
- Plan de Contingencia de TI.
- Procedimientos de elaboración, recuperación y prueba de respaldos de la información.
- Diagrama de la red.
- Inventario de software instalado y licencia de software.
- Pantallas de las políticas de seguridad a nivel del usuario de red y sistema de información donde aparezca, caducidad de contraseña, intentos fallidos, complejidad, cantidad de veces que no puede repetir la contraseña, mínimos y máximos de caracteres.
- *Procedimientos de autorización, creación y modificación de usuarios en los sistemas de información utilizados.
- Lista de personal que dejó de laborar en el periodo auditado.
- Lista del personal ingresado en el periodo auditado.
- Lista del personal que cambió de puesto.
- Cualquier otra información será solicitada durante la ejecución del examen.

12. Otras Información

- Número de empleados, altas y bajas durante el periodo.

- Nóminas del personal durante el año auditado.
- Reporte de salarios enviados al INSS durante el periodo.
- Nómina que respalda la provisión de indemnización del año auditado.
- Beneficios a Empleados.

13. Aspecto fiscales

- Declaraciones de todos los impuestos.
- Formato donde se calculó la matrícula de la Alcaldía municipal del año que se audita.
- Libro diario y mayor.
- Últimas revisiones efectuadas por la DGI, ALMA, INSS.
- Cálculo del impuesto sobre la renta diferido. 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.

Atentamente:

Lic. Melanie Cristina Rojas

Directora del Despacho

4.16.6. Memorándum de Planeación de la Auditoria Técnica y administrativa a los EEFF



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

Memorándum de Planeación de la Auditoria Técnica y administrativa a los EEFF de la empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A.

Auditoría a los Estados Financieros. Empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A.
Memorándum De Planificación

Período del 01 enero al 31 de diciembre de 2021

Introducción:

Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría a los estados financieros de la empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, 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 de las cuentas que se reflejan en los estados financieros y que éstas reflejen de manera íntegra su saldo.
- Determinar responsabilidades de actos dolosos en contra de la operación en el mal manejo de las Cuentas de la entidad.
- Elaborar el Dictamen de Auditoría de los estados financieros.

Información Básica para la Auditoría:

a) Puestos Clave de la Empresa relacionados al Ciclo a Auditar:

Contralor.	Kenia Zamora Acosta.
Supervisor Contable.	Claudia López.
Jefe de Modulo de AP.	Javier Sánchez.
Auxiliar AP.	Luis Chávez. Supervisor de
Producción	Juan Sandoval
Encargado de Marketing	Carlos Ramírez

b) Cronograma de Actividades:

Cierre Fiscal	31 de Diciembre 2021.
Período a Revisar	01 de Enero al 31 de Diciembre 2021.
Visita Exploratoria	06 de Enero del 2022.
Entrega del Informe	21 de Febrero 2022.

c) Generalidades y Operaciones:

La empresa Agropecuaria Valdivia es una entidad que vende su servicio de industrialización, ya sea: Secado, trillado, empacado y almacenamiento. La Agropecuaria Valdivia es una empresa de servicio no comercial no vende ni exporta su propia calidad de arroz. Su capital es de origen nicaragüense y familiar; fue fundada en el año de 2004; tiene personería jurídica (sociedad anónima); se encuentra ubicada en el municipio de San Isidro Matagalpa, de la cotran nueva media cuadra al este.

d) Control Interno:

La empresa tiene establecidos distintos controles para el tratamiento de sus cuentas por pagar y cuentas por cobrar, 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 por Pagar y por cobrar de la empresa.

Trabajo a Realizar:

El trabajo de auditoría en la empresa AGROPECUARIA VALDIVIA, S.A. se apoyará en las Normas Internacionales de Auditoría, 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 atestar contra los encontrados culpables del mal manejo de las cuentas de la empresa.

Equipo Responsable de la Ejecución de la Auditoría:

El trabajo tanto de campo como de gabinete, 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:

Puesto que Ocupa	Nombre
Auditor encargado	Lic. Melanie Cristina Rojas.
Ayudante de Auditoría	Lic. Iris Mabel Miranda.
Ayudante de Auditoría	Lic. Amnery Eunice Ruiz.

Elaborador por: _____ Fecha: _____

Auditor Encargado

Elaborador por: _____ Fecha: _____

Auditor Supervisor

4.16.7. Programa de Auditoria a los Estados Financieros



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

PROGRAMA DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cliente: AGROPECUARIA VALDIVIA

Periodo auditado: Del 01 de Enero del 2020 al 31 de Diciembre del 2021.

Compilado por: Melanie Cristina Rojas

Revisado por: Amnery Eunice Ruiz.

Área de Auditoria: Estados Financieros.

Objetivo: Verificar que los estados financieros hayan sido registrados y efectuados en forma adecuada, oportuna y de acuerdo al debido margen de referencia

N°	Procedimientos Generales	Ref. P/T	Tiempo		Responsabl e
			Estimado	Real	
1	Solicite a la gerencia, mediante memorándum, el manual de políticas		Horas, días o semanas, fechas		Iniciales del auditor encargado
2	Verificar la asignación de un responsable para el control de los egresos y los gastos y consulte el manual de funciones (si posee la empresa) para				

3	Evaluar el control interno.				
4	Comprobar físicamente la existencia de los gastos.				
5	Revisar los asientos de gastos pagados por anticipado para identificar partidas inusuales o				
6	Verificar la existencia de un catálogo de cuenta para la reclasificación de los gastos.				
7	Revisar la existencia de valores que estén de acuerdo				
8	Comprobar si se han registrado los gastos oportunamente.				

Firma del auditor encargado: _____

Firma del Supervisor: _____

Fecha: _15/_01/_21_

Observaciones:

4.16.8. Aplicación de Cuestionarios de Control Interno



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

1. Este cuestionario ha sido preparado para asistir al personal de auditoría en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa y no tiene el propósito de cubrir todos los aspectos o situaciones específicas de cada cliente.
2. El cuestionario debe modificarse en las secciones en las que existan preguntas específicas aplicables a la empresa en particular, insertando estas preguntas al cuestionario.
3. Los espacios previstos para las respuestas deben contestarse con "SI - NO - N/A" y en su caso con otras marcas y/o referencias que se crea convenientes.
4. Las preguntas han sido preparadas para que en caso de respuestas negativas (NO), estas deberán influir al considerar si se siguen procedimientos alternativos por el cliente y en su caso tener en cuenta estas respuestas para la aplicación y/o modificación de los procedimientos de auditoría (oportunidad y alcance).
5. La contestación del cuestionario no es suficiente para evaluar el control interno, por lo que deberán completarse con "Graficas de flujo", "Narrativos", etc. De las principales operaciones de la empresa y verificar por pruebas (CUMPLIMIENTO) que realmente se están siguiendo en la práctica los procedimientos indicados en las respuestas a este cuestionario.

6. Al término de cada sección se deberá indicar si el control interno a juicio del auditor es “ALTO – MODERADO O BAJO” y también se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos del control interno que muestren mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.

7. Este cuestionario debe ser contestado por el auditor encargado y revisado completamente por el supervisor o gerente de la auditoría.

8. Para exámenes subsecuentes este cuestionario deberá ser actualizado y modificado según corresponda.

4.16.9. Cuestionario de Control Interno de Estados Financieros



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESTADOS FINANCIEROS

Objetivos de su estudio:

1. Verificación que los estados financieros representen todos los importes incurridos por la entidad en los estados financieros correspondientes a las operaciones del periodo y estén adecuadamente registrados.
2. Establecer que los estados financieros estén apropiadamente descritos, clasificados y que se hayan realizado adecuadas exposiciones de estos importes.
3. Comprobar que los estados financieros representen transacciones efectivamente realizadas y que no se incluyan transacciones de los periodos inmediatos anterior y posterior.
4. Verificar que en la determinación y registro de los estados financieros se haya aplicado los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de manera uniforme.

Cliente: AGROPECUARIA VALDIVIA S.A Fecha de aplicación: 20/01/21

Aplicado a: ESTADOS FINANCIEROS

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuestas basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Existe una persona encargada del control de los egresos?						
2	¿Se elaboran presupuestos y se comparan con los gastos reales?						
3	¿Se lleva un registro contable de los gastos?						
4	¿Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los gastos?						
5	¿Existen gastos extraordinarios?						
6	¿Existe un control adecuado de los operacionales y no operacionales?						
7	¿Se cuentan con contratos de trabajo individual y colectivo?						
8	¿Las vacaciones, tiempo extra, aumento de otras compensaciones y autorizados por escrito?						
9	¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, etc.?						
10	¿Las nóminas presentan evidencias de control?						
11	¿Las facturas que no sean por mercancías, por ejemplo: arrendamientos, gastos de viaje, etc., son controladas?						
12	¿Se ha designado a un empleado para llevar un registro de pagos periódicos, tales como arrendamientos, servicios,						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()

Comentarios:

4.16.10. Cuestionario de Control Interno Organización y Control Interno General



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ORGANIZACIÓN Y CONTROL INTERNO GENERAL

Objetivos de su estudio: conocer el control interno administrativo y financiero en la empresa comercial AGROPECUARIA VALDIVIA .

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuestas basadas en:		Comentario
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observació	
1	¿Posee una estructura organizativa la empresa?						
2	¿Elabora la empresa un plan de capacitación para el personal?						
3	¿Durante el conteo físico del inventario se describe el producto, precio, y cantidad?						
4	¿En qué tipo de moneda se llevan sus registros?						
5	¿Se autoriza a los empleados para aprobar el pago de facturas a proveedores?						
6	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?						
7	¿Las compras son realizadas por medio de órdenes de compras?						
8	¿El activo fijo está debidamente asegurado?						
9	¿Se lleva registro para controlar las ventas?						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()

Comentarios:

4.16.11. Sistema Legal



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

SITUACIÓN LEGAL

Objetivos de estudio: Determinación de la influencia de la posición legal de la Compañía en los estados financieros, ya sea a través de investigación propia y/o por medio de consultas a abogados (Circularización).

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentario
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	Cuenta el cliente con abogados internos o externos?						
2	Se mantiene u archivo o un registro en donde cuenten todos los datos relativos a: - Juicios de cualquier clase.						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()

Comentarios:

4.16.12. Cuestionario de Control Interno Sistema, Libros y Normas o Principios de Contabilidad



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SISTEMA, LIBROS Y NORMAS O PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Objetivos de su estudio

1. Determinación de lo apropiado del sistema de contabilidad utilizado por la Compañía para llevar a cabo sus operaciones
2. Determinación del grado de atraso del trabajo contable en sus varios niveles.
3. Determinaciones de los PCGA utilizadas por la Compañía y sus desviaciones.
4. Verificación de la uniformidad en las aplicaciones de los PCGA utilizadas con las del período contable anterior.
5. Determinación del cumplimiento en los estados financieros con las reglas que derivan de los PCGA correspondientes: - Solvencia - Liquidez - Eficiencia operativa - Riesgo financiero, y – Rentabilidad.

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuestas basada en:		Comentario
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	Se cuenta con Catálogo de cuentas y esta actualizado?						
2	Usa el cliente asientos repetitivos o pólizas fijas para el registro de sus operaciones mensuales?						

3	Los sistemas de contabilidad y de costos, parecen ser adecuados y oportunos. Se cumple adecuadamente con los						
4	¿Están debidamente aprobados los asientos funcionario o empleado responsable?, comprobantes, informes y estados financieros son revisados y						
5	¿Utiliza la empresa informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?						
6	¿Existen registros auxiliares para el activo fijo						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()

Comentarios:

4.16.13. Informe Final



DESPACHO ROUMI AUDITORES S.A

INFORME DE AUDITORIA

Ing. Jorge Valdivia

Gerente Propietario

Empresa AGROPECUARIA VALDIVIA S, A

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la AGROPECUARIA VALDIVIA S, A, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2021, y el estado de resultados, estado de cambios en capital y estado de flujo de efectivo por el año que terminó entonces, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la AGROPECUARIA VALDIVIA S, A al 31 de diciembre de 2021, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Hacemos énfasis en que las pérdidas recurrentes de operación y su deficiencia neta de capital, ocasionan una duda importante acerca de la habilidad de la entidad a respecto a continuar como negocio en marcha.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Firma del auditor _____

15 de febrero 2021

Dirección: De la Alcaldía 1 cuadra al norte-Matagalpa, Nicaragua

V. CONCLUSIONES

En lo ejecutado se observó la aplicación de la NIA 300 en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, puesto que permite mayor eficiencia y efectividad en los procesos de auditoría, a través de una adecuada planeación y visualización de los objetivos planteados, logrando identificar los riesgos a los que están expuestas y así controlar posibles consecuencias negativas en la entidad.

Como respuesta a los objetivos específicos inicialmente planteado establecemos las siguientes conclusiones:

- 1 Cualquier encargo de auditoría conlleva una serie de responsabilidades y riesgos, los cuales deben tenerse presentes desde un principio para no enfrentarse con situaciones indeseadas y muy seguramente difíciles de manejar, la clave en la NIA 300 va a ser la planificación que se refiere a la creación y establecimiento de estrategias para el desarrollo de la auditoría; se asegura así que el auditor preste atención a los datos y situaciones más relevantes que se estén presentando en la empresa.
- 2 Una planeación completa de trabajo de auditoría a realizarse en cualquier empresa desde la NIA 300 es de vital importancia ya que esta fase inicial ayuda a asegurar que se preste la debida atención aquellas áreas importante de la entidad a auditar donde se encuentran los puntos críticos que pueden estar desarrollando diversas situaciones que afecten la administración y / o producción del negocio, con la planeación se identifica de manera anticipada los problemas potenciales que puedan desarrollarse en el trascurso de la misma y que puedan afectar el desarrollo normal para poder encontrar la solución. Con la planeación se puede tener éxito en la auditoria porque el trabajo se ha realizado de forma eficaz y eficiente, ya que se podrá coordinar de una manera más organizada el trabajo a realizar durante el proceso para obtener la colaboración que corresponde por parte de la empresa u objeto de

la misma dándose como consecuencia un rendimiento del factor tiempo mucho más significativo.

- 3 Con respecto al caso de auditoria en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, se llevó a cabo los procedimientos y actividades necesarias para obtener información útil para identificar los riesgos y / o los fraudes que se pueden estar presentando en el ente auditado. Conforme a la auditoría realizada, la empresa Agropecuaria Valdivia se encuentra trabajando o elaborando de manera eficiente y correcta con lo que corresponde a sus actividades financieras.

VI. BIBLIOGRAFÍA

1. Agropecuaria Valdivia . (2021).
2. Auditool. (2016). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1235-aspectos-claves-en-la-planeacion-una-auditoria-de-informacion-financiera>
3. Auditool.(2018).<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>: www.auditool.org.
4. Catacora, G. (enero de 2017). *definicion de auditoria financiera*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
5. Cerdas, T. (27 de 02 de 2018). *concepto de auditoria fiscal*. Obtenido de <https://elconta.com/2018/02/27/que-es-la-auditoria-fiscal/>
6. Corrales, A. (28 de 05 de 2019). Obtenido de <https://rockcontent.com/es/blog/mision-y-vision-de-una-empresa/>
7. Corrales, J. (28 de 05 de 2019). Obtenido de <https://rockcontent.com/es/blog/mision-y-vision-de-una-empresa/>
8. Davila, R. (2021). En *NIAS* . Matagalpa.
9. Diaz, A. (2018).
10. Diaz, A. (2018). *NIAS*. Managua : Repositorio UNAN.
11. Domingues, M. B. (Junio de 2017). *Auditoria Externa*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
12. Ecopimedia. (28 de septiembre de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>
13. Galan, J. S. (07 de junio de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
14. Galan, J. S. (s.f.). *definicion de auditoria*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
15. Garcia, R. Z. (octubre de 2016). *definicion de Auditoria Fiscal*. Obtenido de https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_2/tecnicas_modernas_auditoria_fiscal_zurita_espana.pdf
16. Gardey, A. (2016). *Definicion*. Obtenido de <https://definicion.de/empresa/>
17. Gironcini, M. (8 de junio de 2016). *Importancia de auditoria*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
18. Gonzalez, G. (12 de 5 de 2020). *variables*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/variables-de-investigacion/>
19. Group, B. (30 de 3 de 2020). *procesamiento de datos*. Obtenido de <https://www.bantugroup.com/blog/etapas-del-procesamiento-y-analisis-de-datos>

20. Gutierrez, J. (10 de 01 de 2018). Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8513/1/18685.pdf>
21. internos, i. d. (20 de septiembre de 2018). *definicion de auditoria*. Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
22. j. (s.f.).
23. Leonard, W. P. (Febrero de 2017). *Definicion de Auditoria Adminiatrativa* . Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/la-auditoria-administrativa-una-accion-indispensable/>
24. Lisboa, R. (03 de 07 de 2019). Obtenido de <https://rockcontent.com/es/blog/valores-de-una-empresa/>
25. Lobo, J. F. (9 de Agosto de 2012). *Instrumentos de Investigacion* . Obtenido de <https://es.slideshare.net/JoanFernandoChipia/tcnicas-e-instrumentos-13930114>
26. Lopez, J. F. (8 de 11 de 2018). *Muestreo Estadístico*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>
27. Malca, J. (24 de 09 de 2019). *caracteristicas de auditoria*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jhovanamalcalgalvez/caracteristicas-de-la-auditoria>
28. Manuel, G. (08 de 05 de 2020). *clasificacion de las nias*.
29. Marengo, M. (03 de 07 de 2018). Obtenido de <https://rockcontent.com/es/blog/valores-de-una-empresa/>
30. Martinez, P. (2017).
31. Martinez, V. (05 de Mayo de 2015). *objetivo de auditoria*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>
32. Mejia, T. (27 de Agosto de 2020). *investigacion descriptiva*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
33. Molina, A. (02 de 04 de 2018). *Auditoria Ambiental*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/04/que-es-y-para-que-sirve-una-auditoria-ambiental/#:~:text=Las%20auditor%C3%ADas%20ambientales%20son%20revisi%20nes%20que%20se%20hacen,los%20grandes%20emporios%20empresariales%20ejercen%20sobre%20el%20medi>
34. Moncayo, C. (11 de junio de 2015). *Planeacion de auditoria*. Obtenido de <https://incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/>
35. Nuño, P. (25 de Abril de 2017). Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/auditoria-forense-fraude.html>
36. Nuño, P. (25 de 04 de 2017). *auditoria integral*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>

37. Pacheco, J. (04 de 04 de 2019). *Importancia de Auditoria*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/auditoria/>
38. Parra, J. M. (29 de junio de 2013). *La investigacion o enfoque cualitativo*. Obtenido de <http://yamilesmith.blogspot.com/2012/06/la-investigacion-o-enfoque-cualitativo.html#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20o%20enfoque%20cualitativo%2C%20son%20aquellas%20que%20utilizan%20%E2%80%99Cla,a%20medici%C3%B3n%20num%C3%A9rica%20y%20el>
39. Perez, J. (2021). Obtenido de <https://definicion.de/empresa/>
40. Planificacion de Auditoria . (07 de 2015). Obtenido de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>
41. Prieto, E. R. (26 de marzo de 2019). *definicion de Auditoria Legal*. Obtenido de <https://www.ruizprietoasesores.es/fiscal-mercantil/que-es-una-auditoria-legal-y-para-que-sirve/>
42. Raffino, E. (06 de 08 de 2020). Obtenido de Se conoce como estructura organizacional a las formas de organización interna y administrativa de una empresa u organización. Esto incluye también el reparto del trabajo en áreas o departamentos determinados según esa misma estructura.
43. Raffino, M. E. (4 de 8 de 2020). *Tecnicas de Investigacion*. Obtenido de <https://concepto.de/tecnicas-de-investigacion/>
44. Raffino, M. E. (14 de agosto de 2021). *enfoque cuantitativo*. Obtenido de Concepto.de. Disponible en: <https://concepto.de/metodo-cuantitativo/>.
45. Reyes, J. (2021). En *NIAS* (pág. 22). Matagalpa.
46. Rolando, E. (09 de 02 de 2018). Obtenido de <http://edwingarcia1975.blogspot.com/2018/02/el-origen-de-las-normas-internacionales.html>
47. Roncacio, G. (07 de 06 de 2017). Obtenido de <https://gestion.pensemos.com/que-son-los-objetivos-estrategicos-y-como-crearlos-algunos-ejemplos>
48. Sandoval, M. A. (mayo de 2019). *definicion de auditoria tributaria*. Obtenido de https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_286e9c9410931ab2d541a5d0647fe277/Description#tabnav
49. Serra, B. (13 de Abril de 2018). *Poblacion Estadistica*. Obtenido de <https://www.universoformulas.com/estadistica/descriptiva/poblacion-estadistica/>
50. Torres, N. A. (agosto de 2018). *definicion de auditoria tributaria*. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1126/aspajo_tn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
51. Ucha, A. (2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/vision-de-una-empresa.html#:~:text=La%20visi%C3%B3n%20de%20una%20empresa,c%C3%B3mo%20planea%20conseguir%20sus%20metas.&text=La%20defini%C3%B3n%20de%20la%20visi%C3%B3n,equipo%20ejecutivo%20de%20la%20empresa>.

52. Ucha, A. (2016). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/vision-de-una-empresa.html>
53. UNI Cuaca. (2018). Planeacion.
54. Uriarte, J. (23 de 07 de 2021). *fases de auditoria*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/auditoria/#:~:text=Caracter%C3%ADsticas%20de%20una%20auditor%C3%ADa&text=Pone%20a%20disposici%C3%B3n%20los%20balances,y%20que%20debe%20ser%20imparcial>.

VII. ANEXOS

				<p>¿Cuál es el alcance de las NIAS en la empresa Agropecuaria Valdivia?</p> <p>¿Porque cree usted que son importante las NIAS?</p>		
Auditoria	Según Escalante, 2012 La auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para	Estados financieros	<p>Fases</p> <p>Auditoria</p>	<p>¿Cuáles son las fases de auditoria que se aplican en la empresa?</p> <p>¿Por qué es importante aplicar auditoria en una empresa?</p>	Entrevista	Auxiliar contable de Agropecuaria Valdivia

	determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.			<p>¿Qué tipo de auditoría se han empleado en la empresa Agropecuaria Valdivia?</p> <p>¿En qué consiste una auditoría externa e interna en una empresa?</p> <p>¿Qué características de Auditoría practican en la empresa?</p> <p>¿Cuál es el objetivo de una Auditoría?</p>		
Empresas	Relata Sanchez, 2021 Una empresa es una organización de	Objetivos	Servicios	¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa		Auxiliar contable de Agropecuaria Valdivia

	<p>personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.</p>			<p>Agropecuaria Valdivia?</p> <p>¿Cuál es la misión y visión de la empresa Agropecuaria Valdivia?</p> <p>¿Cuáles son los valores y políticas de la empresa Agropecuaria Valdivia?</p>		
NIA	<p>Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de</p>	<p>NIA 300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros.</p>	<p>Función / Planificación</p>	<p>¿Qué es planeación de Auditoría?</p> <p>¿Cuál es el alcance de la</p>		<p>Auxiliar contable de Agropecuaria Valdivia</p>

	<p>estas financieros. Esta NIA esta redactada en el contexto de auditorias recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoria inicial figuran separadamente.</p>			<p>NIA 300 en auditoria?</p> <p>¿Por qué es importante que el auditor emita un informe sobre los estados financieros?</p> <p>¿Cuál es el objetivo del informe que emite el auditor a la empresa?</p> <p>¿Qué beneficios conlleva la planificación en la auditoria?</p>		
--	---	--	--	--	--	--

			Documentación	<p>¿En qué aspectos favorece la planificación a la auditoria de Estados Financieros?</p> <p>¿Cuál es la función y el momento de realizar la planificación de una auditoria?</p> <p>¿Qué áreas están involucradas durante el proceso de planeación de auditoria?</p> <p>¿Qué se incluye en la</p>		
--	--	--	---------------	--	--	--

			Propósito	documentación de auditoría? ¿En qué consiste el plan de auditoría para la empresa Agropecuaria Valdivia?		
			Informe	¿Que implica planear una Auditoría? ¿Con que propósito cree usted que el auditor desarrolla un plan de auditoría?		

				<p>¿Qué procedimientos aplica el auditor al momento de realizar la auditoría?</p> <p>¿Qué decisiones debe tomar el auditor al momento de entregar el informe de auditoría a la empresa?</p> <p>¿De qué manera el auditor identifica los errores y cuáles son las posibles soluciones que se le dan?</p>		
--	--	--	--	---	--	--

ANEXO 2

ENTREVISTA



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

Saludos cordiales

Somos estudiantes del quinto año de la carrera de contaduría pública y finanzas de Unan Farem Matagalpa, estamos realizando nuestra investigación con el tema Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA 300 en la Empresa INTA en el departamento de Matagalpa cuyo objetivo es la recopilación de información para dicha investigación, por ende, estamos elaborando un cuestionario utilizando los métodos brindados por nuestro recinto universitario, entrevista.

1. ¿Cuáles son las fases de auditoría que se aplican en la empresa?
2. ¿Por qué es importante aplicar auditoría en una empresa?
3. ¿Qué tipo de auditoría se han empleado en la empresa Agropecuaria Valdivia?
4. ¿En qué consiste una auditoría externa e interna en una empresa?
5. ¿Qué características de Auditoría practican en la empresa?
6. ¿Cuál es el objetivo de una Auditoría?
7. ¿Qué organizaciones adoptan las nías?
8. ¿Cuál cree usted es el objetivo de las NIAS?
9. ¿Cuál es el propósito de las NIAS en la empresa?
10. ¿Cuál es el alcance de las NIAS en la empresa Agropecuaria Valdivia?
11. ¿Porque cree usted que son importante las NIAS?
12. ¿Qué es planeación de Auditoría?

13. ¿Cuál es el alcance de la NIA 300 en auditoría?
14. ¿Por qué es importante que el auditor emita un informe sobre los estados financieros?
15. ¿Cuál es el objetivo del informe que emite el auditor a la empresa?
16. ¿Qué beneficios conlleva la planificación en la auditoría?
17. ¿En qué aspectos favorece la planificación a la auditoría de Estados Financieros?
18. ¿Cuál es la función y el momento de realizar la planificación de una auditoría?
19. ¿Qué áreas están involucradas durante el proceso de planeación de auditoría?
20. ¿Qué se incluye en la documentación de auditoría?
21. ¿En qué consiste el plan de auditoría para la empresa Agropecuaria Valdivia?
22. ¿Qué implica planear una Auditoría?
23. ¿Con qué propósito cree usted que el auditor desarrolla un plan de auditoría?
24. ¿Qué procedimientos aplica el auditor al momento de realizar la auditoría?
25. ¿Qué decisiones debe tomar el auditor al momento de entregar el informe de auditoría a la empresa?
26. ¿De qué manera el auditor identifica los errores y cuáles son las posibles soluciones que se le dan?
27. ¿Cuáles son los servicios que ofrece la empresa Agropecuaria Valdivia?
28. ¿Cuál es la misión y visión de la empresa Agropecuaria Valdivia?
29. ¿Cuáles son los valores y políticas de la empresa Agropecuaria Valdivia?