



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE 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- NIA’s en el  
Departamento de Matagalpa, periodo 2021”

#### **Subtema:**

“Aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría- Saldos de  
apertura en el ejercicio del Auditor Independiente, en el municipio de  
San Ramón, departamento de Matagalpa, en el periodo 2021”

#### **Autores:**

Claudia Yanileysi Zamora Obregón

Dixon Yoel Romero Peralta

Yader Bismark Herrera Valenzuela

#### **Tutor;**

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2022



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE 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- NIA’s en el  
Departamento de Matagalpa, periodo 2021”

#### **Subtema:**

“Aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría - Saldos de  
apertura en el ejercicio del Auditor Independiente, en el municipio de  
San Ramón, departamento de Matagalpa, en el periodo 2021”

#### **Autores:**

Claudia Yanileysi Zamora Obregón

Dixon Yoel Romero Peralta

Yader Bismark Herrera Valenzuela

#### **Tutor:**

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2022

# Índice

|   |     |
|---|-----|
| <b>Dedicatoria</b> .....  | i   |
| <b>Agradecimiento</b> .....   | ii  |
| <b>Valoración del docente</b> .....   | iii |
| <b>Resumen</b> .....  | iv  |
| <b>I. Introducción</b> .....  | 1   |
| <b>II. Justificación</b> .....  | 3   |
| <b>III. Objetivos</b> .....   | 4   |
| <b>IV. Desarrollo</b> .....   | 5   |
| <b>4.1. Auditoria</b> .....   | 5   |
| 4.1.1. Generalidades .....  | 5   |
| 4.1.1.1. Concepto .....   | 5   |
| 4.1.1.2. Objetivo .....   | 5   |
| 4.1.1.3. Importancia .....  | 6   |
| 4.1.1.4. Auditor .....  | 7   |
| 4.1.1.5. Tipos de Auditorías .....  | 8   |
| 4.1.2. Fases .....  | 12  |
| 4.1.2.1. Planificación .....  | 12  |
| 4.1.2.2. Ejecución .....  | 13  |
| 4.1.2.3. Informe .....  | 13  |
| <b>4.2. Normas Internacionales de Auditoría</b> .....                       | 14  |
| 4.2.1. Generalidades .....  | 14  |
| 4.2.1.1. Definición .....   | 14  |
| 4.2.1.2. Fecha de entrada en vigor de las NIA's .....                       | 15  |
| 4.2.1.3. Alcance .....  | 15  |
| 4.2.1.4. Objetivo .....   | 16  |
| 4.2.1.5. Importancia .....  | 17  |
| 4.2.1.6. Clasificación .....  | 19  |
| 4.2.1.7. NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoria – Saldos de apertura ..... | 21  |
| 4.2.1.7.1. Clasificación del grupo 500 Evidencia de Auditoría .....         | 21  |
| 4.2.1.7.1.1. Estructura .....   | 21  |
| 4.2.1.7.2. Generalidades .....  | 21  |
| 4.2.1.7.2.1. Alcance .....  | 21  |
| 4.2.1.7.2.2. Objetivo .....   | 22  |
| 4.2.1.7.2.3. Definición .....   | 22  |
| 4.2.1.7.3. Requerimientos .....   | 23  |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.2.1.7.3.1. Procedimientos de Auditoria .....   | 23        |
| 4.2.1.7.3.2. Congruencia de las políticas contables .....                                  | 24        |
| 4.2.1.7.3.3. Información relevante en el informe de auditoría del auditor predecesor ..... | 25        |
| 4.2.1.7.3.4. Conclusiones e Informe de Auditoria.....                                      | 26        |
| <b>4.3. Caso práctico de la Aplicación de la NIA 510 Encargos Iniciales de auditoría -</b> |           |
| <b>Saldos de Apertura .....</b>  | <b>26</b> |
| 4.3.1 Objetivos .....  | 26        |
| 4.3.2 Generalidades de la Empresa.....   | 27        |
| 4.3.3. Misión.....   | 27        |
| 4.3.4. Visión.....   | 28        |
| 4.3.5. Valores .....   | 28        |
| 4.3.6. Marcas de Auditoría.....  | 28        |
| <b>4.4. Valoración .....</b>   | <b>44</b> |
| <b>4.5. Empresas.....</b>  | <b>44</b> |
| 4.5.1. Generalidades de la Empresa.....  | 44        |
| 4.5.2. Clasificación.....  | 45        |
| 4.5.3. Elementos de la empresa.....  | 47        |
| 4.5.4. Misión.....   | 48        |
| 4.5.5. Visión .....  | 48        |
| 4.5.6. Objetivos y metas de las empresas .....   | 49        |
| 4.5.7. Sector de la actividad .....  | 49        |
| 4.4.8. Estructura .....  | 50        |
| <b>V. Conclusiones.....</b>  | <b>52</b> |
| <b>VI. Bibliografía.....</b>   | <b>53</b> |
| <b>VII. Anexos</b>   |           |

## Índice de Figuras y Tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1.</b> Importancia de la Auditoría .....                    | 7  |
| <b>Figura 2.</b> Objetivo de las NIAs.....                            | 18 |
| <b>Figura 3.</b> Misión de la Cooperativa.....                        | 29 |
| <b>Figura 4.</b> Visión de la Cooperativa.....                        | 29 |
| <b>Figura 5.</b> Marcas de Auditoría. ....                            | 30 |
| <br>  |    |
| <b>Tabla 1.</b> Clasificación de las NIAs.....                        | 21 |
| <b>Tabla 2.</b> Programa de Auditoría.....                            | 32 |
| <b>Tabla 3.</b> Cuestionario de Control Interno.....                  | 35 |
| <b>Tabla 4.</b> Cédula comparativa de los saldos por cuenta.....      | 36 |
| <b>Tabla 5.</b> Libro mayor auxiliar de cuenta efectivo en banco..... | 39 |
| <b>Tabla 6.</b> Estado de cuenta bancario.....                        | 40 |

## **Dedicatoria**

### **Dios**

Bendito sea Dios que no has desechado mi oración ni apartado su misericordia que no tiene fin, su presencia ha estado conmigo y hoy nos permite sonreír por nuestros logros te dedico la presente Tesis a ti mi Dios gracias a tu infinito amor he logrado concluir nuestra Tesis.

### **Nuestros Padres y Hermanos**

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto nuestros padres por su amor trabajo y sacrificios a mis hermanas que han compartido conocimiento y forman parte de mis logros.

### **A mi Hijo y Esposo**

Al regalo más grande que Dios me supo entregar, mi hijo Yean Paul mi mayor motivación y poder ser un ejemplo para él, a mi esposo por brindarme su amor y apoyo incondicional en mi formación.

Claudia Yanileysi Zamora Obregón

## **Dedicatoria**

### **Dios**

Dedico esta tesis a Dios por haberme permitido la fuerza, salud y motivación por mi carrera universitaria, por guiarme por el buen camino, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por poner en mi camino personas maravillosas que de una u otra manera han apoyado este sueño que hoy estoy alcanzando.

### **Mis Padres y hermanos**

A mis padres y hermanos por ser el motor que me impulsó durante estos 5 años a nunca desfallecer y enseñarme a no perder la fe y a afrontar las adversidades sin perder nunca la dignidad. A ellos dedico este triunfo porque sin su apoyo moral y económico hoy no estaría en el lugar que estoy como persona y como profesional.

### **A la memoria de:**

De mis seres queridos que Dios los recogió y no pudieron compartir conmigo este maravilloso momento pero que tengo la certeza que hoy estarían tan emocionados y orgullosos por lo que estoy logrando. Abuelos, tía, amigo Toñito QEPD.

Dixon Yoel Romero Peralta

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por haberme permitido llegar hasta este punto, dándome salud para poder cumplir con mis objetivos, sobre todo por su gran bondad y amor.

### **A mis Padres**

Por su gran apoyo incondicional en todo momento, por haberme enseñado los buenos valores y sus consejos, y por haberme motivado siempre a cumplir mis metas.

### **A mis Maestros**

Por la ayuda y motivación para culminar los estudios profesionales y por ser grandes ejemplos a seguir como profesionales, al PhD Manuel de Jesús González que nos apoyó en la elaboración de nuestro trabajo investigativo, y por impulsar al desarrollo de nuestra formación profesional.

### **A mis Amigos**

Que siempre nos apoyamos mutuamente durante la carrera y formación como profesionales.

Yader Bismark Herrera Valenzuela



## **Agradecimiento**

Agradecemos con un corazón sincero a Dios por haber culminado una etapa importante de nuestras vidas y que juntos veamos realizado lo que hasta hace poco era un sueño, por habernos dado vida, salud y sabiduría, así como la dicha de compartir con familia y amigos los momentos más felices.

A nuestros padres, familia y amistades que nos apoyaron, una meta más en nuestras vidas se ha cumplido y mil palabras no bastarían para agradecer todo vuestro apoyo y comprensión en los momentos difíciles, gracias por haber fomentado en nosotros el deseo de superación y anhelo al triunfo en la vida.

A nuestros maestros las más sinceras palabras de agradecimiento en especial a nuestro tutor Dr. Manuel de Jesús González García que nos compartió con mucho empeño sus conocimientos que permitieron formarnos como profesionales de esta carrera.

También agradecemos al auditor independiente por habernos dado la oportunidad y brindarnos la disponibilidad de información y tiempo, en el tema aplicación de las NIA 510 Encargos iniciales de auditoría - Balances de apertura en el ejercicio de dicho auditor.



## Valoración del docente

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo, y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas. Lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad. Las auditorías en las empresas generan confianza y hacen más sólidas las relaciones entre una organización y los usuarios de la información financiera y contable, son una herramienta necesaria y pilar de las finanzas sanas en un negocio.

Es por esto que surgen las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, un estándar internacional emitido por el comité IASSB, el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

La constante actualización del conocimiento garantiza la competencia profesional del contador público, por ello es necesario el estudio, aplicación y análisis de las NIAS como un requisito fundamental para lograr el desarrollo de capacidades y competencias del auditor, específicamente el pensamiento analítico, habilidades de comunicación, integridad y compromiso.

Por lo tanto, el Seminario de Graduación “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA- NIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, PERIODO 2021**”, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, es un proceso investigativo que cumple con todos los requisitos metodológicos, estructura y rigor científico requerido en la Normativa de Modalidades de Graduación de nuestra Alma Máter, quedando autorizado para ser presentado y defendido ante el jurado examinador que sea designado.

Dr. Manuel de Jesús González García

Tutor

## Resumen

Se realizó el presente estudio sobre la temática, Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA's en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021, cuyo propósito es analizar la aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura en el ejercicio del profesional independiente en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el periodo 2021. Al haber analizado la aplicación de las NIA's conocimos de la importancia de esta temática ya que brinda principios y procedimientos básicos para el auditor en la realización de un examen de información financiera con intención de obtener su veracidad y aumentar la utilidad de la información, se hace mención que dentro de las generalidades de auditoría las fases están asociadas al criterio y opinión del profesional independiente de las cuales consideramos tres etapas básicas: Planificación, Ejecución e informe, así como la estructura y contenido que rigen las responsabilidades al desarrollar un trabajo profesional con técnicas que ayudan a obtener evidencias, por medio de un caso práctico logramos verificar el cumplimiento de los procedimientos de auditoría según la NIA 510 aplicados en el ejercicio del auditor independiente, también pudimos constatar mediante la entrevista y checklist ya que el profesional independiente afirmó que aplica y conoce todos los requerimientos que dispone la NIA 510.

Palabras Claves: Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría, Encargos Iniciales

## **I. Introducción**

El presente Seminario abordará la temática: Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, con el fin de mencionar las generalidades de la auditoría de estados financieros, así como desarrollar y describir la aplicación, estructura y contenido de la NIA 510 en el ejercicio del auditor independiente, en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el periodo 2021.

Por consiguiente, la presente investigación se realizó con el fin de analizar y desarrollar la aplicación de la NIA 510 en ejercicio del auditor independiente, el cual hace uso de las Normas Internacionales de Auditoría ya que esto le permite evaluar e identificar el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material, el auditor deberá seguir un conjunto de reglas, principios y procedimientos para poder evaluar de manera confiable la situación de la empresa y así dar una opinión.

Las NIA's son un conjunto de normas expendidas por la federación Internacional de contadores (IFAC) que rigen el trabajo del auditor, indican los procedimientos que debe seguir en el desarrollo de su trabajo, ayuda a la evaluación de control interno al momento de la auditoría las cuales le permiten al auditor desarrollar un trabajo profesional, estas normas contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor.

En el proceso de recolección de información de la presente investigación se consultaron distintos documentos donde se encontraron numerosos antecedentes a nivel internacional con relación a las NIA's, a nivel nacional se encontraron muy pocas investigaciones y a nivel local solo se encontró una investigación que nos ayudaron a mejor y enriquecer nuestra investigación.

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, por su profundidad es de tipo explicativo ya que como investigadores estudiamos con mayor profundidad y nos familiarizamos con el tema, aplicando el método teórico interpretando de manera conceptual los datos encontrados mediante el método empírico, la población está comprendida por todos los auditores independientes del departamento de Matagalpa, por ende la muestra fue tomada en conveniencia, donde

tuvimos la oportunidad de tomar como muestra un auditor independiente del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa.

Las variables que se derivaron son las siguientes: NIA's y Empresas, en busca de especificar de manera conjunta los conceptos de nuestro tema en este trabajo se aplicó entrevista y checklist que contienen una serie de preguntas dirigida al auditor independiente con el fin de tomar en cuenta cada uno de los aspectos importantes en los datos que son necesarios de acuerdo a nuestras variables. (Ver Anexos 1, 2 y 3)

## **II. Justificación**

La presente investigación se enfoca en las Normas Internacionales de Auditoría relacionada a estudiar la aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura en el ejercicio del auditor independiente en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, periodo 2021.

El trabajo investigativo tiene como propósito basarse en las Normas Internacionales de Auditoría en el ejercicio del auditor independiente identificando la aplicación de la NIA 510 como está conformada y su función en la realización de una auditoría.

Es de vital importancia la realización de auditorías en las empresas u organizaciones ya que están expuestas a constantes cambios debido a los surgimientos de nuevos mercados y competencia, así como también la verificación del cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, las actualizaciones de los sistemas contables por ende causan validez mediante la realización de auditorías.

Mediante la aplicación correcta de las normas internacionales de auditoría se asegura que los saldos de apertura no contengan incorrecciones que puedan afectar de forma material a los estados financieros del periodo actual y que se han aplicado de manera uniforme en los estados financieros del periodo actual las políticas contables adecuadas reflejadas en los saldos de apertura, y los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado y revelado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera garantizando un impacto significativo para la empresa en las toma de decisiones basándose en información financiera confiable.

Como investigadores dicho trabajo nos servirá para adquirir mayores conocimientos de NIA's, nos permitirá establecer un vínculo estrecho con la realidad de auditoría. Esta investigación también será de mucha importancia a estudiantes, profesionales e investigadores que quieran incursionar en el área de auditoría, abriéndole así nuevas oportunidades para realizar y obtener mejor calidad en futuras investigaciones.

### **III. Objetivos**

Objetivo General:

Analizar la aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura en el ejercicio del profesional independiente en el municipio de San Ramón departamento de Matagalpa en el periodo 2021.

Objetivos Específicos:

1. Mencionar las fases de la Auditoría de Estados Financieros.
2. Desarrollar las generalidades y contenido de las Normas Internacionales de Auditoría.
3. Describir mediante un caso práctico la aplicación de la NIA 510: Encargos iniciales de auditoría – Saldos de apertura en el ejercicio del profesional independiente.
4. Especificar el cumplimiento de los procedimientos de la NIA 510, en el ejercicio del profesional independiente en el municipio de San Ramón, departamento de Matagalpa, en el periodo 2021.

## **IV. Desarrollo**

### **4.1. Auditoria**

#### **4.1.1. Generalidades**

##### **4.1.1.1. Concepto**

Se define de forma clara y sencilla como; La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. (Sandoval, 2012, pág. 28)

Dicho de otro modo, la auditoría trata de un proceso de verificación del cumplimiento de las actividades, y examinar si se cumple con las normas contables que rigen a la entidad.

Mediante la entrevista aplicada al auditor independiente manifestó que una auditoría es un proceso de verificación o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas, la finalidad de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora.

##### **4.1.1.2. Objetivo**

El objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Sandoval, 2012, pág. 37)



Por lo tanto, el objetivo de la auditoría es agregar valor y mejorar las actividades de la empresa y las operaciones contables de la entidad, así mismo ayudar a cumplir sus objetivos propuestos, también verifica el desarrollo de las actividades de acuerdo a lo esperado.

El principal objetivo de la auditoría para el entrevistado es obtener una opinión razonable de un especialista sobre la situación de la empresa, independientemente del tipo de auditoría que se realice (Auditoría Financiera, Administrativa, Operacional, Informática), utilizando métodos y procedimientos que garanticen la calidad e imparcialidad del trabajo y sus conclusiones.

#### **4.1.1.3. Importancia**

El servicio de auditoría constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización, la auditoría deberá proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron. La auditoría apoya a niveles directivos y gerenciales. (Sandoval, 2012, pág. 37)

En este sentido se comprende, que la auditoría es importante ya que es un examen de control y seguimiento de la situación económica en la que se encuentra la empresa, de esta manera se detectan los procesos y de qué manera están funcionando, descubriendo en que se pueden mejorar y reforzar los puntos más importantes del negocio.

Nos indica el entrevistado que este proceso en la empresa juega un papel muy importante y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar alineadas con los objetivos de la alta dirección.

En la figura 1 que se muestra a continuación, se resume las razones de porqué la importancia manifestada por el auditor:

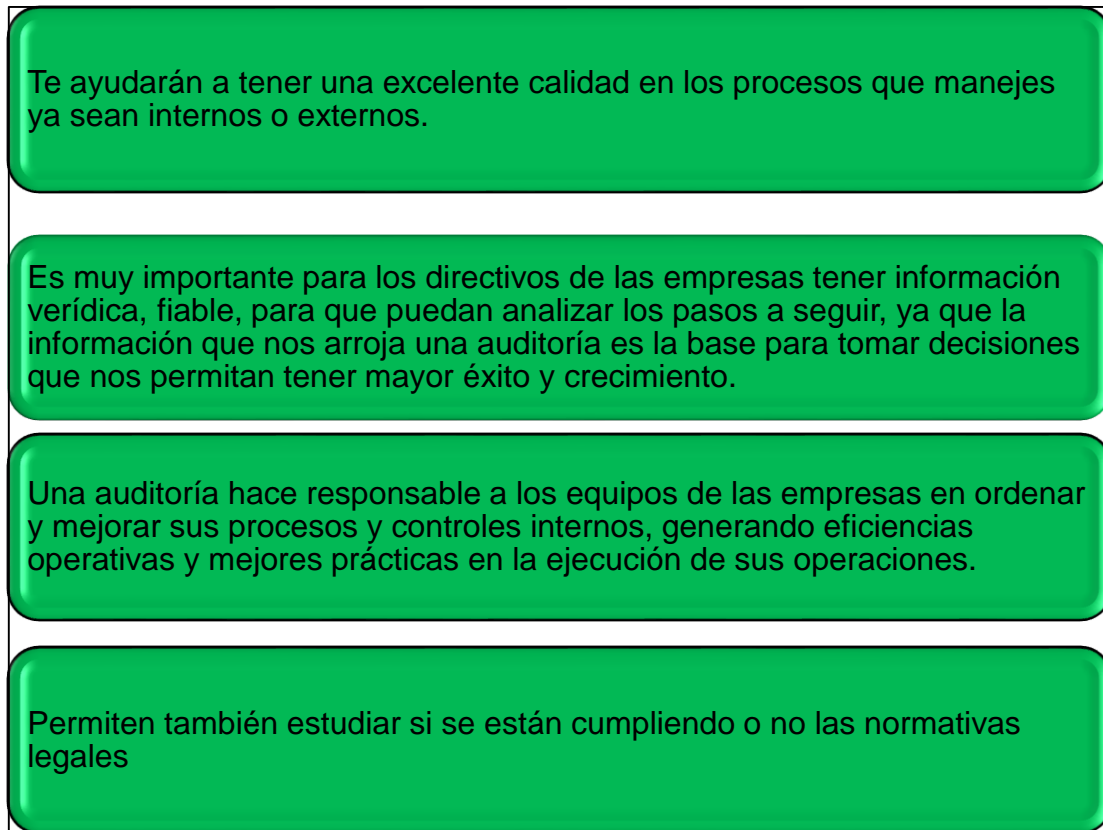


Figura 1 Importancia de la Auditoria

Fuente: Resultado de la aplicación de la entrevista

#### 4.1.1.4. Auditor

Los auditores para el ejercicio de sus funciones deberán ser: profesionales en la materia auditen; independientes a la organización que auditan, entendemos por independientes cuando llevan a cabo su trabajo con libertad y objetividad, porque esto les permite ser imparciales en sus juicios. Los auditores podrán ser miembros de un despacho o de una firma de consultoría que se dedique o especialice en llevar a cabo dicho servicio. En su mayoría el servicio de auditoria es ofrecido por un grupo de auditores que están presididos por un director de auditoría, quien deberá verificar el cumplimiento de las responsabilidades de auditoria que le hayan sido asignadas al grupo; también deberá de estar investido de la autoridad suficiente con el propósito de promover la independencia del grupo y asegurar el margen de cobertura que tendrá

la misma, verificando que la organización adopte las medidas instauradas como producto de esta auditoría.

El auditor siempre deberá ver el alcance de la revisión, y para esto es preciso que tenga en cuenta hasta los más mínimos detalles y aspectos que lo integran. El auditor deberá ser más eficiente en sus resultados, es decir, tendrá que ampliar el alcance de sus revisiones, y mejorar sus características y calificaciones personales y profesionales; también deberá identificar áreas y aspectos relevantes que merezcan su intervención propiciando una sana relación humana y de interacción con los auditados en la búsqueda de soluciones conjuntas. (Fundamentos de la auditoria internacional, 2004, pág. 27)

Resumimos a continuación, que el auditor tiene la responsabilidad de verificar las actividades y toda la información contable y administrativa de la empresa, y así mismo todo este proceso sea de utilidad al momento de tomar decisiones.

Al aplicar instrumento pudimos constatar que el auditor independiente es una persona que está debidamente capacitada, experimentada para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la de la entidad.

#### **4.1.1.5 Tipos de Auditorías**

- **Auditoría de Estados Financieros**

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. Esta definición, cosechada a lo largo de la práctica profesional, involucra también a los auditores externos que dictaminan estados financieros, y refleja una parte importante de las expectativas del mercado. Hay que asumirlo: el dictamen por sí solo no basta para que los clientes estén satisfechos.

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. El trabajo profesional que conduce al dictamen es largo, interesante y pletórico de retos; debe llevarse a cabo en varias etapas que comienzan en los albores del ejercicio sujeto a examen, y concluye durante los primeros meses del siguiente. La aplicación de las normas de auditoría comienza antes de que el cliente contrate al auditor. (Auditoria de estados financieros, 2006, pág. 2)

De esta manera, la auditoría de estados financieros busca emitir una opinión independiente sobre la exactitud de las cantidades contenidas en los estados financieros y para respaldar la opinión del auditor independiente, se emite un informe final de auditoría que de acuerdo a lo revisado podrá contener una opinión favorable, con salvedades o negativa.

Mediante la auditoría financiera indicó el profesional que le permite revisar los estados financieros, realiza la gestión económica y contable de la empresa cuyo resultado final es la emisión de un informe, donde se da a conocer una opinión sobre la situación financiera de la empresa, con base precisamente a los estados financieros, por ende, la auditoría financiera es la que se aplica en caso el ficticio que se elaboró.

- **Auditoría Interna**

La auditoría interna es una profesión cuya actividad involucra el coadyuvar con la entidad, con su gobierno corporativo y con la administración con el logro de sus objetivos, y para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos del negocio, así como las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización.

Todo esto deriva en la recomendación de soluciones. Es una función practicada por auditores internos profesionales con profundo conocimiento en cultura empresarial, sistemas y procesos, y cuyo propósito es proveer tanto seguridad de que los controles

internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos como que los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno operan eficientemente con vistas a alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización, a través de entregar auditoría interna a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos. (Auditoría interna, 2015, pág. 6)

De esta manera, nos indica el auditor que la auditoría interna agrega valor y mejora las actividades y operaciones de una organización, aportando un enfoque sistemático, además averigua el cumplimiento de las leyes y reglamentos que rigen la organización.

- **Auditoría Operacional**

Es el proceso de valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas; si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa. Se puede afirmar que esta auditoría es la que se encarga de promover y asegurar el mantenimiento de la alta eficiencia en las operaciones de negocio de la empresa, además de evaluar la calidad de sus operaciones. (Medrano A. M., 2017, pág. 7)

Dentro de este orden de ideas, se entiende que la auditoría operacional analiza únicamente una parte de una organización y así evaluar el desempeño y cumplimiento de acuerdo a los objetivos de la organización, como objetivo principal, la auditoría operacional trata de medir la eficacia, eficiencia y la economía de las operaciones.

Cabe señalar el auditor independiente que es una revisión de efectividad, eficiencia y economía de operación, es una evaluación orientada sistemática e independiente de las actividades organizacionales.

- **Auditoría Administrativa**

Por sus características, la auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que permite detectar en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, qué acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, cómo superar obstáculos, cómo imprimir mayor cohesión al funcionamiento de dichas áreas y, sobre todo, realizar un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas. (Medrano A. M., 2017, pág. 9)

En resumidas cuentas, la auditoría administrativa, se puede considerar como el análisis de la estructura de una entidad, evaluando los métodos de control, los medios de operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales.

Como indico el entrevistado la auditoría administrativa es aplicada en todos los niveles de una organización independientemente de su tamaño, o del sector al que pertenece y se puede considerar un examen integral de la estructura de una organización.

- **Auditoría Integral**

Si nos remontamos a los inicios de la información financiera, recordamos que esta surge ante la limitación de la memoria humana lo cual obliga a que se registren todas las actividades que realiza el ser humano en cuanto a actividades de comercio se refiere y posteriormente esta práctica se lleva a las agremiaciones y empresas, no podemos dejar de lado que también surgió la necesidad de controlar dichas actividades y dichos registros; y es aquí donde nace la auditoría. Este concepto estuvo bien, pero con el pasar del tiempo y como se ha venido explicando el entorno de la empresa ha evolucionado y con ello la auditoría.

Es por ello que se definió como el examen de los estados financieros preparados por un ente económico a fin de determinar si son razonables y están acorde con la realidad de la empresa. Pero, ¿hasta qué punto la revisión de los estados financieros es suficiente para evaluar una compañía? Muy cierto es que esta evaluación emite una opinión sobre la razonabilidad de las cifras pero no se puede desconocer que estos estados financieros son un reflejo de las decisiones y operaciones que se llevan a cabo

en una entidad y por ello no basta con evaluar las cifras, se requiere una visión en conjunto de la organización y evaluar todas las operaciones del ente incluyendo los individuos que la conforman y su capacidad de cumplir los objetivos trazados, es decir, evaluarla de manera integral.

Así las cosas y entendiendo la auditoría como la evaluación y obtención de evidencias de determinado proceso o procedimiento y partiendo que la RAE define la palabra integral como algo global o total, o como “cada una de las partes de un todo”; podríamos definir la auditoría integral como la evaluación de todos los procesos y procedimientos de una compañía con el fin de obtener evidencias amplias y suficientes que nos permitan emitir una opinión objetiva de su funcionamiento. (Auditoria Integral, 2017, pág. 9)

En otras palabras, la auditoría integral evalúa objetivamente la información financiera de una organización, además si cumple con las normas y leyes que rigen las empresas y evalúa el grado de eficiencia a la hora de conseguir los objetivos empresariales.

En la actualidad el auditor nos indica que durante su ejercicio profesional se desempeña en la elaboración de tres tipos de auditoría.

- Financiera
- Administrativa
- Operacional

#### **4.1.2. Fases**

##### **4.1.2.1. Planificación**

El auditor deberá previa su investigación, documentar todos aquellos aspectos importantes de la auditoría los cuales proporcionaran la evidencia de que este se llevó a cabo con forme a las normas aplicables. Esta documentación deberá estar integrada por papeles de trabajo preparados por el auditor y aquellos que le fueron suministrados

por la organización auditada o por terceras personas que tenga que conservar para soportar el trabajo realizado. (Sandoval, 2012, pág. 52)

De este modo, la planificación de la auditoría comprende el desarrollo de las estrategias a utilizar y así mismo establece un enfoque sobre el alcance de la auditoría.

Conforme a lo antes mencionado indica el auditor que en esta etapa obtiene o se actualiza sus conocimientos sobre el cliente, su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en el conocimiento del cliente y su negocio.

#### **4.1.2.2. Ejecución**

Esta tarea debe enfocarse en el registro de todo tipo de hallazgo y evidencia que haga posible un examen objetivo, pues de otra manera se puede incurrir en errores de interpretación que causen retrasos u obliguen a recapturar la información, reprogramar el estudio o en su caso suspenderlo. (Organizacion, 2016, pág. 62)

De tal manera la ejecución trata de registrar los hallazgos y evidencia que lleven a realizar un excelente examen.

Ha indicado el entrevistado que esta es la fase en la que se realizan las pruebas definidas en los programas de trabajo, es generalmente la fase con mayor duración, pues cuando finalice debemos de tener soportado con una clara evidencia en los papeles de trabajo, la opinión que se vaya a emitir en nuestro informe.

#### **4.1.2.3. Informe**

El dictamen es el documento que suscribe al contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad que se trate. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo. (Auditoria fundamentos, 2004, pág. 168)

Dicho de otra manera, el informe es lo que contiene la opinión acerca de las cuentas anuales de la empresa.



Mencionó el entrevistado que una vez finalizado todos los procedimientos de auditoría, elabora un papel de trabajo donde resume todos los aspectos más significativos surgidos en la auditoría, quedando solo emitir su informe este será un documento formal y auténtico donde se da la opinión y fe de la situación de la empresa, las condiciones y hallazgos detectados de incorrección o irregularidades o bien incumplimiento de alguna norma o ley.

También es importante mencionar, indicó el auditor que aplica las fases de auditoría en dependencia del tipo de auditoría que se vaya a realizar, así son las fases, herramientas y procedimientos que se implementan.

## **4.2. Normas Internacionales de Auditoría**

### **4.2.1. Generalidades**

#### **4.2.1.1. Definición**

Las NIA's son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al revisor fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. 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. (CIBEI, 2016, pág. 1)

De esta manera podemos argumentar, las NIA's conforman todas las normas necesarias para desarrollar un estudio de Auditoria de manera eficiente ayudando a las empresas a corregir errores y garantizando la fiabilidad de los Estados Financieros.

Según el auditor las NIA's, son un conjunto de normas y reglas, establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), cuya finalidad es la de uniformar el trabajo de los auditores y que permiten la implementación y utilización de un conjunto de herramientas con el propósito de que el auditor realice un trabajo de calidad, por lo que su implementación es básico y elemental para garantizar una intervención de calidad en los procesos de auditoría.

#### **4.2.1.2. Fecha de entrada en vigor de las NIA's**

El conjunto de Normas Internacionales de control de calidad, auditoria, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados son aplicables a las auditorias de estados financieros correspondiente a periodos iniciados a partir del 15 de Diciembre del 2009. ( IMCP, 2011, pág. 17)

Las NIA entran en vigor para auditoria de estados financieros para ejercicios que comiencen en o después del 15 de diciembre del 2019.

Como lo confirma el auditor según sus conocimientos las NIA's han entrado en vigor desde el año 2019.

#### **4.2.1.3. Alcance**

Las auditorias son realizadas para expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados correctamente, la frase “expresar la opinión” significa “dar una visión verdadera y justa de la información financiera” cumpliendo en todo momento con el “Código de Ética para los Contadores Profesionales” y a su vez con las Normas Internacionales de Auditoría. 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 sustancialmente representados en forma errónea. (Normas Internacional de Auditoria. Evaluacion de Control Interno, 2017, pág. 5)

Como se indicó el alcance de la NIA's son adaptable únicamente en base a las circunstancias, que sea una información financiera realizada en años anteriores, se basa en responsabilidades y objetivos para lograr el alcance aplicando estas normas.

Mediante las responsabilidades que tiene el auditor independiente de manera general en la conducción de una auditoría de estados financiero de acuerdo con las NIA's hace posible al auditor independiente cumpliendo con los objetivos y abarca la obligación de cumplir con la NIA.

#### **4.2.1.4. Objetivo**

Las NIA's 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 NIA's 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 auditoría 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 auditoría obtenida. ( IMCP, 2011, págs. 57-58)

Por lo antes mencionado el objetivo de las normas internacionales de auditoria es ser una guía para que el auditor realice su trabajo y lo culmine razonablemente apoyándose en las NIA's, para identificar, valorar y dar respuestas a todas las situaciones que puedan presentarse.

En la figura siguiente se resume los objetivos de las NIA's proporcionados por el auditor independiente mediante la entrevista aplicada.

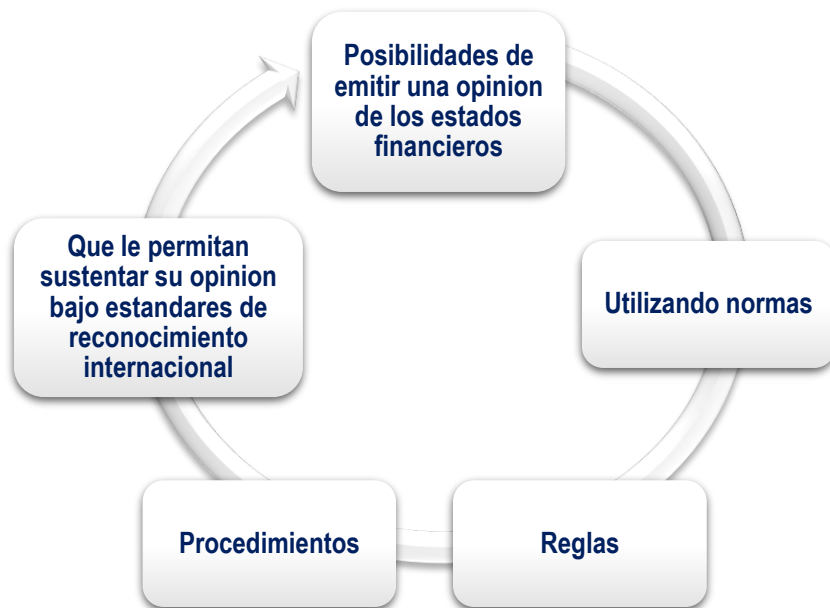


Figura 2 Objetivo de las NIA's

Fuente: Resultado de la entrevista aplicada al auditor independiente.

#### 4.2.1.5. Importancia

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo, y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas, lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad.

### **Las Normas Internacionales de Auditoría son importantes porque:**

- Rigen el trabajo del auditor.
- Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- 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.
- Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos. Mediante estas normas el profesional auditor ejecutará eficazmente su trabajo y la preparación del informe.
- Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.
- Indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir.
- Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría. Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría que comprenden procedimientos y descripción de los ambientes.
- Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales. Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
- Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
- Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno. ( IMCP, 2011, pág. 4)

Como se ha afirmado antes, se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor para orientar en cómo debería llevar a cabo su trabajo, que procesos de Auditoría seguir y emitir un dictamen o informe, cómo actuar ante hechos garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la

mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

Para el profesional su importancia principal es que brinda los lineamientos, reglas y procedimientos, que regulan y guían el trabajo de auditoría, además de proporcionar las herramientas necesarias para efectuar el trabajo y sustentar la opinión con base a un proceso de revisión estructurado de la información, ya sea financiera o administrativa.

#### 4.2.1.6. Clasificación

El proyecto comprende 36 normas de auditoría clarificadas y la norma de calidad que están organizadas en sección separadas que permite entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría. ( IMCP, 2011, págs. 55-877)

A continuación, se presenta la clasificación de las NIAs agrupadas según las fases de la auditoría en lo que se respecta a la planificación, ejecución e informe.

Tabla 1: Clasificación de las NIA's

| <b>Principios y responsabilidades globales</b> | <b>Planificación riesgos y respuestas</b> | <b>Evidencia de Auditoría</b> | <b>Utilización del trabajo realizado por otros</b> | <b>Conclusiones e Informe de Auditoría</b> | <b>Consideraciones Especiales</b> |
|--|---|-------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| <b>NIA 200</b>                                 | <b>NIA 300</b>                            | <b>NIA 500</b>                | <b>NIA 600</b>                                     | <b>NIA 700</b>                             | <b>NIA 800</b>                    |
| <b>NIA 210</b>                                 | <b>NIA 315</b>                            | <b>NIA 505</b>                | <b>NIA 610</b>                                     | <b>NIA 710</b>                             | <b>NIA 805</b>                    |

|                |                |                |                |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>NIA 230</b> | <b>NIA 320</b> | <b>NIA 510</b> | <b>NIA 620</b> | <b>NIA 720</b> | <b>NIA 810</b> |
| <b>NIA 240</b> | <b>NIA 330</b> | <b>NIA 550</b> |                |                |                |
| <b>NIA 260</b> | <b>NIA 450</b> | <b>NIA 560</b> |                |                |                |
|                |                | <b>NIA 570</b> |                |                |                |
|                |                | <b>NIA 580</b> |                |                |                |

Fuente: Elaboración propia ( IMCP, 2011, págs. 55 - 877)

Para el auditor las NIA's se clasifican por secciones y se debe tomar en cuenta que todas las NIA's son estándares las cuales se enuncian de manera general ya que contiene principios y procedimiento fundamentales para la realización de una auditoría.

Del mismo modo ha indicado el entrevistado su clasificación

- Principios Generales y Responsabilidad 200-299
- Evaluación de Riesgos y Respuesta a los Riesgos Evaluados 300-499
- Evaluación de Evidencias 500-599
- Utilización de trabajo de otros 500-599
- Evidencia de Auditoria (Conclusiones y Dictamen) 700-799
- Áreas Especializadas 800-810

Dentro de este orden de idea abarcamos la última clasificación que no fue mencionada por el auditor.

- Declaraciones Internacionales de Auditoria 1000 – 1010

#### **4.2.1.7. NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría – Saldos de apertura**

##### **4.2.1.7.1. Clasificación del grupo 500 Evidencia de Auditoría**

###### **4.2.1.7.1.1. Estructura**

Esta norma constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. ( IMCP, 2011, pág. 185)

Como se ha expresado la NIA es aplicable a toda evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría.

Por consiguiente, nos ha indicado el entrevistado, mediante la NIA 500 diseña y aplica procedimientos de auditoría que le permitan obtener evidencia suficiente y adecuada para basar su opinión.

##### **4.2.1.7.2. Generalidades**

###### **4.2.1.7.2.1. Alcance**

Esta norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría. Además de los importes que figuran en los estados financieros, los saldos de apertura incluyen cuestiones cuyas existencias al inicio del período debe ser revelada, tales como contingencia y compromisos. Cuando los estados financieros contiene información financiera comparativo, también son aplicables los requerimientos y las orientaciones de la NIA 710 y la NIA 300 incluyen requerimientos y orientaciones adicionales sobre las actividades previas al comienzo de una auditoría inicial (Castillo, 2017, pág. 204).

Por lo antes mencionado el auditor tiene la responsabilidad de conocer los saldos iniciales del periodo que corresponden a los saldos finales del periodo anterior y reflejan hechos como las políticas contables de periodos anteriores sean auditados por un colega o no estén auditados.



En tercer lugar, nos indica el auditor que la NIA 510 responsabiliza al auditor con lo que consiste en obtener o confirmar la información que muestran los estados financieros, además de los importes que incluyen los estados financieros, los saldos de apertura contienen información que debe ser revelada y confirmada tales como compromisos y contingencias, es obligación del auditor verificar esta información, además cuando existe información financiera comparativa se deben de aplicar.

#### **4.2.1.7.2.2. Objetivo**

Para la realización de un encargo inicial de auditoría, el objetivo del auditor, con respecto a los saldos de apertura consiste en obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si:

- a) Los saldos de apertura contienen incorrecciones que pueden afectar de forma material a los estados financiero del periodo actual.
- b) Se han aplicado de manera uniforme en los estados financieros del periodo actual las políticas contables adecuadas reflejadas en los saldos de apertura, o si los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado y reflejado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable (Castillo, 2017, pág. 204).

Como se indicó el objetivo de la NIA 510 es verificar los hechos del periodo anterior constatar que esto estén libres de incorrección material que involucren a los saldos del periodo actual.

Dentro de los objetivos de la NIA 510 cabe destacar la persona auditada que, los saldos de apertura son los valores al inicio del ciclo o periodo contable y deben de ser idénticos a los saldos del cierre del ciclo o periodo anterior, su importancia radica en que marcan el inicio de un ciclo contable y estos deben de ser objetivos y reales además de verificables.

#### **4.2.1.7.2.3. Definición**

A efecto de las NIA's, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- a) Encargo de auditoría inicial: un encargo de auditoría en el que:
- Los estados financiero correspondiente al periodo anterior no fueron auditados; o
  - Los estados financiero correspondiente al periodo anterior fueron auditados por el auditor predecesor.
- b) Saldo de apertura: saldos contables al inicio del periodo. Los saldos de apertura que corresponden con los saldos al cierre del periodo anterior y reflejan los efectos tanto de las transacciones y hechos de periodos anteriores, como de las políticas contables aplicadas en el periodo anterior los saldos de apertura también incluyen aquellas cuestiones que existían al inicio del periodo y que requieren revelación de información, como, por ejemplo, las contingencias y compromiso.
- c) Auditor predecesor; auditor de otra firma de auditoría, que audito los estados financieros de una entidad en el periodo anterior y que ha sido sustituido por el auditor actual. (Castillo, 2017, pág. 210)

Como se indicó el auditor actual revisara los estados financieros del periodo anterior para constatar si han sido auditados o hay indicaciones de un auditor antecesor.

En concordancia con lo anterior indicó el profesional conocer de los términos (a, b, c) sobre la base de sus conocimientos y experiencia adquirida durante su ejecución como auditor, así mismo comentó que es sumamente necesario conocer sobre los saldos iniciales para lograr los objetivos planteados y se hayan cumplido con las orientaciones si las hubiera del auditor predecesor y de este modo se cumplan las políticas contables de la empresa o cliente.

#### **4.2.1.7.3. Requerimientos**

##### **4.2.1.7.3.1. Procedimientos de Auditoria**

###### **Saldo de apertura**

El auditor leerá los estados financieros más recientes, en caso, y el correspondiente informe de auditoría del auditor predecesor, si lo hubiera, en busca de información revelada.

El auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen incorrecciones que afecten de forma material a los estados financieros del periodo actual mediante:

- a) La determinación de si los saldos de cierre del periodo anterior han sido correctamente traspaso al periodo actual o, cuando proceda, si han sido re expresados;
- b) La determinación de si los saldos de apertura reflejan la aplicación de políticas contables adecuadas; y
- c) La realización de uno o más de los siguientes procedimientos:
  - La revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura, si los estados financieros del ejercicio anterior hubieran sido auditados;
  - La evaluación relativa a si los procedimientos de auditoría aplicados en el periodo actual proporcionan evidencia relevante en relación con los saldos de apertura; o
  - La aplicación de procedimientos de auditoría específico para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura. (Castillo, 2017, pág. 214)

Si el auditor obtiene evidencia de auditoría de que los saldos de apertura contienen incorrecciones que podrían afectar de forma material a los estados financieros del periodo actual, aplicará los procedimientos de auditoria adicionales que resulten adecuados en las circunstancias, para determinar el efecto de los estados financieros del periodo actual. Si el auditor concluye que tales incorrecciones existen en los estados financieros del periodo actual, comunicará con la NIA 450 (Evaluaciones de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría)

#### **4.2.1.7.3.2. Congruencia de las políticas contables**

El auditor obtendrá evidencia suficiente y adecuada sobre si, en los estados financieros del periodo actual, se han aplicado de manera congruente las políticas

contables reflejadas en los saldos de apertura, y sobre si los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado y revelado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable (Castillo, 2017, pág. 212).

Conforme lo anterior investigado, mediante la congruencia el auditor obtendrá evidencias si las hubiera y confirmará si se están registrando adecuadamente las políticas contables.

En base a lo mencionado por el auditor independiente en relación con la responsabilidad del auditor en los saldos de apertura aquí se relaciona aún más, ya que hablamos conforme a las evidencias encontradas y si se han efectuados los cambios y así constatar la aplicación correcta de las políticas contables de la empresa auditada o el cliente.

#### **4.2.1.7.3.3. Información relevante en el informe de auditoría del auditor predecesor**

Si los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por un auditor predecesor y este expreso una opinión modificada tiene en la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros del periodo actual, de conformidad con la NIA 315. (Castillo, 2017, pág. 250)

Por lo antes mencionado la NIA 315 trata de las responsabilidades que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

En otro orden de idea de lo mencionado indico el entrevistado, Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura, expresará una opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros, según corresponda, de conformidad con la NIA 705

Si el auditor concluye que los saldos de apertura contienen una incorrección que afecta de forma material a los estados financieros del periodo actual, y si el efecto de la incorrección no se registra, se presenta o se revela adecuadamente, el auditor expresará una opinión con salvedades o una opinión desfavorable, según corresponda, de conformidad con la NIA 705.

#### **4.2.1.7.3.4. Conclusiones e Informe de Auditoria**

##### **Saldos de apertura**

Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura, expresara una opinión con salvedades o denegara la opinión sobre los estados financieros, según corresponda, de conformidad con la NIA 705. Si el auditor concluye que los saldos de apertura contienen una incorrección que afecta de forma material a los estados financieros del periodo actual, y si el efecto de la incorrección no se registra, se presente o se revela adecuadamente el auditor expresara una opinión con salvedades o una opinión desfavorable según corresponda de conformidad con la NIA 705. (Castillo, 2017, pág. 260)

Mediante esto dependiendo de la naturaleza del hecho que origine, en base a la NIA 705 podrá tener juicio el auditor sobre sus efectos.

Cabe mencionar el entrevistado que recoge las circunstancia en las cuales el auditor debe expresar una opinión modificada, dependiendo de la naturaleza del hecho que lo origina, la opinión puede ser con salvedades, desfavorable (o adversa) y denegada (o obtención de opinión).

#### **4.3. Caso práctico de la Aplicación de la NIA 510 Encargos Iniciales de auditoría - Saldos de Apertura**

A continuación, presentamos un caso ficticio basándose en la aplicación de la NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría – Saldos de Apertura que trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría, dichos saldos de apertura incluyen cuestiones cuya existencia al inicio del periodo debe ser revelada, tales como contingencias y compromisos. Aplicado a Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva 21 de junio R.L. Para este caso se seleccionaron las cuentas Efectivo en banco.

##### **4.3.1 Objetivos**

1. Explicar la aplicación de la NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoria – Saldos de Apertura desde el punto de vista de un auditor independiente.

2. Relevar posibles situaciones claves en la aplicación de la NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría – Saldos de Apertura.

#### 4.3.2 Generalidades de la Empresa

La Cooperativa nació un 21 de junio del 2006 con un enfoque de agricultura orgánica que permitió capitalizar tres o cuatro rubros en las fincas, como organización inicia sus actividades económicas en 2007, en ese año se vendieron aproximadamente 2,500.00 quintales de café, unos 3,500.00 de frijoles y un contenedor mensual de malanga.

En 2008 comercializa una tonelada métrica de cacao convirtiéndose en el rubro principal para la organización, logrando 10 años más tarde vender a la empresa alemana Ritter Sport 180.00 toneladas métricas y actualmente pretende comercializar 260 toneladas.



#### 4.3.3. Misión

Somos una organización de pequeños y medianos productores/as que comercializa cacao, café y miel, ofreciendo servicios agrarios y financieros a sus socios. Promueve la equidad, el relevo generacional y la protección ambiental con el fin de mejorar las condiciones de vida de su membresía y del municipio de Rancho Grande.

Figura 4. Misión de Cooperativa Ríos de Agua Viva R.L.

Fuente: Resultados de la investigación.

#### 4.3.4. Visión

Ser la Cooperativa de referencia de los sectores del cacao, café y miel en el departamento de Matagalpa. Que a base en la fidelidad de sus miembros y de su mejora competitiva elabore productos de calidad, fomentando los valores competitivos, la mejora constante de la gestión empresarial y las exportaciones, creando alianzas estratégicas que permitan lograr sus objetivos.

Figura 5. Visión de Cooperativa Ríos de Agua Viva R.L

Fuente: Resultados de la investigación.

#### 4.3.5. Valores

- Innovación
- Compromiso
- Integridad
- Responsabilidad Social
- Excelencia
- Competitividad
- Trabajo en equipo
- Calidad

El Periodo a auditar corresponde: del 01 enero al 31 de diciembre 2020, la auditoría se realizará del 19 de abril al 27 de abril 2021 basada en los TDR (ver anexo 3)

#### 4.3.6. Marcas de Auditoría

Estas marcas de auditoria las utilizará el auditor para comprobar, corroborar, los saldos de las cuentas al final e inicio de cada periodo.

| Marcas | Significado   |
|--------|---|
| =      | Los saldos finales del periodo anterior coinciden con los saldos iniciales del periodo a auditar, saldos correctamente traspasados. |
| ∅      | Los saldos finales del periodo anterior no coinciden con los saldos iniciales del periodo a auditar                                 |

|   |  |
|---|--|
| Ⓜ | Revisado con papeles de trabajo            |
| ± | Sumado y/o calculado por Leiva & asociados |
| Ç | Cotejado con el banco                      |

Figura 6. Marcas de Auditoría.

Fuente: Elaboración propia.

## **Procedimientos de auditoría según la NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría – Saldos de Apertura**

El auditor leerá los estados financieros más recientes en su caso y el informe de auditoría del periodo pasado con el objetivo de obtener información relevante en relación con los saldos de apertura.

El auditor ha revisado el informe del periodo pasado donde la empresa Cooperativa Ríos de Agua Viva ha ejecutado todas las recomendaciones expuestas por el auditor antecesor, esto significa que los saldos finales de ese periodo que ahora corresponden a los saldos iniciales del periodo 2020 están correctos y han sido traspasados de manera precisa como se presenta a continuación como ejemplo efectivo en bancos con un saldo de C\$ 4,687,374.09. ( Ver anexos 3 y 4)

### **Programa de Auditoría**

El siguiente programa de auditoría es realizado con el fin de utilizarse como una guía para la auditoría de manera que no se omitan aspectos importantes con relación a el correcto traspaso de los saldos de apertura que puedan afectar de manera considerable las cifras de los estados financieros en el nuevo ciclo obteniendo así un trabajo de auditoría más eficiente que permitan concentrar mayor tiempo en los puntos más esenciales al momento de trasladar los saldos del ciclo anterior al nuevo a auditar.



De esta manera obtendremos evidencia suficiente del cumplimiento de los procedimientos que incluyen los cambios efectuados en el transcurso de la auditoria anterior para validar los nuevos saldos.



**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**Aplicado a los Saldos Iniciales**

Entidad: Cooperativa Ríos de Agua Viva 21 de Junio R.L.

Auditoría: Financiera

Periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2020

Área: Efectivo en Bancos

Tabla 2. Programa de auditoría

| No | Procedimiento  |              |              |                |  |
|----|--|--------------|--------------|----------------|--|
| 1  | Verificación de los saldos <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Comprobar el correcto traspaso de los saldos (mediante la comparación de los saldos de cierre con los de apertura)</li> </ul> se verifica la adecuación de las modificaciones realizadas en los saldos iniciales tanto en sus importes, su clasificación | Hecho<br>por | Hrs.<br>Est. | Hrs.<br>Reales |  |
| 2  | Aplicación de las políticas contables adecuadas  |              |              |                |  |

|   |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ sobre si los saldos reflejan la adecuada aplicación del marco normativo</li> <li>○ verificar junto con los procedimientos de auditoria siguiente, si los saldos de apertura se encuentran adecuadamente clasificado, agrupado y presentado</li> </ul>   |  |  |  |  |
| 3 | <p>Revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ en relación a la verificación de los saldos de apertura auditados previamente</li> </ul>  |  |  |  |  |
| 4 | <p>Verificación de los saldos de apertura con procedimientos de auditoría aplicados en el periodo corriente</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ determinar la corrección de determinados saldos iniciales mediante procedimientos de auditoria utilizados en el periodo corriente</li> </ul> <p>los saldos bancarios pueden verificarse mediante exámenes de extracto</p> |  |  |  |  |
| 5 | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verificación mediante otros procedimientos específicamente diseñadas para comprobar los saldos iniciales</li> </ul>   |  |  |  |  |

|   |   |  |  |  |  |
|---|---|--|--|--|--|
| 6 | <p>Proporcionar datos sobre la apreciación de los procedimientos de contabilidad permanecen relativamente invariables con respecto al periodo anterior estos pueden planificarse tomando en cuenta como base los datos acumulados de la auditoría anterior.</p> |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |

Fuente: Elaboración propia



## Cuestionario de Control Interno

**Cliente:** Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva R.L

**Fecha de cierre:** 27 de abril 2021

**Periodo de Examen:** Del 31 de enero al 31 de diciembre 2020

Tabla 3. Cuestionario de Control Interno.

| Descripción  | Si | No | Observaciones |
|--|----|----|---------------|
| 1. ¿El dinero en efectivo recaudado es depositado diariamente al banco?                                |    |    |               |
| 2. ¿Realiza conciliaciones bancarias periódicamente?   |    |    |               |
| 3. ¿Las cuentas bancarias son realizadas por alguien independiente a quien elabora los cheques?        |    |    |               |
| 4. ¿Se revisan las boletas de depósito a banco por una persona diferente a quien realizó el depósito ? |    |    |               |
| 5. ¿Están registradas las cuentas bancarias de la empresa en los libros de contabilidad?               |    |    |               |
| 6. ¿Existen cheques girados y no cobrados en un período mayor a 90 días?                               |    |    |               |
| 7. ¿Se registran en el libro las trasferencias de un banco a otro?                                     |    |    |               |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. ¿Se registran los cheques girados en consecutivo de su número y fecha de elaboración? |  |  |  |
| 9. ¿Las firmas libradoras corresponden a un beneficiario de los mismos?                  |  |  |  |

Fuente: Elaboración propia.

### Recomendaciones de Control Interno

- ✚ Definir políticas contables para trasladar los saldos a los periodos siguientes.
- ✚ Todos los egresos deberán hacerse por medio de cheques
- ✚ Respetar la secuencia numérica de los cheques al momento de hacer su respectivo registro
- ✚ Realizar conciliaciones periódicas

Estas recomendaciones de control interno son basadas en el Manual de Control Interno de Cooperativa Ríos de Agua Viva.

Se aplicó el procedimiento # 1 del programa de auditoría con los siguientes papeles de trabajo donde se validaron que los saldos de banco coinciden con los saldos de libros expresado en moneda de curso legal.

### Cedula para comparar y determinar inconsistencia en los saldos de efectivo en bancos

Tabla 4. Cedula comparativa de saldos de dos periodos 2019 y 2020.

| Saldos Finales del ejercicio 2019<br>del Balance General |  |                    | Diferencia en la validación de los<br>saldos |            | Libro Diario Saldos Iniciales 2021 |  |                    |                  |
|--|--|--------------------|--|------------|------------------------------------|--|--------------------|------------------|
| Cuenta   | Denominación<br>de la cuenta<br>contable | Debe<br>31/12/2019 | Haber<br>31/12/2019                          | Diferencia | Cuenta                             | Denominación<br>de la cuenta<br>contable | Debe<br>01/01/2020 | Haber 01/01/2020 |
|  |  | ±                  |  |            |                                    |  | ç                  |                  |
| 10002  | Bancos                                   | 4,687,374.09       |  | 0.00       | 10002                              | Bancos                                   | 4,687,374.09       | ®                |

## Trabajo Realizado

1. Se solicitó el Balance General al cierre 2019 y el Balance General de apertura 2020
2. Se elaboró una cédula para comparar y determinar inconsistencias en el traspaso de los saldos
3. Se compararon los saldos
4. No se encontraron diferencias

En la comparación de los saldos de la cuenta de bancos de la Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva no se encontraron diferencias en el traslado de los saldos de un periodo a otro. Revisándose la información adjuntada al mismo.

1. Verificación de los saldos de apertura con procedimientos de auditoría en los saldos de apertura en el periodo corriente en las cuentas de efectivo en bancos.
2. El siguiente saldo final que presentamos del libro mayor auxiliar de bancos del periodo 2019 puede ser verificados en el balance general del periodo 2020 (ver anexo), y en la conciliación bancaria del periodo 2019 que presentamos a continuación.



**Libro Mayor Auxiliar de Bancos  
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019**

Tabla 5. Libro mayor auxiliar de cuenta Efectivo en Bancos.

| Nombre de la cuenta              |   | Centro      | cta           | Scta  | Sscta    | Saldo inicial       | Débitos             | Créditos          | Saldo Actual        |
|----------------------------------|---|-------------|---------------|---|----------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Fecha de mov.                    | T | numero      |               | Descripción de los movimientos <span style="color: red;">[±]</span>   |          |                     |                     |                   |                     |
| <b>Bancentro cta # 600607413</b> |   | <b>CRAV</b> | <b>111111</b> | <b>2</b>  | <b>1</b> | <b>3,952,601.99</b> | <b>1,234,798.86</b> | <b>500,026.76</b> | <b>4,687,374.09</b> |
| 06/enero/2019                    | J | 29          | 0             | Contabilizando retiro de dinero en banco C\$ 200,000.00 para compra de cacao cuenta n° 600607413                                      |          |                     |                     | 200,000.00        |                     |
| 07/enero2019                     | D | 21          | 0             | Contabilizando anticipo a justificar para compra de mercadería para tienda cooperativa  |          |                     |                     | 100,000.00        |                     |
| 17/marzo2019                     | L | 102         | 0             | Contabilizando depósito de dinero en banco por venta de cacao seco de 1 tonelada fact 1025 y 1026                                     |          |                     | 830,832.22          |                   |                     |
| 17/abril/2019                    | L | 102         | 0             | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de caco, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036 |          |                     | 50,536.55           |                   |                     |
| 17/abril/2019                    | L | 102         | 0             | Contabilizando compra de combustible para uso de cooperativa en elaboración de carretera para acopio Kuskawas ck # 1099               |          |                     |                     | 120,000.00        |                     |
| 17/abri/2019                     | L | 102         | 0             | Contabilizando pago a técnico extensionista de cooperativa ck # 1100  |          |                     | 16,756.25           |                   |                     |
| 17/mayo/2019                     | L | 102         | 0             | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de caco, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036 |          |                     | 24,312.00           |                   |                     |
| 03/mayo/2019                     | L | 102         | 0             | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de caco, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036 |          |                     | 15,183.10           |                   |                     |
| 01/junio/2019                    | L | 102         | 0             | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de caco, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036 |          |                     | 21,500.02           |                   |                     |

|               |   |     |   |   |  |  |            |           |  |
|---------------|---|-----|---|---|--|--|------------|-----------|--|
| 05/junio/2019 | L | 102 | 0 | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de cacao, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036                        |  |  | 101,250.55 |           |  |
| 28/junio/2019 | L | 102 | 0 | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de cacao, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036                        |  |  | 68,204.17  |           |  |
| 06/julio/2019 | L | 102 | 0 | Contabilizando pago de mano de obra por construcción de túnel de secado encentro de acopio Rancho Grande a José Fco Perez ck # 1098                           |  |  | 68,409.86  |           |  |
| 17/dic/2019   | L | 102 | 0 | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de cacao, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036                        |  |  | 7,566.60   |           |  |
| 17/dic/2019   | L | 102 | 0 | Contabilizando depósito de dinero en banco por ingresos de venta de cacao, en tiendas, recuperaciones de préstamos, según REC N° 10036                        |  |  | 2,234.00   |           |  |
| 18/dic/2019   | D | 49  | 0 | Contabilizando cancelación de cuentas por cobrar por venta de fertilizante 20-12-18+ a Cooperativa Flor de Dalia, según Factura 1003                          |  |  | 25,476.66  |           |  |
| 26/dic/2019   | D | 23  | 0 | Contabilizando anticipo a justificar para compra de mercadería para tienda n° 2 Rancho Grande   |  |  |            | 80,000.00 |  |
| 31/dic/2019   | D | 48  | 0 | Contabilizando gastos e intereses financieros y ajuste por mantenimiento de valor de cuenta en córdobas n° 600607413 correspondiente al mes Dic 2019          |  |  |            | 26.76     |  |
| 31/dic/2019   | D | 48  | 0 | Contabilizando gastos e intereses financieros y ajuste por mantenimiento de valor de cuenta en córdobas n° 600607413 correspondiente al mes de diciembre 2019 |  |  | 2,536.88   |           |  |

Fuente: Formato extraído de sistema contable de Cooperativa Ríos de Agua Viva (Asis).



Estado de cuenta de banco

**Fecha de estado de cuenta**      **Página**  
Dic/31/19      1

**Numero de cta**      **Moneda**  
DDA/600607413      Córdobas

**Saldo Anterior**  
4,089,421.71

**COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES RÍOS DE AGUA VIVA 21  
DE JUNIO R.L - COMUNIDAD EL COMEJÉN RANCHO GRANDE**

Tabla 6. Estado de cuenta basado en Banco La Fise Bancentro  
Nicaragua

| FECHA                            | DETALLE DE TRANSACCIÓN           | DEBITO            | CRÉDITO             | SALDO                               |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 12/2/2019                        | RETIRO JUAN JOSE PEREZ JU        | 200,000.00        |                     | 3,889,421.71                        |
| 12/7/2019                        | RETIRO JUAN JOSE PEREZ JU        | 100,000.00        |                     | 3,789,421.71                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO RITTER FACT 1025,1026   |                   | 830,832.22          | 4,620,253.93                        |
| 12/17/2019                       | RECUP PREST RECIBO 10036         |                   | 50,536.55           | 4,670,790.48                        |
| 12/17/2019                       | CHEQUE 1099                      | 120,000.00        |                     | 4,550,790.48                        |
| 12/17/2019                       | CHEQUE 1100                      |                   | 16,756.25           | 4,567,546.73                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 24,312.00           | 4,591,858.73                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 15,183.10           | 4,607,041.83                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 21,500.02           | 4,628,541.85                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 101,250.55          | 4,729,792.40                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 68,204.17           | 4,797,996.57                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 7,566.60            | 4,805,563.17                        |
| 12/17/2019                       | DEPÓSITO A TIENDA REC 10036      |                   | 2,234.00            | 4,807,797.17                        |
| 12/18/2019                       | DEPÓSITO A FERTILIZANTE FAC 1003 |                   | 25,476.66           | 4,833,273.83                        |
| 12/26/2019                       | RETIRO JUAN JOSE PEREZ JU        | 80,000.00         |                     | 4,753,273.83                        |
| 12/31/2019                       | INTERESES                        | 26.76             |                     | 4,753,247.07                        |
| 12/21/2019                       | REVALORIZACIÓN                   |                   | 2,536.88            | 4,755,783.95                        |
| <b>Nº. de efectos<br/>BH2525</b> | <b>TU45256</b>                   | <b>500,026.76</b> | <b>1,166,389.00</b> | <b>Nuevo Saldo<br/>4,755,783.95</b> |

Fuente: Creación propia

El Estado de cuenta bancario muestra un saldo de C\$ 4,755,783.95 a diferencia del libro mayor auxiliar de cooperativa un saldo de C\$ 4,687,374.09, dicha diferencia se debe a cheques que no han sido cobrados en banco pero que ya fueron registrados en los libros de cooperativa, (Cheques Flotantes).

Se han leído los estados financiero más reciente, y el correspondiente informe de auditoría del auditor predecesor, en busca de información relevante en relación con los saldos de apertura, incluida información revelada.



Se obtuvo evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen incorrección que afecten de forma material a los estados financieros del periodo actual.

- a) Se determinó que los saldos del cierre del periodo anterior han sido correctamente traspasados al periodo actual.
- b) se determinó si los saldos de apertura reflejen la aplicación de políticas contables y adecuadas (ej.: cambio en las políticas para los métodos de depreciación) y
- c) La revisión de los siguientes documentos
  - Revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor
  - La evaluación relativa si los procedimientos de auditoria aplicados en el periodo actual proporcionan evidencias relevantes en relación con los saldos de apertura

Hemos auditados los estados financieros de Cooperativa Ríos de Agua Viva adjuntados en los anexos; comprende el balance de situación financiera al 31 de diciembre 2021, Libro mayor auxiliar de Banco, Conciliación Bancaria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.

Al efectuar dichas valoraciones, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad de los estados financieros que expresan una imagen fiel.

En nuestra opinión el balance expresa la imagen fiel de la situación financiera de la Cooperativa Ríos de Agua Viva al 31 de diciembre 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

| <b>COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES RÍOS DE AGUA VIVA 21 DE JUNIO R.L</b>  |                        |                           |                         |
|--|------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b><u>CONCILIACIÓN BANCARIA</u></b>  |                        |                           |                         |
| -  |                        |                           |                         |
| -  |                        |                           |                         |
| Cuenta del Banco: <u>Bancentro</u>   |                        |                           |                         |
| Cuenta corriente # <u>600607413</u> <u>Moneda Nacional</u> Al 31 de Diciembre de 2019  |                        |                           |                         |
| <b>(C)</b>   |                        |                           |                         |
| <b>Saldo Según Estado Banco</b>  | 4,755,783.95           | <b>Saldo Según Libros</b> | 4,687,374.09            |
| Más  |                        | DIFERENCIAS               |                         |
| Depósitos Pendientes Banco   |                        | EXPLICACION - DIFERENCIA  | C\$ 0.00                |
| Notas de crédito del Banco   |                        |                           |                         |
| Menos  |                        |                           |                         |
| Cheques pendientes de pago   | C\$68,409.86           |                           |                         |
| Notas de Débito Banco.   |                        |                           |                         |
| <b>TOTAL S/BANCO</b>   | <b>C\$4,687,374.09</b> | <b>TOTAL S/LIBRO</b>      | <b>C\$ 4,687,374.09</b> |
| <b><u>CONTROL DE CHEQUES</u></b>   |                        |                           |                         |
| EXISTENCIA ACTUAL DEL#   | <u>1405</u>            | AL #                      | <u>1428</u>             |
| CHEQUES USADOS DEL #   | <u>1395</u>            | AL #                      | <u>1404</u>             |
| <b>CHEQUES FLOTANTES</b>   |                        |                           |                         |
| NOMBRE DEL BENEFICIARIO  | FECHA                  | CHEQUE                    | VALOR C\$               |
| José Francisco Pérez   | 29/11/2019             | 1098                      | 68,409.86               |
| <b>TOTAL</b>   |                        |                           | <b>68,409.86</b>        |
| Elaborado por: <br>Pedro Joaquín Martínez<br>Contador |                        |                           |                         |
| Revisado: <br>Martha Evelia flores<br>Gerente       |                        |                           |                         |
| Autorizado:<br>Eduardo Reyes Sosa<br>Presidente  |                        |                           |                         |

#### **4.4. Valoración**

1) Mediante las observaciones realizadas para comprobar y dar a conocer las relevancias de la aplicación de la NIA 510 y su debida implementación durante las auditorías ejercidas por el auditor, se realizó la aplicación del checklist para determinar que la aplicación de la NIA 510 es correcta y sobre todo importante en el primer momento e inicio de la auditoría.

El diseño y programación de los procedimientos de la auditoría a realizar el encargo, el auditor pide conocer los saldos iniciales del período en todo momento por la relevancia que estos figuran en el desarrollo de la auditoría y sobre todo en el informe final.

2) Hemos podido observar el compromiso del auditor en el momento de un encargo y el debido conocimiento y aplicación de la NIA 510 además de hacerse mención de la validación de datos de los estados financieros y la verificación de los mismos, y de ser necesario la comparación de información financiera, aplicarse en un procedimiento correcto.

El auditor entrevistado demostró y comprobó la relevancia de la NIA 510; los saldos iniciales y los estados financieros determinan un papel importante en el desarrollo de la auditoría, el cumplimiento de objetivos planteados, y un informe claro y preciso. Es necesario la aplicación de ésta NIA para poder garantizar una auditoría y dar cumplimiento al encargo. No tenemos ninguna observación adicional al auditor, solo destacar la correcta aplicación de la norma.

#### **4.5. Empresas**

##### **4.5.1. Generalidades de la Empresa**

Empresa se define como unidad socioeconómica constituida legalmente, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan con el fin de lograr una producción útil para la sociedad acorde con las exigencias del bien común. (Rodríguez, 2006, pág. 12)


Es decir, Una empresa es una organización dedicada a una o varias actividades persiguiendo fines económicos o comerciales que surge de la necesidad de un bien o un servicio en la sociedad.

El profesional considera que el auditor independiente en el desempeño de su trabajo, debe ser honesto, responsable y cumplir con los requisitos legales que este cargo exige y ofrecer una opinión independiente en la información que audite.

#### **4.5.2. Clasificación**

Según (Rodríguez, 2006, pág. 25) los criterios de clasificación de las empresas varían por los diversos organismos que los establecen.

#### **Por su giro**

 **Las empresas Industriales** se dedican tanto a la extracción y transformación de recursos naturales, renovables o no, como a la actividad agropecuaria y a la producción de artículos de consumo final.

Se comprende que, son las empresas que a través de la transformación de bienes producen gran cantidad de unidades de un mismo o diferentes productos y su potencial de abastecimiento es alto.

Ahora bien, este tipo de empresas extraen (extracción o compra), materias primas para luego pasarlas por un proceso y convertirlas en producto final para distribución en los mercados nacionales e internacionales. Habitualmente estas empresas transforman la materia prima a través de tecnologías, maquinarias, herramientas y energías de alto nivel.

✚ **Las empresas Comerciales** se dedican a la compra-venta de productos terminados, y sus canales de distribución son los mercados mayoristas, minoristas o detallistas, así como los comisionistas.

Este tipo de empresas compran productos que sin necesidad de darle valor agregado están listas para su distribución a negocios más pequeños o a los consumidores finales.

Las empresas comerciales funcionan como intermediarios entre los creadores de productos y los consumidores finales, ya que estas no se dedican a transformar ningún tipo de materia prima, simplemente a la compra venta de los mismos.

✚ **Las empresas de Servicios** ofrecen productos intangibles a la sociedad, y sus fines pueden ser o no lucrativos.

Es decir, son empresas que necesitan un alto nivel de especialidad en el servicio que ofrecen al público.

En efecto las empresas que venden un servicio denominado intangible necesitan materiales y recursos humanos para su desarrollo. Realizando actividades en pro de las necesidades y satisfacciones de los consumidores.

### **Por el origen de su capital**

✚ Las empresas públicas cuyo capital proviene del Estado y su propósito es satisfacer las necesidades que no cubre la iniciativa privada.

Las empresas públicas son las que se desarrollan a través del presupuesto de un país y para atender las necesidades de los ciudadanos a través de ministerios y proyectos dirigidos directamente al sector que le corresponde.



✚ Las empresas privadas se distinguen porque su capital proviene de inversionistas particulares.

En otras palabras, son empresas de inversores privados que han invertido su capital con el fin de aumentar el mismo, son entidades no gubernamentales con fines de lucro.

✚ Las transnacionales son las empresas cuyo capital proviene del extranjero y tienen presencia en muchos países, sean privadas o públicas.

Cabe decir que estos son inversores extranjeros que invierten su capital en un país en específico o varios países y son controladas desde la base en el país de origen.

✚ Las empresas mixtas trabajan con capital del estado y de la iniciativa privada.

Ahora bien, las empresas mixtas no son privadas ni públicas en su totalidad, sino que comparten un cierto porcentaje de ambas partes, ya que se financiara con dinero del estado e ingresos generados por sus servicios.

#### **4.5.3. Elementos de la empresa**

La creación de una empresa supone tener que pensar acerca de los instrumentos necesarios para que la actividad planeada pueda desarrollarse. Las teorías clásicas de las empresas nos hablan de la existencia de tres elementos esenciales para ello: (Benjamin, 2005, págs. 8-9)

Tierra: como factor productivo ha sido durante muchos años un factor clave. Hoy utilizamos el termino tierra en un sentido global, incluyendo el conjunto de recursos naturales imprescindibles para la producción, sin los que la organización empresarial no podría funcionar...

El trabajo: La empresa no puede funcionar sin el esfuerzo y la dedicación de los seres humanos. Entendemos por trabajo el esfuerzo que realizamos las personas para crear bienes o prestar servicios dentro de una organización empresarial. Incluye tanto el trabajo físico como intelectual.

Se considera como la aplicación de mano de obra a la transformación de materias primas para producir bienes o servicios a una determinada área de la población.

Es una de las partes más importantes en las organizaciones porque es el trabajo o recurso humano que impulsa la empresa, empleando técnicas y controles internos o de calidad para la producción de un bien o servicio que satisfaga las necesidades de la población.

El capital: Se denomina así al conjunto de bienes y derechos que la empresa tiene y que se incluyen dentro de su patrimonio.

Es el valor monetario, humano o intelectual con el que la organización podrá invertir y desarrollarse a través de la fabricación de bienes o servicio generando utilidades a través de la venta de los mismos.

#### **4.5.4. Misión**

Es habitual encontrar en la bibliografía el empleo de otras categorías para referirse al fin de la organización, la más divulgada es la misión organizacional, Esta es definida como “el propósito o la razón de existir de una organización” (Marco, 2016, pág. 22.)

En otras palabras, la misión de una empresa es el motivo por el que existe la misma, refleja la razón de ser de la empresa. Su formulación suele incluir elementos que responden a las siguientes interrogantes. ¿Quiénes somos?, ¿A que nos dedicamos?, ¿Cuál es nuestra rama de actividad?, ¿Quiénes son nuestros clientes o beneficiarios?

Ha indicado el auditor que su misión es mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento objetivo asesoría y conocimiento.

#### **4.5.5. Visión**

La visión organizacional representa las aspiraciones a largo plazo que posee la organización, la forma en que ella espera trascender en su contexto. La visión constituye una imagen futura y deseable a la que la organización aspira en un horizonte temporal lejano, por eso actúa como guía del accionar organizacional. En este sentido, es necesario que la imagen sea motivadora, que impulse a la acción. (Marco, 2016, pág. 23)

La visión describe que quiere llegar a hacer la empresa en un futuro indicando como planea conseguir sus metas y que recursos tiene para implementar y lograr sus objetivos.

Por lo antes mencionado manifestó el entrevistado que como auditor independiente su visión general está orientada a asegurar que su trabajo sea correcto.

#### **4.5.6. Objetivos y metas de las empresas**

En cuanto al cumplimiento de sus fines, es posible observar que las organizaciones pueden realizarlo con diferentes grados de rendimientos, definidos estos en torno al nivel en que el accionar organizacional contribuye a la persecución de aquellos. (Marco, 2016, pág. 23)

Es decir, los objetivos son los logros o resultados de todo el trabajo ejecutado por el equipo en un periodo que la empresa espera lograr.

El auditor independiente mencionó que no realizan sus acciones aisladas, sino que se fusionan en un plan general que incluye todas y cada una de las áreas de las empresas para poder lograr los objetivos propuestos a corto y largo plazo.

#### **4.5.7. Sector de la actividad**

Un sector de actividad es un conjunto de actividades económicas creadas artificialmente de acuerdo con la esencia de las tareas o actividades realizadas. Por lo tanto, será parte de una misma actividad de todas las instituciones que producen bienes o servicios del mismo “tipo”, es decir, mostrando entre si un cierto número de similitudes. (Nunez, 2016)

Es decir, un sector de actividad es cualquier actividad que realice una organización para satisfacer un deseo o una necesidad sean estos con fines de lucro o no.

Tradicionalmente, la actividad económica en cada país se divide en tres sectores principales, a saber:

- Sector Primario: Se refiere a todas las actividades relacionadas con la naturaleza, como la agricultura, la ganadería, la pesca, y la minería y canteras. (Nunez, 2016)

Es un sector que tiene elementos directamente de la naturaleza que pueden surgir productos directamente para el consumo o para transformación en el sector secundario.

Estas empresas extraen materias primas que pueden ser utilizadas en producciones industriales. Ejemplo de ello, actividades como agricultura, ganadería, caza, pesca, minería, entre otros.

- Sector secundario: Incluye toda la producción manufacturera industrias, la construcción y la energía. (Nunez, 2016)

Este sector del mundo empresarial transforma todos los recursos naturales o materias primas en productos para consumo.

En este proceso se da valor agregado a los productos, generando está más utilidad a las industrias encargadas de la transformación.

- Sector terciario: servicios de cobertura en general, el comercio, la educación, el turismo, el transporte y las actividades financieras. (Nunez, 2016)

Dicho de otra manera, el sector terciario se ocupa de producir y vender servicios que bien son intangibles de igual manera cubren necesidades en la población.

En fin, todas y cada una de las actividades de la economía de un país son parte necesaria para el desarrollo correcto del mismo, los países cuyas actividades económicas están basadas en servicios tienden a tener los mayores crecimientos económicamente, es decir, países más desarrollados.

#### **4.4.8. Estructura**

Es la manera en que se divide organizan y coordinan las actividades de una organización una estructura estable que ayuda a los integrantes de la organización a trabajar juntos para alcanzar las metas de la organización. (Stoner,James A .Freeman,Edward R, 1994, pág. 336)

Es decir, es el organigrama o el núcleo por el cual se delegan las operaciones haciendo a una organización funcional, evitando se dupliquen las actividades.

Ha indicado el profesional que cuenta con una estructura para de esta manera organizar y coordinar su trabajo con el apoyo su personal.

## **V. Conclusiones**

1. Dentro de las generalidades de Auditoría se hace mención las fases de la auditoría; Planificación, Ejecución e Informe. Que están asociadas al criterio y opinión del profesional independiente, sin embargo, considera estas tres etapas básicas para realizar una auditoría.

2. Mediante la estructura y contenido de las NIA's concluimos que conducen a las responsabilidades que tiene el auditor al desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad dichas técnicas ayudan a obtener evidencia en el proceso de auditoría y posterior informe.

3. Por medio del caso práctico logramos especificar el cumplimiento de los procedimientos de auditoría según la NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría-Balances de Apertura aplicados en el ejercicio del auditor independiente de los cuales mencionamos la revisión del informe correspondiente al auditor predecesor, la obtención de evidencia sobre si los estados financieros contienen incorrección material en relación a los saldos de apertura y las congruencias de las políticas contables, siendo aplicados por el auditor independiente al momento de realizar auditorías.

4. El auditor independiente aplica la NIA 510 constatando mediante la entrevista y checklist, ya que ha afirmado que realiza una revisión del contenido de los saldos de apertura cumpliendo sus objetivos y requerimientos haciendo uso de una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable. Las NIA's requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría.

## VI. Bibliografía

- IMCP. (2011). *Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad*. Mexico.
- (2016). En C. E. Soza, & S. R. Gago, *Organizacion*. Managua, Nicaragua.
- AUDITOOOL. (28 de Febrero de 2017). *Contabilidadparatodos*. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-normas-internacionales-de-auditoria/>
- Auditoria administrativa. Gestion estrategica del cambio. (2007). En E. B. Franklin. Mexico.
- Auditoria de estados financieros. (2006). En G. S. Curiel. Mexico: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Auditoria fundamentos. (2004). En J. R. Santillana. Editorial Thomson.
- Auditoria Integral. (2017). En A. C. Ramirez. Bogota, Colombia.
- Auditoria interna. (2015). En U. D. Medrano, & L. A. Sandino. Managua, Nicaragua.
- Benjamin, F. E. (2005). *La Empresa y su organizacion*. Mc GRaw-Hill.
- Castillo, R. &. (2017). *Normas Internacionales de Auditoria y Atestiguamiento*. Asuncion - Paraguay: EMPRENDIMIENTOS NORA RUOTIS.R.L.
- CIBEI, C. I. (27 de 04 de 2016). Obtenido de <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias>
- Fundamentos de la auditoria internacional. (2004). En J. R. Gonzalez. Mexico: thomson Editores .
- Marco, F. (2016). *Introduccion a la gestion y administacion en las organizaciones*. Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Medrano, A. M. (2017). *Auditoria operacional en las organizaciones*. Managua, Nicaragua.
- Normas Internacional de Auditoria. Evaluacion de Control Interno. (2017). En J. S. Villalobos, *Normas Internacional de Auditoria. Evaluacion de Control Interno*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni>
- Nunez, P. (06 de Agosto de 2016). *knoow.net*. Obtenido de [know.net/es/cieeconcom/gestion/sector-de-actividad/](https://know.net/es/cieeconcom/gestion/sector-de-actividad/)
- Rodriguez, S. H. (2006). *Introduccion a la Administracion*. En S. H. Rodriguez. McGraw-Hill.
- Sandoval, M. H. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Mexico.
- Stoner, James A .Freeman,Edward R. (1994). *Administracion*. Mexico: Quinta.

**ANEXOS**



## VII. Anexos

### Anexo 1

#### Operacionalización de Variables

| Variable | Sub variable  | Indicador     | Pregunta  | Instrumento   | Escala     | Informante |  |
|----------|---------------|---------------|---|---|------------|------------|--|
|          | Generalidades | Concepto      | Según sus conocimientos, ¿qué opinión tiene de las NIA's?             | Entrevista  | Abierta    |            |  |
|          |               | Objetivo      | Mencione de manera general el objetivo de la aplicación de las NIA's  | Entrevista  | Abierta    |            |  |
|          |               | Clasificación | Según la clasificación de las NIA's ¿Hace uso de todas sus secciones? | Entrevista  | Cerrada    |            |  |
|          |               | Alcance       |   |   | Entrevista | Abierta    |  |
|          |               | importancia   |   | ¿Según su desempeño cual es la importancia de la aplicación de las NIA's para el auditor? | Entrevista | Abierta    |  |

|      |         |                |   |            |         |  |
|------|---------|----------------|---|------------|---------|--|
| NIAS | NIA 510 |                |   |            |         |  |
|      |         | Alcance        | ¿Explique, Cuál es el alcance de la NIA 510?  | Entrevista | Abierta |  |
|      |         | Objetivo       | ¿Cuál el objetivo de la aplicación de la NIA 510 Encargos iniciales-Balances de Apertura? | Entrevista | Abierta |  |
|      |         | Definición     | ¿Basado en sus conocimientos, defina con sus propias palabras la NIA 510?                 | Entrevista | Abierta |  |
|      |         | Importancia    | ¿Por qué considera importante la aplicación de la NIA 510 en la realización de auditoria? | Entrevista | Abierta |  |
|      |         | Requerimientos | ¿Describa los requerimientos de la NIA 510?   | Entrevista |         |  |

|  |           |                     |   |            |         |  |
|--|-----------|---------------------|---|------------|---------|--|
|  |           |                     |   |            |         |  |
|  |           | Informe             | ¿En que influye la aplicación de la NIA 510 en el informe final de auditoria? | Entrevista | Abierta |  |
|  | Auditoria | Concepto            | ¿Qué entiende por auditoria?  | Entrevista | Abierta |  |
|  |           | Objetivo            | ¿Cuál es el objetivo de la aplicación de una auditoria a las empresas?        | Entrevista | Abierta |  |
|  |           | Importancia         | ¿Cuál es la importancia de la aplicación de las auditorias?                   | Entrevista | Abierta |  |
|  |           | Auditor             | ¿Qué funcionamiento tiene el auditor dentro de una Auditoria?                 | Entrevista | Abierta |  |
|  |           | Tipos de auditorias | Mencione, ¿Qué tipos de auditoría realiza?                                    | Entrevista | Abierta |  |

|         |               |                    |  |            |         |  |
|---------|---------------|--------------------|--|------------|---------|--|
|         |               | Fases de auditoria | Mencione, ¿Cuáles son las fases de la auditoria?                 | Entrevista | Abierta |  |
| Empresa | Generalidades | Concepto           | ¿Qué entiende por el termino empresa?                            | Entrevista | Abierta |  |
|         |               | Objetivo           | ¿Cuál es el objetivo de una empresa?                             | Entrevista | Abierta |  |
|         |               | Importancia        | ¿Cuál es la importancia de la empresa?                           | Entrevista | Abierta |  |
|         |               | Misión             | ¿Qué papel tiene la misión dentro de la empresa?                 | Entrevista | Abierta |  |
|         |               | Visión             | ¿Cuál es la importancia de la visión dentro de la empresa?       | Entrevista | Abierta |  |
|         |               | Organización       | ¿Cuál es la importancia de la organización dentro de la empresa? | Entrevista | Abierta |  |

## Anexo 2

### Entrevista



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Entrevista dirigida a Norman Leiva

Auditor independiente

Fecha: \_\_/\_\_/\_\_

Nombre \_\_\_\_\_

Objetivo: Adquirir información de Nías y la aplicación de la NIA 510 Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura en el ejercicio del auditor independiente.

Estimado(a) reciba un cordial saludo, nos dirigimos ante usted con la intención de solicitar información para realizar la siguiente entrevista con el propósito de elaborar nuestro Seminario de Graduación para optar al título de Lic. en Contaduría Pública y Finanzas, la información que usted nos proporcione será de vital importancia para la elaboración de dicha documentación.

- 1) Según sus conocimientos, ¿qué opinión tiene de las NIA's?
- 2) Mencione de manera general el objetivo de la aplicación de las NIA's
- 3) Según la clasificación de las NIA's ¿Hace uso de todas sus secciones?

- 4) ¿Según su desempeño cual es la importancia de la aplicación de las NIA's para el auditor?
- 5) ¿Explique, Cuál es el alcance de la NIA 510?
- 6) ¿Cuál el objetivo de la aplicación de la NIA 510 Encargos iniciales- Balances de Apertura?
- 7) ¿Basado en sus conocimientos, defina con sus propias palabras la NIA 510?
- 8) ¿Por qué considera importante la aplicación de la NIA 510 en la realización de una Auditoria?
- 9) ¿Describa los requerimientos de la NIA 510?
- 10) ¿En que influye la aplicación de la NIA 510 en el informe final de auditoria?
- 11) ¿Qué entiende por auditoria?
- 12) ¿Cuál es el objetivo de la aplicación de una auditoria a las empresas?
- 13) ¿Cuál es la importancia de la aplicación de las auditorias?
- 14) ¿Cómo auditor independiente que tipo de auditoria realiza?
  - Informática
  - Financiera
  - Administrativa
  - OperacionalOtras \_\_\_\_\_
- 15) ¿Qué funcionamiento tiene el auditor dentro de una Auditoria?
- 16) Mencione, ¿Cuáles son las fases de la auditoria?

17) ¿Cuál es el objetivo de una empresa?

18) ¿Cuál es la importancia de la empresa?

19) ¿Qué papel tiene la misión dentro de la empresa?

20) ¿Cuál es la importancia de la visión dentro de la empresa?

21) ¿Cuál es la importancia de la organización dentro de la empresa?

Anexo 3

Checklist NIA 510

Encargos Iniciales de Auditoria – Saldos de Apertura

| NO | Pregunta   | SI | NO | N/A | Comentarios   |
|----|--|----|----|-----|---|
| a) | ¿El auditor lee los estados financieros más recientes y el correspondiente informe de auditoría del auditor predecesor, en busca de información relevante en relación con los saldos de apertura, incluida la información revelada?                                  | x  |    |     |   |
| b) | ¿El auditor obtiene evidencia de auditoria suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen incorrecciones que afecten de forma material los estados financieros del periodo actual?  | x  |    |     |   |
| c) | ¿Se verifica si los saldos de cierre del periodo anterior han sido correctamente traspasados al periodo actual o si han sido re expresados?  | X  |    |     |   |
| d) | ¿Se revisa si los saldos de apertura reflejan la aplicación de políticas contables adecuadas?  | x  |    |     |   |
| e) | ¿Se revisan los papeles de trabajo del auditor predecesor para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura, si los estados financieros del ejercicio anterior hubieran sido auditados?  |    |    |     | Solo si se le piden los papeles de trabajo al auditor precedente  |
| f) | ¿Se realiza la evaluación relativa a si los procedimientos de auditoria aplicados en el periodo actual proporcionan evidencia relevante en relación con los saldos de apertura?  | x  |    |     |   |
| g) | ¿Se aplican procedimientos de auditoría específicos para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura?   | x  |    |     |   |
| h) | ¿Si el auditor obtiene evidencia de auditoria de que los saldos de apertura contienen incorrecciones que puedan afectar de forma material los estados financieros, ¿aplica procedimientos de auditoria adicionales que resulten adecuados a las circunstancias, para | x  |    |     | Se deberá evaluar el efecto de estas incorrecciones en los estados financieros, su importancia y relevancia |



|    |   |   |  |  |  |
|----|---|---|--|--|--|
|    | determinar el efecto en los estados financieros del periodo actual?   |   |  |  |  |
| i) | Si el auditor concluye que tales incorrecciones existen en los estados financieros del periodo actual, ¿comunica las incorrecciones al nivel adecuado de la dirección y a los responsables del gobierno de la entidad, de conformidad con la NIA 450?   |   |  |  |  |
| j) | ¿El auditor obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si, en los estados financieros del periodo actual, se han aplicado de manera coherente las políticas contables reflejadas en los saldos de apertura y si los cambios efectuados ellas han registrado, revelado en ser presentado, adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable? | x |  |  |  |
| k) | Si el auditor predecesor expresó una opinión modificada, ¿el auditor actual evalúa el efecto que tiene la cuestión que origino la modificación en la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros del periodo actual, de conformidad con la NIA 315?   | x |  |  |  |
| l) | Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura, ¿expresa una opinión con salvedades o deniega la opinión sobre los estados corresponda, de conformidad con la NIA 705?   | x |  |  | El tipo de opinión dependerá del tipo de efecto que cause la situación en los estados financieros, su relevancia e importancia |
| m) | Si el auditor concluye que los saldos de apertura contienen incorrecciones que afectan de forma material los estados financieros del periodo actual, y si el efecto de la incorrección no se registra se presenta o revela adecuadamente, ¿el auditor expresa una opinión con salvedades o una opinión desfavorable según corresponda, de conformidad con la NIA 705?                   | x |  |  | Respuesta similar a la anterior  |
| n) | ¿El auditor expresa una opinión con salvedades cuando las políticas contables del periodo actual no se aplican coherentemente en relación con los saldos de apertura, de conformidad con el marco de información financiera aplicable?  | x |  |  |  |
| o) | ¿El auditor expresa una opinión con salvedades cuando un cambio en las políticas contables no se registra, presenta o revela adecuadamente, de conformidad con el marco de información financiera aplicable?  | x |  |  |  |
| p) | Si el informe de auditoría del auditor predecesor sobre los estados financieros del periodo anterior contenía una opinión modificada que continúa siendo relevante y  | x |  |  |  |

|  |   |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|
|  | material con financieros, ¿el auditor expresa una opinión modificada en el informe de auditoría sobre los estados financieros respecto los estados financieros del periodo actual, de conformidad con la NIA 705? |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|

## Anexo 4

### Balance General del periodo 2019

| <b>Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva</b><br><b>Balance General Comparativo</b><br><b>Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019</b><br><b>Cifras expresadas en córdobas</b> |                                     |                         |                                    |
|---|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
|   | <b>Saldo Inicial<br/>01/01/2019</b> | <b>Diferencia</b>       | <b>Saldo Actual<br/>31/12/2019</b> |
| <b>ACTIVOS</b>  | <b>14,464,310.39</b>                | <b>5,119,467.70</b>     | <b>19,583,778.09</b>               |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>  | <b>11,654,510.78</b>                | <b>3,743,926.58</b>     | <b>15,398,437.36</b>               |
| CAJA  | 192,200.50                          | 22,500.10               | 214,700.60                         |
| BANCOS  | 3,952,601.99                        | 734,772.10              | 4,687,374.09 =                     |
| CUENTAS POR COBRAR  | 1,305,276.04                        | 2,000,389.12            | 3,305,665.16                       |
| PRÉSTAMO X COBRAR   | 3,320,189.90                        | 755,200.71              | 4,075,390.61                       |
| PAGOS ANTICIPADOS   | 942,330.50                          | 51,469.25               | 993,799.75                         |
| PROVISIÓN DE CUENTAS<br>INCOBRABLES   | -<br>992,560.30                     | -<br>540,965.50         | -<br>1,533,525.80                  |
| INVENTARIOS   | 2,934,472.15                        | 720,560.80              | 3,655,032.95                       |
| <b>ACTIVO FIJO</b>  | <b>1,543,903.29</b>                 | <b>479,216.40</b>       | <b>2,023,119.69</b>                |
| TERRENO   | 1,055,260.80                        | 84,000.00               | 1,139,260.80                       |
| EDIFICIO E INSTALACIONES  | 2,745,361.20                        | 50,456.00               | 2,795,817.20                       |
| MAQUINARIA Y EQUIPO<br>MOBILIARIO Y EQUIPO DE<br>OFICINA  | 1,080,260.10<br>450,520.85          | 179,000.00<br>60,000.00 | 1,259,260.10<br>510,520.85         |
| EQUIPO RODANTE  | 1,375,985.36                        | 145,256.00              | 1,521,241.36                       |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADAS   | -<br>5,163,485.02                   | -<br>39,495.60          | -<br>5,202,980.62                  |
|   |                                     |                         | -                                  |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>  | <b>1,265,896.32</b>                 | <b>896,324.72</b>       | <b>2,162,221.04</b>                |

|  |                      |                     |                      |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| DEPÓSITO EN GARANTÍA                     | 65,896.32            | -                   | 65,896.32            |
| PRODUCCIÓN EN PROCESO                    | 1,200,000.00         | 896,324.72          | 2,096,324.72         |
|  |                      |                     |                      |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>       | <b>14,464,310.39</b> | <b>5,119,467.70</b> | <b>19,583,778.09</b> |
|  |                      |                     |                      |
| <b>PASIVO</b>                            | <b>4,715,060.65</b>  | <b>3,094,774.54</b> | <b>7,809,835.19</b>  |
|  |                      |                     |                      |
| CUENTAS X PAGAR CORTO PLAZO              | 2,616,456.33         | 2,000,456.33        | 4,616,912.66 =       |
| IMPUESTOS Y RETENCIONES X PAGAR          | 79,999.94            | 80,932.60           | 160,932.54           |
| GASTOS ACUMULADO X PAGAR                 | 1,985,000.23         | 935,693.25          | 2,920,693.48         |
| OTRAS CUENTAS X PAGAR                    | 8,000.00             | 52,000.00           | 60,000.00            |
| DONACIONES X APLICAR                     | 25,604.15            | 25,692.36           | 51,296.51            |
|  |                      |                     |                      |
| <b>PATRIMONIO</b>                        | <b>9,749,249.74</b>  | <b>2,024,693.16</b> | <b>11,773,942.90</b> |
|  |                      |                     |                      |
| CAPITAL                                  | 823,500.00           | 104,800.00          | 928,300.00           |
| DONACIONES                               | 3,999,659.20         | 360,864.00          | 4,360,523.20         |
| RESERVA                                  | 1,436,225.72         | 358,236.22          | 1,794,461.94         |
| Excedente ó Déficit Acumulado            | 620,000.79           | 255,256.50          | 875,257.29           |
| <b>Excedente ó Déficit del Ejercicio</b> | <b>2,869,864.03</b>  | <b>945,536.44</b>   |                      |

Elaborado por: 

Pedro Joaquín Martínez

Contador

Revisado: 

Martha Evelia flores

Gerente

Autorizado: 

Eduardo Reyes Sosa

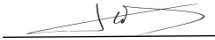
Presidente

## Anexo 5

### Balance General del periodo 2020

| <b>Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva</b><br><b>Balance General</b><br><b>Del 01 al 31 de Enero 2020</b><br><b>Cifras expresadas en córdobas</b> |                             |                     |                            |
|--|-----------------------------|---------------------|----------------------------|
|  | Saldo Inicial<br>01/01/2020 | Diferencia          | Saldo Actual<br>31/12/2020 |
| <b>ACTIVOS</b>   | <b>19,583,778.09</b>        | <b>7,309,017.18</b> | <b>26,892,795.27</b>       |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>   | <b>15,398,437.36</b>        | <b>6,888,365.36</b> | <b>22,286,802.72</b>       |
| CAJA   | 214,700.60                  | 615,418.88          | <b>830,119.48</b>          |
| BANCOS   | 4,687,374.09                | 2,978,662.27        | <b>7,666,036.36</b>        |
| CUENTAS POR COBRAR   | 3,305,665.16                | 925,351.55          | <b>4,231,016.71</b>        |
| PRESTAMO X COBRAR  | 4,075,390.61                | 866,256.00          | <b>4,941,646.61</b>        |
| PAGOS ANTICIPADOS  | 993,799.75                  | 358,156.44          | <b>1,351,956.19</b>        |
| PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES   | - 1,533,525.80              | -                   | <b>- 1,533,525.80</b>      |
| INVENTARIOS  | 3,655,032.95                | 1,144,520.22        | <b>4,799,553.17</b>        |
| <b>ACTIVO FIJO</b>   | <b>2,023,119.69</b>         | <b>235,651.26</b>   | <b>2,258,770.95</b>        |
| TERRENO  | 1,139,260.80                | -                   | <b>1,139,260.80</b>        |
| EDIFICIO E INSTALACIONES   | 2,795,817.20                | 202,999.90          | <b>2,998,817.10</b>        |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  | 1,259,260.10                | 70,863.92           | <b>1,330,124.02</b>        |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINAS  | 510,520.85                  | 165,000.31          | <b>675,521.16</b>          |
| EQUIPO RODANTE   | 1,521,241.36                | 430,102.35          | <b>1,951,343.71</b>        |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADAS  | - 5,202,980.62              | - 633,315.22        | <b>- 5,836,295.84</b>      |
|  | -                           |                     |                            |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>   | <b>2,162,221.04</b>         | <b>185,000.56</b>   | <b>2,347,221.60</b>        |

|  |                      |                     |                      |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| DEPÓSITO EN GARANTÍA                     | 65,896.32            | -                   | <b>65,896.32</b>     |
| PRODUCCIÓN EN PROCESO                    | 2,096,324.72         | 185,000.56          | <b>2,281,325.28</b>  |
|  |                      |                     |                      |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>       | <b>19,583,778.09</b> | <b>7,309,017.18</b> | <b>26,892,795.27</b> |
|  |                      |                     |                      |
| <b>PASIVO</b>                            | <b>7,809,835.19</b>  | <b>3,050,863.76</b> | <b>10,860,698.95</b> |
|  |                      |                     |                      |
| PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO        |                      | 2,250,356.00        | <b>2,250,356.00</b>  |
| CUENTAS X PAGAR CORTO PLAZO              | 4,616,912.66         | 460,955.32          | <b>5,077,867.98</b>  |
| IMPUESTOS Y RETENCIONES X PAGAR          | 160,932.54           | 68,873.28           | <b>229,805.82</b>    |
| GASTOS ACUMULADO X PAGAR                 | 2,920,693.48         | 120,000.00          | <b>3,040,693.48</b>  |
| OTRAS CUENTAS X PAGAR                    | 60,000.00            | 94,303.50           | <b>154,303.50</b>    |
| DONACIONES X APLICAR                     | 51,296.51            | 56,375.66           | <b>107,672.17</b>    |
|  |                      |                     |                      |
| <b>PATRIMONIO</b>                        | <b>11,773,942.90</b> | <b>3,014,752.54</b> | <b>14,788,695.44</b> |
|  |                      |                     |                      |
| CAPITAL                                  | 928,300.00           | 164,976.00          | <b>1,093,276.00</b>  |
| DONACIONES                               | 4,360,523.20         | 1,156,375.66        | <b>5,516,898.86</b>  |
| RESERVA                                  | 1,794,461.94         | 450,000.00          | <b>2,244,461.94</b>  |
| <b>Excedente ó Déficit Acumulado</b>     | <b>875,257.29</b>    | <b>125,025.01</b>   | <b>1,000,282.30</b>  |
| <b>Excedente ó Déficit del Ejercicio</b> | <b>799,094.94</b>    | <b>1,118,375.87</b> |                      |

Elaborado por: 

Pedro Joaquín Martínez

Contador

Revisado: 

Martha Evelia flores

Gerente

Autorizado: 

Eduardo Reyes Sosa

Presidente

## **Anexo. Términos de Referencia enviados por Cooperativa Ríos de Agua Viva**



**Cooperativa de Servicios Múltiples Ríos de Agua Viva 21 de Junio R.L**

**TERMINOS DE REFERENCIA**

**TDR / 01-2020**

**Fecha: 01 / 03/ 2021**

## **Auditoria de Estados Financieros**

### **Introducción:**

La Cooperativa nació un 21 de junio del 2006 estacionándose entre las organizaciones más sólidas en la producción y comercialización de cacao de aroma y sabor. Como actividades económicas secundarias producimos y comercializamos café, miel de abeja y granos básicos, llevamos laborando 15 años con 450 socios de 27 comunidades de rancho Grande- Matagalpa, nos enfocamos en los acopios de cacao en dos centros de Acopio en Comején y Kuskawas dos comunidades de dicho municipio.

### **Misión**

Somos una organización de pequeños y medianos productores/as que comercializa cacao, café y miel, ofreciendo servicios agrarios y financieros a sus socios. Promueve la equidad, el relevo generacional y la protección ambiental con el fin de mejorar las condiciones de vida de su membresía y del municipio de Rancho Grande.

## Visión

Ser la cooperativa de referencia de los sectores del cacao, café y miel en el departamento de Matagalpa. Que a base en la fidelidad de sus miembros y de su mejora competitiva elabore productos de calidad, fomentando los valores competitivos, la mejora constante de la gestión empresarial y las exportaciones, creando alianzas estratégicas que permitan lograr sus objetivos.

## Objetivos

El objetivo general de la cooperativa es el desarrollo y promoción de servicios de apoyo a la producción mejorando las practicas productivas y brindando acceso a los requerimientos de financiamiento, insumos y canales de comercialización.

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

### Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativa al manejo de los recursos financieros de la **Empresa**: Cooperativa Ríos de Agua Viva 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**.

### Objetivos específicos

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 (PCGA)
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 en bancos
- Cuentas por Cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos
- Gastos

## **Duración**

La duración máxima se estima en 10 días hábiles.

La auditoría se realizará en la fecha: 19 del mes de abril del año 2020

## **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 y/o directivos.

### **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 auditoria 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 el municipio de Rancho Grande departamento de Matagalpa, que cita de la siguiente dirección: El Comején, del centro de salud 150 vrs al Este.



Martha Evelia flores

Gerente