



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

Sub tema:

Aplicación de la NIA 505: Confirmaciones Externas, en el Despacho
Contable Chavarría-Medal, de la ciudad de Matagalpa, en el periodo
2021

Autores:

Allam Javier Zeledón Zeledón
Jacqueline del Rosario Pérez González

Tutor:

PhD. 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

Sub tema:

Aplicación de la NIA 505: Confirmaciones Externas, en el Despacho
Contable Chavarría-Medal, de la ciudad de Matagalpa, en el periodo
2021

Autores:

Allam Javier Zeledón Zeledón
Jacqueline del Rosario Pérez González

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García
Matagalpa, Febrero 2022

Índice

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	ii
Valoración del Docente.....	iii
Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación.....	3
III. Objetivos.....	4
IV. Desarrollo.....	5
4.1 Auditoría	5
4.1.1 concepto	5
4.1.2 Objetivo de la auditoría	5
4.1.3 Alcance de la auditoría.....	6
4.1.4 Tipos de auditorías	7
4.1.4.1 Auditoría Administrativa.....	7
4.1.4.2 Auditoría Externa	7
4.1.4.3 Auditoría de Estados Financieros.....	8
4.1.5 Fases de la auditoría.....	8
4.1.5.1.1 Planeación de la auditoría	8
4.1.5.2 Ejecución de la auditoría.....	10
4.1.5.3 Informe de auditoría	12
4.1.6 Auditor	13
4.1.6.1 Importancia.....	13
4.2 Normas Internacionales de Auditoría	13
4.2.1 Concepto de NIA.....	13
4.2.2 Importancia de las NIA's.....	14
4.2.3 Clasificación de las NIA's.....	14
4.2.3.1 Grupo 500-599 Evidencia de auditoría	15
4.2.3.1.1 Confirmaciones Externas (NIA 505)	17
4.2.3.1.2 Alcance.....	17
4.2.3.1.3 Objetivo	18
4.2.3.1.4 Procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría.....	18

4.2.3.1.5	Requerimientos de procedimientos de confirmación externa.....	20
4.2.3.1.6	Negativa de la dirección a que el auditor envíe una solicitud de confirmación.....	21
4.2.3.1.7	Resultados de los procedimientos de confirmación externa	22
	Fiabilidad de las respuestas a las solicitudes de confirmación	22
4.2.3.1.8	Confirmaciones negativas	23
4.2.3.1.9	Evaluación de la evidencia obtenida.....	24
4.3	Aplicación de la NIA 505 Confirmaciones Externas.....	25
4.4	Valoración de la aplicación de la NIA 505.....	36
4.5	Empresa	40
4.5.1	Concepto	40
4.5.2	Importancia de las empresas	40
4.5.3	Clasificación de las empresas	41
4.5.3.1	Empresa Industrial.....	41
4.5.3.2	Empresa Comercial	41
4.5.3.3	Empresa de Servicios	41
4.5.4	Organigrama.....	42
4.5.5	Estructura Organizacional	42
4.5.6	Misión	43
4.5.7	Visión.....	43
V.	Conclusiones.....	45
VI.	Bibliografía.....	47
	Anexos	

Dedicatoria

Dedico este trabajo primeramente a Dios todopoderoso y a la Virgen Santísima, por guiarme siempre por el buen camino, por brindarme vida y salud que me permitieron desempeñarme mejor día a día.

A mi madre Martha González que siempre me apoyó de manera incondicional para continuar con mis estudios y me guió por el buen camino, hoy soy todo esto gracias a ti, por tu amor, tu esfuerzo, ejemplo, sabiduría, te dedico este trabajo.

Jacqueline del Rosario Pérez González

Dedicatoria

A Dios por darme la oportunidad de vivir, que nos ama incondicionalmente que me dio la sabiduría, fortaleza y esperanza necesaria para culminar este trabajo, a la virgen santísima que siempre nos acompaña y nos ama mucho.

A mis padres por ser un pilar fundamental en mi vida y enseñarme que el estudio es el mejor camino que debo siempre seguir en esta vida, me apoyaron y vieron por mí a pesar de mis errores.

Allam Javier Zeledón Zeledón

Agradecimiento

Le agradecemos primeramente a Dios, por habernos permitido culminar nuestra carrera profesional.

A nuestros Padres por su apoyo incondicional.

Maestros que nos formaron durante toda la carrera, para ser unos profesionales con valores y principios.

A la institución UNAN Managua-FAREM Matagalpa por habernos dado la oportunidad de estudiar y culminar nuestra carrera profesional. Esperamos primeramente en Dios que todos los que la forman sigan cumpliendo esta bella labor de enseñar, inculcando los valores de respeto y ética para con los alumnos.

También agradecemos al despacho contable Chavarría-Medal por darnos la oportunidad y apoyo, facilitando la información requerida para realizar este trabajo investigativo.

Jacqueline del Rosario Pérez González

Allam Javier Zeledón Zeledón



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA
UNAN-FAREM Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Coordinación de Contaduría Pública y Finanzas

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

Para la realización de este trabajo se seleccionó como tema la Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría-NIA's, en el departamento de Matagalpa, periodo 2021, con el propósito de evaluar la Aplicación de la NIA 505: Confirmaciones Externas, en el despacho contable Chavarría-Medal, de la ciudad de Matagalpa, en el periodo 2021. Las NIA's son de gran importancia porque permiten al auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad y reconocidas a nivel mundial para generar confianza y credibilidad de la información financiera de la entidad brindada al público. La NIA 505 Confirmaciones Externas es de gran importancia ya que es una manera de obtener evidencia de auditoría confiable por parte de los auditores, cuando nos referimos a confirmaciones consiste realmente ratificar que lo expresado por los registros contables corresponde a hechos ciertos y que lo manifestado por funcionarios en las indagaciones que efectúa el auditor se ajusta a la realidad. Durante el ejercicio de este trabajo se llegó a la conclusión de que la auditoría es un examen que se realiza a la entidad para brindar fe pública acerca de la situación financiera de la empresa, guiándose por las NIA's que son un conjunto de normas adecuadas para la obtención de evidencia de auditoría a través de la NIA 505 confirmaciones externas aplicada al momento en que el auditor realiza las solicitudes de confirmaciones a terceros, mediante la aplicación del caso práctico en el despacho Chavarría-Medal se valoró el cumplimiento de la NIA 505 Confirmaciones Externas.

Palabras clave:

Confirmaciones externas, evidencia de auditoría, registros contables.

I. Introducción

El presente Seminario de Graduación aborda la temática acerca de la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría-NIA's, en el departamento de Matagalpa, periodo 2021 para evaluar la aplicación de NIA 505: Confirmaciones Externas en el despacho contable Chavarría-Medal, de la ciudad de Matagalpa, en el periodo 2021.

Uno de los mayores problemas que existe con la aplicación de la NIA 505 es que al momento de solicitar información a terceros muchas veces estos no contestan o existe la probabilidad que sea otro confirmante de la misma entidad que conteste y no a quien se le pidió que confirmara ocasionando desconfianza con la información obtenida, o cuando se solicita alguna solicitud de confirmación negativa (que es cuando se le pide al confirmante que conteste únicamente si no está de acuerdo) podría darse el caso que en realidad sea una solicitud no contestada confundiendo de esta manera el tipo de solicitud.

Consultamos distintos antecedentes a nivel internacional existe información acerca de esta NIA, a nivel nacional los antecedentes son pocos sustentados en trabajos de graduación de forma general por distintas universidades y a nivel de departamento es muy escasa la documentación respecto a las NIA 505 Confirmaciones Externas.

Este estudio se realiza con el propósito de conocer la aplicación de la NIA 505 (confirmaciones externas) que es muy importante por lo que es la única forma de conseguir evidencia de auditoría de terceros que sea confiable y relevante para el auditor. Además de brindar fe para los usuarios externos al momento de que quieran invertir en dicha empresa.

Este seminario es de enfoque cualitativo con uso de técnicas cuantitativas porque utilizamos datos y análisis, observación y entrevista para la obtención de información, el tipo de estudio es descriptivo porque utilizamos técnicas como deducir y recolectamos datos sin alterarlos, también es de corte transversal porque comprende el periodo 2021, tomamos como población a todos los despachos contables del departamento de Matagalpa y como muestra al despacho contable Chavarría-Medal, basándonos en método científico y empírico, utilizando como instrumento la

entrevista(ver anexo 2) y el Checklist (ver anexo 3) para la obtención de información, como variable las NIA's y las empresas, sub variable Auditoría, generalidades de las NIA's y la NIA 505 Confirmaciones Externas. (Ver anexo 1)

II. Justificación

El presente estudio de investigación trata acerca de la aplicación de las NIA 505: Confirmaciones externas en el Despacho Contable Chavarría-Medal, en el departamento de Matagalpa en el periodo 2021.

Este estudio se realiza con el propósito de conocer los procedimientos de confirmaciones externas que el auditor lleva a cabo para obtener evidencia de auditoría fiable y relevante, según lo que establece la norma.

Esta investigación será de gran importancia dado que existen pocas investigaciones acerca del tema y además daremos a conocer cuáles son las principales dificultades que tiene el despacho al momento de aplicar la NIA.

Tendrá un gran impacto porque de esta manera el auditor podrá conocer las principales debilidades que existen al aplicar esta NIA.

Además esta investigación será muy útil a la biblioteca de UNAN Managua así tendrán material de información acerca de la NIA 505 para que sea accesible a todas las entidades que la necesiten, será útil como fuente de consulta a estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas porque desarrollaremos nuestros conocimientos, también servirá a los estudiantes afines al área de contabilidad, a los auditores en general que deseen enriquecer sus conocimientos acerca de la aplicación de la NIA 505 de manera eficiente y eficaz ,al despacho contable por que con esta investigación podrán enriquecerse sus conocimientos acerca de a la aplicación de las norma internacional de auditoría NIA 505: Confirmaciones externas en el departamento de Matagalpa en el periodo 2021.

III. Objetivos

Objetivo General

- Evaluar la aplicación de la NIA 505: Confirmaciones Externas en el despacho contable Chavarría-Medal de la ciudad de Matagalpa en el periodo 2021.

Objetivos Específicos

1. Mencionar las Generalidades de Auditoría.
2. Identificar los elementos básicos de las Normas Internacionales de Auditoría.
3. Describir la aplicación de la NIA 505: Confirmaciones Externas mediante un caso práctico.
4. Valorar el cumplimiento de la NIA 505 en el Despacho Chavarría-Medal de la ciudad de Matagalpa periodo 2021.

IV. Desarrollo

4.1 Auditoría

4.1.1 concepto

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (Arens, Randal, & Beasley, 2007, pág. 4)

Para poder brindar el informe final de auditoría es necesario reunir evidencias basadas en información es eso precisamente el papel que realiza la auditoría, proporcionar fuentes de información al auditor para sustentar la opinión del auditor.

De acuerdo con la entrevista realizada al auditor Erick Medal gerente propietario del despacho Chavarría-Medal, la auditoría es un examen financiero que se hace a la empresa para saber si la situación financiera es real y si realmente están tomando decisiones correctas.

4.1.2 Objetivo de la auditoría

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 sujeta a un examen. (Morales, 2012, pág. 37)

El objetivo de la auditoría es proporcionar fuentes de información al auditor de esta manera poder diagnosticar la entidad, dar a conocer las debilidades que posee dicha y también proporcionar su dictamen de auditoría.

Según la información obtenida el objetivo de la auditoría es responder a la toma de decisiones de sus usuarios, existen dos tipos de usuarios: los internos y los externos. Los internos son la administración dentro de ellos se incluyen la alta gerencia por ejemplo la junta directiva, los accionistas, la asamblea general de accionistas; los externos por ejemplo: cuando la empresa obtiene financiamiento de los bancos es un usuario externo, ya que este pide los estados financieros para ver qué tan solvente están, si autorizan un crédito y hasta el techo de ese crédito , porque pueda ser que

tenga capacidad de pago para cien mil no para medio millón entonces, del medio millón que la empresa solicita, el banco autoriza cien mil. Para eso son los estados financieros y ellos basan la fe en base a una opinión externa que en este caso es la del auditor, precisamente para tener la fe que es real.

4.1.3 Alcance de la auditoría

El alcance de la auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignados. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, de auditoría. (Morales, 2012, pág. 45)

Dado que existen diversos departamentos de aplicación de auditoría dentro de las entidades y la gran extensión que tienen, es necesario determinar cuál será el alcance de la auditoría que se ejecutará para de esta manera poder realizar la planificación de la auditoría lo más eficiente y eficazmente posible, de esta manera el equipo de auditoría tendrá los objetivos claros acerca de que es lo que se quiere lograr, además el informe final será lo más claro posible determinando el alcance de auditoría.

De acuerdo con la entrevista aplicada al despacho manifestó que en el caso de auditoría general el alcance corresponde a los estados financieros, comprobante de pago, metodologías en base a NIA, evaluación y presentación en base a su marco de referencia, ¿qué significa su marco de referencia? que si la empresa está en NIIF para pymes o está en PCGA. Ahora el Colegio de Contadores Públicos en agosto del 2012 abolió los PCGA y dice el colegio en ese comunicado que si una empresa requiere servicios de auditoría y contratan a determinado despacho bajo esa modalidad de PCGA el dictamen tiene que ser un dictamen de auditoría especial porque el PCGA está abolido y hay una NIA que habla de informe especial.

4.1.4 Tipos de auditorías

4.1.4.1 Auditoría Administrativa

El concepto de auditoría administrativa representa la conjunción de una técnica de control ya existente (la auditoría) y una disciplina que se inicia formalmente y que continúa desarrollándose con nuevos enfoques (la administración). De ahí la existencia de diferentes definiciones en este campo, las cuales enmarcan la asociación de los dos términos y su aplicación en las organizaciones, con base en enfoque que dan relevancia a los procedimientos, ya sea en su operatividad o a lo concerniente a control. También se emplea expresiones relativas a la administración y a las irregularidades dentro de ella, así como los métodos y eficiencia en general. (Amador, 2008, pág. 33)

Se deduce que la auditoría administrativa es un examen que se realiza a la estructura de la empresa, es decir proporciona métodos de valuación de los procedimientos y controles que hay en la entidad con el fin de generar información acerca de la efectividad de dichos procedimientos.

De acuerdo con la información que nos proporcionaron la auditoría administrativa está basada en la gestión no se trata de números si no en el cumplimiento de metas por ejemplo evaluar el FODA, para lo que es meramente administrativo, el despacho no realiza este tipo de auditoría.

4.1.4.2 Auditoría Externa

Se puede definir como los métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar con exactitud el contenido de los estados financieros presentados por una empresa. (Maradiaga, 2004, pág. 18)

Del párrafo anterior se deduce que la auditoría externa es un análisis que realiza el auditor a los estados financieros de las empresas para ver si estos son fiables y además determinar las debilidades de control interno con respecto a los estados financieros.

Al respecto el auditor mencionó que la auditoría externa es un análisis llevado a cabo por un contador independiente. Por lo general, el propósito de este tipo de auditoría es una certificación de los estados financieros de una entidad y además que la auditoría financiera y la administrativa puede ser externa.

4.1.4.3 Auditoría de Estados Financieros

Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo por el criterio establecido. Por lo general los criterios son GAAP, aunque también es común realizar auditoría de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con el GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras u otras declaraciones erróneas. (Arens, Randal, & Beasley, 2007, pág. 15)

Con respecto al párrafo anterior la auditoría de estados financieros es la que se relaciona directamente con la entidad, esta auditoría verifica que los estados financieros hayan sido elaborados de acuerdo a las normas establecidas y determinar si contienen errores que afecten directamente a la organización.

Según el entrevistado la auditoría financiera expresa que se revisa las cifras de los estados financieros, siendo esta la que más realizan el despacho.

4.1.5 Fases de la auditoría

4.1.5.1.1 Planeación de la auditoría

Es el primer paso para realizar auditorías eficaces, para lo cual el auditor debe comprender el ambiente del negocio y la organización en general, así como los procesos inherentes a la gestión de documentos; posteriormente, debe elaborar el plan de auditoría y las herramientas a utilizar el plan de auditoría deben contener:

- Tema de auditoría: Se identifica el área o proceso a ser auditado.
- Objetivos de auditoría: Se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.
- Alcance de la auditoría: Se identifica que se va a auditar, el enfoque que tendrá la auditoría.

- Planificación previa: Se identifican los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo, así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos instalaciones donde se va a auditar.
- Procedimientos de auditoría y técnicas de recopilación de evidencias: Se dan a conocer los procedimientos y metodologías generales que se utilizarán en la ejecución de la auditoría y la recolección de evidencias (muestreo, entrevistas, observación directa, encuestas, etc.). Los procedimientos involucran pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas; las de cumplimiento se hacen para verificar que los controles funcionan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos y las sustantivas verifican si los controles establecidos por las políticas o procedimientos son eficaces.
- Asignación de Recursos de auditoría: Se establece el cronograma de trabajo y el grupo de trabajo involucrado en la auditoría.
- Dar a conocer a las directivas de la organización y a los auditados sobre el proceso a iniciarse,
 - objetivos de la auditoría y resultados a alcanzar.
 - Asegurarse de que la información relevante al proceso a iniciar se haya dado a conocer, que haya sido comunicada a toda la organización y que se conozca el propósito de la auditoría. (Espino, 2014, pág. 24)

Se determina que el auditor es el profesional encargado de realizar la auditoría para la cual deberá de contar con el conocimiento necesario acerca de la entidad que auditará, además debe de conocer la documentación, saber el área a auditar. El auditor debe de desarrollar una planeación específica de auditoría que le permita alcanzar los objetivos propuestos y así de esta manera poder brindar su opinión.

De acuerdo con el entrevistado existen dos tipos de planeación, una planeación inicial cuando un auditor llega por primera vez a una empresa, se puede dar en la auditoría recurrente ¿qué significa esto? en un planeación inicial cuando el auditor llega desde cero a una empresa y comenzar por recorrido en las instalaciones, diagnósticos, volumen de personal con una nómina, cual han sido las altas, las bajas, el organigrama, el acta constitutiva, los libros contables, para ver si tienen manuales organizativos, administrativos, funcionales, manuales de control interno, todo el

proceso desde cero esa es la planeación, en una auditoría recurrente ese expediente ya existe, contratan al despacho por segundo año ya es una planeación recurrente, ya no necesitarías preguntar si tienen manuales, entonces de ahí vienen los dos tipos de expedientes que se usan en auditoría, el ECA (expediente continuo de auditoría) y un expediente que se llama permanente al final que es el que el auditor va hacer ya con los nuevos estados financieros.

4.1.5.1.2 Objetivos de la planeación de la auditoría de estados financieros

Parte importante de la planeación y realización de una auditoría de estados financieros, consiste en realizar los procedimientos para conocer la empresa y su entorno, a fin de obtener además un marco de referencia que puede utilizarse:

- Al estudiar la corrección y aplicación de las políticas contables o administrativas, que sean aplicadas por el cliente.
- Al identificar las áreas donde tal vez existan riesgos y se requiera centrar ahí la auditoría.
- Al probar la materialidad apropiada de la empresa o entidad.
- Al crear expectativas referentes a los procedimientos analíticos. (Espino, 2014, pág. 25)

Basándose en el párrafo anterior el objetivo de la planeación de una auditoría de estados financieros es para realizar una auditoría más eficiente y eficaz. Esto se realiza mediante el estudio de las políticas contables de la entidad, identificando áreas donde mayor necesite la auditoría entre otros.

En este sentido el profesional expresa que la información obtenida de la planeación cuando el auditor llega por primera vez a una empresa tiene que comenzar a recolectar todo acerca de la empresa recorrido en las instalaciones, volumen de personal con una nómina ese sería el objetivo. Además de que tiene que realizar procedimientos para que se ejecute la auditoría de manera eficiente y eficaz.

4.1.5.2 Ejecución de la auditoría

- Recolección de evidencias: Se utilizan diferentes metodologías como entrevista, observación directa, muestreo, encuesta (Se aplican las herramientas preparadas en la planificación a los procesos o personas identificadas).

- Revisión y análisis de la información y evidencias recolectadas: Se identifican obstáculos, inoperatividad de los controles, posibles cuellos de botella, puntos de mejora, etc.

- Elaboración de los flujos y mapas documentales: Se ilustra la situación y ubicación actual de los recursos documentales.

- Elaboración del informe de auditoría: Incluye un resumen general, el plan, los hallazgos, los resultados, recomendaciones y estrategias a implementar; puede incluirse el plan de acción. Las recomendaciones, estrategias y plan de acción pueden trabajarse en torno a seis temas fundamentales:

- Liderazgo, esencial para lograr integrar la gestión de documentos con las estrategias de la organización.
- Acervo documental, producción y ubicación de los documentos existentes en la organización, físicos o electrónicos.
- Procesos, integración de los procesos inherentes a la gestión de documentos con los demás procesos de la organización.
- Herramientas tecnológicas, infraestructura tecnológica (hardware y software).
- Cultura, cambios que deben darse en la cultura organizacional, y estrategias para hacerlo posible.
- Habilidades, qué habilidades profesionales, técnicas y operativas son necesarias para desarrollar las estrategias y el plan de acción. (Garzon, 2003, pág. 14)

En otras palabras, la ejecución de auditoría es la fase donde ya el auditor está recolectando las pruebas y reuniendo las evidencias que necesita para proporcionar su informe. En la fase de ejecución de auditoría se destacan una serie de pasos entre los cuales está recolección de evidencias dicha recolección debe de ser evaluada y comprobar si grado de confianza para que en la emisión de informe final la información presentada sea veraz, oportuna y confiable.

En este caso se refiere a la ejecución del trabajo cuando el auditor está directamente en el trabajo de campo, comenzar a ver las cifras, hacer procedimientos analíticos, confirmaciones de saldo.

4.1.5.3 Informe de auditoría

Es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. También su forma es diferente, pues pueden variar desde el tipo sumamente técnico, por lo general, asociado a las auditorías de estados financieros, hasta un informe oral simple en el caso de una auditoría operacional sobre la eficacia de un pequeño departamento. (Arens, Randal, & Beasley, 2007, pág. 5)

Cabe decir que el informe de auditoría se da cuando una vez aplicadas las pruebas de auditoría y se haya obtenido las evidencias, el auditor emitirá su informe acerca de la situación de la entidad a los usuarios, existen distintos métodos de obtención de evidencias, pero todas deben de ser claras y confiables para que los usuarios puedan tomar sus decisiones de acuerdo a lo establecido en el informe.

Según nuestro entrevistado el informe de auditoría es cuando una vez realizado el trabajo campo, con la información ya analizada, se dirigen a la oficina pasan una o dos semanas redactando el informe y ahí se terminan las tres fases de la auditoría.

4.1.5.3.1 Objetivo del informe de auditoría

El informe de auditoría financiera tiene como objetivo expresar una opinión técnica de las cuentas anuales en los aspectos significativos o importantes, sobre si estas muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado de sus operaciones, así como de los recursos aplicados y obtenidos durante el ejercicio. (Navarro, 2006, pág. 56)

De acuerdo con el texto anterior el informe de auditoría cumple con una función solamente y es la de informar a los usuarios de información de la entidad acerca de la situación de la entidad.

El informante expresa que es emitir una opinión acerca de los estados financieros.

4.1.6 Auditor

Es un contador profesional que tiene la responsabilidad a quien se le ha delegado la responsabilidad de emitir juicios significativos en una auditoría de información financiera histórica. (IFAC, 2008, pág. 80)

Analizando el párrafo anterior el auditor es la persona que se encarga de realizar la planificación, ejecución e informe de auditoría, es el responsable de emitir juicios acerca de la situación de la entidad.

De acuerdo con la entrevista el auditor es la persona que ejecuta servicio profesional de la auditoría. El despacho cuenta con tres auditores y una abogada.

4.1.6.1 Importancia

Las habilidades y cualidades de los auditores siempre han sido vitales, pero ahora han adquirido mayor importancia. Escepticismo, integridad, rigor, ética, son necesarias para apoyar los negocios y la economía global. Los auditores actualmente son asesores clave para las empresas que se enfrentan a riesgos como la pandemia. Un auditor aconseja y evalúa acerca del funcionamiento de las empresas, la búsqueda de inversiones, la puesta en marcha de sistemas contables y el sistema de control interno. Temas tan diversos como los recursos humanos, los impuestos, la importación y exportación de bienes y servicios, son objeto de su examen y de sus recomendaciones. (Rodriguez, 2020, pág. 1)

El auditor es importante, porque recolectan datos y los evalúan para dar opiniones sobre el manejo de los bienes, con el fin de que se sigan recomendaciones para ayudar a mejorar el uso de los mismos y optimizar las funciones de la empresa.

Según el profesional un auditor es importante porque sin él no se podría ejecutar la auditoría. No habría quien lo haga.

4.2 Normas Internacionales de Auditoría

4.2.1 Concepto de NIA

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, 2021, pág. 1)

Podemos incluir que las normas internacionales de auditoría son la base que todo auditor debe tomar como referencia a la hora de la realización del trabajo de auditoría, para poder de este modo ejecutar un trabajo eficaz, eficiente y legal reduciendo los márgenes de errores que puedan provenir en el mismo trabajo.

Según la información obtenida las NIA son la guía para que los auditores realicen las auditorías de los estados financieros. Las NIA son un manual de instrucciones para que cuando otro auditor o firma de auditores vaya a realizar auditoría en una empresa éste entienda lo que el auditor hizo en la auditoría anterior.

4.2.2 Importancia de las NIA's

La aparición de las NIA's trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesario a para llevar a cabo proceso de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría de evaluación de riesgos. Está evaluación ha de ser efectuada teniendo cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material. (CIBEI, 2021, pág. 1)

Es decir, las normas internacionales de auditoria son importantes porque rigen el trabajo del auditor indicando los procedimientos que debe seguir en el desarrollo de su trabajo ayudando a la evaluación de control interno para desarrollar los procedimientos; indica las pruebas que debe tener el auditor para comprobar sus hallazgos en la auditoría y así brindar una opinión confiable que ayude a la empresa a tomar decisiones.

El informante manifiesta que las NIA's son importante porque así se desarrolla la auditoría en las empresas es decir es el manual que utilizan para realizar una auditoría.

4.2.3 Clasificación de las NIA's

A continuación, la tabla 1 muestra los 10 grandes grupos en que se clasifican la NIA's.

Tabla 1: Grupos de NIA's

Grupo	NOMBRE
NIA 100-199	Asuntos introductorios
NIA 200-299	Principios Generales y Responsabilidad
NIA 300-399	Planeación
NIA 400-499	Control interno
NIA 500-599	Evidencia de auditoría
NIA 600-699	Uso del trabajo de otros
NIA 700-799	Conclusiones y Dictamen de auditoría
NIA 800-899	Área Especializada
NIA 900	Servicios relacionados
1000-1100	Declaraciones internacionales de Auditoría

Fuente: Elaboración propia a partir de IAASB

Cabe decir que cada uno de estos grupos le permite al auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial, para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

De acuerdo con la información que nos brindaron la clasificación de las NIA es necesario aplicar más de una de ellas en la realización de la auditoría porque cuando se hace una auditoría no solamente se hace uso de una de las NIA por ejemplo cuando se realiza una auditoría acerca de la cuenta de proveedores o de clientes se debe hacer comparaciones, verificaciones, que esto precisamente se hace con la NIA 505 y además se debe emitir un informe ya sea con opinión adversa, favorable ahí vas hacer uso de la NIA 701 y 705.

4.2.3.1 Grupo 500-599 Evidencia de auditoría

El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se tiene que obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría. (Bello, 2015, pág. 1)

Por lo tanto, este grupo de NIA's contiene los principios básicos y procedimientos esenciales que se realizan en la auditoría para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión del auditor.

Según el entrevistado en este grupo de NIA's encontramos la guía para encontrar la evidencia que sustentará la opinión del auditor.

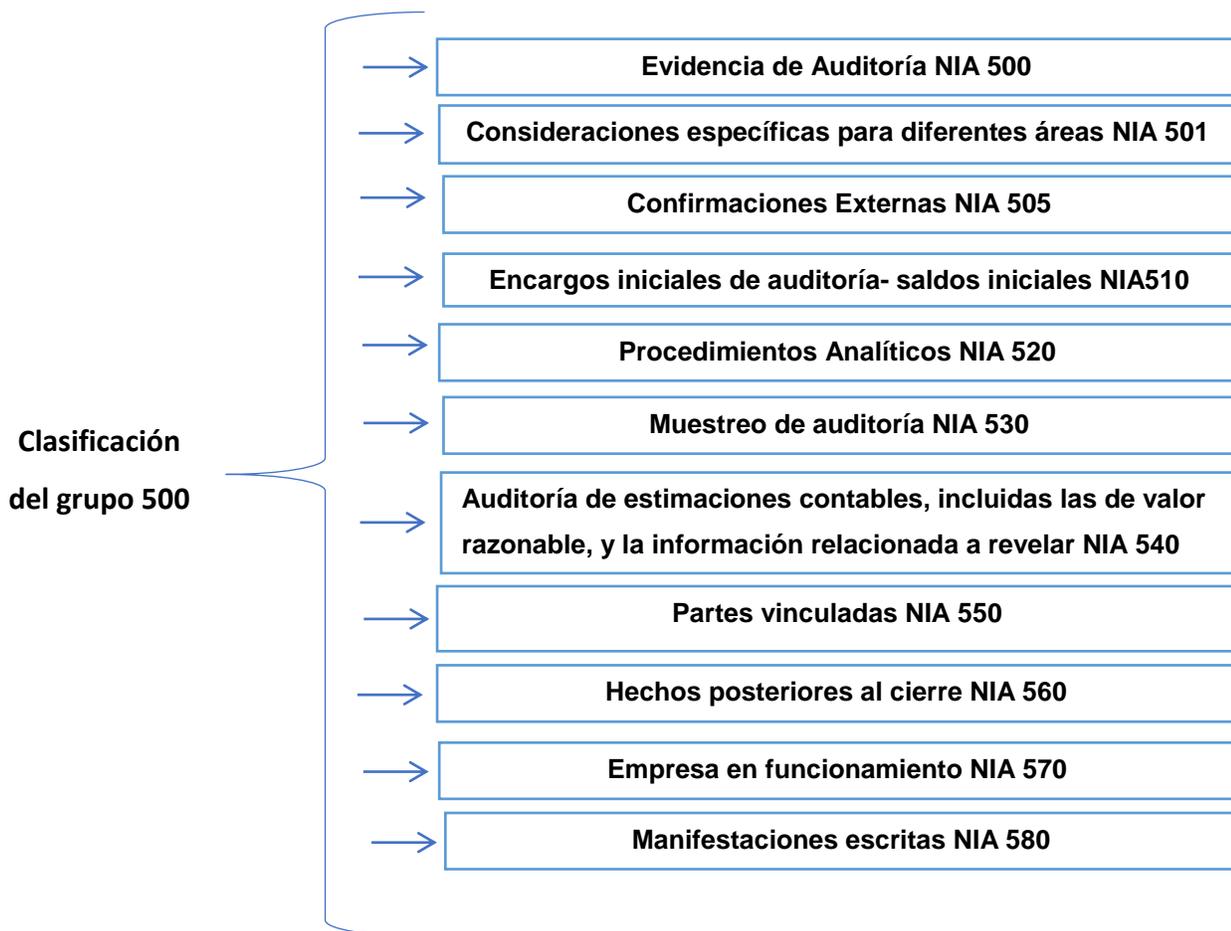


Figura 1: Clasificación del grupo 500

Fuente: Elaboración propia a partir de IAASB

En efecto la clasificación del grupo 500-599 sirve como guía al auditor para encontrar las evidencias necesarias y adecuadas, a través de lineamientos, procedimientos y pruebas que le ayuden a detectar errores significativos que afecten la información financiera.

Según nuestro entrevistado las evidencias de auditoría es la información que proporcionan al auditor las conclusiones para brindar una opinión.

4.2.3.1.1 Confirmaciones Externas (NIA 505)

Evidencia de auditoría obtenida mediante una respuestas directa de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en formato de papel, en soporte electrónico u otro medio. (IAASB, 2013, pág. 346)

De acuerdo con el texto anterior las confirmaciones externas tienen como finalidad proporcionar al auditor procedimientos de confirmaciones externas para obtener evidencia fiable y relevante.

El profesional manifiesta que las confirmaciones externas son procedimientos de auditoría que se utilizan para verificar razonabilidad de los saldos de los estados financieros por ejemplo cuentas por pagar, cuentas por cobrar y cuando se refiere a externo en auditoría utilizan bastante esa palabra de confirmaciones externas porque se considera que un saldo es más creíble de una tercera parte de la empresa como: un cliente, un proveedor, que de la empresa misma, si el auditor toma de la empresa un procedimiento analítico que lo puede tomar de Excel, del sistema y hacer una prueba aritmética pero cuando el auditor lo confirma con una tercera persona hay más credibilidad.

4.2.3.1.2 Alcance

Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de la NIA 330 y de la NIA 500. No trata de las indagaciones sobre litigios y reclamaciones, las cuales se contemplan en las NIA 501. (IAASB, 2013, pág. 345)

Por lo anterior indagamos que el auditor debe de hacerse responsable de verificar si los saldos de cuentas exteriores coinciden con las registradas en los estados financieros de la entidad, así obtendrá evidencias de auditoría con altos estándares de calidad y de esta manera podrá igualmente proporcionar el informe a la Junta directiva.

De acuerdo con nuestro entrevistado el alcance es verificar la razonabilidad de los estados financieros.

4.2.3.1.3 Objetivo

El objetivo del auditor cuando utiliza procedimientos de confirmación externa es diseñar y aplicar dichos procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable. (IAASB, 2013, pág. 346)

Entendemos que el objetivo de la NIA 505 es brindar confiabilidad en las pruebas que el auditor recolecta para brindar su opinión.

Basándose en la información proporcionada el objetivo de las confirmaciones de saldo es obtener evidencia de auditoría, indagar sobre la razonabilidad de los estados financieros, verificar si estos saldos son correctos.

4.2.3.1.4 Procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría

La NIA 500 indica que la fiabilidad de la evidencia de auditoría se ve afectada por su origen y naturaleza, y depende de las circunstancias concretas en las que se obtiene. Dicha NIA también incluye las siguientes generalizaciones aplicables a la evidencia de auditoría:

- La evidencia de auditoría es más fiable cuando se obtiene de fuentes independientes externas a la entidad.
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por inferencia.
- La evidencia de auditoría es más fiable cuando existe en forma de documento, ya sea en formato papel, soporte electrónico u otro medio.

Por consiguiente, dependiendo de las circunstancias de la auditoría, la evidencia de auditoría en forma de confirmaciones externas recibidas directamente por el auditor procedentes de las partes confirmantes puede ser más fiable que la evidencia generada internamente por la entidad. Esta NIA tiene como finalidad facilitar al auditor el diseño y la aplicación de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría fiable y relevante.

Otras NIA reconocen la importancia de las confirmaciones externas como evidencia de auditoría; por ejemplo:

- La NIA 330, trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar e implementar respuestas globales para responder a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, y de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría posteriores cuya naturaleza, momento de realización y extensión se basen en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones, y les den respuesta. Adicionalmente, la NIA 330 requiere que, con independencia de los riesgos valorados de incorrección material, el auditor diseñe y aplique procedimientos sustantivos para cada tipo material de transacciones, saldos contables e información a revelar. También se requiere que el auditor considere si deben realizarse procedimientos de confirmación externa como procedimientos de auditoría sustantivos.

- La NIA 330 requiere que el auditor obtenga evidencia de auditoría más convincente cuanto mayor sea su valoración del riesgo. Para ello, el auditor puede incrementar la cantidad de la evidencia, obtener evidencia que sea más relevante o más fiable, o ambas cosas. Por ejemplo, el auditor puede hacer especial hincapié en la obtención de evidencia directamente de terceros o en la obtención de evidencia corroborativa de varias fuentes independientes. La NIA 330 también indica que los procedimientos de confirmación externa pueden facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría con el alto nivel de fiabilidad que requiere para responder a los riesgos significativos de incorrección material, debidos a fraude o error.

- La NIA 240 indica que el auditor puede diseñar solicitudes de confirmación para obtener información corroborativa adicional como respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debidos a fraude en las afirmaciones.

- La NIA 500 indica que la información corroborativa obtenida de una fuente independiente de la entidad, tales como confirmaciones externas, puede incrementar la seguridad que el auditor obtiene de la evidencia existente en los registros contables o de manifestaciones realizadas por la dirección. (IAASB, 2013, págs. 345-346)

De los párrafos anteriores entendemos que cuando el auditor obtiene evidencia de auditoría de fuentes externas, es proporcionada directamente a él y es soportada por documentos o cualquier otro soporte es más confiable que la obtenida de fuentes internas y aquellas cuya fuente desconoce su origen, es importante que las evidencias de auditoría sean fiables para el auditor porque de esta manera podrá brindar su opinión con objetividad.

Según el despacho la evidencia de auditoría externa se obtiene como la misma palabra lo dice del exterior de lo cual se hace una carta a la dirección solicitando acceso para enviar solicitudes de información acerca de una información de los estados financieros para corroborar si la información acierta con la de la información proporcionada de fuentes externas.

4.2.3.1.5 Requerimientos de procedimientos de confirmación externa

Al utilizar procedimientos de confirmación externa, el auditor mantendrá el control de las solicitudes de confirmación externa, lo que implicará:

- (a) la determinación de la información que ha de confirmarse o solicitarse;
- (b) la selección de la parte confirmante adecuada;
- (c) el diseño de las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes estén adecuadamente dirigidas y contengan información que permita enviar las respuestas directamente al auditor; y
- (d) el envío de las solicitudes a la parte confirmante, incluidas las solicitudes de seguimiento, cuando proceda. (IAASB, 2013, pág. 346).

Debe señalarse que al momento que el auditor necesite realizar una solicitud de confirmación externa deberá de regirse por un conjunto de pasos a fin de obtener evidencia específica, confiable e íntegra para que la opinión que brindara sea con un margen de error mínimo y además confiable.

De acuerdo con la información que nos proporcionaron para realizar una confirmación externa primero se debe solicitar a la administración, luego que se obtenga la respuesta por parte de este (la administración) y después la misma NIA indica lo que debe de llevar una solicitud de confirmación.

4.2.3.1.6 Negativa de la dirección a que el auditor envíe una solicitud de confirmación

Si la dirección se niega a permitir que el auditor envíe una solicitud de confirmación, éste:

(a) Indagará sobre los motivos de la dirección para ello, y buscará evidencia de auditoría sobre la validez y razonabilidad de tales motivos.

(b) Evaluará las implicaciones de la negativa de la dirección sobre la valoración por el auditor de los correspondientes riesgos de incorrección material, incluido el riesgo de fraude, y sobre la naturaleza, el momento de realización y la extensión de otros procedimientos de auditoría; y

(c) Aplicará procedimientos de auditoría alternativos diseñados con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.

Si el auditor concluye que la negativa de la dirección a que el auditor envíe una solicitud de confirmación no es razonable, o no puede obtener evidencia de auditoría relevante y fiable mediante procedimientos de auditoría alternativos, se pondrá en contacto con los responsables del gobierno de la entidad de conformidad con la NIA 260. El auditor también determinará las implicaciones de estas circunstancias sobre la auditoría y sobre la opinión del auditor, de conformidad con la NIA 705. (IAASB, 2013, pág. 347).

De lo anterior indagamos que en el transcurso de la auditoría existe la posibilidad que la administración le niegue al auditor solicitar alguna confirmación externa y es

deber de él investigar sobre las posibles causas que hacen que la entidad no quiera que se realice dicha confirmación.

Según los pasos a realizar por el auditor es revisar las cuentas, los detalles de saldo y dependiendo del grado de importancia relativa de la confirmación de saldo que la administración está limitando hacer, se emite una opinión con salvedad o inclusive a negarse de opinar si es tan importante, puede variar el tipo del dictamen de auditoría.

4.2.3.1.7 Resultados de los procedimientos de confirmación externa

Fiabilidad de las respuestas a las solicitudes de confirmación

- Si el auditor identifica factores que den origen a dudas sobre la confiabilidad de la respuesta a una solicitud de confirmación, el auditor deberá obtener mayor evidencia de auditoría para resolver dichas dudas.
- Si el auditor determina que una respuesta a una solicitud de confirmación no es fiable, evaluará las implicaciones de esta circunstancia sobre la valoración de los correspondientes riesgos de incorrección material, incluido el riesgo de fraude, y sobre la naturaleza, el momento de realización y la extensión de otros procedimientos de auditoría relacionados. (IAASB, 2013, pág. 347).

Es por ello que el auditor deberá evaluar la información obtenida mediante las confirmaciones externas para ver si son confiables, en caso contrario deberá de buscar otras fuentes de información para obtener dicha evidencia de forma fiable.

De acuerdo con la información proporcionada se realizan solicitudes de confirmación para obtener evidencia de auditoría, para corroborar la información, las cifras que tiene la empresa, en caso contrario de no obtener respuestas el auditor realiza procedimientos alternos de auditoría y dependiendo del grado de materialidad o importancia relativa pueden brindar una opinión con salvedad e inclusive a negarse de opinar.

Sin contestación

- En cada caso de falta de contestación, el auditor realizará procedimientos de auditoría alternativos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.

Casos en los que es necesaria una respuesta a una solicitud de confirmación positiva para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada

- Si el auditor ha determinado que es necesaria una respuesta a una solicitud de confirmación positiva para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, los procedimientos de auditoría alternativos no proporcionarán la evidencia de auditoría que el auditor necesita. Si el auditor no obtiene dicha confirmación, determinará las implicaciones de esta circunstancia sobre la auditoría y sobre la opinión del auditor de conformidad con la NIA 705. (IAASB, 2013, pág. 347)

En otras palabras, no hay una respuesta por la parte confirmante y el auditor debe ejecutar procedimientos supletorios, aunque estos procedimientos no permiten obtener evidencia necesaria, él debe determinar el efecto que tendrá en la auditoría.

El auditor manifiesta que si no contesta es que no lo encontró o no quiso contestar.

Contestación en disconformidad

El auditor investigará las contestaciones en disconformidad para determinar si son indicativas o no de incorrecciones. (IAASB, 2013, pág. 347)

Dicho de otro modo, existe una discrepancia entre la información de la entidad y la información facilitada por la parte confirmante.

Según la información obtenida por el entrevistado una disconformidad sería que no está de acuerdo.

4.2.3.1.8 Confirmaciones negativas

Las confirmaciones negativas proporcionan evidencia de auditoría menos persuasiva que las confirmaciones positivas. En consecuencia, el auditor no deberá usar las solicitudes de confirmación negativa como el único procedimiento sustantivo de auditoría para tratar un riesgo de aseveración, a menos que estén presentes todos los factores siguientes:

- EL auditor ha evaluado el riesgo significativo como bajo y ha obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría, respecto a la efectividad operativa de los controles relevantes a la aseveración;

- La población de partidas sujetas a procedimientos de confirmación negativa comprende un gran número de saldos de cuentas, transacciones o condiciones pequeñas y homogéneas;

- Se espera una muy baja tasa de excepciones; y

- El auditor no tiene conocimientos de circunstancias o condiciones que hagan que los receptores de solicitudes de confirmación negativa desatiendan dichas solicitudes. (IAASB, 2013, pág. 347).

Del texto anterior entendemos que no siempre las confirmaciones externas proporcionan evidencia de auditoría positiva, en dicho caso el auditor deberá tomar precauciones al momento de utilizarlas como prueba dado que si existe diferencias grandes con respecto a lo que se espera obtener la opinión del auditor carecería de objetividad.

El profesional manifiesta que la confirmación negativa es que se pase un formato en blanco, por ejemplo: decir al confirmante que si este debe o la empresa le debe.

4.2.3.1.9 Evaluación de la evidencia obtenida

El auditor evaluará si los resultados de los procedimientos de confirmación externa proporcionan evidencia de auditoría relevante y fiable, o si es necesaria evidencia de auditoría adicional. (IAASB, 2013, pág. 348)

De esta manera el auditor debe verificar si la evidencia obtenida es veraz y si es necesario buscar más evidencia de auditoría.

De acuerdo con la información que nos proporcionaron los auditores siempre evalúan la evidencia obtenida para verificar si es confiable o no, dado el caso en que no sea confiable entonces realizan procedimientos alternos para obtener evidencia de auditoría adicional.

4.3 Aplicación de la NIA 505 Confirmaciones Externas

El presente caso práctico trata acerca de la aplicación de la NIA 505 confirmaciones externas en la empresa Alagro S.A y el periodo auditado se realiza a la fecha del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Empresa Alagro S.A es una empresa nacional, líder en la compra-venta de insumos agrícolas que ha venido creciendo a gran escala.

Esta auditoría se estará llevando a cabo en la fecha 01 de mayo del período 2021.

NOTA: La NIA 505 indica los requerimientos para realizar procedimientos de confirmaciones externas los cuales mencionaremos en el documento:

1. Determinación de la información que ha de confirmarse o solicitarse.

El área en la que se realizó la auditoría corresponde a la cuenta de proveedores para ello se presentó un programa de auditoría (ver anexo 5) que indicó los pasos a realizar y un cuestionario de control interno (ver anexo 6) para verificar como es el funcionamiento del sistema acerca de la cuenta de proveedores.

La empresa brinda el estado de situación financiera, donde el monto del saldo de la cuenta proveedor corresponde a C\$ 14, 945,000.00 córdobas (Ver anexo 7)

2. Selección de la parte confirmante adecuada.

La empresa presenta una relación de proveedores, con los saldos al cierre del 31/12/2020. (Ver anexo 8) y auxiliar de proveedores (ver anexo 22).

- Con la información proporcionada de los proveedores se seleccionaron de forma aleatoria a quienes se les enviaron las solicitudes.
- La cedula a continuación contiene a los proveedores que se les enviará solicitud de confirmación externa.

Cédula de la cuenta de proveedores a los que se envió solicitudes de confirmaciones.

Tabla 2: Proveedores de la empresa Alagro S.A

Nombre de la empresa que se realizara solicitud de	Saldo al 31 de diciembre del 2020.
Gramoxon	C\$ 4,945,000.00
Exportadora Atlantic S.A	C\$ 3,332,560.00
Químico S.A	C\$ 1,377,500.00
Producir más S.A	C\$ 310,170.00
Agro Esteban	C\$ 123,670.00
Planta verde	C\$ 193,220.00
La natural	C\$ 4,000.00
Ramac S.A	C\$ 12,000.00
Agro Fonseca	C\$ 3,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados

3. El diseño de las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes estén adecuadamente dirigidas y contenga información que permita enviar las respuestas directamente al auditor.
 - Se elaboraron las cartas de forma adecuada según los proveedores seleccionados) con la información requerida. (ver anexo 12-16)
 - Las cartas se enviaron en formatos de papel, con la información que se requiere confirmar.
 - también se estableció el medio por donde se recibirán las contestaciones. (Anexo 17-21)
4. Seguimiento de las solicitudes de confirmación.

Tabla 3 Respuesta a las Confirmaciones Externas

N°	Proveedor	Saldo según libros	Saldos según auditoría	Fecha de confirmación		Ajuste	Justificación para realizar el ajuste
		31/12/2020	31/12/2020	Enviada	Recibida		
1	GRAMOXONE	C\$ 4,945,000.00	C\$ 4,945,000.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
2	EXPORTADORA ATLANTIC	C\$ 3,332,560.00	C\$ 3,332,560.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
3	QUIMICO	C\$ 1,377,500.00	C\$ 1,377,500.00	5/5/2021	6/5/2021		
4	PRODUCIR MAS	C\$ 310,170.00	C\$ 310,170.00	5/5/2021	-	-	-
5	AGRO ESTEBAN	C\$ 123,670.00	C\$ 123,670.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
6	PLANTA VERDE	C\$ 193,220.00	C\$ 193,220.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
7	LA NATURAL	C\$ 4,000.00	C\$ 4,000.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
8	RAMAC	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00	5/5/2021	6/5/2021	-	-
9	AGRO FONSECA	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00	5/5/2021	-	-	-

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados

5. Resultado de los procedimientos de confirmaciones externas.

- a) Fiabilidad de las respuestas a las solicitudes de confirmación.
- b) Sin contestación.
- c) Casos en lo que es necesaria una respuesta a una solicitud de confirmación positiva para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- d) Contestación en disconformidad.
- e) Confirmaciones negativas.
- f) Evaluación de la evidencia.

6. Para evaluar los resultados de las solicitudes de confirmación externa individuales, el auditor puede clasificar dichos resultados de la forma siguiente:

- Una respuesta de la parte confirmante adecuada que indica su acuerdo con la información obtenida en la solicitud de confirmación, o que proporciona la información solicitada sin excepciones.
- Una respuesta considerada no fiable.
- Una contestación en disconformidad.

Tomando en cuenta lo que nos establece la NIA, a continuación, la evaluación obtenida a través de las Confirmaciones que se realizaron en la empresa Alagro S.A

Base de análisis para realizar los ajustes:

Gramoxone: solicitud de confirmación con disconformidad. (Carta 1)

Nota: Gramoxone S.A refiere tener un saldo de C\$ 5, 000,000.00 córdobas a favor de ellos, se determinó que la diferencia es de C\$ 55,000.00. Se realizó procedimiento alterno de auditoría, el cual se solicitó al contador el comprobante de pago de cheque, emitido a favor de Gramoxone, factura de compra de crédito a este proveedor. (Ver anexo 9), Se determinó por medio de este procedimiento que el proveedor no había registrado dicho abono y el saldo presentado en los libros de Alagro S.A son correcto.

Exportadora Atlantic: solicitud de confirmación positiva (carta 2)

Nota: su saldo es correcto.

Empresa Producir más S.A solicitud de confirmación negativa. (Carta 3)

Nota: con respecto a Producir más S.A no respondió dado el caso que se le solicitó contestar únicamente si el saldo era incorrecto.

Realizando procedimiento supletorio mediante la verificación de auxiliar de proveedor y factura. Lo que nos indica que solo hay una factura pendiente de pago a favor de Producir más S.A por lo que se demuestra que la cantidad de su saldo es correcta. (Ver anexo 10)

Empresa Agro Fonseca solicitud de confirmación sin contestación. (Carta 4)

Nota: Agro Fonseca no contesto la información solicitada. Pero se determinó que el saldo estaba correcto, utilizando procedimientos alternos de auditoría. Verificando su saldo, revisando la factura de compra de crédito y auxiliar de proveedor. (Ver anexo 11)

Empresa Químico S.A solicitud de confirmación positiva. (Ver anexo 12)

Nota: Químico S.A refiere que sus saldos son correctos.

Agro Esteban S.A Solicitud de confirmación positiva. (Ver anexo 13)

Nota: Agro Esteban confirma su saldo correcto.

Planta Verde Solicitud de confirmación positiva. (Ver anexo 14)

Nota: La empresa Planta Verde refiere que su saldo está correcto.

Ramac Solicitud de confirmación positiva. (Ver anexo 15)

Nota: Ramac Confirma saldo como correcto.

La Natural solicitud de confirmación positiva. (Ver anexo 16)

Nota: La empresa confirma su saldo como correcto.

Resumen de los saldos según estados financieros y los auditados.

Tabla 4 Resumen de saldos de los proveedores

N°		Nombre del proveedor	Saldos/ estados financieros al 31/12/20	Saldo según auditoria al 31/12/20	Diferencia
1		<i>GRAMOXONE</i>	4,945,000.00	4,945,000.00	-
2		<i>EXPORTADORA ATLANTIC</i>	3,332,560.00	3,332,560.00	-
3		<i>PRODUCIR MAS</i>	310,170.00	310,170.00	-
4		<i>AGRO FONSECA</i>	3,000.00	3,000.00	-
5		<i>AGRO ESTEBAN</i>	123,670.00	123,670	-
6		<i>PLANTA VERDE</i>	193,220.00	193,220.00	-
7		<i>LA NATURAL</i>	4,000	4,000	-
8		<i>RAMAC</i>	12,000.00	12,000.00	-
9		<i>QUIMICO</i>	1,377,500.00	1,377,500.00	-

Fuente: Elaboración propia a partir de instrumentos aplicados



Confirmación saldo

Alagro S.A

Matagalpa 05 mayo de 2021

Sres. Gramoxone, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 4, 945,000.00
----------------------------------	-------------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la firma Chavarría-Medal & asociados, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

**Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & asociados.**

Despacho chavarriamedal@yahoo.com
Semáforos de salomón López media cuadra al norte
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA
cc: Auditores

1



Tel. 2244-3662

gramoxon@yahoo.com

Matagalpa 6 de mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López 1/2 c. al norte

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$**4,945,000.00** (Cuatro millones novecientos cuarenta y cinco mil córdobas netos) que aparece en los libros Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto ()

Incorrecto (x) En este caso, favor indicar las causas

El saldo que nos adeudan al 31 de diciembre del 2020 es por la cantidad de C\$ 5,000,000.00.

Gramoxone

gramoxon@yahoo.com

Teléfono: 2234-8548

Confirmación con
disconformidad



Confirmación saldo

Alagro S. A

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Exportadora Atlantic, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 3, 332,560.00
----------------------------------	-------------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores

Chavarría-Medal & Asociados

Despachochavarría-Medal@yahoo.com

Semáforos salomón López ½ c. Al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

2

cc: Auditores



Exportadora Atlantic S.A

Matagalpa 6 de mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López 1/2 c. al norte

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por **C\$3, 332,560.00** (tres millones trescientos treinta y dos mil quinientos sesenta córdobas Netos) que aparece en los libros de Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

Exportadora Atlantic S.A

ExportadoraAtlanticS.A@yahoo.com

Teléfono: 2234-1590

Confirmación Positiva



Confirmación de saldo Alagro S. A

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Producir más, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

C\$ 310,170.00

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es incorrecto, por favor conteste a nuestra solicitud, pero si el saldo es correcto, no conteste a nuestra solicitud, nosotros sabremos de esa manera que el saldo es correcto. Agradeceremos su colaboración.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

Firma de Consultores y Auditores

Chavarría-Medal & Asociados

despachochavarríaMedal@yahoo.com

Semáforos salomón López ½ c. Al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

3

cc: Auditores

Confirmación negativa



Confirmación de saldo

3

Alagro S. A

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Agro Fonseca, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 3,000.00
----------------------------------	--------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados
despachochavarríaMedal@yahoo.com
Semáforos salomón López ½ c. Al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

4

cc: Auditores

Confirmación sin
contestar

4.4 Valoración de la aplicación de la NIA 505

Mediante la recopilación de información por medio de la entrevista y siguiendo el cumplimiento del Checklist de la NIA 505 determinamos que el auditor posee experiencia en la aplicación correcta de la NIA y hace uso de ella siguiendo cada una de sus respectivas indicaciones a la hora de realizar solicitudes de confirmación externa.

Sin duda el despacho conoce eficazmente los procedimientos de confirmaciones externas, además que mantiene a la mano el documento de las NIAS para asegurarse que dichos procedimientos de solicitudes siempre se realicen de forma adecuada.

En la valoración del caso práctico el auditor indicó que así es como ellos realizan las solicitudes de confirmación, analizando las disconformidades y realizando procedimientos alternos como revisar factura, comprobantes de pago el cual se refleja en este caso, cuando no hay contestación por parte del confirmante, cuando es de importancia material y pueda afectar la opinión del auditor.

De acuerdo con los resultados del Checklist el auditor utiliza criterio independiente al momento de analizar la evidencia obtenida, además se demostró por este mismo medio que es indispensable la NIA 505 (confirmaciones externas) al momento de realizar auditoría financiera dado el caso que es la única manera de obtener evidencia confiable para poder soportar la opinión el auditor.

Se ha verificado por medio de la guía de observación (ver anexo 4) que el despacho contable posee los medios necesarios para desempeñar la labor de auditoría, contando con un local, papelería y útiles de oficina, servicios básicos, el documento que lo certifica para realizar tal labor, posee una estructura organizativa de tres auditores y una abogada, posee misión y visión.

Las preguntas de la entrevista no todas fueron abordadas en la estructura del trabajo, porque únicamente ayudaron en la redacción del caso.

Checklist de la aplicación de la NIA 505 confirmaciones externas

Periodo	2021			
Checklist	Requerimiento de la norma internacional de auditoría 505			
Descripción	Confirmación externa			
N°	Descripción	Cumple		Observación
		si	no	
1	El auditor cumple con los requerimientos de ética que deben realizarse para el cumplimiento de esta NIA.	X		El auditor está apegado a valores éticos como: Honestidad, Integridad, Cumplimiento, Lealtad, Imparcialidad, Diversidad, Excelencia y Responsabilidad.
2	El auditor realiza los procedimientos de auditoría correspondiente para la obtención de confirmación externa.	X		El auditor realiza cada uno de los procedimientos que establece la NIA 505 para las solicitudes de confirmaciones externas.
3	El auditor utiliza criterio independiente de acuerdo con la información obtenida de confirmación externa.	X		Posee imparcialidad de juicio que reconoce la obligación de ser honesto no sólo para con la gerencia y los propietarios del negocio.

4	En la obtención de evidencia de confirmación externa el auditor se asegura que provenga de fuente confiable.	X		Con la selección el auditor garantiza a quien va a solicitar dicha información proveniente de fuentes confiables en este caso externa.
5	Al momento de obtener la confirmación externa el auditor se asegura que la información sea entregada a él directamente.	X		El auditor se asegura que en el diseño de la solicitud lleve los datos de él para que le envíen la respuesta de dicha solicitud.
6	En caso de no obtener evidencia de auditoría confiable el auditor utiliza algún otro método para recopilar información (procedimientos alternos).	X		En el momento de no obtener evidencia confiable o de no recibir contestación por parte del confirmante, el auditor realiza los procedimientos alternos.
7	Ante la negativa de solicitud de confirmación externa por parte de la administración el auditor investiga las posibles causas del porqué de la negativa.	X		Si el auditor considera que esta posición por parte de la administración dificulta el proceso de la auditoría él puede abstenerse a dar una opinión pero primero debe buscar las causas de la negativa.
8	Ante la negativa de solicitud de confirmación externa por parte de la administración el auditor realiza procedimientos alternos para obtener evidencia confiable.	X		El profesional realiza estos procedimientos alternos para garantizar que la evidencia que obtenga sea fiable y verifica algún tipo de riesgo.

9	<p>En caso que el auditor determine que la información obtenida de la confirmación externa no es confiable este realiza la correspondiente evaluación de riesgo significativo incluyendo el riesgo de fraude.</p>	X		<p>El responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean causados por fraude o error es el auditor, evaluando la evidencia.</p>
10	<p>El auditor se asegura que la información obtenida de confirmación externa sea relevante y confiable.</p>	X		<p>Cumpliendo con la NIA y las características que debe tener la evidencia como obtenerla de fuentes externas, la respuesta de la parte confirmante le llegue únicamente al auditor, esta respuesta debe ser en formato de papel, correo u otro medio que respalde esta información.</p>

4.5 Empresa

4.5.1 Concepto

La empresa, desde el punto de vista económico, es una organización de medios productivos, que goza de autonomía para el establecimiento y ejecución de planes económicos, encaminados a la producción y comercialización de bienes y servicios prestados. (García, 2009, pág. 7)

Las empresas son organizaciones que se dedican a la prestación de servicios con el fin de obtener beneficios económicos.

De acuerdo con la información obtenida empresa es una organización reconocida como persona jurídica o persona natural legalmente constituida ante la instancia correspondiente como es el Ministerio de la Propiedad o el Registro Mercantil de las personas, esta empresa tiene que estar inscrita en la Alcaldía, DGI, INSS si tiene personal a cargo.

4.5.2 Importancia de las empresas

Las pymes son un pilar fundamental del desarrollo económico sustentable, porque son generadoras de riqueza, además, de ser entes dinámicos que identifican, explotan y desarrollan nuevas actividades productivas. Son organizaciones que se adaptan a las nuevas tecnologías con relativa facilidad, pues su planeación y organización no requiere de mucho capital. Estas organizaciones tienen que perdurar en los mercados de alta competencia y para ello deben alcanzar un desarrollo empresarial que se les permita. Conceptos como crecimiento económico, cultura empresarial, liderazgo, gestión del conocimiento e innovación son los que integran un desarrollo empresarial para una pyme. (Delfín & Acosta, 2016, pág. 186)

Las empresas son importantes porque ellas son las que impulsan el desarrollo económico del país, además de dar empleo a la población, proporcionan la satisfacción de las personas, otras empresas y entidades con la prestación de sus servicios.

Según el despacho manifiesta que las empresas son importantes porque activan la economía del país y a la misma vez genera empleo.

4.5.3 Clasificación de las empresas

4.5.3.1 Empresa Industrial

Dentro del amplio abanico de empresas que existe, las de tipo industrial son aquellas que se dedican a convertir materias primas en otros productos. Estos artículos finales pueden servir para cubrir las necesidades de los consumidores o por el contrario presentarse como un elemento más en otros procesos de producción. (Perez, 2021, pág. 1)

Del texto anterior se deduce que las empresas industriales tienen como objetivo transformar la materia prima que estos compran o extraen por medio de maquinarias, tecnología o energía, es decir lo que una vez entró como aluminio es una bicicleta como producto final.

Según nuestro informante la empresa industrial tiene que ver con maquinaria por ejemplo la transformación de materia prima a productos terminados, ejemplo: las zonas francas compran la materia prima que es la tela, los que fabrican pantalones, camisas, igual los que fabrican zapatos.

4.5.3.2 Empresa Comercial

Una empresa comercial es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos. (López, 2020, pág. 1)

Dicho de otro modo, las empresas comerciales son las que se dedican a la compra-venta de artículos terminados, bien para consumo final o para la realización de otro artículo.

De acuerdo con el profesional las empresas comerciales son los que se dedican a compra y venta, por ejemplo, una gorra la compran al por mayor y sale por unidad a ochenta córdobas y la venden a ciento cincuenta, es comercio compra y venta.

4.5.3.3 Empresa de Servicios

Las empresas de servicio es un sistema integrado de tecnologías e instalaciones que vende sus productos de diversas formas. Algunas están altamente automatizadas; mientras que otras tienen un gran componente de mano de obra y escasa tecnología. (Varo, 1993, pág. 150)

Del párrafo anterior se infiere que las empresas de servicio son las ofrecen al público en general algún artículo ya terminado o un servicio tangible o intangible. Estas entidades solamente se dedican a la venta, no fabrican ningún artículo.

Según nuestro entrevistado las empresas de servicio es cualquier empresa que, en vez de dar un producto, brinda un servicio. En el caso del despacho es una empresa de servicio.

4.5.4 Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de unas áreas o unidades administrativas, en las que se muestran las relaciones que guardan entre sí, los órganos que la componen. (Castro, 2001, pág. 14)

El organigrama es el modelo jerárquico que una empresa usa para facilitar la dirección y administración de sus actividades, representa la estructura jerárquica de la empresa, los cargos, funciones y las líneas oficiales de comunicación.

De acuerdo con la información que nos proporcionaron un organigrama es un esquema que te muestra como está estructurada la entidad, por lo general no lleva el nombre de la persona que ocupa el puesto dado el caso que cualquier persona puede llegar a ocupar el puesto de gerente.

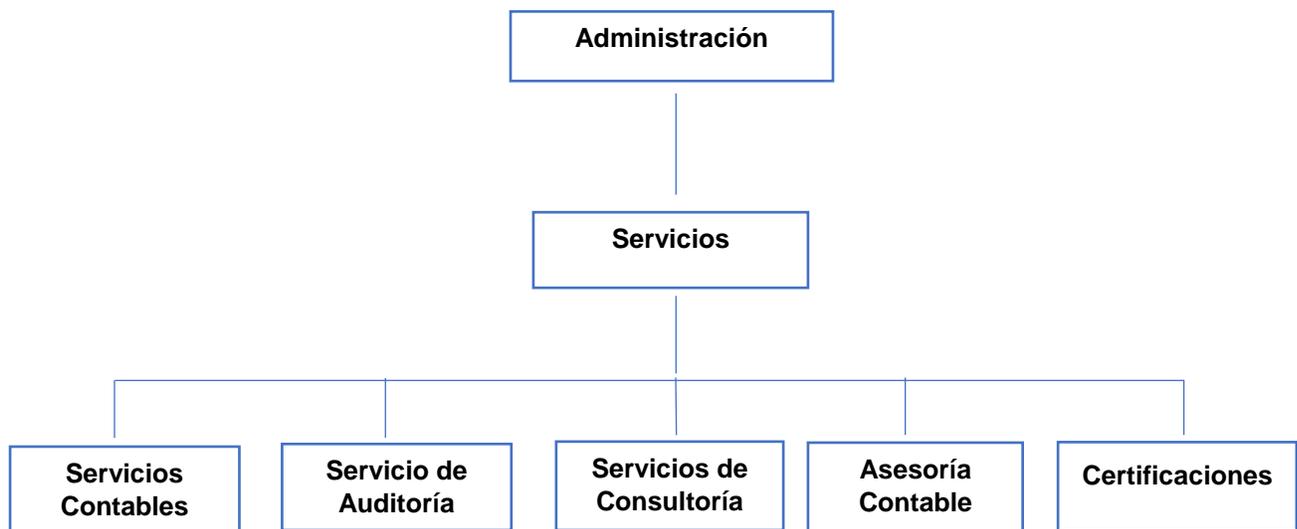
4.5.5 Estructura Organizacional

La estructura organizacional es un elemento esencial que direcciona la gestión empresarial, contribuyéndose en un elemento clave en las pequeñas y medianas empresas para realizar las actividades de control interno. (Guzmán, 2016, pág. 1).

La estructura organizativa es un elemento básico que se debe de aplicar a todas las empresas, en si todas estas entidades deben de tener una estructura organizativa porque de esta manera cada miembro que la integran conocerán cuáles son sus derechos y deberes dentro de la empresa.

Según la información obtenida por el entrevistado una estructura organizacional es lo que te muestra como está organizada la empresa o la entidad muestra las funciones a realizar por cada uno de los miembros que integran la entidad.

Figura 2 Organigrama del despacho contable Chavarría-Medal



Fuente: Despacho Contable Chavarría-Medal

4.5.6 Misión

La misión de una empresa es el motivo por el que existe dicha empresa, su razón de ser. Indica la actividad que realiza la empresa. Suele plasmarse en una declaración escrita (una frase o un párrafo) que refleja la razón de ser de la empresa. (Velayos, 2015, pág. 1)

La misión es la respuesta que la empresa da cuando se pregunta: ¿Quiénes somos? y ¿Qué hacemos? Debe diferenciar la empresa de la competencia y mostrar su valor y su hacer único en el mercado.

Según el despacho contable su misión es brindar servicios profesionales en el ramo de la contabilidad, auditorías, consultorías, asesorías legales, administrativas y financieras.

4.5.7 Visión

Se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad. (Filetman, 2000, pág. 283)

Del párrafo anterior entendemos que la visión es una proyección hacia el futuro, es a dónde quiere ir la empresa.

De acuerdo con la información obtenida su visión es consolidar su prestigio en la zona norte de Nicaragua, comprometidos con el desarrollo empresarial enfocado a resultados.

V. Conclusiones

1. La Auditoría es un examen que se realiza a la entidad para brindar fe pública acerca de la situación financiera de la empresa el cual básicamente consiste en revisar los estados financieros, comprobantes de compra y venta, revisión de libros diario y mayor. Cumple objetivos y alcance con la finalidad de diagnosticar, identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado.

2. Las Normas Internacionales de Auditoría NIA, tienen cinco elementos esenciales en su estructura:
 - Introducción: En su introducción las NIA incluyen: propósito, alcance y tema de la NIA, así como las responsabilidades del auditor y el contexto en el que se establecen.
 - Objetivo: Cada NIA consiste en una declaración clara sobre el objetivo del auditor en el área de auditoría.
 - Definiciones: En este punto se delinear los términos pertinentes de cada NIA.
 - Requisitos: Cada objetivo está respaldado por requisitos claramente establecidos. Los requisitos siempre se expresan con la frase “el auditor deberá”.
 - Solicitud y otro material explicativo.

3. La NIA 505 se aplica en el momento en el que el auditor solicita a administración el envío de solicitud de confirmación a terceros, una vez enviada y recibida la solicitud evalúan la información, dado el caso en que la administración no apruebe las solicitudes o no haya contestación del proveedor (confirmante) se realizaran procedimientos alternos por ejemplo la verificación de registros como comprobantes de pago.

4. Al realizar el caso práctico se valoró el cumplimiento de la NIA 505 Confirmaciones Externas en el despacho contable Chavaría-Medal, realizando las solicitudes de confirmaciones, analizando las disconformidades y realizando procedimientos alternos cuando no hay contestación por el confirmante, cuando es de importancia material y pueda afectar la opinión del auditor.

VI. Bibliografía

- Amador, S. A. (2008). *Auditoría Administrativa*. Mexico DF: Elsa g.De Lazcano.
- Arens, A., Randal, E., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral* (decimo primera edicion ed.). Mexico: Prentice Hall.
- Bello, R. (10 de septiembre de 2015). *Prezi*. Obtenido de https://prezi.com/cnn1k_skp4f0/nias-500-a-la-599-evidencia-de-la-auditoria/
- Castro, D. A. (2001). *Embarcadero Turistico de Girardot*. Colombia: Mc Graw-Hill, segunda edición.
- CIBEI. (2021). *centro iberoamericano de estudios internacionales, importancia de las NIA*. Obtenido de <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Delfín, F. L., & Acosta, M. P. (2016). *Importancia y análisis del desarrollo empresarial*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a08.pdf>
- Espino, G. M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. Mexico D.F: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.,.
- Filetman, J. (2000). *Negocios Exitosos*. McGraw-Hill Interamericana.
- Garcia, I. M. (2009). *introducción a la contabilidad*. edición electrónica gratuita.
- Garzon, L. G. (2003). *la auditoria de la informacion como herramienta de evaluacion y mejoramiento de la gestion de documentos*. Obtenido de : <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=16101604>
- Guzmán, A. D. (2016). *la estructura organizacional un componente básico en la evaluación del control interno de las PYMES de la provincia del oro-República de Ecuador*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/control.html>
- IAASB. (2013). *Manual de normas internacionales de control de calidad*. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2013-Parte-I_0.pdf
- IFAC. (2008). *federacion internacional de contadores*. Obtenido de http://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf
- López, J. F. (12 de 02 de 2020). Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Maradiaga, G. J. (2004). *Manual Practico de Auditoría*. Bilbao, España: Deusto.
- Morales, H. S. (2012). *introducción a la auditoría* (primera edicion ed.). Mexico: Red Tercer Milenio.

Navarro, J. C. (2006). *apuntes de auditoría*. Mexico D.F: Descleé de Brouwer, S.A.

Perez, A. (2021). *empresas industriales, conceptos y tipos a destacar*. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.obsbusiness.school/blog/empresas-industriales-conceptos-generales-y-tipos-destacar&ved=2ahUKEwiXxu-agdDxAhV2lWoFHR3qBQgQFjAKegQILRAC&usg=AOvVaw0jj0SIKDJWY7Qd-R498JmK&cshid=1625629486001>

Rodriguez, I. (01 de septiembre de 2020). *red global de conocimientos en auditoria y control interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog2/auditoria-externa/7332-la-importancia-del-auditor>

Varo, J. D. (1993). *Gestión estratégica de la calidad de los servicios sanitarios*. Valencia España.: Diaz de Santos S.A. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracteristicas/%3Famp%3D1&ved=2ahUKEwiCuePNiNDxAhUVnWoFHXUXB0YQFjAWegQIHhAC&usg=AOvVaw2qRLvjWqZ3PS0PXsLKPAi4&cf=1&cshi>

Velayos, M. (15 de junio de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mision-de-una-empresa.html>

ANEXOS

Anexo 1

Operacionalización de las Variables

Variable	Sub Variable	Indicador	Sub Indicador	Pregunta	Instrumento	Escala	Informante
	Auditoría	Concepto		¿Qué es la auditoría desde su punto de vista?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Objetivo		¿Con qué objetivo la realizan?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Alcance		¿Cómo determinan el alcance de una auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Tipos de auditoría		¿Qué tipo de auditoría ha realizado?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Auditoría de Estados Financieros	¿Qué es la auditoría de Estados Financieros?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Auditoría Administrativa	¿Qué es la Auditoría Administrativa?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Auditoría Externa	¿Qué es la Auditoría Externa?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Fases de la auditoría		¿Podría decirme cuáles son las fases de la auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Planeación	¿Qué es la planeación en Auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Ejecución	¿Qué es la ejecución en auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario

			Informe	¿Qué es el informe en auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Objetivo	¿Cuál es el objetivo del informe de auditoría	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Auditor	Importancia	¿Quién es un auditor para usted y cuál es la importancia del mismo?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
NIAS	Generalidades de las NIA's	Concepto		¿Qué entiende por NIA?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Importancia		¿Cuál es la importancia de las NIA's en la aplicación de la auditoría?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Clasificación		Según la clasificación de las NIA's, ¿Considera usted necesario aplicar cada NIA, justifique su respuesta?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Grupo 500	Clasificación	¿Para qué sirve el grupo 500 de la NIA?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
	NIA 505 Confirmaciones Externas	Concepto		¿Aplica la NIA 505 Confirmaciones Externas	Entrevista	Abierta	Gerente propietario

		Alcance		¿Cuál es el alcance que tiene la NIA 505?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Objetivo		¿Cuál es el objetivo de la NIA 505?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Procedimientos		<p>¿Cuáles son los procedimientos para aplicar esta NIA?</p> <p>¿Qué tipos de solicitud de confirmación externa ha realizado?</p> <p>¿Cómo se obtiene las confirmaciones externas?</p> <p>¿Cuáles son los procedimientos que realiza cuando la administración se niegue a la solicitud de confirmación externa?</p> <p>¿Cuáles son las posibles causas con que no concuerde la información que tiene la entidad con la de la información solicitada por medio de la confirmación externa?</p> <p>¿Qué procedimientos realizan cuando la información de la confirmación externa no concuerde con la de la entidad?</p>	Entrevista	Abierta	Gerente propietario

				<p>¿Cuáles son la principal solicitud de información que realizan?</p> <p>¿De manera personal verifica las solicitudes de confirmación antes de enviarlas a la parte confirmante?</p> <p>¿Realiza procedimientos alternos cuando la información proporcionada por la parte confirmante no sea confiable? ¿Si responde que si cuales son esos procedimientos?</p> <p>¿Cuáles son los papeles de trabajo que utiliza para realizar la aplicación de esta NIA?</p> <p>¿A qué se refiere el término confirmación negativa según la NIA 505</p> <p>¿Cree usted que es importante la aplicación de esta NIA? ¿Por qué?</p>			
		Evaluación de la evidencia obtenida		<p>¿Evalúa la evidencia obtenida de las Confirmaciones Externas que realiza?</p> <p>¿Valora la aplicación de las NIA's?</p>	Entrevista	Abierta	Gerente propietario

Empresa		concepto		¿Qué es empresa?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Importancia		¿Cuál es la importancia de la empresa?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Clasificación		¿Cuál es la clasificación de las empresas?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Empresas de servicios	¿Qué son las empresas de servicios?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Empresas comerciales	¿Qué son las empresas comerciales?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Empresas industriales	¿Qué son empresas industriales?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
		Estructura Organizativa		¿Cuál es la importancia de que las empresas tengan estructura organizativa?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Organigrama	¿Cuál es la función del organigrama en las empresas?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Misión	¿Cuál es la Misión del despacho contable Chavarría-Medal?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario
			Misión	¿Cuál es la visión del despacho contable Chavarría-Medal?	Entrevista	Abierta	Gerente propietario

Anexo 2



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Entrevista

Entrevista dirigida a: _____

Cargo que ocupa: _____

Fecha: ____/____/____

Nombre de la institución: _____

Somos estudiante del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, actualmente llevamos la asignatura de Seminario de Graduación cuyo requisito para poder graduarnos es elaborar una investigación acerca de la aplicación de la NIA 505 Confirmaciones Externas en el departamento de Matagalpa en el periodo 2021, para lo cual solicitamos nos suministre información mediante la aplicación y llenado de la presente entrevista, datos que serán con fines académicos, por lo cual agradeceré su colaboración.

Según su criterio responda las siguientes preguntas.

Auditoría.

1. **¿Qué es la auditoría desde su punto de vista?**
2. **¿Con qué objetivo la realizan?**
3. **¿Cómo determinan el alcance de una auditoría?**
4. **¿Qué tipo de auditoría ha realizado?**
5. **¿Qué es la Auditoría de estados financieros?**
6. **¿Qué es la Auditoría Administrativa?**
7. **¿Qué es la Auditoría Externa?**
8. **¿Podría decirme cuáles son las fases de la auditoría?**
9. **¿Qué es la planeación en auditoría?**
10. **¿Qué es la ejecución en auditoría?**
11. **¿Qué es el Informe en auditoría?**
12. **¿Cuál es el objetivo del Informe de auditoría?**
13. **¿Quién es un auditor para usted y cuál es la importancia del mismo?**
14. **¿Qué entiende por NIA?**
15. **¿Cuál es la importancia de las NIAS en la aplicación de la auditoría?**
16. **Según la clasificación de las NIAS, considera usted necesario aplicar cada NIA, justifique su respuesta.**
17. **¿Para qué sirve el grupo 500 de las NIA en la auditoría?**
18. **¿Aplica la NIA 505 Confirmaciones Externas?**
19. **¿Cuál es el alcance que tiene la NIA 505?**
20. **¿Cuál es el objetivo de la NIA 505?**
21. **¿Qué tipos de solicitud de confirmación externa ha realizado?**
22. **¿Cómo se obtiene las confirmaciones externas?**
23. **¿Cuáles son los procedimientos que realiza cuando la administración se niegue a la solicitud de confirmación externa?**
24. **¿Cuáles son las posibles causas con que no concuerde la información que tiene la entidad con la de la información solicitada por medio de la confirmación externa?**

25. ¿Qué procedimientos realizan cuando la información de la confirmación externa no concuerde con la de la entidad?
26. ¿Cuáles son la principal solicitud de información que realizan?
27. ¿De manera personal verifica las solicitudes de confirmación antes de enviarlas a la parte confirmante?
28. ¿Realiza procedimientos alternos cuando la información proporcionada por la parte confirmante no sea confiable? ¿si responde que si cuales son esos procedimientos?
29. ¿Cuáles son los papeles de trabajo que utiliza para realizar la aplicación de esta NIA?
30. ¿A qué se refiere el término confirmación negativa según la NIA 505
31. ¿Cree usted que es importante la aplicación de esta NIA? ¿Por qué?
32. ¿Evalúa la evidencia obtenía de la Confirmaciones Externas que realiza?
33. ¿Qué es empresa?
34. ¿Cuál es la importancia de la empresa?
35. ¿Cuál es la clasificación de las empresas?
36. ¿Qué son las empresas de servicios?
37. ¿Qué son las empresas comerciales?
38. ¿Qué son empresas industriales?
39. ¿Cuál es la Misión del despacho contable Chavarría-Medal?
40. ¿Cuál es la Visión del despacho contable Chavarría-Medal?
41. ¿Valora la aplicación de las NIA?

Agradecemos su colaboración en nuestro trabajo.

Anexo 3

Checklist de la aplicación de la NIA 505 Confirmaciones Externas

Periodo	2021			
Checklist	Requerimiento de la Norma Internacional de Auditoría 505			
Descripción	Confirmación Externa			
N°	Descripción	Cumple		Observación
		si	no	
1	El auditor cumple con los requerimientos de ética que deben realizarse para el cumplimiento de esta NIA			
2	El auditor realiza los procedimientos de auditoría correspondiente para la obtención de confirmación externa.			
3	El auditor utiliza criterio independiente de acuerdo con la información obtenida de confirmación externa.			
4	En la obtención de evidencia de confirmación externa el auditor se asegura que provenga de fuente confiable.			
5	Al momento de obtener la confirmación externa el auditor se asegura que la información sea entregada al él directamente.			

6	En caso de no obtener evidencia de auditoría confiable el auditor utiliza algún otro método para recopilar información (procedimientos alternos) .			
7	Ante la negativa de solicitud de confirmación externa por parte de la administración el auditor investiga las posibles causas del porqué de la negativa.			
8	Ante la negativa de solicitud de confirmación externa por parte de la administración el auditor realiza procedimientos alternos para obtener evidencia confiable.			
9	En caso que el auditor determine que la información obtenida de la confirmación externa no es confiable este realiza la correspondiente evaluación de riesgo significativos incluyendo el riesgo de fraude.			
10	El auditor se asegura que la información obtenida de confirmación externa sean relevantes y confiables.			

Anexo 4

Guía de Observación					
Nombre de la empresa	Despacho Contable Chavarría-Medal				
Nombre del observado	Erick Medal				
Puesto o cargo	Gerente-propietario				
Objetivo: Evaluar el lugar donde el auditor desempeña la labor de auditoría.					
N	Aspecto a evaluar	Si	No	Tal vez	observaciones
1	Cuenta con local propio				
2	El local donde labora es rentado				
3	Mantiene suficiente material de trabajo (papeles, lápices, escritorio y más)				
4	Posee el auditor su propia oficina				
5	Posee el auditor un diploma o documento de certificación que lo autorice a laborar como auditor				
6	Posee el diploma a la vista del publico				
7	El auditor lleva los registros de auditoría en software				
8	El auditor posee los servicios básicos en su entorno laboral (agua, luz, teléfono, acceso a internet entre otros)				

9	Posee organigrama la entidad				
10	Tiene la entidad la misión y visión a la vista de publico				
11	El auditor posee el documento de Normas Internacionales de Auditoría a la mano				
12	En caso de mantener dicho documento lo posee actualizado				

Anexo 5

Programa de Auditoría

Cliente: Alagro S.A

Periodo: 1° de enero al 31 de diciembre del 2020.

Objetivo: Verificar la integridad de los saldos de la cuenta por pagar Proveedores.

Alcance: Saldo de la cuenta por pagar Proveedor.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Hecho por	Fecha	Observaciones
1	Revisar el sistema de control interno y aplicar cuestionario acerca del control interno.				
2	Verificar autorizaciones para la cuenta de gastos y proveedores.				
3	Determinar si se registra correctamente la cuenta de proveedor.				
4	Verificar si se contabiliza adecuadamente las facturas tanto de crédito como de contado.				
5	Verificar si las cuentas de proveedor de los asientos diarios coincidan de acuerdo con las facturas.				
6	Analizar el sistema de pago a proveedores y determinar si no corren riesgo de mora por incumplimiento de pago.				
7	Obtener un listado de las cuentas por pagar y analizar las antigüedades de las cuentas.				
8	Obtener la certificación de que todos los pasivos han sido registrados contablemente.				
9	Verificar si se realiza una comprobación de las facturas con la mercancía obtenida.				
10	Determinar la información que ha de confirmarse o solicitarse.				
11	Seleccionar la parte confirmante adecuada.				

12	Diseñar las solicitudes de confirmación, incluida la comprobación de que las solicitudes estén adecuadamente dirigidas y contenga información que permita enviar las respuestas directamente al auditor.				
13	Seguimiento de las solicitudes de confirmación				
14	Resultado de los procedimientos de confirmaciones externas.				
15	Evaluar los resultados de las solicitudes de confirmación externa individuales.				

Anexo 6

Cuestionario de Control Interno de la cuenta Proveedores

Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
Cuestionario				
¿Existe un control adecuado cuando la mercancía entra a la bodega?				
¿Se revisan las facturas, precios, cálculos y cotejo contra las órdenes de compra y notas de recepción?				
¿Se elaboran expedientes de pago por cada proveedor, su factura de cobro y su respectivo cheque o forma de pago?				
¿Las facturas canceladas se encuentran selladas haciendo constar que ya fueron canceladas?				
¿Son las copias de las facturas a contado debidamente identificadas para que no se realice ningún duplicado?				
¿Son correctamente cotejados los montos de productos recibidos con lo que indica la factura?				
¿Se realizan los procedimientos necesarios para verificar los montos de las facturas a crédito?				
¿Se realiza una inspección periódica para comprobar si se está recibiendo la cantidad estipulada en la factura?				
¿Existen los procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización correcta acerca de las devoluciones?				
¿Se da autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?				
¿Se concilian los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables?				
¿Se mantienen al día las cuentas por pagar a suministradores, cuentas por pagar diversas, cobros anticipados y no presentan saldos envejecidos?				
¿Se expedientan y registran correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar y estas proceden de acuerdo con la legislación vigente?				
¿Se da el uso y control efectivo de órdenes de compras y notas de recepción pre numeradas para todo gasto y compra?				
¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entregadas directamente al encargado procesarlas y pagarlas?				

Anexo 7

Alagro S.A

Balance general

Al 31 de diciembre del 2020

(Cantidad expresada en córdobas)

Activos

Activos corrientes

Caja y banco	C\$	700,000.00
Inversiones	C\$	10,000.00
Cuentas por	C\$	170,000.00
Otras cuentas por	C\$	15,000.00
Inventario	C\$	15,035,000.00
Gastos pagados por	C\$	3,000.00

Total activo corriente

C\$15,933,000.00

Activo no corriente

Propiedad planta y equipo	C\$	60,000.00
Valores	C\$	30,000.00
Otros activos	C\$	5,000.00
Total activo no corriente	C\$	95,000.00

Total de activos

C\$16,028,000.00

Pasivos

Pasivos corrientes

Cuentas por pagar proveedores	C\$14,945,000.00
Préstamos	C\$ 12,000.00
Otras cuentas por pagar	C\$ 5,000.00
Total pasivo	C\$ 14,962,000.00

Pasivo no corriente

Cuentas por pagar largo plazo	C\$ 45,000.00
Total pasivo no corriente	C\$ 45,000.00

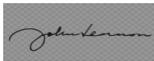
Patrimonio

Capital	C\$ 1,021,000.00
Total patrimonio	C\$ 1,021,000.00

Total pasivo + patrimonio

C\$ 16,028,000.00

Elaborado por:



Revisado por:



Autorizado por:



Anexo 8

Tabla de todos los proveedores de la empresa Alagro S.A

N°	Proveedores	N° factura	Saldo
1	Gramoxone	134, 145, 150	C\$4,945,000.00
2	Químico S.A	110, 115	C\$1,377,500.00
3	Produc. Nat RL	77,88,89	C\$1,077,000.00
4	La orgánica	90, 100	C\$1,477,850.00
5	Colono S.A	1	C\$1,700,000.00
6	Exportadora Atlantic S.A	77,88,89	C\$3,332,560.00
7	Producir más S.A	177	C\$310,170.00
8	Planta verde	135	C\$193,220.00
9	Agro life	184	C\$77,320.00
10	Agro Esteban	197	C\$123,670.00
11	Mercom S.A	2	C\$70,000.00
12	Agro servicio S.A	3	C\$73,500.00
13	Ramdon S.A	4	C\$75,000.00
14	Milagros S.A	5	C\$72,000.00
15	Insumos Mansell	241	C\$1,210.00
16	La natural S.A	90	C\$4,000.00
17	Agrosel	297	C\$8,000.00
18	Agro Carlos	89	C\$7,000.00
19	Amistar S.A	8	C\$5,000.00
20	Ramac S.A	184	C\$12,000.00
21	Agro Fonseca	241	C\$3,000.00
Total			C\$14,945,000.00



Alagro S.A.

SOLICITUD DE CHEQUE

N° 0087

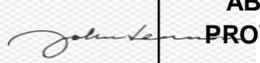
A: Ing Carlos Montenegro

FECHA DE SOLICITUD: 3-abr-20

SOLICITAMOS FONDOS POR LA CANTIDAD DE C\$ 55,000.00

PARA SER UTILIZADOS EN LA COMPRA DE BIENES O PAGOS DE SERVICIOS QUE SE DETALLAN

A CONTINUACION:

CONCEPTO	REF.	VALOR
 ABONO A PROVEEDOR	COMPROB: 0087	C\$55,000.00 

ESTE DESEMBOLSO SERA PARA EFECTUAR PAGOS EL DIA: 03 DE ABRIL DEL 2020

Firma del solicitante:

Autorizado por:



GRAMOXONE S.A FACTURA

Credito:(X)

FRENTE A CASA PELLAS

Teléfono: 23246789- email: gramoxon@gmail.com

Nº: 134

RUC 791100005

Fecha: 23 de Enero del 2020

Cliente: Alagro S.A

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	TOTAL
1000	cajas de gramoxon 500g	4,300.00	C\$4,300,000.00

PRENTA NOVA COLOR, Calle principal Altamira Telf.2270 84	Sub Total C\$	C\$4,300,000.00
784639-4312 09A 0001-0890 Orden:5873 AIMP/17/07/18 F: 23/	IVA 15% C\$	C\$645,000.00
	TOTAL C\$	C\$4,945,000.00

¡Gracias por preferirnos, le esperamos nuevamente!

Anexo 10

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Producir mas		Código:	2103-05
Email:	producir@gmail.com		Teléfono:	2244-4542
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/5/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 177		C\$310,170.00	C\$310,170.00

Anexo 11

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Agro Fonseca	Código:	2103-09	
Email:	agrofonseca@gmail.com	Teléfono:	2434-8532	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/9/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 241		C\$3,000.00	C\$3,000.00

Confirmaciones Externas
Proveedores

Anexo 12



Confirmación de saldo

Alagro S.A

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Químico, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

C\$ 1, 377,500.00

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados

DespachoChavarría-Medal@yahoo.com
Semáforos de Salomón López ½ c al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

cc: Auditores

Anexo 13



**Confirmación de saldo
Alagro, S. A.**

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Agro Esteban, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 123,670.00
----------------------------------	----------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados
despachochavarriaMedal@yahoo.com
Semáforos Salomón López ½ c. al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

cc: Auditores

Anexo 14



**Confirmación de saldo
Alagro, S. A.**

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Planta Verde.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 193,220.00
----------------------------------	----------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados
despachochavarríaMedal@yahoo.com
Semáforos Salomón López ½ c. al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

cc: Auditores

Anexo 15



Confirmación de saldo Alagro, S. A.

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. Ramac, S. A.

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 12,000.00
----------------------------------	---------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados
despachochavarriaMedal@yahoo.com
Semáforos Salomón López ½ c. al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

cc: Auditores

Anexo 16



Confirmación de saldo Alagro, S. A.

Matagalpa 05 mayo del 2021

Sres. La natural. S.A

Estimados señores:

La presente es una solicitud de confirmación de Cuentas por pagar del saldo de la cuenta de nosotros con ustedes.

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	C\$ 4,000.00
----------------------------------	--------------

La cantidad arriba mencionada corresponde al saldo en deberles en la fecha indicada. Si este saldo es correcto, agradeceremos se sirva firmar esta carta en el espacio de destinatario y enviarla directamente a la Firma Auditora **Chavarría-Medal & Asociados**, quienes están llevando a cabo una auditoria en las cuentas por pagar cortado al 31 de diciembre de 2020. Si el saldo no es correcto les solicitamos responder directamente a los auditores dando amplio detalle de la diferencia.

Nuestros saldos están cortados a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta los movimientos posteriores.

La información deberá ser enviada en sobre sellado directamente a los auditores o vía correo electrónico a la siguiente dirección:

Firma de Consultores y Auditores
Chavarría-Medal & Asociados
despachochavarríaMedal@yahoo.com
Semáforos salomón López ½ c. Al norte.
Matagalpa, Teléfono # 2772-5379.

Atentamente,

Ing. Carlos Montenegro
Gerente Financiero
Alagro, S.A

EL SALDO ARRIBA INDICADO ES: CORRECTO () INCORRECTO ()

FIRMA
FECHA

cc: Auditores

Respuesta a las Confirmaciones Externas

Anexo 17



QUIMICO S.A

Matagalpa 06 mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López ½ c. al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$ **1, 377,500** (Un millón trescientos setenta y siete mil quinientos córdobas netos) que aparece en los libros de Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

QUIMICO S.A

AgroEsteban@gmail.com

Teléfono: 2244-4542

Anexo 18

Agro Esteban S.A



Matagalpa 06 mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López ½ c. al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$ **123,670** (ciento veinte y tres mil seiscientos setenta córdobas netos) que aparece en los libros Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

Agro Esteban

AgroEsteban@gmail.com

Teléfono: 2244-4542

Anexo 19

Planta Verde S.A



Matagalpa 06 mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López 1/2 c. al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$ **193,220** (Ciento noventa y tres mil doscientos veinte córdobas netos) que aparece en los libros Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

Planta verde S.A

plantaverde@gmail.com

Teléfono: 2244-6742

Anexo 20



Natural S.A

Matagalpa 06 mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos de Salomón López ½ c al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$ **4,000** (Cuatro mil córdobas netos) que aparece en los libros Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

Natural S.A

Natural.S.A@gmail.com

Teléfono: 2234-5732

Anexo 21



Matagalpa 6 de mayo del 2021

*Despacho Chavarría-Medal & Asociados
Auditores y Consultores
DespachoChavarría-Medal@yahoo.com*

Semáforos Salomón López ½ c. al norte.

Matagalpa, Teléfono # 2772-3579

El saldo por C\$**12, 000.** (Doce mil córdobas netos) que aparece en los libros Alagro S.A, al 31 de diciembre del 2020, es:

Correcto (x)

Incorrecto () En este caso, favor indicar las causas

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Salomón López", is written over a light beige rectangular background.

Ramac S.A

[**Ramac S.A@gmail.com**](mailto:Ramac.S.A@gmail.com)

Teléfono: 2434-8532

Auxiliares de Proveedor

Anexo 22

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor:	Gramoxone	Código:	2103-01	
Email:	gramoxon@yahoo.com	Teléfono:	2244-3662	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/1/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 134		C\$5,000,000.00	C\$5,000,000.00
22/3/2020	ABONO Comprobante #87	55,000.00		C\$4,945,000.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor:	Químico	Código:	2103-02	
Email:	quimico@gmail.com	Teléfono:	2244-2682	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/2/2020	Compra de Insumos al crédito Fact. # 110.		C\$867,980.00	C\$867,980.00
22/4/2020	ABONO DEL 15% del saldo, comprobante# 88	C\$130,197.00		C\$737,783.00
10/7/2020	Compra de Insumos al crédito Fact.# 115		C\$639,717.00	C\$1,377,500.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Exportadora Atlantic	Código:	2103-03	
Email:	exportadoraatlantic@gmail.com	Teléfono:	2244-7782	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
5/3/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 77		C\$967,459.00	C\$967,459.00
22/4/2020	ABONO DEL 10% del saldo, comprobante# 90	C\$56,745.90		C\$910,713.10
10/7/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 88		C\$646,780.00	C\$1,557,493.10
22/10/2020	Compra de Insumos al Credito Fact. # 89		C\$1,775,066.90	C\$3,332,560.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Agro esteban	Código:	2103-08	
Email:	agroesteban@gmail.com	Teléfono:	2434-5732	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
7/9/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 197		C\$123,670.00	C\$123,670.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Planta verde	Código:	2103-06	
Email:	plantaverde@gmail.com	Teléfono:	2244-6742	
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/6/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 135		C\$193,220.00	C\$193,220.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	Ramac		Código:	2103-07
Email:	ramac@gmail.com		Teléfono:	2234-5732
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/6/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 184		C\$12,000.00	C\$12,000.00

Alagro, S.A				
REGISTRO AUXILIAR DE PROVEEDORES				
Proveedor	La natural		Código:	2103-04
Email:	lanatural@gmail.com		Teléfono:	2244-8792
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/3/2020	Compra de Insumos al credito Fact.# 90		C\$4,000.00	C\$4,000.00