

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



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

TEMA GENERAL

**METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA DE PEQUEÑAS
Y MEDIANAS EMPRESAS PYME**

SUBTEMA

**ANÁLISIS DE LA METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE
AUDITORÍA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA INVERSIONES
RECREATIVAS S.A. AL 31 DICIEMBRE 2020**

AUTORES

BR. JEOVANY JOSÉ AGUILERA

BR. JOSSELING NADYR VILLAGRA MEDRANO

ING. WILBERTH SAÚL SMITH SUÁREZ

TUTOR: MSC. MARLON ADOLFO CHAVARRÍA RAYO

MANAGUA, 14/01/2021



i. Dedicatoria

Dedico el presente trabajo primeramente a Dios, por su grandiosa misericordia, bendición y amor brindado durante todos mis años de vida, por acompañarme y sostenerme en los momentos más difíciles, y por estar a mi lado en las etapas más desafiantes de mi camino.

A mi madre, ejemplo de lucha, perseverancia, sacrificio y amor. Por ser el espejo en el cual me he querido reflejar. Gracias, madre, siempre has estado y estarás en todas mis decisiones.

A mis hijos por brindarme su comprensión y el tiempo que no compartí con ellos al decidir emprender y culminar este reto.

A mi esposa por su apoyo incondicional en todas mis decisiones, por permitirme utilizar tiempo de la familia a los estudios.

A los profesores por su esfuerzo, trabajo y dedicación en cada uno de los retos que supuso entrenarme y capacitarme durante todos estos años.

A la UNAN-Managua por abrirme sus puertas una vez más, brindándome nuevos retos y oportunidades.

Por último, pero no menos importante, lo dedico a todas las personas que estuvieron involucradas en este proceso de una u otra forma, siendo compañeros, amigos, agentes de cambio y retos en mi camino académico.

Muchas gracias a todos.

Con cariño.

Wilberth Saúl Smith Suárez



Dedicatoria

Dedico este trabajo primero a Dios por darme salud, sabiduría y las fuerzas necesarias para cumplir esta meta.

A mis padres que siempre me han apoyado y aconsejado y por su lucha y esfuerzo que hicieron para sacarme adelante para que completara mis estudios.

A mi abuelo y sobrina, aunque ya están en el cielo forman parte de mi motivación.

A mis compañeros y amigos de clases que estuvimos juntos en esta carrera y sostenernos en el camino.

A los docentes por capacitarnos, motivarnos y alentarnos.

Josseling Nadyr Villagra Medrano



Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a todas las personas que hicieron posible el haber llegado hasta esta etapa tan importante de mi vida objetivo por el cual trabaje arduamente durante todo este periodo en la universidad.

Se lo dedico a mis padres, pues sin su esfuerzo no hubiera podido culminar mis estudios de primaria y secundaria, a todos y cada uno de mis maestros que con mucho profesionalismo hicieron de mi formación una experiencia maravillosa.

Se lo dedico a mi madre y abuela, pilar fundamental para mantener mi motivación y deseo de superación a todo lo que da, son el espejo en el que espero verme reflejado algún día, a mis hermanos pues e sacrificado tiempo que pude haber disfrutado con ellos y me decanté por estudiar y seguir para que ellos vean un ejemplo de superación en mí y a través de esto crean que todo es posible con la ayuda de Dios, esfuerzo y trabajo duro.

El agua no rompe la piedra por su fuerza, si no por su consistencia.

Se lo dedico a mi Dios pues sin el estoy seguro nada es, ni será posible.

Jeovany José Aguilera



ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiarme en este camino y brindarme sabiduría y guardar todos mis pasos, Gracias Dios por todo lo bueno que me has dado.

Agradezco a mis padres, Gracias Mamá, Gracias Papá por todo el esfuerzo que hicieron día a día para darme las herramientas necesarias para mis estudios, por confiar en mí y estar siempre conmigo.

Agradezco a los docentes por tener paciencia, dedicación y voluntad para enseñarnos y transmitirnos sus conocimientos.

A mis amigos y compañeros por la compañía, esfuerzo que nos hicimos por sacar adelante trabajos y actividades.

Josseling Nadyr Villagra Medrano



Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-UNAN Managua, y especialmente al cuerpo docente de la facultad de ciencias económicas por el apoyo y transmisión de gran parte de sus conocimientos, a mi tutor de seminario de graduación, gran maestro con una vocación y carisma contagioso Lic. Marlon Adolfo Chavarría Rayo, agradezco el acompañamiento profesional y humano brindado.

Agradezco a mi madre Sayda Aguilera por el sacrificio durante gran parte de su vida, por su amor incondicional y por su apoyo para que yo pudiera tener la oportunidad de convertirme en un hombre de bien y salir adelante, espero estés orgullosa.

Por último agradezco a mi Dios por darme la fortaleza en todo momento y permitirme lograr mis objetivos.

Jeovany José Aguilera



iii. Valoración docente

03 enero de 2022

Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimada maestra Delgado:

Remito el informe final de Seminario de Graduación del segundo semestre de 2021, con el tema general: **Metodología para la evaluación del riesgo de auditoría de pequeñas y medianas entidades**. Y subtema: **Metodología para la evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo de la empresa Inversiones Recreativas, S.A.** . Presentado por el Br, Jeovany José Aguilera Carnet 17206613, Br. Josseling Nadyr Villagra Medrano, Carnet 17204798 y Ing. Wilberth Saúl Smith Suárez, Carnet 05043962, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este informe final cumple los requerimientos establecidos en la Normativa para las Modalidades de Graduación como Formas de Culminación de Estudios, de la UNAN-Managua.

Saludos.

Msc. Marlon Adolfo Chavarria Rayo

Tutor



iv. Resumen

El propósito de esta investigación fue la aplicación de la Guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las PYMES, específicamente lo que corresponde a la fase de evaluación del riesgo de auditoría (planificación), para el área de propiedad planta y equipo de la empresa Inversiones Recreativas S.A al 31 diciembre 2020.

Para implementar la metodología, se dividió el sub tema en cuatro partes; En las primeras 3 partes se analizan los conceptos que integran la metodología y con esa base teórica desarrollamos una planificación que contiene todos los elementos requeridos para una auditoría financiera al área de Propiedad, Planta y Equipo.

La metodología incluye la valoración y respuesta al riesgo, inicia con el conocimiento del cliente, que requiere obtener y analizar información sobre la misión, visión, objetivos estratégicos de la empresa, organigrama de trabajo, la aplicación de la política contable de la empresa para la adquisición, reconocimiento, adiciones, depreciaciones y baja de los activos fijos, además incluye la aplicación del cuestionario de control interno para evaluar los controles.

Con la información recolectada se realizó la identificación y valoración de los riesgos, donde fue necesario el cálculo de la materialidad con base en la NIA 320 Y 450, dejando definido cuánto es mucho y cuanto es poco al evaluar la naturaleza y cuantía de los errores y/o fraudes que se identifiquen durante el desarrollo de la auditoría.

Cerramos la fase de evaluación de riesgos de auditoría (o planificación) con la elaboración de la estrategia global y el programa de auditoría del área de propiedad, planta y equipo con base en los datos contenidos en la matriz de riesgo.

La estrategia y el programa final contienen los objetivos y procedimientos que serán aplicados por el auditor, los recursos necesarios, fechas de compromiso y cantidad de horas programadas para completar el encargo.



Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimientos	iv
iii.	Valoración docente	vi
iv.	Resumen	vii
I.	Introducción	1
II.	Justificación.	3
III.	Objetivos	4
	3.1 Objetivo General:	4
	3.2 Objetivos específicos:	4
IV.	Desarrollo del Subtema	5
4.1	Resumen de la metodología para evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en pequeñas y medianas empresas con base en las NIAs.	5
	4.1.1 Definición de auditoría.	5
	4.1.2 Clasificación de Auditoria	5
	4.1.2.1 Auditoría Interna	5
	4.1.2.2 Auditoría Externa	6
	4.1.3 Normas Internacionales de Auditoria	6
	4.1.4 Auditoria basada en riesgo	7
	4.1.4.1 Conceptos básicos del riesgo	7
	4.1.4.2 Riesgo de auditoria	7
	4.1.4.3 Componentes del riesgo de auditoria	8
	4.1.4.3.1 Riesgo inherente	8
	4.1.4.3.3 Riesgo de control	8
	4.1.4.3.4 Riesgo combinado	9
	4.1.4.3.5 Riesgo de detección	9
	4.1.5 Valoración del riesgo	9



4.1.5.1	Proceso de valoración del riesgo.	9
4.1.5.2	Indagaciones a la administración y a otros en la entidad	10
4.1.5.3	Procedimientos analíticos	11
4.1.5.4	Observación e inspección	12
4.1.6	Respuesta al riesgo	13
4.1.6.1	Plan de auditoría	13
4.1.6.2	Pruebas de los controles	14
4.1.6.3	Procedimientos que abordan riesgos específicos y significantes	15
4.1.6.4	Procedimientos sustantivos analíticos	15
4.2	Explicación en el proceso de evaluación del control interno con base en la NIA 315 - Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.	15
4.2.1	Alcance	15
4.2.2	Objetivo	15
4.2.3	Definiciones	16
4.2.4	Procedimiento de valoración del riesgo y actividades relacionadas	17
4.2.5	Sistema de Control Interno	20
4.2.5.1	Entorno de control	21
4.2.5.2	El proceso de valoración del riesgo por la entidad	22
4.2.5.3	El proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno	22
4.2.5.4	El sistema de información y comunicación	23
4.2.5.5	Las actividades de control	24
4.2.6	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	24
4.2.7	Relación de NIA 315 con otras normas	25
4.3	Análisis de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.	25
4.3.1	NIIF para las PYME en Nicaragua	25



4.3.2 Alcance	29
4.3.3 Reconocimiento.	32
4.3.4 Medición a la hora del reconocimiento.	34
4.4.5 Medición posterior al reconocimiento inicial.	39
4.3.5.1 Modelo del costo.	40
4.3.5.2 Modelo de revaluación.	40
4.3.5.3 Depreciación.	41
4.3.5.3.1 Importe depreciable, periodo de depreciación y métodos de depreciación.	43
4.4.5.3.2 Deterioro de valor.	44
4.3.6 Bajas en cuentas.	44
4.3.7 Información para revelar.	45
4.4 Desarrollo del caso práctico para la evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en una Pequeña o Mediana Entidad	45
4.4.1 Objetivos y alcance de la auditoría	46
4.4.2 Datos generales de la empresa INRESA	50
4.4.3 Entendimiento del negocio.	51
4.4.3.1 Adquisición de activo fijo	52
4.4.3.2 Registro y control de activo fijo.	52
4.4.3.3 Baja de activos.	52
4.4.4 Desarrollo de la metodología	53
4.4.4.1 Definición de materialidad.	53
4.4.4.2 Aseveraciones o afirmaciones	57
4.4.4.3 Identificación del riesgo.	58
4.4.4.4 Matriz de riesgo aplicada a propiedad, planta y equipo.	60
4.4.4.5 Programa de auditoría	63
V. Conclusión	71



VI. Bibliografía	72
VII. Anexo A	73



I. Introducción

En esta investigación se aborda el tema “Metodología para evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo de la empresa Inversiones Recreativas S.A.” al 31 diciembre 2020 y se aplican los procesos de auditoría basada en riesgo conforme las NIA, sobre unos estados financieros elaborados con base en las NIIF PARA LAS PYMES.

En la primera parte mostramos conceptos que permiten al lector familiarizarse con la metodología que se expone, tales como riesgos, auditoría, auditoría basada en riesgo y demás términos que pueden sonar complejos, posterior explicamos los pasos a detalle que se deben seguir para valorar el riesgo, desde cómo identificarlo y que plan se debe o las opciones que tenemos para elaborar un plan para gestionar los riesgos.

En la segunda parte se explica los procesos de evaluación del control interno basado en la NIA .315- Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos que define el objetivo del auditor que es identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

Los Procedimiento de valoración del riesgo y actividades relacionadas

- Indagaciones ante la dirección y ante otras personas apropiadas de la entidad, incluidas personas de la función de auditoría interna
- procedimientos analíticos
- Observación e inspección

Los Sistemas de Control Interno

- a) El entorno de control;
- b) El proceso de valoración del riesgo por la entidad;
- c) El proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno;
- d) El sistema de información y comunicación;



- e) Las actividades de control.

En la tercera parte realizamos un análisis a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF para PYMES en la sección 17 de propiedad planta y equipo, con el objetivo que obtener una visión clara de que es una propiedad, planta y equipo, como se reconoce, como se mide con el paso del tiempo en pocas palabras como se hace su correcta identificación y contabilización

Finalizando la cuarta parte con el desarrollo del caso práctico para la evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en una Pequeña o Mediana Entidad

Esta investigación es de carácter bibliográfico en la que usamos como principal fuente las Normas Internacional de Auditoria y NIIF PARA LAS PYMES, y libros dirigidos a la planificación de auditoría.



II. Justificación.

El presente trabajo se desarrolló con la finalidad de afianzar nuestros conocimientos y experiencia adquirida en Normas de Internacionales de Auditoría, el marco contable NIIF para PYME y Control Interno.

Básicamente el propósito principal de lo que se busca en el desarrollo, es la aplicación de una metodología que evalúe el riesgo de auditoría de una pequeña y mediana empresa, analizando la aplicabilidad de la sección 17 de propiedad, planta y equipo de la NIIF para pymes. Dicha metodología debe incluir los aspectos requeridos y necesarios para que este bajo la Norma Internacional de Auditoría, por lo que se tendrá que analizar y desarrollar todos los componentes necesarios, como lo son la valoración al riesgo y su respuesta al riesgo.

Este trabajo es de gran utilidad para la empresa Inversiones Recreativas, S.A. porque a través de él, se le está brindando información acerca de los riesgos relevantes e irrelevantes de manera, que la administración podrá tomar decisiones en función de dar respuesta a los riesgos de propiedad, planta y equipo más altos.

La investigación es apta para el público en general, pero es de gran interés principalmente para investigadores y estudiantes porque en el trabajo se encuentra una metodología que facilita el proceso de elaborar una auditoría basada en riesgo, pues se enfoca en acontecimientos que pasaron en esa cuenta y que pueden pasar a futuro a consecuencia de estos riesgos, he ahí el valor agregado de la investigación.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General:

Analizar la metodología para evaluar el riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo de la empresa Inversiones Recreativas S.A para el año terminado en 2020.

3.2 Objetivos específicos:

- 1) Analizar la metodología para evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en Pequeñas o Medianas Entidades con base en las NIA.
- 2) Explicar el proceso de evaluación del control interno con base en la NIA 315 - Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.
- 3) Analizar la sección 17- Propiedad Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
- 4) Desarrollar un caso práctico de evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en una Pequeña o Mediana Entidad.



IV. Desarrollo del Subtema

4.1 Resumen de la metodología para evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en pequeñas y medianas empresas con base en las NIAs.

4.1.1 Definición de auditoría.

La auditoría la podemos interpretar como una prueba sistemática aplicada a los estados financieros de una entidad determinada, con el propósito de brindar una opinión razonable acerca de procesos, controles y registros efectuados en un periodo de tiempo específico. También se puede ver como la revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas, criterios u objetivos. En su defecto la Real Academia Española (2014) Diccionario de la lengua española. Recuperado 01 de octubre 2014, de dle.rae.es/auditoría la describe como

La evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objetivo de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Oaxaca Luna, M.A. (2017), Auditoria administrativa.

4.1.2 Clasificación de Auditoria

La auditoría se clasifica de acuerdo con la función de la persona o entidad que la realiza, en base a esto se puede decir que existen 2 categorías bien marcadas que son:

4.1.2.1 Auditoría Interna

No es más que un proceso de aseguramiento del cumplimiento de normas internas y externas en las operaciones y registros contables, elaborado por un auditor con la competencia suficiente para el encargo que pertenece a la planilla de la entidad auditada, caso contrario de lo que sucede con la auditoría externa que debe ser llevada a cabo por personas o firmas de auditores ajenos a la entidad auditada.



La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos, la función de la auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar los logros de las metas y objetivos de la organización. Santillana González, J.R (2013) Auditoría Interna, tercera edición, Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.

4.1.2.2 Auditoría Externa

La Auditoría Externa es una práctica común en empresas e instituciones, donde profesionales auditores procedentes del exterior evalúan que una empresa funciona correctamente en relación con los procesos que asume y su marco normativo.

4.1.3 Normas Internacionales de Auditoría

Las profesiones globalizadas como lo es la auditoría cada día son más supervisadas y normadas, y Las Normas Internacionales de Auditoría nacieron y fueron emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), con un conjunto de principios que orientan al profesional hacia la correcta realización de sus actividades de escrutinio.

ISB, International Auditing and Assurance Standards Board. (2011) Indica que, “Las NIA contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relacionados en forma material explicativa y de otros tipos”, estos principios y procedimientos deben ser interpretados en el contexto del material explicativo a alineamiento de su aplicación.

Las NIA constan de 36 normas clasificadas en secciones separadas en que se entiende las normas completamente para el desarrollo del auditor en una auditoría mejorando la confiabilidad y estableciendo objetivos para conducir una auditoría de acuerdo con las NIA.



4.1.4 Auditoría basada en riesgo

El objetivo de la auditoría de estados financieros es permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera.

En pocas palabras se debe asegurar de que la información financiera que se nos presenta para auditoría cumple con el marco normativo vigente.

4.1.4.1 Conceptos básicos del riesgo

El diccionario de la real academia española define el riesgo como: - “La contingencia o proximidad de un daño. O Cada una de las contingencias que pueden ser objeto de un contrato de seguro.”- (real academia española, s.f).

Por lo tanto, nosotros podemos definir el riesgo como un problema no materializado, que, a causa de no tener respuesta inmediata al mismo, puede tener consecuencias en cualquier momento.

4.1.4.2 Riesgo de auditoría

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. (ISA 200, párrafo 5, Página 67)

El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección, la valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. La valoración de riesgo es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión (ISA 200, Párrafo A32, página 80)

El auditor debe planear y ejecutar la auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable que sea consistente con el objetivo de la auditoría.



El riesgo de auditoría contiene dos elementos clave:

- El riesgo de que los estados financieros contengan una declaración equivocada material (riesgo inherente y de control)
- El riesgo de que el auditor no detectará tal declaración equivocada (riesgo de detección o del contrato).

Es importante recalcar que existen dos tipos de riesgo en auditoría el riesgo de fraude y el riesgo de error, la diferencia entre ambos es que el fraude es algo planeado con premeditación, es algo completamente intencional y el error es algo que se hace de manera involuntaria.

4.1.4.3 Componentes del riesgo de auditoría

4.1.4.3.1 Riesgo inherente

Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información u otra incorrección que pudiere ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes. (ISA 200, párrafo 13 inciso n, página 71)

4.1.4.3.2 Riesgo de fraude

Un riesgo de un acto intencional cometido por uno o más individuos de la administración, de quienes tengan a cargo el gobierno, empleados o terceros, que conlleva el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.

4.1.4.3.3 Riesgo de control

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida o detectada o



corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad (ISA 200, párrafo 13 inciso n, página 71)

4.1.4.3.4 Riesgo combinado

Es un término que se usa para referirse a los riesgos valorados (riesgo inherente y de control) de declaraciones equivocadas tanto a nivel de estados financieros como a nivel de aserción.

4.1.4.3.5 Riesgo de detección

Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones. (ISA 200, Párrafo 13, inciso e, Pagina 70)

4.1.5 Valoración del riesgo

4.1.5.1 Proceso de valoración del riesgo.

El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio/fraude deben ser administrados y las acciones (si las hay) a tomar.

Los asuntos que el auditor debe considerar son cómo la administración:

- Identifica los riesgos de negocio (riesgos inherente y residual) que son relevantes para la administración financiera.

- Estima la importancia de esos riesgos.

- Valora la probabilidad de su ocurrencia. y

- Decide las acciones para administrarlos.



Si la administración identifica riesgos de declaración equivocada material que la administración falló en identificar, debe:

- Considerar por qué. ¿Fallaron los procesos de la administración? ¿Los procesos son adecuados en las circunstancias?
- Si en el proceso de valoración del riesgo de la entidad existe una debilidad material, comunicarle ello a quienes tienen a cargo el gobierno.

Para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, el auditor debe aplicar los siguientes procedimientos de valoración del riesgo:

4.1.5.2 Indagaciones a la administración y a otros en la entidad

La meta de este procedimiento es entender la entidad e identificar/valorar las diversas fuentes de riesgo que existen.

En el proceso de indagación se toma en cuenta a las personas de cada área en este caso a:

La administración y a quienes son responsables por la información financiera y se indaga acerca de:

Los procesos que están en funcionamiento para identificar y responder a los riesgos de fraude y error en los estados financieros.

Cómo la administración comunica, en su caso, a los empleados, en relación con sus puntos de vista sobre las prácticas de negocio, la adherencia a las políticas y procedimientos, y el comportamiento ético:

- a) Estilo de operación de la administración.
- b) Conocimiento del fraude o del fraude respecto del cual se sospecha.
- c) Procesos de preparación y revisión de los estados financieros.
- d) Empleados clave (Compras, nómina, contabilidad, etc.) y se investiga sobre:
- e) Inicio, procesamiento o registro de transacciones complejas o inusuales.



- f) La extensión de la capacidad que tiene la administración para eludir los controles (aunque nunca se les haya pedido que eludan los controles)
- g) El carácter apropiado / la aplicación de las políticas de contabilidad usadas.

4.1.5.3 Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos consisten en evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente sepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, si es necesario, la investigación de variaciones o de relaciones identificadas que resultan incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo (ISA 500, párrafo A21, página 327)

Esta norma trata acerca del tema de riesgo; les recuerda constantemente a los auditores de estados financieros la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos o estructura de control interno como principio básico para decidir que procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de estos (ISA 315, apartado A14, página 234)

Evalúe los resultados cuando se encuentren relaciones inusuales o inesperadas, considere los riesgos potenciales de declaración equivocada material.

Los resultados de esos procedimientos analíticos se deben considerar junto con la otra información obtenida, para:

- Identificar los riesgos de declaración equivocada materiales relacionados con las aserciones inmersas en los elementos significativos de los estados financieros; y
- Ayudar a diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de los otros procedimientos de auditoría.



4.1.5.4 Observación e inspección

La observación y la inspección:

- Respalda las indagaciones hechas a la administración y a otros; y
- Ofrece información sobre la entidad y su entorno. Los procedimientos de observación e inspección ordinariamente incluyen un procedimiento y una aplicación

Cuando el auditor tiene la intención de usar información sobre la entidad y su entorno obtenida en períodos anteriores, el auditor debe determinar si han ocurrido cambios que pueden afectar la relevancia de tal información en la auditoría actual.

La observación consiste en presenciar procesos o procedimientos aplicados por otras personas, por ejemplo, que el auditor observe el recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la ejecución de las actividades de control (ISA, Glosario, Pagina 23)

Procesos y procedimientos como los siguientes:

- Cómo la entidad opera y está organizada.
- El estilo de operación de la entidad y su actitud hacia el control interno.
- La operación de los diversos procedimientos de control interno.
- El cumplimiento con ciertas políticas.
- Inspección

Examen de los registros o documentos ya sean internos o externos en papel, soporte informático u otro medio, o un examen físico de un activo. (ISA, Glosario, página 21)

Otras situaciones en la que se puede aplicar la inspección son:

- Examen de los registros o documentos
- Planes y estrategias de negocio.
- Políticas y registros de contabilidad.
- Manuales de control interno.



- Reportes preparados por la administración (tales como estados financieros intermedios).

Otros reportes tales como actas de reuniones de quienes tienen a cargo el gobierno, reportes de consultores, etc.

4.1.6 Respuesta al riesgo

Se trata de dar respuesta a los riesgos identificados que resultaron de valorar los riesgos de un encargo de auditoría determinada, mediante el proceso de valoración de riesgo.

Se debe desarrollar un plan de acción para asegurar que se realiza la acción que se requiere para responder de manera apropiada a los riesgos valorados. Algunos puntos por considerar incluyen:

- El plan debe articular qué se requiere, quién hará el trabajo y cuándo.
- No intente tratar por aislado cada riesgo específico. Piense cómo los riesgos valorados interactúan unos con otros y desarrolle respuestas sobre la base de áreas o conjuntos generales de riesgo.
- Asigne responsabilidad continua por la mitigación del riesgo dentro de la entidad.
- Obtenga input de asesores externos y auditores en cuanto se requiera. y
- Obtenga aprobación formal del plan por parte de quienes tienen a cargo el gobierno de la entidad (si son diferentes de la administración).

4.1.6.1 Plan de auditoría

El auditor debe desarrollar un plan de auditoría en orden a reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo que sea aceptable.

El auditor debe documentar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, incluyendo cualquier cambio significativo hechos durante el contrato de auditoría.



Naturaleza de los riesgos valorados

La atención de la auditoría se debe dirigir para responder a esos riesgos que tienen el potencial más alto de declaración equivocada material. Las consideraciones incluyen:

- ¿Qué tan significativo es el riesgo valorado? ¿Cuál sería el impacto si ocurriera?
- ¿Qué tan probable es la ocurrencia del riesgo valorado? ¿Cuál es la posibilidad o probabilidad de que el riesgo ocurra actualmente?
- ¿Cuál es la valoración combinada del impacto y la probabilidad?
- ¿Cuáles aserciones son afectadas? Considere el impacto que el riesgo tiene en cada clase de aserciones (completitud, existencia, exactitud y valuación) relevante para el saldo de cuenta, clase de transacciones o revelación. ¿Es un "riesgo significativo"? Los riesgos significativos requieren atención y respuestas separadas de parte del auditor. Los procedimientos de auditoría planeados deben abordar directamente esos riesgos.

(Rosales, 2018) (Mantilla, 2007) (, 2019) (IASB, 2010) (IFAC, 2011) (IFAC, 2011) (IFAC, 2011) leer que la compañía actualmente existe en la dirección suministrada.

4.1.6.2 Pruebas de los controles

Con base en el entendimiento del control interno y los procedimientos de recorrido, pueden ser identificados ciertos controles clave (controles que abordan más de una aserción) que se espera operen de manera efectiva. La prueba de esos controles puede ser el procedimiento de auditoría más efectivo y reducirá la extensión de los otros procedimientos sustantivos que se requieran.



4.1.6.3 Procedimientos que abordan riesgos específicos y significantes

Estos procedimientos de auditoría responderían directamente a un riesgo valorado específico. Esto incluiría procedimientos de auditoría que respondan directamente a riesgos significantes identificados.

4.1.6.4 Procedimientos sustantivos analíticos

Hay procedimientos sustantivos analíticos que podrían ser usados para predecir el total del flujo de una transacción tal como las ventas.

4.2 Explicación en el proceso de evaluación del control interno con base en la NIA 315 - Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.

4.2.1 Alcance

La NIA 315 según ISA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

Esta norma asiste acerca del tema de riesgo, recuerda firmemente a los auditores la necesidad de aplicar su opinión profesional al evaluar los riesgos o estructura de control interno como principios básicos para decidir los procedimientos de auditoría a utilizar, así como la oportunidad y alcance de estos.

4.2.2 Objetivo

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros en su conjunto como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.



4.2.3 Definiciones

A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

Aseveraciones: manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.

Riesgo de negocio: riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.

Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

Procedimientos de valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos.

Incorrecciones materiales: Una incorrección material (el agregado de todas las incorrecciones no corregidas y la falta de información a revelar o la información confusa en los estados financieros, incluyendo omisiones), se da cuando se podría esperar razonablemente que influya en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.



Riesgo significativo: riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría.

4.2.4 Procedimiento de valoración del riesgo y actividades relacionadas

El auditor diseñará y aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de obtener evidencia de auditoría que proporcione una base adecuada para: Ref. ISA 315 (revisada 2019) pág. 10, párrafo 13.

- a. La identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones contenidas en estos.
- b. El diseño de procedimientos posteriores de auditoría de conformidad con la NIA 330.

El auditor diseñará y aplicará procedimientos de valoración del riesgo de un modo que no esté sesgado hacia la obtención de evidencia de auditoría que pueda ser corroborativa o hacia la eliminación de evidencia de auditoría que pueda ser contradictoria.

Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes: Ref. ISA 315 (revisada 2019) pág. 10, párrafo 14

- c. Indagaciones ante la dirección y ante otras personas apropiadas de la entidad, incluidas personas de la función de auditoría interna (en caso de que exista esta función):

De acuerdo con la NIA 240.17 el auditor debe realizar indagaciones con la dirección respecto a:

Las indagaciones consisten principalmente en preguntas y entrevistas. Aunque por lo general, la mayor parte de la información de las indagaciones se obtiene de la dirección y de los encargados de la información financiera, otras fuentes como los responsables del gobierno de la entidad, el personal de ventas y los empleados clave en nómina y contabilidad pueden aportar datos



valiosos y nuevas perspectivas. Por ejemplo, algunos de los temas que se pueden abordar en las indagaciones con empleados clave son:

1. Tendencias empresariales y hechos inusuales.
2. La iniciación, procesamiento, o registro de transacciones complejas o
3. El grado de la elusión por la dirección (es decir, ¿se ha pedido alguna vez a estos empleados que eludan los controles internos?).
4. Lo adecuado de las políticas contables utilizadas.

Si durante las indagaciones descubre evidencias de un posible fraude que involucre a la alta dirección o a los responsables del gobierno de la entidad, consulte inmediatamente a la firma de auditoría y obtenga asesoría legal sobre cómo proceder. La información obtenida debe permanecer confidencial para asegurar que se cumplan los requerimientos de privacidad y confidencialidad. Así mismo, puede consultar el código de ética para requerimientos y orientaciones adicionales. Procedimientos analíticos: Auditoool R (20 de julio 2017) <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/5396-cuales-son-los-procedimientos-de-valoracion-del-riesgo-en-la-planeacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros>

Los procedimientos analíticos que se usan para valorar el riesgo, y ayudan a identificar eventos que tienen implicaciones para los estados financieros y la auditoría. Algunos ejemplos son las transacciones o hechos inusuales, importes, ratios y tendencias.

La mayoría de los procedimientos analíticos no son muy detallados ni complejos. A menudo usan datos agregados a un alto nivel, lo que significa que los resultados pueden dar solo una indicación inicial general sobre si pudiera existir una incorrección material.

Los cuatro tipos de procedimientos analíticos que debe realizar el auditor son:

1. La comparación de los datos del cliente y la industria,
2. La comparación de los datos del cliente con datos similares del periodo anterior,



3. La comparación de los datos del cliente con los resultados esperados determinados por el cliente y
4. La comparación de los datos del cliente con los resultados esperados determinados para el auditor

Para realizar los procedimientos analíticos se deben seguir los siguientes pasos:

Identificar relaciones en la información como por ejemplo los estados financieros de periodos previos comparables, los presupuestos, los pronósticos y las extrapolaciones de datos intermedios o anuales, la información del sector en que opera la entidad y las condiciones económicas actuales.

Comparar las expectativas con importes registrados o ratios calculados con importes registrados.

Evaluar los resultados. Cuando se encuentren relaciones inusuales o inesperadas, considerar los riesgos potenciales de incorrección material.

Los resultados de estos procedimientos junto con otra información adicional reunida aportan elementos para identificar los riesgos de incorrección material relacionados con afirmaciones implícitas en partidas significativas de los estados financieros. También, estos resultados contribuyen a determinar el diseño, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores.

d. Observación e inspección:

La observación e inspección sustentan las investigaciones hechas ante la dirección y otros, y proporcionan información adicional sobre la entidad y su entorno.

El auditor debe observar:

- Cómo opera y cómo está organizada la entidad.
- Ubicaciones e instalaciones de la entidad.
- Estilo operativo de la dirección y actitud hacia el control interno.
- Procedimientos de control interno.



- Cumplimiento de políticas claves.

El auditor debe inspeccionar documentos como:

- Planes de negocios, estrategias y propuestas.
- Estudios del sector y reportajes de los medios sobre la entidad.
- Principales contactos y compromisos.
- Normativa y correspondencia con los reguladores.
- Correspondencia con abogados, banqueros y otras partes interesadas.
- Políticas y registros contables.
- Manuales de control interno.
- Informes preparados por la dirección (tales como datos sobre resultados y estados financieros intermedios).
- Otros informes, como por ejemplo actas de reuniones de los responsables del gobierno de la entidad, informes de consultores.

4.2.5 Sistema de Control Interno

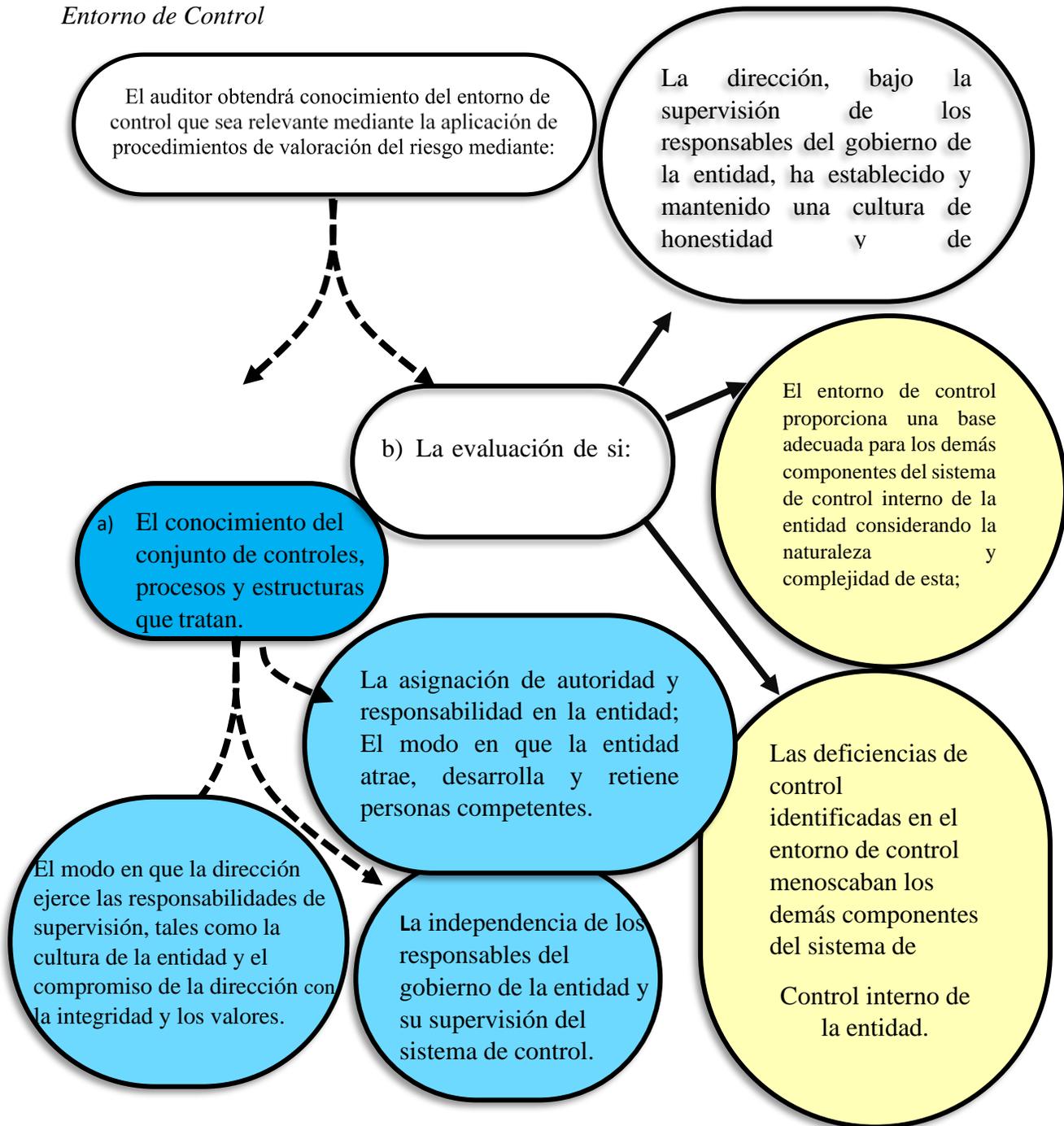
El sistema diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. A los efectos de las NIA, el sistema de control interno comprende de cinco componentes interrelacionados:

- a) El entorno de control;
- b) El proceso de valoración del riesgo por la entidad;
- c) El proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno;
- d) El sistema de información y comunicación;
- e) Las actividades de control.

4.2.5.1 Entorno de control

Se presenta la figura 1 que detalla los conceptos del entorno de control.

Figura 1
Entorno de Control





4.2.5.2 El proceso de valoración del riesgo por la entidad

El auditor obtendrá conocimiento del proceso de valoración del riesgo por la entidad que sea relevante para la preparación de los estados financieros mediante la aplicación de procedimientos de valoración del riesgo a través de:

(a) el conocimiento del proceso de la entidad para:	Y
(i) la identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera;	(b) la evaluación de si el proceso de valoración del riesgo por la entidad es adecuado a las circunstancias de la entidad teniendo en cuenta la naturaleza y complejidad de esta.
(ii) la evaluación de la significatividad de dichos riesgos, incluida la probabilidad de ocurrencia y	
(iii) la respuesta a dichos riesgos	

Tabla 1 *Proceso de valoración de riesgo, Fuente: Ref. ISA 315 (revisada 2019) pág. 12*

4.2.5.3 El proceso de la entidad para el seguimiento del sistema de control interno

El auditor obtendrá los conocimientos mediante:

- a) el conocimiento del proceso de la entidad para:
 - 1) la identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera.
 - 2) la evaluación de la significatividad de dichos riesgos, incluida la probabilidad de ocurrencia y la respuesta a dichos riesgos;
- b) la evaluación de si el proceso de valoración del riesgo por la entidad es adecuado a las circunstancias de la entidad teniendo en cuenta la naturaleza y complejidad de esta.



4.2.5.4 El sistema de información y comunicación

El sistema de información consiste en un conjunto de procedimientos, métodos e instrumentos utilizados en una entidad, esta garantiza la recopilación de información con el fin de hacer más eficientes las gestiones operacionales, el desarrollo de la información y comunicación consta de componentes físico como hardware de programas, software, recursos humanos.

El auditor obtendrá conocimiento del sistema de información y comunicación de la entidad través de: ISA (Ref.: Apartado A131 –A146)

el conocimiento de las actividades de procesamiento de la información de la entidad, incluidos sus datos e información, los recursos que se deben utilizar en esas actividades y las políticas que definen, para los tipos significativos de transacciones, saldos contables e información a revelar el modo en que la información fluye por el sistema de información de la entidad, incluido el modo que:

- las transacciones se inician y la información sobre ellas se registra, se procesa, se corrige si es necesario, se traslada al mayor y se incluye en los estados financieros; y
- la información sobre los hechos y condiciones, distintos de las transacciones, se captura, se procesa y se revela en los estados financieros;
- los registros contables, cuentas específicas de los estados financieros y otros registros de soporte relacionados con los flujos de información en el sistema de información;
- el proceso de información financiera utilizado para la preparación de los estados financieros de la entidad, incluida la información a revelar; y
- los recursos de la entidad, incluido el entorno de TI.

el conocimiento del modo en que la entidad comunica las cuestiones significativas que sustentan la preparación de los estados financieros y las correspondientes responsabilidades



de información en el sistema de información y otros componentes del sistema de control interno:

- 1) A personas dentro de la entidad, incluido el modo en que se comunican las funciones y responsabilidades relacionadas con la información financiera;
- 2) A la dirección y los responsables del gobierno de la entidad y
- 3) Con terceros, tales como las realizadas con las autoridades reguladoras.
- 4) La evaluación de si el sistema de información y comunicación de la entidad sustentan adecuadamente la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

4.2.5.5 Las actividades de control

El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de saldo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos.

Para llegar a conocer las actividades de control de la entidad, el auditor obtendrá conocimiento del modo en que la entidad ha respondido a los riesgos derivados de las TI.

- Seguimiento de los controles

El auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría, y del modo en que la entidad inicia medidas correctoras de las deficiencias en sus controles. (Ref.: Apartados A98-A100)

4.2.6 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material

El auditor identificará y valorará los riesgos de incorrección material en:



- a) los estados financieros; y
- b) las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que le proporcionen una base para el diseño y la realización de los procedimientos de auditoría posteriores.

Con esta finalidad, el auditor identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los controles relevantes relacionados con los riesgos, y mediante la consideración de los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar en los estados financieros.

4.2.7 Relación de NIA 315 con otras normas

- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
- NIA 230: Documentación de auditoría
- NIA 240: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.
- NIA 320: Importancia relativa materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados
- NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

4.3 Análisis de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

4.3.1 NIIF para las PYME en Nicaragua

El 30 de mayo del 2010 el colegio de contadores públicos de Nicaragua (CCPN) emitió un pronunciamiento mediante el cual se aprobó el uso de las NIIF para las PYME para los estados financieros con cierres en esa fecha posterior al 1 de julio de 2011.



Estas tienen el objeto de ser aplicadas en estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen la obligación pública de rendir cuentas. Incluyen requerimientos obligatorios y otros requerimientos que no lo son, pero que se publican en conjunto. Esto quiere decir que las empresas que están dentro de esa clasificación indicada por la NIIF para las PYME, empresas individuales, grupos consolidados (Casa Matriz y subsidiarias), Grupos combinados (compañías afiliadas)./8/0

Por lo general en la práctica, debido a que en contexto país, la adopción ha sido voluntaria, las compañías hacen la transición a NIIF para PYME en las siguientes circunstancias:

- Su casa matriz se encuentra en otra jurisdicción, y esta exige el uso de la norma.
- La necesidad de acceso a acreedores extranjeros.
- Acceso a inversionistas en el mediano y largo plazo.
- Una implementación híbrida, donde los PCGA locales son aplicados cuando no pueden incluir todas las divulgaciones o mediciones complejas de la NIIF.

En su implementación se cuenta con un material que no es obligatorio, esto es la adición de un preámbulo que brinda una introducción general a la NIIF para las PYME, explicando su propósito, estructura y autoridad. Una guía de implementación que incluye los estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación a revelar. Conclusiones fundamentadas, que contienen las principales consideraciones que tuvo la IASB para llegar a sus conclusiones en la NIIF para las Pymes. Y, como material obligatorio, se debe incluir el Glosario.

Uno de los objetivos principales de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. El objetivo de la Sección 17 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, plantas y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene



en sus propiedades, planta y equipos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos.

Con lo anterior queda claro que las empresas buscan contabilizar las propiedades, plantas y equipos, donde la sección 17 ejercerá como una guía de orientación para poder registrar los montos y las partidas de la mejor manera, con su costo en el reconocimiento inicial y posteriormente al costo menos cualquier depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Estas partidas de PPE según esta NIIF se deprecian a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. El valor residual, el método de depreciación y la tasa de depreciación se deben revisar si existe un indicio de un cambio significativo en las expectativas desde la última fecha sobre la que se haya informado. Además, en cada fecha sobre la que se informa, la entidad evaluará si ha habido un indicio de que alguna partida haya sufrido deterioro en su valor. Si el indicio existe, este deberá comprobarse el deterioro de valor de tal partida.

Cuando se disponga de una partida de PPE, las ganancias o pérdidas obtenidas por tal disposición se incluirán en los resultados.

En términos legales en Nicaragua para que una entidad sea considerada PYME debe caber dentro de las definiciones establecidas en la ley N° 645 Ley de fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley MIPYME) donde en su artículo 4 define a las pymes como

Todas aquellas pequeñas y medianas empresas que operan como persona natural o jurídica en los diversos sectores de la economía, siendo en especial empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, comerciales, de exportación turísticas, artesanales y de servicios, entre otras Ley N°645, 2008, pág. 938.



En Nicaragua las PYME como sector promotor del desarrollo económico del país representa la mayoría de las empresas nicaragüenses, se han convertido en la mayor generadora de empleos y cuentan con una gran flexibilidad en sus procesos productivos. La ausencia de estadísticas específicas imposibilita poder dimensionar su participación en los principales indicadores macroeconómicos. (Centeno, 2010, pág. 01).

Según lo anterior las pequeñas y medianas entidades son de mucha importancia en la economía del país, ya que estas instituciones representan la mayoría de los negocios y han logrado generar empleos beneficiando así a muchos nicaragüenses. Se menciona que en nuestra nación las pequeñas y medianas empresas representan una gran mayoría de las cuales ayudan a sustentar e incrementar la economía de todo el país.

Las PYME en Nicaragua se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos y ventas totales. (Ley N° 645., 2008, pág. 938).

VARIABLES	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA
Parámetros			
Número total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activo Totales (córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6 millones
Ventas Totales Anuales (córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Tabla 2 *Clasificación de las PYMES*

Es importante resaltar que estas definiciones de PYME descritos por la ley son definiciones que no tienen ninguna influencia sobre la aplicabilidad de la NIIF para PYME, esto debido a que esta norma contable no limita su uso por número de trabajadores o por montos de trabajo, sino que es aplicable a toda entidad que no tiene la obligación de rendir cuentas públicas.



Módulo 17 Propiedades, Planta y Equipo.

En el desarrollo del módulo se analiza la contabilización e información financiera de propiedades, planta y equipo conforme a la sección 17 Propiedades, Planta y Equipo de las NIIF para las PYME. En el desarrollo se busca:

- 1) Poder diferenciar las partidas de propiedad, planta y equipo de otros activos.
- 2) Realizar el reconocimiento de las partidas de propiedad, planta y equipo, y determinar si se reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros.
- 3) Medir las partidas de propiedades, planta y equipo al momento del reconocimiento inicial y el reconocimiento posterior.
- 4) Presentar y revelar la información sobre propiedades, planta y equipo en los estados financieros;
- 5) Como determinar cuándo una partida de propiedades planta y equipo debe darse de baja o transferirse a otra clasificación de activo para contabilizar esa baja o transferencia.

4.3.2 Alcance

La norma incluye un alcance, el cual no es más que una definición detallada de las propiedades, plantas y equipos, esto implica que los componentes especificados para el reconocimiento deben cumplir en su cabalidad para considerar que están dentro del alcance de esta sección, por tanto, habrá que tener cuidado de no incluir terrenos, edificios, equipos, etc... que no cumplan con lo detallado en el alcance de la norma.

Para avanzar en el desarrollo, esta sección se aplicará según el alcance de la norma internacional de información financiera para PYME que detallan lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, plantas y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costos o



esfuerzo desproporcionado. La sección 16 Propiedades de inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo, desproporcionado.

Con lo anterior se quiere expresar que todos los componentes que la norma indica serán aplicados a los elementos de propiedad planta y equipo, incluso a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha se contabilizarán de acuerdo con los requerimientos de la sección 17. El alcance de la presente investigación no está relacionado con las propiedades de inversión, por lo que a continuación se describe un concepto, que dejará clara la diferencia con las PPE según las NIIF para PYME, pero sin ahondar más en la definición y concepto.

Las propiedades de inversión atendidas en la sección 16, detalla que estas son propiedades (terrenos, edificios, o partes de un edificio) mantenidas por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero, para obtener rentas, plusvalías o ambas.

Estas propiedades generan flujos de efectivos que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. En otras palabras, distinguirá a las propiedades de inversión a las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o la presentación de servicios (o el uso de propiedades para fines administrativos) generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de presentación de servicios.

A veces se requiere un juicio profesional para determinar si una propiedad puede ser calificada como propiedades de inversión. Por ejemplo, cuando una entidad presenta servicios complementarios a los ocupantes de una propiedad que mantiene, considera la propiedad como propiedades de inversión si los servicios no son relevantes para el acuerdo en su conjunto.

La NIIF para las PYME no especifica cómo clasificar los terrenos que se mantienen para un propósito no determinado. Al desarrollar las políticas contables para los terrenos adquiridos para un propósito no determinado, una entidad puede (aunque no se exige) consultar los requerimientos de las NIIF completas.



Las propiedades plantas y equipos según la norma se pueden clasificar como:

Las propiedades, planta y equipos son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Con esto queda claro que mientras un activo cumpla con los dos requerimientos descritos anteriormente se puede contabilizar como propiedad, planta y equipo y puede reconocer dicho activo en los registros contables.

Hay activos que, aunque cumplen con los dos requisitos detallados anteriormente, no pueden ser reconocidos como PPE, la norma indica que no sean incluidos en este apartado ya que son elementos que están contemplados en una sección distinta dentro de la norma, esas excepciones son las siguientes

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la sección 34 actividades especiales), o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Esto quiere decir que a la hora de reconocer las PPE los activos que cumplan con la definición detallada anteriormente no se deben incluir o tratar como activos de PPE.

Ahora, conociendo un poco la definición resta aterrizar a la realidad país cómo se está manejando las cuentas relacionadas con PPE, y de las mayores dificultades que se observan en campo es que las empresas no logran discernir en qué momento algunos elementos de las PPE como las piezas de repuesto, equipos auxiliares y partidas similares deberían reconocerse como



una cuenta de inventario o como activo fijo, asimismo, la política contable tradicional del concepto de capitalización basada en términos monetarios y no mediante normativa técnica, sin observar la vida útil del activo y la baja de la parte reemplazada; y una común que tiene que ver con los activos fijos adquiridos y resguardados temporalmente en bodegas por razones de control interno (entradas de bodegas- órdenes de compra), que se reconocen como inventarios, tal como si estuvieran disponibles para la venta en la fecha de los estados financieros.

4.3.3 Reconocimiento.

De lo anterior se puede comentar que de acuerdo con la bibliografía consultada se ha identificado diversidad de empresa que cuentan con partidas reconocidas como activo fijo que no cumplen con las definiciones de propiedad, planta o equipos según la norma, esto debido a que los criterios de reconocimiento de una propiedad, planta y equipo como un activo debe ocurrir si, y solo si

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con a partida, y
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

En las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, plantas y equipo, se considerarán también propiedades, plantas y equipo.

Teniendo claros los elementos que se deben de cumplir para el reconocimiento de PPE, es importante comentar que, dentro de los componentes habituales de las propiedades, planta y equipos, según inventario recogido en el entorno nacional se pueden detallar los siguientes:

- 1) Terrenos
- 2) Edificaciones, instalaciones y obras civiles.



- 3) Mobiliarios – Equipos de computación.
- 4) Maquinaria y equipo.
- 5) Equipos de transporte.
- 6) Etc.

Donde los terrenos comprenden solares o tramos de tierra de naturaleza urbana, propiedades rústicas y otros terrenos no urbanos adquiridos para uso en el proceso de producción o administración de la entidad. El resto de los terrenos fuera de este contexto se reconocerán de conformidad con lo que determinan otras normas NIIF. Mientras tanto los edificios están agrupados en las edificaciones, instalaciones y mejoras, destinadas al proceso productivo o al uso administrativo. La Maquinaria y Equipos industriales son activos que se utilizan en el proceso productivo. El mobiliario y equipos son activos utilizados para las gestiones de venta y oficinas administrativas, los cuales incluye equipos de cómputo y similares, por otro lado, los equipos de transporte – contiene los vehículos utilizados para la distribución y venta, transporte de bienes o para uso del personal.

Como se ha podido observar estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable, siempre que su vida útil probable exceda de un año. Por tanto, la entidad evaluará, según este principio, todos los costos de PPE en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos posteriores para aumentar, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.

En los casos donde algunas partidas de propiedad, planta y equipo requieran ser reemplazadas a intervalos regulares, como por ejemplo techos, puertas en edificios, disco de frenos u baterías en vehículos, etc. la entidad deberá añadir el costo de reemplazar componentes de tales partidas al importe en libros cuando se incurra en esos costos, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja en cuentas, de acuerdo con las disposiciones de la sección 17.27 y 17.30 de la NIIF para las PYME. La baja del activo es independiente de si los



elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no. Si no fuera una práctica para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.

En algunos casos existe una condición para que algunas partidas de propiedad, planta y equipos continúen operando, por ejemplo, las inspecciones generales a vehículos de automotor, este costo se reconocerá en el importe en libros de la partida de propiedad, planta y equipos como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante. Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó la partida.

Por último, pero no menos importante, en la norma se establece un detalle no menor, y es que los terrenos y los edificios son activos separables, y la empresa los debe contabilizar por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta en la misma compra, esto último deja claro que las instalaciones al ser elementos que se depreciarán con el tiempo no pueden ser registrados en conjunto con los terrenos que tienden por naturaleza en la mayor parte del tiempo a reevaluarse o a aumentar su precio.

4.3.4 Medición a la hora del reconocimiento.

En la norma, la medición a la hora del reconocimiento es uno de los procesos más importantes, esto debido a que en este punto es donde se determina el verdadero valor monetario que será registrado en los libros, lo mencionado anteriormente queda definido en el 17.9 que detalla lo siguiente



Una entidad medirá un elemento de propiedades, plantas y equipos por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La definición anterior deja claro que los elementos que componen las PPE, se reconocen inicialmente al costo de adquisición o de construcción, o valor razonable determinado mediante valoración, en el caso de revaluación de los activos, bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares y que el precio de adquisición debe incluir los honorarios legales, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Un activo de PPE está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. El costo de adquisición incluye, además del importe facturado por el vendedor después de deducir cualquier descuento o rebaja en el precio, todo los gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista, entre otros gastos de inspección, transporte, derechos arancelarios, seguros, montaje, y otros similares.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.



Este punto de registrar el costo al valor presente de todos los pagos futuros es una de las incorrecciones más difundidas, esto debido a que se registra el valor de las cuotas en lugar de traer a valor presente dichos montos.

El valor presente o actual a interés compuesto, no es más que el valor del dinero hoy o el valor en cualquier fecha anterior a la de su vencimiento. Este cálculo del valor presente responde a la pregunta ¿Cuánto es el valor actual de la deuda pendiente conociendo la tasa de interés y el plazo de la inversión?

La fórmula matemática para este cálculo se toma de las ecuaciones de matemática financiera valor presente, que se representa según de la siguiente fórmula:

$$VP = \frac{VF}{(1 + i)^n}$$

Donde

VP = Valor presente.

VF = Valor futuro.

i = Tasa de interés.

n = periodo.

Reconocimiento y medición a partidas específicas de PPE

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta (intercambio) se medirán por su valor razonable. A falta de este, se medirán por el valor razonable de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.



Si la empresa fabrica activos similares para la venta en el curso normal de su operación y los destina para el uso, el costo del activo será el costo de transformación en que haya incurrido la empresa para obtener dicho activo; por lo tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. No se incluirán en el costo de transformación del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados. En otras palabras, el reconocimiento y medición del activo construido se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido.

Reconocimiento de piezas de repuestos

En el caso de las piezas de repuesto y el equipo auxiliar que no cumplan con los criterios para reconocimiento de PPE, se deberán registrar habitualmente como inventarios, y reconocer en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, estas serán reconocidas como propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Adiciones y costos posteriores por mantenimiento.

Los activos PPE, pueden requerir de ciertos ajustes y adaptaciones a los activos actuales, con el fin de mejorar su capacidad de uso, su productividad, incrementar el servicio que se presta, disminuir costos de mantenimiento y reparaciones o mejorar su presentación. Los bienes tangibles incorporados al activo que se ajusta serán tratados como adiciones. Las adiciones se tratarán como activo si cumplen con las condiciones para ser activo, de lo contrario serán tratados como gastos del período. Las adiciones se reconocerán en la medida en que se cumplan los requisitos indicados en la norma numerales 17.27 a 17.30. Una adición puede conllevar el retiro de un elemento o componente del activo global en cuyo caso, se descargará por su valor neto en libros contra costos de la operación. Con respecto a la vida útil de la adición se establecen las siguientes prácticas:



- Si la adición es separable e identificable completamente del activo al que se incorpora, deberá ser tratada como un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar en la vida útil estimada de la adición.
- Si la adición es identificable pero no es posible separarse del activo al que se incorpora y además implica una ampliación la vida útil del mismo o el límite de la concesión, deberá depreciarse en el resto de la vida útil recalculada del activo.
- Si la adición es identificable pero no posible separarse del activo al que se incorpora sin que además amplíe la vida útil del mismo, deberá depreciarse en el resto de la vida útil del activo original.

El propósito de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición o puesta en marcha, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones. Para los fines de políticas contables hemos establecido dos categorías de costos posteriores a saber: (a) Gastos por mantenimiento y (b) Reparaciones menores, según se explica a continuación:

Mantenimiento preventivo y correctivo normal: Comprende las actividades necesarias para permitir que el activo, dentro de su vida útil inicial estimada, pueda seguir operando bajo los mismos niveles de capacidad y eficiencia establecidos desde su compra. Se reconoce como costo o gasto en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

Mantenimiento mayor sin modificación de la vida útil: Comprende las actividades necesarias de mantenimiento, donde se incurre en costos significativos para mantener el activo dentro de su operación normal sin alterar la vida útil. Este costo o gasto se reconoce en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.



4.4.5 Medición posterior al reconocimiento inicial.

La entidad debe elegir la política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará dicha política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Los modelos descritos en la norma incluyen:



4.3.5.1 Modelo del costo.

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Sección (IASB, 2015, pág.104)

De esto se entiende que toda empresa debe medir el costo tras su compra restando toda aquella depreciación que contenga el equipo y cualesquiera pérdidas que se obtienen al realizar actividades con algún elemento de PPE.

4.3.5.2 Modelo de revaluación.

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Sección 17.15B

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan la misma clase de activos.

Los elementos pertenecientes a una clase de componentes de propiedades, planta y equipo se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. Cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento debe ser acreditado directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. El superávit de revaluación incluido en el patrimonio neto puede ser trasladado directamente a las cuentas de ganancias retenidas, cuando la plusvalía correspondiente se realice. Este saldo puede quedar completamente realizado ya sea por retiro del elemento o por desapropiación del mismo. (venta, baja, deterioro). No obstante, una parte de la plusvalía registrada puede ser realizada a



medida que se usa el activo por parte de la empresa; en cuyo caso el importe realizado es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. La transferencia del superávit realizada desde la cuenta de revalorización a la de ganancias retenidas no tiene que pasar por el estado de resultados, por tanto, no tiene efecto para fines de reparto de dividendos. Las partidas contables a realizar sería un cargo a la cuenta de Superávit por revaluación por el monto del gasto por depreciación anual de los activos revalorizados, con crédito a la cuenta de ganancias y/o pérdidas acumuladas del ejercicio. De esta forma se cumple con la norma y el gasto por depreciación de los activos revalorizados se acumulan en los gastos del ejercicio sin tener efecto patrimonial en las ganancias acumuladas.

4.3.5.3 Depreciación.

Por definición, la depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo. Este concepto está relacionado con la contabilización de un bien, esto debido a que es muy importante dotar provisiones en una empresa para que los administradores tengan en cuenta la pérdida que se genera cada año del valor en libros.

Como características la depreciación se puede mencionar que:

- La depreciación es una parte de la contabilidad muy importante que se debe tener en cuenta en la valoración los bienes de una empresa. De no contabilizarse, no se cumplirían las normas de contabilidad internacional y la empresa podría tener multas o pérdidas además de no estar informando correctamente a sus accionistas o a los inversores acerca de sus cuentas anuales.
- La depreciación supone valorar un bien de forma racional y debe analizarse con mucho rigor, especialmente en aquella donde el valor de los activos es muy elevado, como por ejemplo los edificios, ya que un incorrecto registro por depreciación de un activo puede perjudicar el balance de una empresa.

Siempre en el tema de la depreciación si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de



beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. El cargo por Depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios). (IASB, 2015, pág. 104)

La depreciación de los activos habrá de establecerla de manera sistemática y racional en función de la vida útil de los bienes y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento, uso y disfrute, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia técnica o comercial que pudiera afectarlos. Se deberá depreciar de forma independiente cada parte de un elemento del activo que tenga un costo significativo en relación con el costo total del elemento y una vida útil distinta del resto del elemento. La depreciación de un componente debe calcularse sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que esté disponible para su uso; esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto o al costo, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. La depreciación no debe cesar cuando el componente esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo; sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función a la actividad, el cargo por depreciación debe ser nulo cuando no haya actividad temporal de producción. El valor residual se revisará al cierre del periodo contable por parte de personal interno o externo debidamente calificado para esto, si se tienen indicios de que su variación sea significativa, se tratará como un cambio en las estimaciones contables según la norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. En Nicaragua, por razones fiscales las entidades no utilizan el valor residual, no obstante, es un criterio establecido en las NIIF.



4.3.5.3.1 Importe depreciable, periodo de depreciación y métodos de depreciación.

Las NIIF para pymes establecen diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal conocido como de línea recta, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades planta y equipo se efectuará en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta deberá mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento.

En Nicaragua el sistema de depreciación y amortización está contemplado en la Ley de concertación tributaria Ley n° 822, donde en su art 45 están expresados y detallados los puntos que se deben tener en cuenta a la hora de depreciar un activo de PPE, uno de los extractos importantes del art es el método para depreciación reconocido en Nicaragua, En el inciso 1 de la ley de concertación tributaria se indica que:

En la adquisición de activos se seguirá el método de línea recta aplicando en el número de años de vida útil de dichos activos.



Por lo anterior si la empresa utiliza un método de depreciación distinto al de línea recta en su política contable, debe considerar que la DGI no reconoce otro método de depreciación por lo que la entidad deberá ajustarse a los requerimientos previamente descritos; Teniendo en cuenta estos puntos es común que existan empresas que contablemente no deprecian sus equipo con este método, por distintas razones, lo que provoca el nacimiento de las diferencias temporarias con los impuestos, tales diferencias se conocen como impuestos diferidos, que no son más que el reconocimiento de un impuesto que puede estar a favor (activo por impuesto diferido) o pendientes de pago (pasivos por impuestos diferidos), y que afectan directamente al resultado, otro punto que se debe considerar es que cuando se realizan mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo.

4.4.5.3.2 Deterioro de valor.

En cada fecha en la que se informa la entidad deberá aplicar la sección 27 de Deterioro, esto debido a que, si produjera una pérdida por deterioro de valor de un elemento de PPE, cuando su valor contable supere a su importe recuperable. Estas correcciones que se valoran a la hora del deterioro pueden sufrir reversiones, cuando las circunstancias que lo motivaron

4.3.6 Bajas en cuentas.

Los elementos de propiedad, planta y equipos se darán de baja en el momento de su enajenación (venta) o disposición por otra vía o cuando no se espere obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos. La diferencia entre el importe que, en su caso, se obtenga de un elemento del inmovilizado material, neto de los costos de venta, y su valor contable, determinará el beneficio o la pérdida surgida al dar de baja dicho elemento, que se imputará a la cuenta de resultados del ejercicio en que ésta se produce.



4.3.7 Información para revelar.

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados. c) Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de Las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada periodo.
- e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable, que muestre por separado lo siguiente: adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, depreciación y otros cambios.

4.4 Desarrollo del caso práctico para la evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo en una Pequeña o Mediana Entidad

Fuimos invitados por la empresa Inversiones recreativas S.A, (INRESA) para realizar la auditoría financiera al área de Propiedad, Planta y Equipos, con la intención de evaluar y determinar la situación durante el periodo 2020 con el manejo de los activos fijos.

De acuerdo con la NIA 210, se deben acordar los lineamientos y términos del trabajo de auditoría con la administración o con quien esté a cargo del gobierno corporativo. Por lo cual dentro del acuerdo se establecieron las precondiciones para la auditoría y las responsabilidades de la administración sobre los términos del trabajo a desarrollar.



4.4.1 Objetivos y alcance de la auditoría

Por cuanto han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la empresa Inversiones Recreativas SA, en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, que corresponden a los estados a 31 de diciembre de 2020, el estado de resultado integral, el estado en el cambio de patrimonio neto, y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de la auditoría y comprendemos su contenido.

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un grado alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas internacionales de auditoría NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las NIA. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicaremos el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.



En el ciclo completo de la auditoría se llevarán a cabo los siguientes objetivos:

- Identificaremos y evaluaremos el riesgo de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtendremos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización.
- Evaluaremos la adecuación de políticas contables aplicadas a la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluiremos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluiremos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluaremos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros



representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA.

Como nota aclaratoria, el alcance del presente trabajo abarca hasta el conocimiento del control de interno con el fin de diseñar los procedimientos que sean adecuados a las circunstancias, todo esto con apoyo de la identificación de riesgo y desarrollo de la matriz de riesgo aplicable a la institución.

Responsabilidades de la dirección.

Realizamos la auditoría partiendo de la premisa d que la dirección reconocen y comprenden que son responsables de:

- a) La preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- b) El control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- c) Proporcionarnos:
 - Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la dirección y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros, documentación y otro material.
 - Información adicional que podamos solicitar a la dirección para los fines de la auditoría y



- Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte del proceso de auditoría, solicitaremos a la dirección y cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus colaboradores durante nuestra auditoría.

Otra información relevante.

Compartimos además nuestra tabla de honorarios, el cual se ha elaborado en 2 aspectos importantes como lo son aspectos objetivos (Tiempo y calidad de los auditores) y aspectos subjetivos (responsabilidad que asume el auditor al rendir su dictamen.)

AUDITORES XXX XXX XXX LTDA. Auditores y Consultores Empresariales		
PLAN DE AUDITORIA		
CLIENTE: Inversiones Recreativas SA		AUDITORIA A: diciembre 31 de 2021
No.	NOMBRE	HORAS/HOMBRE
	Programa A	200
	TOTAL	200 HORAS

AUDITORES xxx xxx LTDA. Auditores y Consultores Empresariales				
PROGRAMA DEL RECURSO HUMANO DE AUDITORIA				
CLIENTE: OFIMUEBLES LTDA.			AUDITORIA A: Diciembre 31 de 2021	
RECURSO	Precio/Hora		Margen	PRECIO PARA FACTURAR
Asistente	300	60		18,000.00
Asistente	300	60		18,000.00
Auditor Senior	450	40		18,000.00
Supervisor de Auditoría	600	20		12,000.00



Gerente de auditoría	1000	20		20,000.00	
Tipo de cambio: 36.1					
Total				C\$ 86,000.00	
				\$ 2,382.00	

4.4.2 Datos generales de la empresa INRESA

INRESA es una empresa dedicada a la venta de servicios de habitaciones totalmente equipada para disfrutar momentos en pareja que ofrece diferentes tipos de habitación, calidad en higiene y seguridad y servicios de bar y restaurante. Dichos planes desembocan en su misión y visión la cuales detallan lo siguiente:

Misión:

Proporcionar un servicio integral de hospedaje, bar y restaurante de calidad y calidez con espacios acogedores, íntimos y elegantes.

Visión:

Ser la empresa líder en la prestación de servicio de hospedaje y restaurante.

Actualmente se encuentra ubicado en el kilómetro 10 ½ carretera Masaya, su oficina central se encuentra ubicada en la ciudad de Managua de la rotonda de plaza inter 1c al norte 2c al oeste y 1 ½ al norte y cuenta con un total de 57 trabajadores distribuidos en todas las áreas operativas de la institución.

Antecedentes de la empresa INRESA

La empresa INRESA. Ha sido fundada en el año 2003

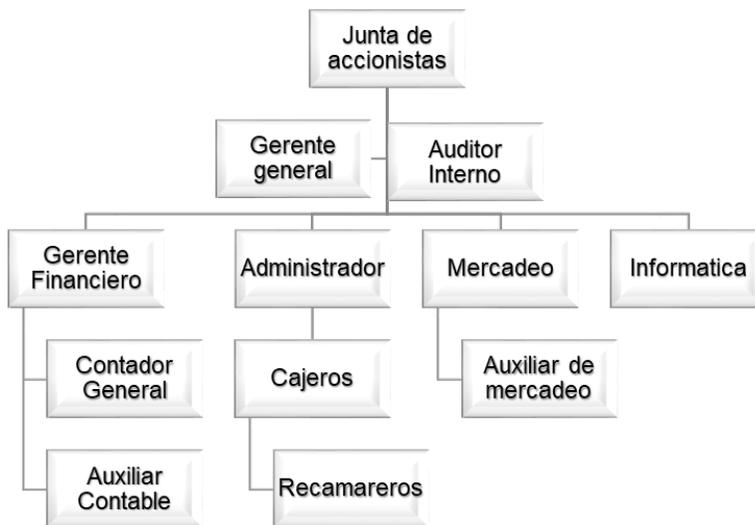
Dentro de la estructura orgánica de la empresa actualmente cuenta con los Principales funcionarios y componente necesarios según demandas del regulador que son: Los socios de la Junta Directiva, el presidente es la directora general.

El horario de trabajo es de 24 horas diarias, incluyendo dentro de ese horario una hora de comida, de lunes a domingo.

La empresa cuenta con la siguiente estructura organizacional que se muestra en la Figura 2:

Figura 2

Organigrama o Estructura Organizacional



4.4.3 Entendimiento del negocio.

Durante el proceso de entendimiento del negocio, se verificó el proceso de planificación para la adquisición, proceso de compra y recepción, reconocimiento, contabilización, mantenimiento, implementación de las mejoras, reconocimiento de las mejoras.

A continuación, se muestra el flujo de los procesos de compra, depreciación, mantenimiento para comprender un poco más la entidad.



4.4.3.1 Adquisición de activo fijo

Cuando surge la necesidad de compra de un activo fijo, cada jefe de área procede a hacer la solicitud, una vez aprobado por el respectivo jefe de área o el departamento que lo requiere se procede con la autorización y aprobación de finanzas, un bien que es comprado además de cumplir con las definiciones de propiedad, planta y equipo de la NIIF 17 debe tener un costo mayor a C\$1000.00

4.4.3.2 Registro y control de activo fijo.

El responsable del registro contable de los activos fijos es el área contable, la misma persona es la encargada de hacer los cuadros de depreciación en Excel.

La depreciación se aplica a 5 años y 2 años según corresponda, y es calculada por el método de línea recta que es el que se ajusta a las necesidades de la empresa y la DGI.

Se cuenta con pólizas de seguro para los edificios, los vehículos cuentan con seguro full cover.

4.4.3.3 Baja de activos.

La baja de activos se realiza cuando la empresa considera que la vida útil se ha completado, es necesario el reemplazo por nuevas tecnologías, deterioro o desuso. En cada caso se realiza una subasta entre los colaboradores, se procede la asignación al colaborador que realiza la mejor propuesta. Una vez terminado el proceso de la subasta, se procede a la baja del activo cuando se recibe el depósito de cancelación por parte del colaborador, en caso de que no se haya logrado la venta, se realiza la venta a personal externo interesado en los activos que se están vendiendo, en el proceso no participan las áreas involucradas de la administración de los activos, por tanto, el área contable, finanzas están fuera de la oferta.

Los puntos mencionados con anterioridad se muestran en forma de diagrama de flujo a continuación.



4.4.4 Desarrollo de la metodología

En el desarrollo del presente seminario se busca abordar la metodología a implementar para la evaluación del riesgo de auditoría de propiedad, planta y equipo de la empresa Inversiones Recreativas S.A para el año terminado en 2020, con apoyo de las NIIF para PYME sección 17 además de la NIA 320 y 450 relacionados con la materialidad, por tanto para el desarrollo se presenta información extraída de los estados financieros de la empresa Inversiones Recreativas, además de la definición de la estrategia y forma de valoración del riesgo, punto donde se describirán las afirmaciones que se validarán en el proceso de elaboración de la metodología.

4.4.4.1 Definición de materialidad.

En esta definición lo que se establece es, cuanto es mucho y cuanto es poco para la organización que vamos a auditar, para poderlo utilizar dentro de la metodología este concepto se debe de enfocar en dos partes, las cuales son importancia relativa global e importancia relativa específica, donde la materialidad global se establece sobre la base total de activos que tiene la empresa y la materialidad específica es sobre el valor total de la cuenta que se auditará en ese momento, en el caso la cuenta de propiedad, planta y equipo.

Los pasos que se deben incluir para realizar el cálculo son:

- a) Determinar la importancia.
- b) Identificar la base
- c) Determinar el error.
- d) Expresarlo en %.

La siguiente fórmula será la aplicada para determinar el valor que será nuestra materialidad para el desarrollo del ejercicio:



- $\% = \text{Error contable} / \text{Base}$
- Donde la Base será:
- Para la materialidad específica
- $\text{Base} = \text{Total Activos fijos}$.
- Para la materialidad global
- $\text{Materialidad global} = \text{Base}_E / \text{Total activo}$
- Apoyados en los estados financieros compartidos en el Anexo A se obtuvo la siguiente información:

Base

Base total activos	C\$13,760,434.54
Base total activos fijo (Base_E)	C\$2,963,142.20

Con esta definición establecida lo que se busca es evaluar:

- e) El efecto en la auditoría de las incorrecciones identificadas; y
- f) En su caso, el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

Con lo anterior se cumple lo establecido en la NIA 320.14 que establece que el auditor incluirá en la documentación de auditoría las siguientes cifras y los factores tenidos en cuenta para su determinación:

- a) Importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, el cual para el presente trabajo es el cálculo de la materialidad sobre la base de los activos totales.
- b) Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de materialidad para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.
- c) Importancia relativa para la ejecución del trabajo, que no es más que el valor de importancia relativa calculado sobre la base del total de la cuenta específica a auditar, en este caso el total de activos fijos.

Con el cálculo realizado nos apoyaremos para determinar el tipo de opinión que se emitirá a la hora de hacer las evaluaciones y revisiones, dichas revisiones darán los elementos suficientes para poder determinar la opinión del auditor, por tanto, se debe de la cual estará regida por la



siguiente matriz presentada en la Figura 3, se describe los elementos necesarios para emitir una opinión sobre la auditoría de los activos fijos presentes en los estados financieros.

Figura 3

Matriz para Determinar la Opinión del Auditor.

Materialidad	Norma	Incertidumbres
No importante $X < 3\%$	Opinión limpia 	
Importante $3\% < X < 6\%$	Opinión con salvedad 	
Muy importante $X > 6$	Opinión adversa o negativa 	Abstención de opinión. 

Observando la tabla anterior estamos estableciendo los tipos de opiniones que serán emitidas por auditor a la hora emitir un juicio sobre el resultado obtenido en la revisión de la cuenta auditada.

Ahora, con los valores de activos totales y total de la cuenta específica a auditar obtenidos en el balance determinamos que la cuenta de activo fijo o propiedad, planta o equipo representa una 22% del valor total de los activos, dicho valor se obtiene de dividir la cuenta de PPE entre el valor de los activos totales.

Con el establecimiento de la Base tanto para la materialidad global como la específica se armó las siguientes tablas que reflejan los montos sobre los cuales se emitirá la opinión que resulte al sumar todas las incorrecciones obtenidas en el proceso de revisión a los activos fijos.

% De materialidad (Global) Base _E = C\$2,963,142.20	Margen de posibles errores materiales (En la cuenta de activo fijo)	Tipo de opinión.
No importante $X < 3\%$	< C\$88,894.27	Limpia
Importante $3\% < X < 6\%$	C\$88,894.27– C\$177,788.53	Con salvedad
Muy importante	> C\$177,788.53	Adversa



$X > 6$

Tabla 3 Establecimiento *de materialidad*.

Hay una cuarta opción a la que como auditores no podremos amparar y es en la abstención de opinión, que no es más que limitarnos a no emitir ningún comentario cuando las incertidumbres que tengamos superen el valor de la materialidad que hemos definido, provocando que no podamos emitir un juicio sobre la razonabilidad de los estados financieros.

4.4.4.2 Aseveraciones o afirmaciones

Como segundo factor de establecimiento de la metodología se establecen las aseveraciones relacionadas con la cuenta PPE que se trabajará a la hora del análisis del riesgo.

Afirmaciones	Descripción
Propiedad	Los activos que estén registrados deben de pertenecer a la organización.
Existencia	Al ser activos fijos, deben existir físicamente en las instalaciones de la organización.
Integridad	Las transacciones deben estar registradas en el momento que ocurre la transacción.
Valuación	Los valores registrados deben de ser los valores netos razonables.
Ocurrencia	Las transacciones deben estar registradas en el periodo que corresponde.

Tabla 5. Aseveraciones relacionadas con activo fijo.

Todo incumplimiento de las afirmaciones se considera un incumplimiento de norma o principio contable. Con la descripción de las afirmaciones se establece sobre que principios contables se hará la revisión a la empresa Inversiones Recreativas S.A.



Una vez determinada la cuenta a revisar, las afirmaciones aplicables a activos fijos, y las técnicas a utilizar resta determinar si el error o la desviación es un incumplimiento de principios, y si es así poder identificar:

- a) A que aseveraciones corresponde.
- b) Que norma contable se incumplió.
- c) Determinar el valor exacto a que asciende el error, en caso de no poderlo determinar será considerado una incertidumbre.

4.4.4.3 Identificación del riesgo.

Para poder identificar el riesgo al que está expuesta una empresa es necesario tener un entendimiento y conocimiento de esta; Para el desarrollo de este entendimiento, el presente trabajo se encuentra apoyado en el cuestionario de entendimiento del negocio ubicado en el Anexo A3 del documento, también se aplicó el siguiente cuestionario de control interno, sobre propiedad, planta y equipo, escrito sobre un modelo de la NIA 315, adjunto en el Anexo A2.

Información adicional del negocio.

- 1) Se encuentra registrado en el régimen de cuota fija
- 2) Se cuentan con 3 sucursales
- 3) No se realiza inventario de los activos fijos por el giro del negocio.
- 4) No se realizan 3 cotizaciones para la compra de nuevos activos.
- 5) Los componentes del costo no son incluidos a los costos de los activos fijos
- 6) Vulnerabilidad de no tomar decisiones acertadas por falta de control de los activos.

Para realizar el análisis de riesgos se deben tomar en cuenta 2 variables:

- Frecuencia de ocurrencia del evento. (Probabilidad)
- Impacto del evento en las operaciones de la empresa.

Para la probabilidad o frecuencia trabajaremos sobre tres niveles, bajo, medio y alto. Los parámetros que se utilizarán para medir la probabilidad se definen en la siguiente tabla:

Valoración	Descripción	Nivel de riesgo
------------	-------------	-----------------



1	Poco probable que ocurra (de 1 a 2 eventos anuales)	Bajo
2	Probable que ocurra (de 3 y menos de 6 eventos al año).	Medio
3	Probable que ocurra (de 6 a más eventos al año)	Alto

La frecuencia o probabilidad se manejará según la siguiente valoración y código de color que están presentados en la Figura número 4:

Figura 4

Código de Color para Representar la Frecuencia de Ocurrencia.

Probabilidad	Código de color	Valoración
Muy probable	Rojo	3
Probable	Anaranjado	2
Poco Probable	Verde Oscuro	1

El impacto, es una escala que describe cuanto sería la afectación en miles de córdobas que provocaría a la empresa la ocurrencia de un evento en particular. La siguiente tabla representa los valores que serán considerados según nuestro criterio de evaluación. Al igual que la probabilidad se trabajará sobre tres niveles, bajo, medio y alto. Los parámetros que se utilizarán para medir el impacto se definen en la siguiente tabla que detallan los montos, códigos de color y valoración que se dará en dependencia del rango que se ubique el impacto:

Valoración	Descripción	Nivel de riesgo
1	C\$1.00 a C\$65,000.00	Bajo
2	C\$65,000,001.00 a C\$120,000.00	Medio
3	C\$120,001.00 a más.	Alto

Figura 5

Código de Color para Representar el Impacto de un Evento.

Impacto	Código de color	Valoración
Alto	Rojo	3
Medio	Amarillo	2
Bajo	Verde Oscuro	1

4.4.4.4 Matriz de riesgo aplicada a propiedad, planta y equipo.

Una vez definidas las convenciones detalladas con anterioridad se realizó la siguiente matriz de riesgo con la lista posibles eventos de riesgo extraídas del cuestionario de control interno y cuestionario de conocimiento del negocio; En la matriz se han reflejado la lista de eventos que se han identificado durante el entendimiento del negocio, además del área que está implicada con el riesgo descrito, se incluyó el factor de riesgo, en este caso está mayormente relacionado con el factor humano, la frecuencia la hemos extraído de la lista de eventos anteriormente ocurridos en la institución y que se tiene registro, donde utilizaremos el término niveles de probabilidad que se han dejado descritos en las tablas anteriores, luego se encuentra el impacto, el cual lo hemos obtenido con el valor de los activos involucrados que podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros según los registros contables del periodo que fue analizado, la tabla se cierra con el riesgo inherente que al igual que el impacto se categoriza en 3 posibles opciones que son: aceptables, poco tolerable e intolerable; La combinación de las convenciones detalladas nos sirve para encontrar el riesgo inherente aplicado a los activos fijo. Este se obtiene de la multiplicación de la probabilidad con el impacto, resultando el score total del riesgo inherente.



Matriz de riesgo

Descripción del evento de riesgo.	Categoría del riesgo	Área del riesgo	Factor de riesgo	Frecuencia de ocurrencia (un año)	Probabilidad			Impacto		Riesgo Inherente	
					Valor de probabilidad	Nivel de probabilidad	Score de probabilidad	Nivel de impacto	Score del impacto	Nivel de riesgo inherente	Score de riesgo inherente
Perdida de Activos Fijos.		Administración	Personas	20	7.58%	Muy probable	3	C\$80,000.00	2	Intolerable	6
Cálculo de depreciación sobre bienes deteriorados		Administración	Personas	4	1.52%	Probable	2	C\$40,000.00	1	Aceptable	2
Cálculo de depreciación sobre bienes inexistentes.		Administración	Personas	5	1.89%	Probable	2	C\$20,000.00	1	Aceptable	2
Mal reconocimiento de los activos.		Administración	Personas	6	2.27%	Muy probable	3	C\$100,000.00	2	Intolerable	6



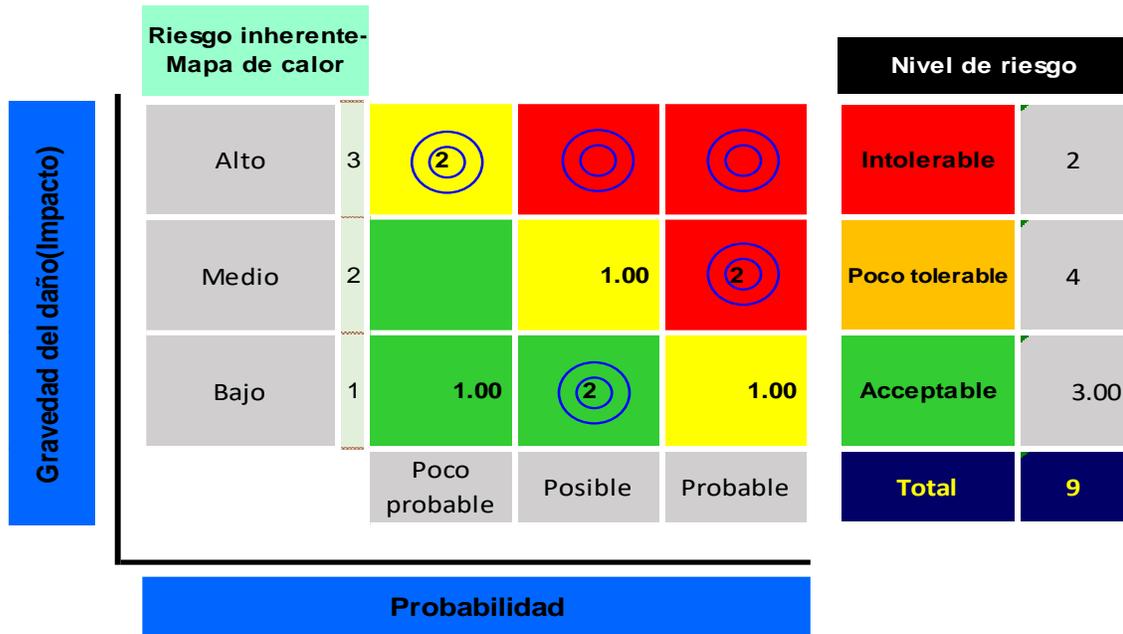
Falta de revaluación en los componentes de PPE	Administración	Personas	1	0.38%	Poco probable	1	C\$200,000.00	3	Poco tolerable	3
Seguro vencido	Administración	Personas	4	1.52%	Probable	2	C\$100,000.00	2	Poco tolerable	4
Equipos activos en inventario, pero deteriorados	Administración	Personas	15	5.68%	Muy probable	3	C\$30,000.00	1	Poco tolerable	3
Mal cálculo de depreciación.	Administración	Personas	2	0.76%	Poco probable	1	C\$25,000.00	1	Aceptable	1
Incendio en las instalaciones	Administración	Personas	1	0.38%	Poco probable	1	C\$400,000.00	3	Poco tolerable	3

Tabla 4 Matriz de riesgo sobre propiedad, planta y equipo.

Con la frecuencia e impacto definidos hemos obtenido el siguiente mapa de calor del riesgo inherente el cual nos está indicando que los puntos de dolor de la empresa inversiones recreativa S.A que debemos poner más atención.

Figura 6

Mapa de calor



Apoyados en el resultado de la evaluación del riesgo se ha extraído los siguientes puntos de enfoque que tendremos durante el proceso de auditoría:

- 3) Pérdida de activos.
- 4) Mal reconocimiento de los activos.
- 5) Vencimiento de seguro.
- 6) Cálculos de la depreciación.
- 7) Incendio de las instalaciones.

4.4.4.5 Programa de auditoría

Estrategias y programas de trabajo

- 1) El equipo de trabajo para la realización de la auditoría será el siguiente:

Auditoría



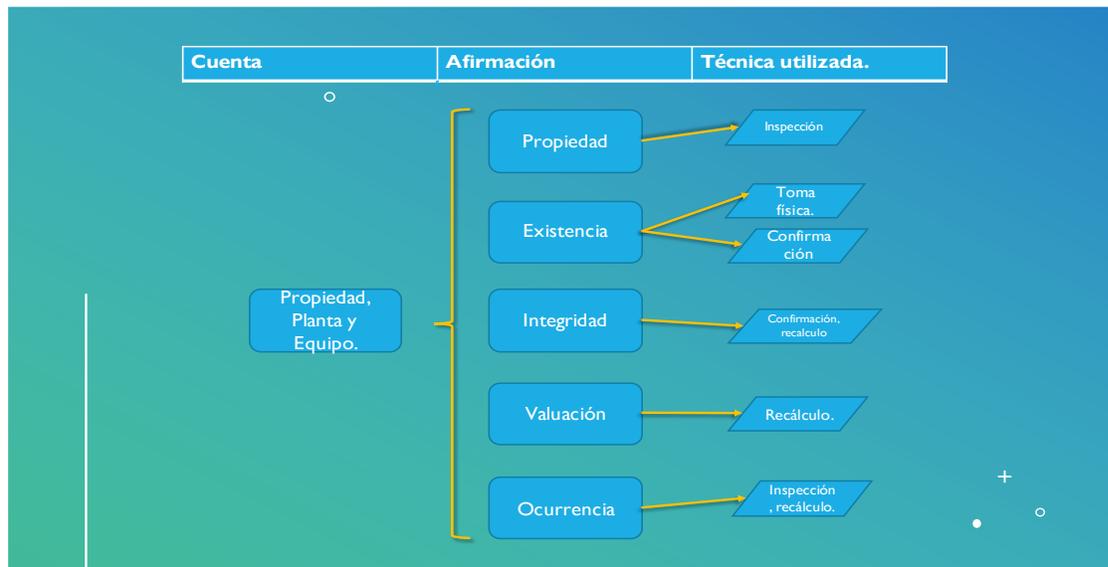
Cargo	Nombre
Gerente	
Auditor senior	
Asistente 1	
Asistente 2	

2) Cronograma de actividades.

Actividad	Fecha estimada
Planeación de la Auditoría	
Evaluación de los procesos clave	
Procedimientos sustantivos – Pre-cierre	
Procedimientos sustantivos - Cierre	
Finalización de la auditoría y emisión de informes	
Cartas de recomendaciones	

Con apoyo de las afirmaciones utilizadas para PPE, más las técnicas utilizadas para dichas afirmaciones como se muestra en la siguiente imagen, y con la guía del resultado obtenido en la matriz de riesgo, se armó el programa de auditoría descrito a continuación. Como se comparte, dicho plan está elaborado sobre los puntos críticos o de dolor que se detectaron en la matriz de riesgo, y se llevará a cabo con las técnicas descritas para cada una de las afirmaciones:

Figura 7
 Afirmaciones Contables y técnicas de trabajo.



Programa de auditoría

En la siguiente ilustración Figura 6 se representa el programa de auditoría que se desarrollará.

Figura 8

Programa de Auditoría.

Inversiones Recreativas S. A

Managua-Nicaragua

Área: Propiedad, Planta y Equipo.

Tipo de auditoría: Financiera.

		Programa de auditoría		
ítem	Objetivos:	Elaborado por:	Fecha:	PT
1	Verificar que todas las transacciones fueron registradas en			



	la fecha que corresponde.			
2	Comprobar el correcto registro (alta de activos fijos)			
3	Verificar la valuación			
4	Comprobar la existencia.			
	Procedimientos			
	Control			
1	Verificar si existe una política para propiedad planta y equipo, donde se establezcan los lineamientos para su custodia, manejo, tratamiento contable, y que esta sea acorde con las normas.			
2	Revisar si existe un sistema de control de los activos fijos que este actualizado y que sea adecuado a las condiciones de la compañía.			
3	Verificar que la empresa realice conteos físicos de las propiedades, planta y equipo, de forma periódica, y que existan actas debidamente firmadas.			
4	Mediante selección de una muestra verificar si las compras de propiedades, planta y			



	equipo son aprobadas por el órgano correspondiente de la empresa.			
5	Verificar el reconocimiento de los activos.			
6	Verificar si se tienen adecuadas medidas de custodia de los títulos de propiedad.			
7	Verificar los bienes asegurados, coberturas y sus fechas de vencimiento.			
8	Revisar si la empresa cuenta con un presupuesto de inversiones en activos fijos y la periodicidad con que es revisada su ejecución.			
	Sustantivos.			
1	Efectuar cálculo global del gasto y costo depreciación y depreciación acumulada al 31 de 12 del 2020. Teniendo en cuenta:			
2	-Método de depreciación.			
3	-Vida Útil.			
4	• Establecer la diferencia aceptable [por cada parte desglosada].			
5	• Calcular el monto que se espera [por cada parte desglosada].			



6	<ul style="list-style-type: none"> • Comparar el monto registrado con la expectativa e investigar las diferencias que queden fuera del rango de la diferencia aceptable mediante indagaciones con la gerencia. Obtener evidencia adecuada para corroborar las explicaciones de la gerencia. 			
7	<ul style="list-style-type: none"> • Modificar la expectativa y la diferencia aceptable, en su caso, y comparar la expectativa modificada con el monto registrado. 			
8	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la necesidad de proponer reclasificaciones contables y/o ajustes. 			
9				
10	Para las propiedades, planta y equipos seleccionados, validar que:			
11	(a) son poseídos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y			
12	(b) su uso se espera que sea durante más de un periodo contable;			



13	© sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este; y			
14	© el costo del activo para			
15	Revisar si las propiedades, planta y equipo, incluyen gastos de reparación y mantenimiento, e igualmente revisar las cuentas de gastos de mantenimiento y de reparaciones, y validar que no existan partidas importantes que cumplan la definición de activo y deban ser capitalizadas.			
16	Revisar si los bienes que han sido sustituidos se les han dado de baja en la contabilidad de manera oportuna			
17	Verificar si hay consistencia entre un período y otro en las valuaciones y cálculos de depreciación de los activos			
18	Verificar si dentro del rubro de propiedades, planta y equipo, existen partidas que deban ser clasificadas como activos mantenidos para la venta.			



Recursos:			
3 auditores			
140 hr			
Viáticos de hospedaje, transporte y alimentación.			
Informe			
Entrega del informe			



V. Conclusión

La metodología presentada es el resultado de la aplicación y análisis de la sección 17 en las NIIF PARA PYME, de las NIAS aplicables, y de los componentes tributarios que afectan su aplicación en la empresa para la que hemos preparado la metodología. Con las premisas detallada anteriormente podemos concluir que se alcanzaron los objetivos planteados, donde se logró desarrollar la metodología para la evaluación de riesgo aplicable a la propiedad, planta y equipo, con base en las NIA.

En el desarrollo se logró explicar el proceso de evaluación que se va a desarrollar, las responsabilidades del auditor para la identificación y valoración del riesgo, además se reunió información acerca de NIA 315 que describe la importancia de conocer la entidad auditada, sus procesos y como se encuentra organizada, con el propósito de identificar los riesgos a los que se ve expuesta la empresa ya sea por fraude o error que pueden materializarse y mostrarse en los estados financieros, convirtiéndose en una limitante para lograr cumplir los objetivos plasmados por la entidad;

Se continuó con el análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES en la sección 17 de propiedad, planta y equipo cumpliendo el objetivo de obtener una visión mas clara de que es una propiedad, plata y equipo, como se reconoce , se mide, y se contabiliza.

Cerramos con el desarrollo exitoso del caso práctico donde se llevó a cabo todo el proceso de entendimiento del negocio, evaluación de riesgo, implementación de la matriz de riesgo, análisis de los resultados, y una propuesta de plan de auditoría aplicados a la propiedad planta y equipos que está listo solo de ser llevado a cabo.



VI. Bibliografía

- Alvarado, N. R. (2004). Módulo autoformativo "Introducción a la gestión financiera" (primera edición ed.). Managua, Nicaragua: UCA.
- IASC, F. (2010). NIIF Para PYMES. En F. IFRS, Material de formación sobre la NIIF para las PYMES (pág. 49).
- IFAC, I. F. (2011). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades.
- Mantilla, S. A. (2007). Auditoría financiera de PYMES. International Federation of Accountants.
- Nacional, A. (1 de Enero de 2013). Ley N° 822 de concertación tributaria. Managua, Nicaragua.
- Rosales, M. L. (2018). Manual de contabilidad NIIF, NIIF para las PYMES. Managua, Nicaragua.
- Standars, I. I. (Diciembre de 2019). Norma Internacional de Auditoría 315(Revisada 2019).



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

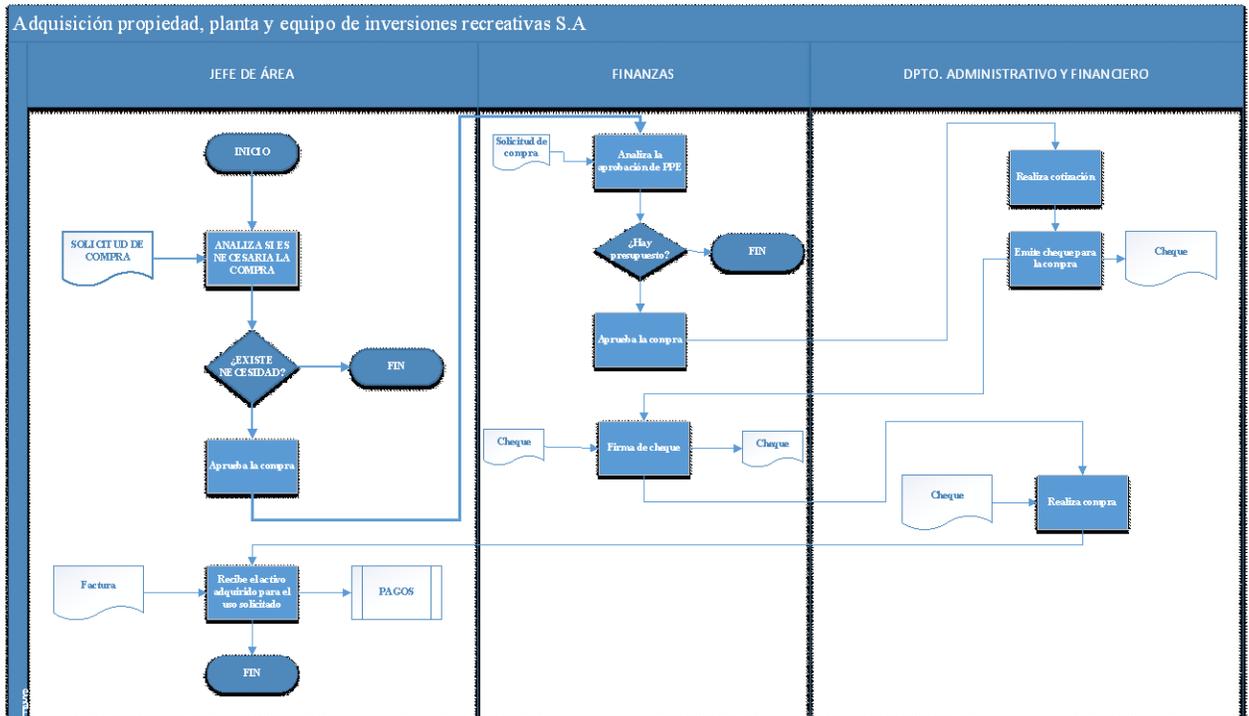


Anexos

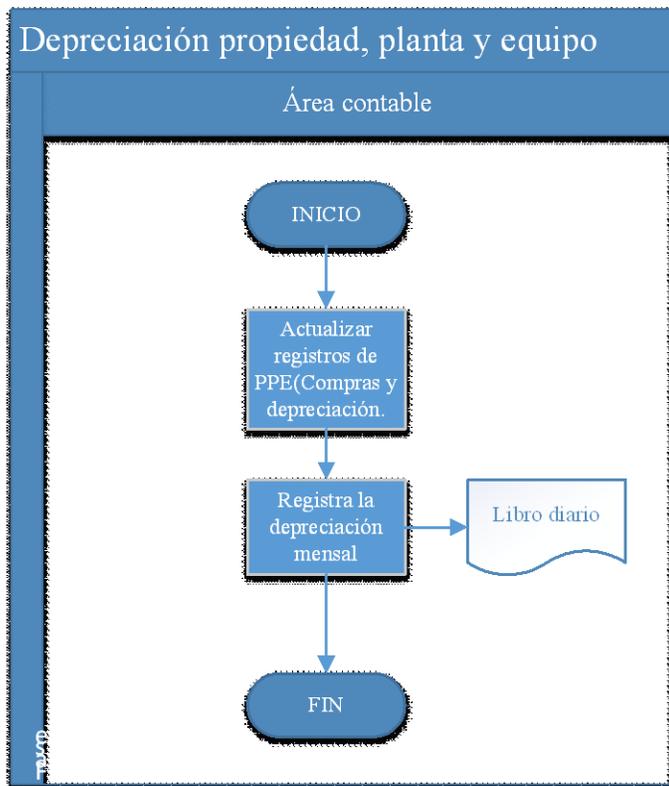
Anexo A Cronograma de trabajo.

SEMINARIO DE GRADUACION PROGRAMACION DE ELABORACION DE TRABAJO											
ACTIVIDADES	23/08/2021- 29/08/2021	30/08/2021- 05/09/2021	06/09/2021- 12/09/2021	13/09/2021- 19/09/2021	20/09/2021- 26/09/2021	27/09/2021- 03/10/2021	04/10/2021- 10/10/2021	11/10/2021- 17/10/2021	18/10/2021- 24/10/2021	25/10/2021- 31/10/2021	01/11/2021- 07/11/2021
Dedicatoria											
Agradecimiento											
Justificación											
Objetivos											
Objetivo I											
Objetivo II											
Objetivo III											
Objetivo IV											
Conclusiones											
Bibliografías											
Anexos											
Introducción											
Resumen											
Presentación de Power Point											

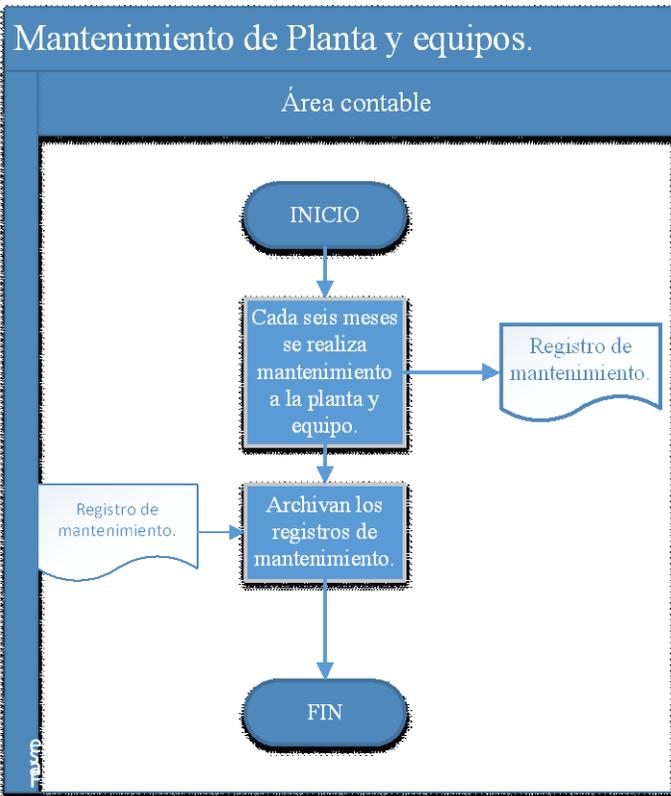
Anexo B Flujoigramas relacionados con las operaciones de activo fijo.



Flujograma de registro de depreciación.



Flujograma de mantenimiento.





Anexo C Balance 2020 Inversiones recreativas S.A

INVERSIONES RECREATIVAS, S.A.
Balance General al 31 de diciembre de 2020

F. Impresión: 03/11/202
1
Página 1
:
Usuario: XXXX

Descripción		Saldo Final
ACTIVO		
CIRCULANTE		
CAJA		
CAJA GENERAL		
Moneda Nacional	1,070,940.7 1	
TOTAL CAJA GENERAL		1,070,940.71
FONDO FIJO		
Caja Chica administración	5,000.00	
Fondo para Cambios M/N	7,000.00	
Fondo para cambio M/E	10,447.35	
TOTAL FONDO FIJO		22,447.35
TOTAL CAJA		1,093,388.06
BANCOS		
MONEDA NACIONAL		
BAC Cta. Cte # 001079409	-171,501.52	
BANPRO Cta. Cte. # 10010406220975	19,092.98	
PROCREDIT Cta. Cte. # 3637252501	6,000.00	
TOTAL MONEDA NACIONAL		-146,408.54



TOTAL BANCOS		-146,408.54
CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS		3,144.93
CUENAS POR COBRAR - SOCIOS		
Neville Francis Cross Cooper	9,148,384.83	
Intereses por cobrar NFC	166,739.19	
TOTAL CUENAS POR COBRAR - SOCIOS		9,315,124.02
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS CREDITOS		
Tarjeta Credomatic.	21,472.70	
Tarjeta BANPRO.	8,078.21	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR TARJETAS CREDITOS		29,550.91
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		9,347,819.86
INVENTARIOS		
BODEGA DE BAR		
CERVEZAS	10,289.23	
LICORES NACIONALES	4,164.98	
LICORES EXTRANJEROS	19,876.53	
VINOS / CHAMPAGNE	3,928.25	
BEBIDAS ENERGIZANTES Y JUGOS	5,239.20	
CIGARRILLOS	1,076.18	
SUMINISTROS DE REPOSICION PERIODICA	3,781.78	
ARTICULOS DE HIGIENE Y LIMPIEZA	1,476.60	
CRISTALERIA	9,120.84	



MEDICAMENTOS Y ESTIMULANTES	6,349.27	
FARMACEUTICOS		
ARTICULOS EROTICOS	3,692.62	
PRESERVATIVOS	391.46	
PINTURAS	295.65	
TOTAL BODEGA DE BAR		70,107.26
BODEGA DE ADMINISTRACION		
CERVEZAS	10,514.40	
LICORES NACIONALES	4,333.32	
LICORES EXTRANJEROS	11,254.21	
VINOS/CHAMPAGNE	1,994.27	
BEBIDAS ENERGIZANTES Y JUGOS	14,504.21	
CIGARRILLOS	11,538.32	
SUMINISTROS DE REPOSICION PERIODICA	21,883.16	
ARTICULOS DE HIGIENE Y LIMPIEZA	23,793.59	
CRISTALERIA	6,257.62	
PRODUCTOS DE LAVANDERIA	1,679.74	
MEDICAMENTOS Y ESTIMULANTES FARMACEUTICOS	5,317.11	
ARTICULOS EROTICOS	231.30	
PRESERVATIVOS	1,211.18	
PINTURAS	2,411.21	
ACCESORIO PVC	0.01	
TOTAL BODEGA DE ADMINISTRACION		126,508.26
BODEGA DE RESERVA		
MATERIAL DE REPOSICION PERIODICA	0.00	
ARTICULOS DE HIGIENE Y LIMPIEZA	0.00	
PRESERVATIVOS	0.00	
ARTICULOS EROTICOS	0.00	



TOTAL BODEGA DE RESERVA		0.00
BODEGA DE RECAMADERIA		
Suministros de Reposición Periódica	0.00	
artículos de Higiene y Limpieza	0.00	
TOTAL BODEGA DE RECAMADERIA		0.00
BODEGA DE MANTENIMIENTO		
Pinturas	0.00	
TOTAL BODEGA DE MANTENIMIENTO		0.00
TOTAL INVENTARIOS		196,615.51
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		
DGI -DIRECCION GENERAL DE INGRESOS		
IVA 15 % Impuesto al Valor Agregado	0.00	
I.R Retenc.Tarjetas CREDITO / DEBITO 1.5%	0.00	
TOTAL DGI -DIRECCION GENERAL DE INGRESOS		0.00
TOTAL IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		0.00
TOTAL CIRCULANTE		10,491,414.89
ACTIVO FIJO		
TERRENOS Y PROPIEDADES		
TERRENOS Y PROPIEDADES		
Terrenos	100,000.00	
TOTAL TERRENOS Y PROPIEDADES		100,000.00
TOTAL TERRENOS Y PROPIEDADES		100,000.00



**MOBILIARIO Y EQUIPO
OFICINA**

**MOBILIARIO Y EQUIPOS
DE OFICINAS**

Mobiliarios y Equipos de Oficinas

78,575.97

**TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPOS
DE OFICINAS**

78,575.97

**TOTAL MOBILIARIO Y
EQUIPO OFICINA**

78,575.97

**MOBILIARIO Y EQUIPO DE
HABITACION**

**MOBIL.Y EQ.DE
HABITACION**

Mobiliario y Equipos de Habitación

1,681,762.0
6

**TOTAL MOBIL.Y EQ.DE
HABITACION**

1,681,762.06

**TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO
DE HABITACION**

1,681,762.06

**OTROS BIENES Y
ENSERES**

**OTROS BIENES Y
ENSERES**

Otros Bienes y Enseres

492,447.77

**TOTAL OTROS BIENES Y
ENSERES**

492,447.77

**TOTAL OTROS BIENES Y
ENSERES**

492,447.77

**MEJORA EN EDIFICIOS
PROPIOS**

Mejora en Edificios Propios

Mejoras en Habitaciones en el 2018

2,011,441.4
0

**TOTAL Mejora en Edificios
Propios**

2,245,374.45

**TOTAL MEJORA EN
EDIFICIOS PROPIOS**

2,245,374.45



DEPRECIACION ACUMULADA	
Depreciacion Acumulada	
Dep. Acum. Mob y Equipo de Oficina	-19,213.21
Deprec. Acum. Mob. y Equipo de Habitaciones	-959,740.38
Dep. Acum. de Otros Activos	-253,776.22
Mejoras en Edificios Propios	-402,288.24
TOTAL Depreciacion Acumulada	-1,635,018.05
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-1,635,018.05
TOTAL ACTIVO FIJO	2,963,142.20
OTROS ACTIVOS	
AMORTIZACION DE GASTOS	
Activos Amortizable	
Seguros Pagados Por Anticipados	86,470.48
TOTAL Activos Amortizable	86,470.48
TOTAL AMORTIZACION DE GASTOS	86,470.48
REPUESTOS Y ACCESORIOS USADOS	
Repuestos y Accesorios Usados	219,406.97
TOTAL REPUESTOS Y ACCESORIOS USADOS	219,406.97
TOTAL OTROS ACTIVOS	305,877.45
TOTAL ACTIVO	13,760,434.54
PASIVO	
S	
PASIVOS CORTO PLAZO	
CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES	



Librería Rocha S,A	7,051.83	
Cuentas por Pagar Nacional	133,468.93	
FUMIPLAGA, S.A	8,004.44	
TOTAL PROVEEDORES		161,647.67
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		161,647.67
IMPUESTO POR PAGAR		
DIRECCION GENERAL DE INGRESOS		
IVA 15 % Impuesto al Valor Agregado	175,669.69	
Pago Mínimo Definitivo	9,068.19	
IR ANUAL - Impuesto Sobre la Renta Anual	10,527.79	
TOTAL DIRECCION GENERAL DE INGRESOS		195,265.67
ALMA - ALCALDIA DE MANAGUA		
Impuestos S/ Ventas ALMA	28,548.40	
TOTAL ALMA - ALCALDIA DE MANAGUA		28,548.40
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR		223,814.07
RETENCIONES POR PAGAR		
RETENCIONES POR PAGAR - DGI		
IR Retenciones en La Fuente 2%	3,833.30	
Retencion Por Renta del Trabajo	75.86	
TOTAL RETENCIONES POR PAGAR - DGI		3,909.16
RETENCION X PAGAR - INSS		
Retencion Laboral INSS 7%	17,892.95	
TOTAL RETENCION X PAGAR - INSS		17,892.95



TOTAL RETENCIONES POR PAGAR		21,802.11
PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR		
PRESTACIONES SOCIALES X PAGAR		
Vacaciones	146,357.79	
Treceavo Mes / Aguinaldo	28,497.46	
Indemnización X Años de Servicios	1,103,364.14	
INSS Patronal	54,957.16	
INATEC	5,112.29	
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES X PAGAR		1,338,288.83
TOTAL PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR		1,338,288.83
GASTOS ACUMULADOS P/PAGAR		
SERVICIOS BASICOS		
Enitel, S.A	1,939.54	
Dissur	185,907.78	
Movistar	26,765.72	
Newcom Nicaragua S,A	9,164.30	
TOTAL SERVICIOS BASICOS		223,777.34
GASTOS ACUMULADOS PROVISIONES		
Liquidaciones Finales Por Pagar	77,690.50	
TOTAL GASTOS ACUMULADOS PROVISIONES		77,690.50
DIETAS		
Neville Cross Cooper	417,894.00	
Maria Elsa Cross	417,894.00	
Mayra Woo Escobar	417,894.00	



TOTAL DIETAS		1,253,682.00
TOTAL GASTOS ACUMULADOS P/PAGAR OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,555,149.84
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Cooperativa LA GUADALUPANA RL	1,479,304.38	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,580,250.52
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,580,250.52
TOTAL PASIVOS CORTO PLAZO		4,880,953.04
TOTAL PASIVOS		4,880,953.04
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SOCIAL		
Capital Social	3,600.00	
Aportes Adicionales de Capital	100,000.00	
TOTAL CAPITAL SOCIAL		103,600.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL		103,600.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL		103,600.00
RESULTADO DEL PERIODO		
UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO		
UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO		
Utilidades o Perdidas del Ejercicio	-136,138.55	
TOTAL UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO		-136,138.55



TOTAL UTILIDADES O PERDIDAS DEL EJERCICIO		<u>-136,138.55</u>
TOTAL RESULTADO DEL PERIODO		<u>-136,138.55</u>
UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		
UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		
UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		
Utilidades o Perdidas Acumuladas	8,463,192.90	
	0	
TOTAL UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		<u>8,463,192.90</u>
AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES		
Ajustes de Periodos Anteriores	54,962.75	
TOTAL AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES		<u>54,962.75</u>
TOTAL UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		<u>8,518,155.65</u>
TOTAL UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS		<u>8,518,155.65</u>
Excedente Ingresos s/Egresos acumulados	(1,276,308.17)	
Excedente Ingresos s/Egresos del ejercicio	1,670,172.57	
TOTAL PATRIMONIO		<u>8,879,481.50</u>
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		<u>13,760,434.55</u>

Elaborado por
xxxx xxxx xxxx
xxxx
Auxiliar Contable

Revisado por
xxx xxx xxx
xxx
Contador
General

Autorizado por
xxx xxx xxx xxx
Gerente Financiero



Anexo D Estado de resultado

INVERSIONES RECREATIVAS, S.A.

Estado de Resultados Acumulado al 31 de Diciembre de 2020

F. Impresión 03/11/202
:
Página : 1
Usuario : xxxx

Descripción		Saldo Final
INGRESOS		
INGRESOS POR VENTAS		
SERVICIO DE HABITACION		
SERVICIOS DE HABITACION		
Suit Ejecutiva	1,421,280.8 6	
Suit A A A	2,338,793.6 8	
Suit 10 1/2	3,902,820.2 0	
Suit Jacuzzi	1,625,514.0 5	
Suit Mega	466,084.74	
TOTAL SERVICIOS DE HABITACION		9,754,493.53
TOTAL SERVICIO DE HABITACION		9,754,493.53
SERVICIO DE BAR		
SERVICIOS DE BAR		
Cervezas	1,087,050.3 6	
Licores nacionales	92,148.15	
Licores Extranjeros	147,544.60	



Vinos Champagne	504,944.07
Bebidas Energizantes, Jugos y Refrescos	488,794.69
Cigarrillos	92,002.08
Ventas Productos de Bar	110,250.42
Suministros de Reposición Periódica	9,029.61
TOTAL SERVICIOS DE BAR	2,531,763.98
TOTAL SERVICIO DE BAR	2,531,763.98
VENTAS DE ARTICULOS / OTROS	
VENTAS DE ARTICULOS OTROS	
Artículos Eroticos	121,806.30
Pastillas Estimulantes	100,094.22
TOTAL VENTAS DE ARTICULOS OTROS	221,900.52
TOTAL VENTAS DE ARTICULOS / OTROS	221,900.52
TOTAL INGRESOS POR VENTAS	12,508,158.03
OTROS INGRESOS	
OTROS INGRESOS	
OTROS INGRESOS	
Diferencial Cambiario	295.92
Otras Comisiones e Intereses	973,750.62
Otros Ingresos	90,391.86
Alquileres	41,258.29
TOTAL OTROS INGRESOS	1,105,696.69
TOTAL OTROS INGRESOS	1,105,696.69
TOTAL OTROS INGRESOS	1,105,696.69
TOTAL INGRESOS	13,613,854.72



**COSTOS DE
VENTA**

**COSTOS DE
VENTA**

**COSTO DE SERVICIO DE
HABITACION**

**SALARIOS Y
PRESTACIONES**

Sueldo Cajeros y Recamareros	1,634,783.27	
Sueldo Lavandería	495,508.88	
Horas Extras	20,390.95	
Vacaciones	10,108.44	
Aguinaldo - Treceavo Mes	199,250.29	
Indemnización	236,815.85	
INSS Patronal	549,845.70	
INATEC	50,853.28	
Uniformes al Personal	9,541.14	
TOTAL SALARIOS Y PRESTACIONES		3,207,097.80

**SERVICIOS
BASICOS**

Gas para Lavandería	159,697.55	
Gastos de Serigrafía	17,972.65	
TOTAL SERVICIOS BASICOS		177,670.20

MANTENIMIENTO

Mantenimiento y Rep.de Habitaciones	525,139.70	
Limpieza de Sumideros	642,600.00	
Mant.y Rep.de Menajes de Habitaciones	267,545.60	
Mant.y Reparación a Equipos de Lavandería	60,289.15	
Mantenimiento y Rep.de Otros Bienes y Enseres	106,894.81	
Areglos y Decoraciones	6,867.18	
TOTAL MANTENIMIENTO		1,609,336.44



**DEPRECIACIONES Y
AMORTIZACIONES**

Depreciacion de Mob y Equipo de Hab	339,294.25	
TOTAL DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		339,294.25

**MATERIALES DE REPOSICION
PERIODICA**

Aseo Personal Clientes	159,413.31	
Toallas y Ropa de Cama	4,589.35	
Preservativos	134,880.13	
Aseo y Limpieza	567,326.58	
TOTAL MATERIALES DE REPOSICION PERIODICA		866,209.37

TOTAL COSTO DE SERVICIO DE HABITACION		6,199,608.06
--	--	---------------------

**COSTO SERVICIO DE
BAR**

COSTO FINAL DE BAR

Bebidas en General	1,352,069.20	
Cigarrillos	110,782.18	
Otros	22,081.41	
Suministros de Reposicion Periodica	185,929.72	

TOTAL COSTO FINAL DE BAR		1,670,862.50
-------------------------------------	--	---------------------

TOTAL COSTO SERVICIO DE BAR		1,670,862.50
--	--	---------------------

**COSTO DE
ARTICULOS**

**COSTO DE
ARTICULOS**

Articulos Eroticos	51,120.86	
Estimulantes y Anticonceptivos	70,037.82	

TOTAL COSTO DE ARTICULOS		121,158.68
-------------------------------------	--	-------------------

TOTAL COSTO DE ARTICULOS		121,158.68
-------------------------------------	--	-------------------



TOTAL COSTOS DE VENTA	7,991,629.24
TOTAL COSTOS DE VENTA	7,991,629.24
GASTOS	
GASTOS DE OPERACIÓN	
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	
SALARIOS Y PRESTACIONES	
Sueldo	984,426.37
Horas Extras	3,138.11
Vacaciones	25,230.34
Aguinaldo - Treceavo Mes	87,651.37
Indemnización	97,042.76
INSS Patronal	137,511.51
INATEC	12,713.31
TOTAL SALARIOS Y PRESTACIONES	1,347,713.77
TOTAL SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,347,713.77
SERVICIOS BASICOS	
SERVICIOS BASICOS	
Energía Eléctrica	1,990,304.45
Servicios Telefónicos	21,753.01
Servicios de Telefonía Celular	73,755.02
Servicios de CABLE TV	152,083.71
Servicios de INTERNET	101,988.29
TOTAL SERVICIOS BASICOS	2,339,884.48
TOTAL SERVICIOS BASICOS	2,339,884.48



SERVICIOS

CONTRATADOS

SERVICIOS

CONTRATADOS

Servicio de Vigilancia

10,350.00

TOTAL SERVICIOS

10,350.00

CONTRATADOS

TOTAL SERVICIOS

10,350.00

CONTRATADOS

MANTENIMIENTO

S

MANTENIMIENTO

S

Mantenimiento y Rep.de Edificios

23,523.06

Mantenimiento y Rep.de Vehiculos

206,909.80

Mant.y Reparacion de Mob.y Eq.de Oficina

13,939.95

Mant.y Rep.de Otros Bienes y Enseres

14,522.51

Gastos de Fumigacion

69,707.58

TOTAL

328,602.90

MANTENIMIENTOS

TOTAL

328,602.90

MANTENIMIENTOS

SEGUROS

SEGUROS

Seguro de Edificios

104,892.93

Seguro de Vehiculos

38,729.57

TOTAL SEGUROS

143,622.50

TOTAL SEGUROS

143,622.50

DEPRECIACIONES Y

AMORTIZACIONES

DEPRECIACIONES DE

ACTIVOS

Deprec.de Mob.y Equipos de Oficinas

14,831.84

Depreciacion de Vehiculos

5,170.79

Depreciacion de Otros Bienes y Enseres

98,489.28



Mejoras en propiedades	201,144.12	
TOTAL DEPRECIACIONES DE ACTIVOS		319,636.03
TOTAL DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		319,636.03
GASTOS VARIOS		
GASTOS VARIOS		
Combustibles y Lubricantes	53,780.04	
Papelarias y Útiles de Oficinas	89,861.48	
Gastos de Transporte	952.52	
Publicidad y Propaganda	2,266.00	
Equipos Menores	12,611.55	
Botiquín Médico	2,860.29	
Aseo y Limpieza	62,690.65	
TOTAL GASTOS VARIOS		230,072.83
TOTAL GASTOS VARIOS		230,072.83
IMPUESTOS		
IMPUESTOS ALMA		
Impuesto Sobre Ventas- ALMA	145,135.60	
Impuesto de Rodamiento	925.00	
IBI - Impuesto de Bienes Inmuebles	64,296.46	
Matrícula municipal	24,080.13	
Inscripciones y permisos	29,451.28	
TOTAL IMPUESTOS ALMA		263,888.47
TOTAL IMPUESTOS		263,888.47
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		4,983,770.98
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS		



Diferencial Cambiario	40,402.13	
Multas y Recargos	4,768.26	
Gastos No Deducibles	775.93	
Faltante/ Sobrante de Inventario	-30,287.51	
TOTAL OTROS GASTOS		15,658.81
TOTAL OTROS GASTOS		15,658.81
TOTAL OTROS GASTOS FINANCIEROS		15,658.81
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS FINANCIEROS		
GASTOS FINANCIEROS		
Comisiones Bancarias	228,931.28	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		228,931.28
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		228,931.28
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		228,931.28
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		5,228,361.07
Utilidad o pérdida Acumulada		393,864.40

XXXX

Auxiliar
Contable

XXXX

Contador
General

XXXX

Gerente Financiero



Anexo E Depreciación de activos fijos 2020

Inversiones Recreativas S.A.

Depreciación de Activos Fijos Diciembre
2020

N/O	CUENTA	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ALTA	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS	VIDA UTIL	dep. mensual	mes 31-dic-20	GASTO X DEP. 2020	ACUMULADA 31-dic-20	ACTIVO NETO 31-dic-20
01	1201	TERRENO			Terreno	100,000.00	0	0.00	0.00	0.00		100,000.00
					SUBTOTAL	100,000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00



03	1206	MOBILIA RIO Y EQ, de OFIC										
			4-dic-18	1	Impresora EPSON TMU-U220D-806 USB/C31C515806	6,281.73	24	261.74	261.74	3,140.87	6,281.73	-
			19-feb-19	1	Silla Ejecutiva	3,700.00	24	154.17	154.17	1,850.00	3,391.67	308.33
			31-oct-19	1	Mueble de Caja Lapto HP 6540P	18,732.40	60	312.21	312.21	3,746.48	4,370.89	14,361.51
			14-oct-19	1	Procesador Cove I5-25GHZ	8,734.67	60	145.58	145.58	1,746.93	2,038.09	6,696.58
			5-may-20	1	Celular Osmi	11,160.66	60	186.01	186.01	1,302.08	1,302.08	9,858.58
			12-may-20	1	Impresora Multifuncional	6,268.13	60	104.47	104.47	731.28	731.28	5,536.85
			7-may-20	1	Upc Cdp	2,615.92	60	43.60	43.60	305.19	305.19	2,310.73
			6-ago-20	1	Computadora Lenova	11,882.46	60	198.04	198.04	792.16	792.16	11,090.30
			16-dic-20	2	Sillas de Caja	9,200.00	60	153.33		-	-	9,200.00
					SUBTOTAL	78,575.97		1,559.14	1,405.81	13,614.99	19,213.09	59,362.88



04 1206		MOBILIA RIO Y EQ, de habit										
29-mar-16	1	Mueble Kamasutra Color Café Con Amarillo	9,891.56	60	164.86	164.86	1,978.31	9,396.98	494.58			
9-abr-16	1	Radiograbadora Sony	3,477.39	60	57.96	57.96	695.48	3,245.56	231.83			
6-may-16	4	Televisores Smart 50" DH03, LED TV Samsung	98,400.00	60	1,640.00	1,640.00	19,680.00	90,200.00	8,200.00			
6-may-16	4	Televisores Smart 40" D04, LED TV Samsung	60,400.00	60	1,006.67	1,006.67	12,080.00	55,366.67	5,033.33			
10-jun-16	1	Sofas doble sin brazo	5,139.56	60	85.66	85.66	1,027.91	4,625.60	513.96			
28-nov-16	1	Cama King 80 x 80 con sus dos mesa de Noche	9,440.00	60	157.33	157.33	1,888.00	7,709.33	1,730.67			
27-dic-16	1	Equipo de Sonido Samsung MX-J630 Mini Comp.	4,116.22	60	68.60	68.60	823.24	3,292.98	823.24			
22-dic-16	1	Compra de Micro LG CMT-520/HCD-520	3,129.57	60	52.16	52.16	625.91	2,503.66	625.91			
23-dic-16	1	Compra de Micro Sony 520 Modelo CMT-520/C	3,129.57	60	52.16	52.16	625.91	2,503.66	625.91			
16-dic-16	1	Equipo de Sonido	3,620.00	60	60.33	60.33	724.00	2,896.00	724.00			



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



23-feb-17	1	Calentador de Agua 50GLN 240V 4500W 61"	12,626.42	60	210.44	210.44	2,525.28	9,680.26	2,946.16	
9-feb-17	1	TV Samsung 40" UN40J5200AFXZP LED SMART	12,173.22	60	202.89	202.89	2,434.64	9,332.80	2,840.42	
13-feb-17	2	Mueble para Ropa Sucia y Ropa Limpia	7,400.00	60	123.33	123.33	1,480.00	5,673.33	1,726.67	
26-jun-17	3	Sofas Kamasutra	23,420.91	60	390.35	390.35	4,684.18	16,394.64	7,026.27	
14-ago-17	1	Juego de Puff con su mesa	7,556.03	60	125.93	125.93	1,511.21	4,911.42	2,644.61	
8-nov-17	1	Equipo de Sonido Sony	3,169.66	60	52.83	52.83	633.93	1,954.62	1,215.04	
22-dic-17	1	Equipo de Sonido Sony	3,169.66	60	52.83	52.83	633.93	1,901.80	1,267.86	
23-ene-18	1	Equipo de Sonido Sony	3,169.66	60	52.83	52.83	633.93	1,848.97	1,320.69	
27-feb-18	2	Sofa Dobles con Brazos y Cojines	19,473.61	60	324.56	324.56	3,894.72	11,035.05	8,438.56	
28-feb-18	2	Sofas Kamasutra	15,484.20	60	258.07	258.07	3,096.84	8,774.38	6,709.82	
17-mar-18	2	Juegos de Comedores	8,680.00	60	144.67	144.67	1,736.00	4,774.00	3,906.00	
21-mar-18	1	Equipo de Sonido Sony	3,169.66	60	52.83	52.83	633.93	1,743.31	1,426.35	
23-mar-18	3	Aire Acondicionado Inverter 10K-36K, BTU	158,720.6	4	60	2,645.3	2,645.	31,744.1	87,296.35	71,424.29



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



			23-mar-18	1	18 Seer 230V-1-60HZ R410A Innovair Aire Acondicionado Inverter 24K-36K, BTU 20 Seer 230V-1-60HZ R410A Nexxod Innovair 7K-25K	36,267.73	60	604.46	604.46	7,253.55	19,947.25	16,320.48
			23-mar-18	11	Aire Acondicionado Inverter 18K- 23.4 Seer 230V/60HZ QTM Gold 5K-20k ADP WIFI	366,811.1	3	6,113.5	6,113.	73,362.2	201,746.12	165,065.0
			23-mar-18	10	Aire Acondicionado Inverter 12K- 21.4 Seer 230V/60HZ QTM Gold 4K-14k ADP WIFI	255,654.4	3	4,260.9	4,260.	51,130.8	140,609.93	115,044.4
			23-mar-18	2	Condensador 3K-10K 230/1/6 37 Ser Alite Innovair Inverter	75,750.97	60	1,262.5	1,262.	15,150.1	41,663.03	34,087.94
			26-feb-18	4	Camas Quenn	39,921.41	60	665.36	665.36	7,984.28	23,287.49	16,633.92
			26-feb-18	1	Sofas Kamasutra	10,760.07	60	179.33	179.33	2,152.01	6,276.71	4,483.36
			4-abr-18	1	Bañera Louise 55-151 C/Hidro Bone	31,562.61	60	526.04	526.04	6,312.52	16,833.39	14,729.22
			14-may-18	5	Comedores con dos Sillas	21,943.18	60	365.72	365.72	4,388.64	11,337.31	10,605.87



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



				Aire Acondic. Inverter 24K BTU 20 SEER 230V- 1-60HZ R420A Nexxos	182,481.2			3,041.3	3,041.	36,496.2		
9-may- 18	5			Innovair 7K-25K	5	60	5	35	5	94,281.98		88,199.27
13- sep-18	1			Calentador de Agua 50GLN 240V 4500W 61"	15,526.61	60	258.78	258.78	3,105.32	6,986.97		8,539.64
13-oct- 18	1			Sofa L 2 X 1.90 Mts	20,794.09	60	346.57	346.57	4,158.82	9,010.77		11,783.32
7-ene- 19	1			Sofa L Estilo L, Forro Vanil color Rojo	21,054.15	60	350.90	350.90	4,210.83	8,070.76		12,983.39
29- mar-19	1			Cama Queen	10,592.00	60	176.53	176.53	2,118.40	3,354.13		7,237.87
10- may- 19	1			Mini Componente	3,882.60	60	64.71	64.71	776.52	1,229.49		2,653.11
10- may- 19	2			Parlantes	4,678.26	60	77.97	77.97	935.65	1,481.45		3,196.81
20- may- 19	1			Parlante Blu	1,860.00	60	31.00	31.00	372.00	589.00		1,271.00
20- may- 19	1			Sillas de Jardin	2,417.40	60	40.29	40.29	483.48	765.51		1,651.89
10- may- 19	1			Mini Componente	3,882.60	60	64.71	64.71	776.52	1,229.49		2,653.11



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



			31-jul-19	1	Bañera WP Sava	54,483.62	60	908.06	908.06	10,896.72	15,437.03	39,046.59
			25-jul-19	1	Cama Queen	10,720.00	60	178.67	178.67	2,144.00	3,037.33	7,682.67
			31-oct-19	1	Cama Queen	8,720.00	60	145.33	145.33	1,744.00	2,034.67	6,685.33
			15-nov-19	1	Parlante Blu	1,860.00	60	31.00	31.00	372.00	403.00	1,457.00
			3-dic-19	1	Tv Samsung de 43"	12,173.05	60	202.88	202.88	2,434.61	2,434.61	9,738.44
			14-feb-20	1	Parlante Blu	1,860.00	60	31.00	31.00	310.00	310.00	1,550.00
			12-ago-20	1	Equipo de Sonido	2,500.00	60	41.67	41.67	166.67	166.67	2,333.33
			31-oct-20	1	Klip Xtreme Parlantes	4,647.37	60	77.46	77.46	154.91	154.91	4,492.46
					SUBTOTAL	1,681,762.06		28,029.37	28,029.37	335,182.52	959,740.37	722,021.69
05	1209	OTROS BIENES Y ENSERES	19-feb-16	1	Refrigeradora Frigidaire FFFHT2131QS 2P AI	26,301.32	60	438.36	438.36	5,260.26	25,424.61	876.71
			19-feb-16	1	Balanza Taylor Industrial 70 Lbrs	3,120.77	60	52.01	52.01	624.15	3,016.74	104.03
			3-mar-16	1	Compresor 25 Ltrs 116 PS 2HP 120V	5,904.51	60	98.41	98.41	1,180.90	5,609.28	295.23



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



			27-dic-18	1	Bomba Control Boc Marca Franklin Electronic de SUP 1/60/230V S/N 16M19-08-00711B	8,125.00	60	135.42	135.42	1,625.00	3,250.00	4,875.00
			16-ene-19	1	COMPRA DE TANQU HIDRONEUMATICO MARCA CHALLENGER	24,662.21	60	411.04	411.04	4,932.44	9,453.85	15,208.36
			17-ene-19	1	Compra de Deborzadora OLEAMAC	11,336.16	60	188.94	188.94	2,267.23	4,345.53	6,990.63
			27-mar-19	1	Bomba Cent. Franklin	40,618.74	60	676.98	676.98	8,123.75	14,216.56	26,402.18
			14-jun-19	1	Compra de Bomba Sumergible Flanklin	172,673.17	60	2,877.89	2,877.89	34,534.63	51,801.95	120,871.22
			18-jul-19	1	Camara Hikvision	3,525.27	60	58.75	58.75	705.05	998.83	2,526.44
			16-ago-19	1	Telefono Panasonic KX-T 7630B	6,000.00	60	100.00	100.00	1,200.00	1,600.00	4,400.00
					SUBTOTAL	492,446.37		8,207.44	8,207.44	98,489.27	253,776.20	238,670.17
06	1210	MEJORA S EN EDIFICIO S PROPIOS	31-dic-18		Mejoras Acumuladas en Habitaciones 2018	2,011,441.40	12 0	16,762.01	16,762.01	201,144.14	402,288.28	1,609,153.12



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



			30- sep-19	Mejoras en Edificio Año 2019	233,933.0 5	12 0	1,949.4 4	0.00	-	-	233,933.0 5
				SUBTOTAL	2,245,374 .45		18,711. 45	16,762 .01	201,144. 14	402,288.28	1,843,086. 17
TOTAL					4,598,158 .85	0.0 0	56,507. 40	54,404 .63	648,430. 92	1,635,017. 94	2,963,140. 91

-
- 1,635,017.
34,896.61 94



Anexo F Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
		SI	NO	N/A	Comentarios
IX	ACTIVO FIJO: (Mobiliario y equipo)				
1	¿Las compras, ventas o bajas y cancelaciones de activos están autorizados por un funcionario con facultades para ello?	X			
2	¿En la compra de activos fijos están basadas en concurso o licitaciones, por lo menos a tres proveedores?		X		
3	¿Existen y se realizan registros con los detalles de identidad para cada una de las compras de activos fijos?				
4	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición?		X		
5	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas de mayor?	X			
6	¿La empresa practica el inventario de activos fijos y los compara con los registros contables?		X		
7	¿Existe una política para diferenciar las adiciones(mejoras) al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación?	X			
8	¿Se realizan revaluaciones				
9	¿Existe un detalle de las inversiones en activos fijos, así como una descripción clara de su origen y su costo?	X			
10	¿Se ha realizado un inventario de los activos fijos de la Compañía de acuerdo con la política?		X		



11	¿Se lleva un adecuado registro de los activos fijos de la Compañía, que permita su correcta clasificación, control y codificación del mismo?	X			
12	¿Existe un procedimiento para revaluación?		X		
13	¿Se consideran valores residuales en la depreciación de los Activos fijos?		X		
	¿Se lleva un registro de las diferencias temporarias en las partidas de PPE?		X		
14	¿Se controla adecuadamente la asignación de activos fijos, traslado o descargo por deterioro de los mismos?				
15	¿Incluyen los registros de activos fijos información tal como:				
16	1. Descripción exacta y completa activo.	X			
17	2. Ubicación y número de identificación.	X			
18	3. Fecha de compra y costo de adquisición	X			
19	¿Se controla la depreciación de los activos fijos, en cuanto a:				
20	1. ¿Depreciación del período?	X			
21	2. ¿Depreciación acumulada?	X			
22	3. ¿Valor en libro de este?	X			
23	¿Todas las adquisiciones de activos fijos se encuentran autorizadas en el presupuesto aprobado por la Junta Directiva Compañía?	X			
24	¿Se respetan los montos de capitalización, para considerar el costo de un bien como gasto o como activo fijo?	X			
25	¿Son los activos fijos adquiridos de acuerdo con las disposiciones legales establecidas para tal efecto?	X			



26	¿Se mantiene un adecuado control sobre aquellos activos que estando totalmente depreciados aún siguen prestando servicio?		X		
27	¿Cuándo se realizan bajas al activo fijo estos son debidamente autorizadas?	X			
28	¿Se efectúan conteos periódicos de los activos fijos, y estos se comparan contra la cuenta de mayor?		X		
29	¿Las diferencias de importancia resultantes entre el conteo físico y los registros contables son investigadas y aclaradas?		X		
30	¿Se determinan por escrito las personas responsables de la custodia y mantenimiento de los activos fijos asignados?	X			
31	¿Todos los bienes de Activos Fijos se encuentran cubiertos con póliza de seguros contra todo tipo de riesgo con apego a las políticas establecidas?				
32	¿Se verifican periódicamente en cuanto a su vigencia y monto de cobertura correspondiente las pólizas de seguros de activo fijo?	X			



Anexo G Cuestionario de conocimiento de la entidad.

**NOMBRE DE LA FIRMA DE AUDITORÍA
DOCUMENTO PARA EL ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD
(Cifras expresadas en miles de pesos)**

Cliente:	Período terminado el:	Referencia
		BA - 02

Objetivo

El objetivo de este de este papel de trabajo es documentar la información relevante para que el equipo de auditoría adquiera el conocimiento general de la entidad.

Este es un modelo que puede ser adecuado a las características particulares de cada entidad.

Evidencia de Revisión

Como evidencia de revisión, este papel de trabajo debe ser firmado por quien lo realizó y revisó.

	Nombre	Fecha (dd/mm/aaaa):	Firma
Elaboró:			
Revisó:			

1. Definición del alcance del trabajo



Al iniciar el trabajo y para enmarcar el alcance del trabajo, se deben tener en cuenta los aspectos tratados en la etapa de contratación y que se resumen en la carta convenio que se haya emitido al cliente. Por lo menos se debe tener en cuenta lo siguiente:

Normas aplicables

Reporte para emitir

2. Definición de la estrategia de auditoría

Para definir la estrategia de auditoría se debe tener en cuenta el conocimiento obtenido mediante la evaluación inicial realizada en la etapa de contratación del servicio o en el caso de servicios prestados a clientes recurrentes la experiencia obtenida en el pasado.

En general, la estrategia de auditoría debe contemplar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos generales de la auditoría.

Al iniciar el trabajo se debe determinar la estrategia de auditoría y tener en cuenta:

2.1. Equipos que realizarán el trabajo

Auditoría	
Cargo	Nombre
Socio	
Gerente	
Encargado (Senior)	
Asistente 1	
Asistente 2	
Especialistas impuestos	

2.2. Cronograma

Actividad	Fecha estimada
Planeación de la Auditoría	



Evaluación de los procesos clave	
Procedimientos sustantivos – Pre-cierre	
Procedimientos sustantivos - Cierre	
Finalización de la auditoría y emisión de informes	
Cartas de recomendaciones	

2.3. Materialidad (Ver BA2)

Tipo	Valor en miles de pesos (Planeación)	Valor en miles de pesos (Final)
Materialidad para propósitos de planeación	\$	\$
Error máximo tolerable en los estados financieros	\$	\$
Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría	\$	\$

3. Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno

3.1. Negocio de la entidad

Para entender la entidad se realizan indagaciones en relación con los siguientes aspectos (en la sección de documentos se encuentran modelos de agendas de reuniones con la gerencia):



a. Objeto social

--

b. Sedes (Incluye oficina principal, plantas bodegas, etc.)

Descripción Sede	Localización	Actividad principal



c) Estructura legal

Representante legal

Nombre	Cargo	Email / Tel y Fax

Junta Directiva

Nombre	Cargo	Email / Tel y Fax

Revisor Fiscal

Nombre	Cargo	Email / Tel y Fax

d) Normas generales y específicas que le aplican a la organización

Generales

Norma	Descripción	Referencia a la verificación de su cumplimiento



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





Normas específicas de la industria:

Norma	Descripción	Referencia a la verificación de su cumplimiento

Nota: La manera más sencilla de cumplir con este requerimiento, es creando una lista de chequeo en donde se definan las leyes y regulaciones del país, generales y particulares, que la compañía debe cumplir, y verificar su cumplimiento, una o dos veces al año, de acuerdo con el criterio del auditor.

e) Estatutos de la organización (Ver: BA9)

Temas relevantes a realizar seguimiento	Referencia a la verificación de su cumplimiento



f) Estructura operativa

Nombre del Proceso	Descripción del proceso

Se sugiere anexar un organigrama de la entidad.

g) Objetivos y estrategias del negocio

Objetivos operacionales

Objetivos	Estrategias



Objetivos de informes financieros

Objetivos	Estrategias

Objetivos de cumplimiento

Objetivos	Estrategias

h) Sistemas de información de la entidad

Nombre de la Aplicación	Descripción / Procesos que afecta

i) Clientes

Nombre del Cliente	Descripción de la Relación



j) Proveedores

Nombre del Proveedor	Descripción de la Relación

k) Alianzas

Nombre de la Alianza	Descripción de la Relación

l) Empleados

Descripción de la Relación



m) Inversionistas

Nombre	%	Descripción de la Relación

n) Entes relacionados

Nombre	Descripción de la Relación

m) Productos y Servicios

Descripción del los productos y servicios



n) Actividades de financiación

Nombre	Descripción de la financiación

o) Litigios y reclamos

Firma de Abogados	Nombre y Cargo del Contacto	Email / Tel y Fax	Descripción del procesos / Probabilidades de éxito

p) Principales políticas y prácticas contables

El entendimiento de las políticas y prácticas contables se obtiene así:

- i. Identificación de la estructura de informes financieros que incluyen la normatividad contable.

--

- ii. Cambios en la aplicación de políticas y prácticas contables.

--



--

- iii. Políticas contables críticas y prácticas contables que pueden tener impacto significativo sobre los estados financieros.

--

- iv. Cambios en la estructura de informes financieros.

--

3.2 Ambiente externo e interno de la entidad

- a) Ambiente político, económico, social, tecnológico y ambiental. (PESTA)

Ambiente externo	Factores externos generadores de riesgos
Político	



Económico	
Social	
Tecnológico	
Ambiental	



--	--

b) El ambiente de la industria en donde desarrolla la actividad la entidad (5 fuerzas de Porter)

Ambiente de la Industria de la Organización	Factores del ambiente de la industria de la organización generadores de riesgos
Amenaza de entrada de nuevos competidores	
La rivalidad entre los competidores	
Poder de negociación de los proveedores	



Poder de negociación de los clientes	
Amenaza de ingreso de productos sustitutos	

c) Ambiente interno de la organización

Conclusión



i. Identificación de factores de fraude (Ver BA4)

Factor de Fraude	Riesgo de Fraude	Implicaciones para la entidad

ii. Cambios en el ambiente de operación

Cambio en el ambiente de operación	Riesgo generado por el cambio de operación (Riesgo de negocio, fraude o procesos)	Implicaciones para la entidad

3.3 Medición del Rendimiento de la entidad (Ver BB)

a) Análisis Financiero

i. Análisis de los estados financieros comparativos de los últimos años

--



ii. Análisis de los principales indicadores financieros de los últimos años

b) Análisis de indicadores no Financieros

c) Consideraciones de la administración de la entidad y del equipo de auditoría que puedan tener impacto sobre la continuidad del negocio.

Anexo H Ejemplo de Cuestionario de control interno

Ítems	Preguntas	Respuesta			Comentarios del Auditado	Comentarios del Auditor
		SI	NO	N/A		
	INFORMACIÓN GENERAL					
1	¿Se cuenta con un manual de control Interno?	P				
2	¿Existe políticas internas para la presentación de estados financieros?	P				
3						
4						
	INFORMACIÓN FINANCIERA					
5						
6	¿Existe un fondo definido para caja chica?	P				
7	¿Están definidas las firmas para vales de caja?	P				
8	¿Existe procedimiento de facturación?	P				
9	¿Hay registro de facturas emitidas?	P				
10						
	AMBIENTE DE CONTROL					
11	¿La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos?	P				
12	¿La Junta directiva demuestra independencia de la gerencia y supervisa adecuadamente la calidad del control interno?	P				
13	Establecimientos de la estructura, autoridad y responsabilidad: La Gerencia General establece, con la supervisión de la Junta Directiva, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiado para la consecución de los objetivos.	P				

14	Demuestra compromiso hacia la competencia-¿La organización demuestra el compromiso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, alineados con los objetivos?	P				
15	Obligación de rendir cuentas- ¿Los colaboradores deben rendir cuenta de su gestión y contribución al logro de objetivos y metas?	P				
16		P				
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
17	¿La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados?	P				
18	¿La empresa identifica los riesgos asociados a sus objetivos a todos los niveles y los analiza para determinar cómo se deben gestionar?		P			
19	¿La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos?		P			
20	¿Dentro de la organización se identifica y analizan cambios significativos, evaluando que cambios podrían afectar significativamente el sistema de control interno?		P			
21						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
22	¿La Organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos?	P				
23	La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de objetivos.					
28	¿La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y	P				

	procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
29	¿La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?			P		
30	¿La organización comunica la información internamente, incluido los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?	P				
31	¿La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos claves que afectan el funcionamiento del control interno?	P				
MONITOREO						
32						
a	¿La organización, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y funcionales?	P				
b	¿La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la junta directiva y la gerencia general, según corresponda?	P				
c		P				