



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA´s, en las empresas del departamento de Matagalpa y Managua, período 2022”

Subtema:

Aplicación de las NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría de estados financieros, realizada por un Auditor Independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022

Autores:

José Alberto Eugarríos Méndez
Karen Iveth López Blandón
Margine Lorena Hernández Rizo

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA´s, en las empresas de Matagalpa y Managua, período 2022”

Subtema:

Aplicación de la NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría de estados financieros, realizada por un Auditor Independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022

Autores:

José Alberto Eugarríos Méndez
Karen Iveth López Blandón
Margine Lorena Hernández Rizo

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023

TEMA

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA´s, en las empresas de Matagalpa y Managua, período 2022”

SUBTEMA

Aplicación de la NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría de estados financieros, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV. DESARROLLO	5
4.1 Normas Internacionales de Auditoría.....	5
4.1.1 Auditoría.....	5
4.1.1.1 Concepto.....	5
4.1.1.2 Objetivo	5
4.1.1.3 Importancia.....	6
4.1.1.4 Tipos de Auditoría	7
4.1.1.5 Fases de Auditoría	9
4.1.1.5.1 Planificación	9
4.1.1.5.2 Preparación.....	10
4.1.1.5.3 Ejecución	11
4.1.1.5.4 Finalización y Seguimiento	11
4.1.2 Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría	12
4.1.2.1 Evolución de las NIA´s	12
4.1.2.2 Concepto.....	13
4.1.2.3 Alcance de las NIA´s	13
4.1.2.4 Marco de Referencia NIA´s	14
4.1.2.5 Clasificación	15
4.1.3 Aplicación de las NIA´s en la fase de Planeación.....	16
4.1.3.1 NIA 300: Planificación de la Auditoría de estados financieros	16
4.1.3.1.1 Definición.....	16
4.1.3.1.2 Alcance.....	17
4.1.3.1.3 Objetivo	18

4.1.3.1.4 Documentación	18
4.1.3.2 NIA 315 Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno	19
4.1.3.2.1 Definición	19
4.1.3.2.2 Alcance.....	20
4.1.3.2.3 Objetivo	20
4.1.3.2.4 Documentación	21
4.1.3.3 NIA 320 Importancia Relativa o Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría	22
4.1.3.3.1 Definición	22
4.1.3.3.2 Alcance.....	23
4.1.3.3.3 Objetivo	23
4.1.3.3.4 Documentación	24
4.1.3.4 NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados	24
4.1.3.4.1 Definición	24
4.1.3.4.2 Alcance.....	25
4.1.3.4.3 Objetivo	26
4.1.3.4.4 Documentación	26
4.1.4 Caso práctico: Aplicación de la NIA 300 Planificación de la Auditoría de los estados financieros	27
4.2 Empresas.....	58
4.2.1 Concepto	58
4.2.2 Importancia	58
4.2.3 Clasificación.....	59
4.2.4 Estructura Organizativa	63
4.2.4.1 Misión	63
4.2.2.2 Visión.....	63
4.2.4.3 Objetivos	64
4.2.4.4 Organigrama	64
V. CONCLUSIONES.....	66
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	67
VII. ANEXOS	

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Logo de la Empresa.	28
Figura 2: Visión de la Empresa	29
Figura 3: Misión de la Empresa.....	30
Figura 4: Estructura Organizacional.....	32
Figura 5: Orden Jerárquico.	65

DEDICATORIA

A Dios por darme sabiduría, la fortaleza de luchar por mis sueños y la oportunidad de cumplirlos, en medio de tantas dificultades y carencias de la vida.

A mis padres por brindarme sus manos como peldaños y avanzar en la escalera de la vida gracias Juan Alberto Eugarríos y Guillermina Méndez por cada sacrificio hecho con amor y por confiar en mis capacidades y ganas de superación.

También a un ser tan especial que me mostró la importancia de soñar en grande y luchar por ello, mi abuelito José Méndez Méndez él se merece un lugar en mis logros y metas alcanzadas, ¡gracias!

Y por supuesto a mis compañeras con quienes subimos al tren del éxito y la superación, Karen y Margine y aquellas que compartieron sus alegrías y preocupaciones a lo largo de la carrera.

José Alberto Eugarríos Méndez

DEDICATORIA

Con esfuerzo y esperanza todo se alcanza.

En primer lugar, a mi padre celestial y mi madre santísima por haberme dado la salud, sabiduría e inteligencia y la fuerza necesaria para poder lograr mis objetivos y ser mi guía en todo momento.

A mi padre Carlos Santana López País hasta el cielo le dedico este triunfo en mi vida, por su amor, sus consejos y por demostrarme que con esfuerzo y fe todo se logra y por todo su apoyo incondicional que me brindó. Aunque él no esté presente físicamente en estos momentos yo sé que su amor siempre me acompaña en cada éxito en mi vida.

A mi madre Esperanza del Carmen Blandón por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus oraciones a DIOS que siempre estuvieron para mí

A mis hermanas y hermano por estar siempre a mi lado apoyándome y deseándome lo mejor.

Al Ph.D. Manuel González García y todo el grupo de maestros que han contribuido a mi formación académica como profesional, agradezco por todos los conocimientos transmitidos que me han permitido llegar a este punto de mi vida.

A mis compañeros de curso por la motivación y perseverancia para continuar en este lindo proceso de aprendizaje.

Karen Iveth López Blandón.

DEDICATORIA

Los logros no son producto de la casualidad, sino del trabajo constante.

Quiero dedicar este Seminario de Graduación, principalmente a Dios a él le debo todo lo que tengo y todo lo que soy, por acompañarme durante esta etapa de mi vida, por la percepción, sabiduría, entendimiento e inteligencia gracias a él tengo el privilegio de culminar mi carrera universitaria.

A los señores Santos Hernández López y Martha Lorena Rizo Gaitán; mis padres a los cuales les agradezco grandemente por su incondicional apoyo moral, espiritual, económico, por ser los principales promotores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas, por enseñarme a desafiar los retos y a alcanzar mis metas.

A nuestra alma máter y todo el grupo de docentes que han contribuido a la formación académica como profesional, le dedico este trabajo como símbolo de gratitud, respeto y admiración, por compartir sus conocimientos por la atención y tiempos de enseñanzas.

A mis seres queridos en general y mi hermano por los consejos que me han brindado porque de alguna u otra forma ellos han influido en mi vida con el tiempo, experiencias y confianza que tiene hacia mí.

A mis compañeros porque son personas comprensivas, entusiasta, solidarias y sobre todo muy inteligentes, por que juntos logramos alcanzar este triunfo.

Margine Lorena Hernández Rizo.

AGRADECIMIENTO

Le agradecemos principalmente a Dios porque es su voluntad que hayamos llegado a esta etapa tan importante de nuestra vida, que por su misericordia y su gran amor a quien aclamamos que él nos brinda su bendición quien nos ha dado la fuerza, la inteligencia y la sabiduría para salir adelante y alcanzar nuestras metas.

A nuestros padres que han sido las personas que más apoyo nos brindan en todos los aspectos, especialmente en la carrera profesional y en todas las circunstancias adversas que se nos han presentado a lo largo de nuestra existencia.

Con mucho afecto y respeto damos gracia a nuestro asesor de seminario de graduación PhD. Manuel de Jesús González García que ha sido un excelente guía y un ejemplo a seguir por su destacada trayectoria como profesional y a todos los docentes que nos influenciaron en esta profesión.

Agradecemos el apoyo, tiempo e información que nos brindó el Lic. Bismark Enrique Kraudy; quien influyó en el éxito del trabajo, dando fe y respaldo lo cual fue indispensable para la realización de nuestro seminario.

José Alberto Eugarríos Méndez.

Karen Iveth López Blandón.

Margine Lorena Hernández Rizo.



VALORACIÓN DEL DOCENTE

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

Es por esto que surgen las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, estándares internacionales emitidos por el comité IASSB, el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo.

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

Por lo tanto, el Seminario de Graduación “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA- NIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, PERIODO 2022**”, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, es un proceso investigativo que cumple con todos los requisitos metodológicos, estructura y rigor científico requerido en la Normativa de Modalidades de Graduación de nuestra Alma Máter, quedando autorizado para ser presentado y defendido ante el jurado examinador que sea designado.

PhD. Manuel de Jesús González García

Tutor

RESUMEN

El presente Seminario de Graduación aborda el tema “Aplicación de la NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría de estados financieros, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022”, la cuál nos permite analizar la aplicación de esta NIA al momento de planificar una auditoría a los estados financieros de una manera eficaz y eficiente. Las NIAS son las normas que rigen los procedimientos que se deben seguir para llevar a cabo de una manera adecuada. Por lo tanto, aplicar la NIA 300 es indispensable para poder realizar una planeación de una auditoría que nos permite establecer objetivos y determinar estrategias para lograr un trabajo de una manera correcta y eficaz en la cual es importante evaluar la aplicación y el cumplimiento de los requerimientos de esta Norma Internacional de Auditoría. El auditor independiente debe tener en cuenta que una adecuada planeación de la auditoría permite organizar todo el trabajo de las tareas a realizar en dividir el tiempo y las áreas a auditar y tener a la mano detalles sobre cada uno de los procedimientos, la NIA 300 se refiere a la realización de una estrategia global de auditoría que conlleve a la realización eficiente de la planificación, de manera general al haber evaluado el cumplimiento de los requerimientos de esta NIA por el auditor independiente obtuvimos resultados satisfactorios que cumple con todas las disposiciones establecidas que orienta la NIA 300.

Palabras claves: NIA, auditoría, planificación, auditor independiente.

I. INTRODUCCIÓN

El presente Seminario de Graduación aborda la temática "Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría–NIA´s, en las empresas de Matagalpa y Managua, período 2022" con el propósito de analizar la aplicación de la NIA´s en la fase de planeación de la auditoría de estados financieros, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.

El estudio de las NIA´s para llevar a cabo un proceso de auditoría es de mucha importancia debido a que la información que se obtiene mediante este proceso debe ser confiable, transparente y de calidad, éste ha sido uno de los principales problemas debido a la falta de adopción de las NIA´s como marco de referencia o al mal uso que se le ha dado, ya que aplicando correctamente las Normas Internacionales de Auditoría se logran todos los objetivos y un resultado altamente calificado en donde se tiene la certeza de que lo que se presenta es totalmente confiable.

Es por ello que desde la planificación debe hacerse acatando cada una de las normas aplicables a esta etapa para que la auditoría sea exitosa, eficaz y dé los mejores resultados, en esta fase es de donde parte todo el trabajo a realizarse, es aquí donde se plantean y establecen los pasos esenciales a seguirse para que el auditor pueda desarrollar un buen trabajo.

Para realizar nuestro seminario de graduación se consultaron diferentes trabajos que encontramos a nivel internacional, nacional, y local, de los cuales obtuvimos estrategias y retomamos algunas de sus orientaciones para alcanzar nuestros objetivos, a nivel internacional en la Universidad Militar Nueva Granada, ciudad de Bogotá, en el año 2017 se encuentra documentada una monografía, cuyo objetivo es analizar los cambios de control interno producto de la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría; a nivel nacional en UNAN Managua, en el año 2017 se realizó un seminario de graduación con el objetivo de evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos de manera que permita identificar los riesgos a lo

que está expuesta la información de los estados financieros de la empresa García Mena S.A período 2015 mediante el uso de la NIA 400.

A nivel local, en la Universidad Autónoma de Nicaragua FAREM-MATAGALPA, se encuentra una monografía la cual tiene como objetivo evaluar la aplicación de Norma Internacional de Auditoría NIA-300 planificación de auditoría de estados financieros en el Despacho Contable Chavarria-Medal & Asociados, de la ciudad de Matagalpa durante el período 2019, mediante estos antecedentes nos dimos cuenta de la importancia que tiene el tema en cuestión y la necesidad que se tiene en los diferentes ámbitos de conocer y hacer suyo el conocimiento logrado y transmitido por los diferentes investigadores que hemos consultado.

Esta investigación posee un enfoque cuantitativo con técnicas cualitativas, es de tipo descriptivo y de corte transversal, hace uso de métodos teórico y empírico, la población fueron auditores independientes, despachos contables y empresas que poseen oficinas de auditoría interna, se seleccionó como muestra a un auditor independiente certificado, que habita en el departamento de Matagalpa, las variables en estudio son NIA y Empresa, (ver anexo 1), los instrumentos utilizados fueron la entrevista (ver anexo 2).

II. JUSTIFICACIÓN

El presente Seminario de Graduación trata sobre las Normas Internacionales de Auditoría con el propósito de analizar la aplicación de la NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría a los estados financieros, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.

Para que el auditor tenga éxito, es primordial que elabore un plan de ejecución el cual presenta el propósito, alcance y actividades a desarrollarse, de igual manera se asigna el equipo con el cronograma y tiempos de ejecución establecidos junto con el detalle de los procedimientos, necesarios para el alcance de los objetivos, por lo tanto, se ve la necesidad de tener un mayor control y seguridad en su funcionamiento, operaciones, transacciones y sistemas, mismo que se validan con la realización de una auditoría.

La parte inicial de una auditoría es el establecimiento de una estrategia global para desarrollar el plan de trabajo, lo cual permite organizar, administrar de manera apropiada los estados financieros, garantizando un resultado eficiente y efectivo.

Al aplicar correctamente esta fase se garantiza un impacto significativo para la empresa, que mide su valor agregado aportando resultados obtenidos y recomendaciones de mejora para la realización de procesos y procedimientos reduciendo los posibles riesgos presentes y futuros, proporcionando a las empresas seguridad y estabilidad para la toma de decisiones, basadas en información financiera confiable.

Los resultados de esta investigación, servirá a nosotros como futuros profesionales para adquirir conocimientos y fortalecer capacidades, además, a estudiantes de la carrera de ciencias económicas y demás usuarios que tengan el deseo o necesidad de informarse sobre esta temática, de igual manera, a docentes y al público en general que tendrán a disposición este material de consulta para profundizar dicho tema de estudio.

III. OBJETIVOS

Objetivo General:

Analizar la Aplicación de las NIA´s en la fase de Planeación de la Auditoría de estados financieros, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022.

Objetivos Específicos:

1. Describir las fases de la auditoría de los estados financieros.
2. Conocer las generalidades de las NIA relacionadas a la fase de planeación de la auditoría.
3. Explicar la aplicación de la NIA´s relacionada a la planeación por un auditor independiente.
4. Valorar, mediante un caso práctico, la aplicación de las NIA´s relacionada a la Planeación de la Auditoría, con énfasis en el área de Gastos Acumulados por pagar, realizada por un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa, período 2022.

IV. DESARROLLO

4.1 Normas Internacionales de Auditoría

4.1.1 Auditoría

4.1.1.1 Concepto

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de los riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, pág. 2)

Podríamos resumir a continuación que la auditoría a los estados financieros es una evaluación interna o externa independiente y objetiva realizada por un profesional de la contabilidad con conocimiento en la materia y experiencia; quien examina las distintas áreas de una organización y verifica que la información financiera, administrativa y operacional esté libre de errores y sea veraz y confiable.

Al aplicar la entrevista al auditor independiente nos menciona que la auditoría es la verificación de que si los estados financieros corresponden con la realidad económica de la empresa.

4.1.1.2 Objetivo

El objetivo de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información

relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Sandoval, 2012, pág. 37)

Dentro de este orden de ideas comprendemos que el objetivo principal de una auditoría es evaluar y examinar las operaciones de la empresa comprobando si el sistema de trabajo está siendo eficaz y eficiente lo cual ayudará a mejorar el rendimiento y la productividad de esta e al igual para otorgar credibilidad y confianza a dicha entidad y agregar un nivel de seguridad y valor en la información financiera presentada y basado en las normas, leyes y reglamentos que rigen a la entidad.

Nos manifiesta el auditor que en efecto el objetivo de realizar una auditoría es determinar si una empresa está realizando eficiente o transparentemente todas sus operaciones tanto en ingresos, egresos o en sus registros.

4.1.1.3 Importancia

La auditoría es importante porque ofrece a las organizaciones, la oportunidad de conocer en tiempo real su estado actual, la Auditoría Interna trabaja de la mano de la dirección, convirtiéndose en una función asesora de control, que promueve el mejoramiento y el cambio, la Auditoría externa ofrece una opinión independiente de cómo opera el sistema, el control interno del mismo, formulando sugerencias para su mejoramiento, este dictamen tiene transcendencia, pues tiene plena validez hacia terceros. (Grimaldo, 2014, pág. 34)

Lo anterior, exalta la gran importancia de la auditoría tanto interna como externa las cuáles son vitales para la empresa ya que reflejan su imagen contable y le permiten conocer la manera en la que se llevan a cabo las operaciones (en la auditoría interna), además de proponer cambios para el mejoramiento y aseguramiento esta (auditoría externa) teniendo esta última fe pública debido a su independencia; su importancia radica en la agregación de valor en la entidad permitiendo conocer su situación en general la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras depositen su confianza.

El auditor afirma que la auditoría es muy importante ya que nos permite ir corrigiendo errores o algunas deficiencias que puedan afectar las operaciones mensuales de la empresa.

4.1.1.4 Tipos de Auditoría

Auditoría Tributaria o Fiscal

Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa y puede tener carácter preventivo o fiscal. El examen preventivo es voluntario y lo realizan auditores independientes especializados en tributación. El examen fiscalizador es obligatorio y lo dispone la administración tributaria para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y de la situación financiera declarada por los contribuyentes a través de su declaración jurada tributaria. (Manrique, 2019, pág. 16)

De acuerdo a la cita anterior, auditoría tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas para prevenir riesgos sancionatorios y asegurar la adecuada gestión de la entidad con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal.

Esta emplea una serie de gestiones, instrucciones, que le darán seguridad de que, si están cumpliendo las obligaciones tributarias establecidas en el marco jurídico vigente, como la ley impuesto sobre la renta, la ley impuesto al valor agregado entre otras.

Auditoría Financiera

Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información

financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras, el examen exige la comprobación de la legibilidad y regularidad en la utilización de los recursos, tomando evidencias mediante el uso de técnicas y procedimientos planificados. (Manrique, 2019, pág. 16)

Podríamos resumir a continuación que el examen exige la comprobación de la legibilidad y regularidad en la utilización de los recursos, tomando evidencias mediante el uso de técnicas y procedimientos planificados y siguiendo con rigurosidad los lineamientos establecidos en las normas internacionales de auditoría, la cual aporta mucho valor ya que permite conocer si se ha llevado de manera correcta las normas y principios.

Es por ello, que la opinión del auditor refuerza la credibilidad en los estados financieros, los usuarios de estos no pueden suponer que la opinión del auditor represente una seguridad sobre la futura viabilidad de la entidad, o sobre la eficiencia o eficacia con que la gerencia haya conducido las actividades de la entidad.

Auditoría Administrativa

Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa. (Manrique, 2019, pág. 17)

En otras palabras, la auditoría administrativa es una evaluación de la eficiencia con la que la empresa desarrolla sus funciones realizadas en las diferentes etapas del proceso administrativo; que se utiliza tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación y relación comercial de las empresas las cuales para verificar la efectividad con la que se opera en cada una de las unidades que la conforman.

Por lo tanto, esta auditoría permite detectar las áreas cuyos problemas exigen mayor atención por parte de la dirección de esta manera puede prevenir situaciones críticas que generen costos adicionales e ineficiencias dentro de la empresa, también evalúa los métodos de control, los métodos de operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales.

Auditoría Operativa

Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examina las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa o entidad para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia. Se sujeta principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa. (Manrique, 2019, pág. 17)

Debe señalarse que la auditoría operativa se basa en evaluar las operaciones de la empresa e identificar las debilidades en el sistema de control con la finalidad de implementar y formular recomendaciones profesionales con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia de la productividad.

Por ende, dicha auditoría es aplicada por auditores externos para brindar y examinar las áreas de funciones y operación al igual establecer si se cuenta con los adecuados controles para las operaciones a todo tipo de organización, la información para utilizar esta herramienta de forma congruente con sus necesidades a fin de evaluar su comportamiento y derivar las medidas requeridas para mejorar su desempeño.

4.1.1.5 Fases de Auditoría

4.1.1.5.1 Planificación

Para que una auditoria sea exitosa es primordial elaborar un plan de ejecución el cual se presentan entre otros los siguientes puntos:

- Propósito de la auditoría
- El alcance

- Actividades a desarrollarse
- Asignación del equipo auditor
- Cronograma y tiempos de ejecución establecidos
- Detalles de los procedimientos

Detalle de los departamentos, procesos o las empresas que están auditadas personas que serán entrevistadas y sus agentamientos correspondientes. (Pérez, 2020, pág. 1)

Por lo tanto, para llevar a cabo una auditoría eficaz y transparente es necesario que el profesional considere todos los pasos a seguir y planear con anterioridad lo que se quiere hacer y lo que se pretende lograr esto implica conocer la empresa, el giro, la ubicación entre otras cosas importantes los cuales estos pasos son muy esenciales.

El auditor nos explica que la planeación consiste en establecer reglas generales para el buen desarrollo del trabajo lo que permite organizar y distribuir de manera apropiada el trabajo, y cuanto tiempo le va a dedicar a cada área de la empresa buscando la eficiencia y efectividad del servicio a brindar.

4.1.1.5.2 Preparación

En esta etapa el auditor líder asigna funciones y prepara la lista del chequeo de todos los procesos que tienen que ser verificados. Por medio de esta lista de chequeo los auditores tienen una hoja de ruta que les permite evaluar y registrar todo lo que sea necesario para obtener información de calidad. (Pérez, 2020, pág. 1)

En esta etapa es muy importante porque aquí se prepara y se asignan las funciones y las listas de chequeos que permita al auditor revisar todos los procesos para que le ayude a realizar mejor su trabajo con calidad y precisión.

Según el auditor este debe tener todos los medios necesarios para una buena efectividad durante el desarrollo del trabajo de la auditoría ya que estos elementos son

de gran importancia para un trabajo eficaz de calidad y con resultados positivos que permitan una evaluación apropiada de la situación de la entidad.

4.1.1.5.3 Ejecución

Durante esta fase se desarrolla toda la auditoría siguiendo los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación. Se colecta toda la información, la evidencia, los testimonios y se realiza un informe de todos los hallazgos encontrados para sacar conclusiones y poder presentar los resultados finales. (Pérez, 2020, pág. 1)

En esta etapa es una de la más importante debido a que aquí se desarrolla el trabajo planeado siguiendo cada uno de los pasos planificado y utilizando toda la información recaudada, así como las evidencias encontradas.

El auditor considera que en efecto la ejecución consiste en la reunión de pruebas y análisis que son necesarios para la recopilación de información la cual es necesaria para realizar la evaluación de la situación de la empresa.

4.1.1.5.4 Finalización y Seguimiento

Luego de concluido el procedimiento, los auditores revisan todos los problemas encontrados y plantean las recomendaciones a seguir para corregir estos inconvenientes. Con los resultados de la auditoría se establece un plan de seguimiento que tenga la posibilidad de verificar que se estén cumpliendo las recomendaciones de mejora en el tiempo. (Pérez, 2020, pág. 1)

Ahora bien, aquí el auditor luego de haber realizado todo el proceso se enfoca en dar su resultado final basándose en todo el procedimiento realizado durante su trabajo.

En concreto el auditor señala que el informe de auditoría significa el producto de la auditoría indiscutiblemente, es la razón o el criterio la opinión del auditor de

acuerdo al trabajo de planificación, previo y luego la ejecución de la auditoría para llegar a la conclusión final que es el informe de la auditoría.

4.1.2 Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría

4.1.2.1 Evolución de las NIA´s

Las NIA´s nacieron en los años 70 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, entonces guiadas por Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) principalmente en los Estados Unidos y Reino Unido, las que fueron exitosas en su implementación de las prácticas de atestación y lograron recibir un importante apoyo legal y regulatorio derivando en que cada jurisdicción tenía sus NAGAS. A la fecha las NIA luego del proceso de claridad culminado a finales del 2009, expedidas por la IFAC (Federación Internacional de Contadores) y sus actualizaciones han incorporado el nuevo modelo de riesgo de Auditoría, esto contribuyo a mejorar la calidad y uniformidad de las prácticas en esa área en todo el mundo. (Correa & Mantilla, 2014, pág. 4)

De acuerdo a lo descrito por el autor , las Normas Internacionales de Auditoría han tenido una considerable evolución desde su nacimiento, en este sentido sabemos que más que evolución se han venido adaptando a las necesidades particulares en los procesos de auditoría, adquiriendo diferentes herramientas y principios los cuales tienden a mejorar y dar mayor valor al trabajo de los auditores, los cuales antes se hacía referencia y se basaba esencialmente en la revisión y actualmente se le concibe como aseguramiento, en este caso ya se cuenta con Normas capaces de hacer que de esta labor de esta labor se obtengan resultados exitosos para el mejoramiento.

Basándose en la experiencia del auditor, considera que la evolución de las NIA´s se ha venido dando, más que todo por las necesidades de los profesionales al momento de llevar a cabo un trabajo de auditoría, en este sentido se refiere a que estas Normas han ido adaptándose y se han convertido ya no solo en un marco legal si no que constituyen una herramienta para quienes hacen uso de ellas, facilitando así su labor.

4.1.2.2 Concepto

Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de normas expedidas por la federación internacional de contadores (IFAC) las cuales permiten al revisor fiscal o auditor, desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros. (CIBEI, 2022, pág. 1)

En base a la previa definición, podemos comprender por NIA como las bases sobre las cuales se desarrollan los procesos de auditoría, normas que aplicadas correctamente contribuyen a mejorar y dotar de calidad dichos procesos, estas herramientas de aplicabilidad internacional conforman elementos técnicos claves para el mejoramiento y buena obtención de resultados en camino de crecimiento profesional y de adaptación a los retos en un mundo en constante cambio, donde cada vez es más necesario contar con reglas que permitan confiar en la información que se nos presenta y nos permita actuar de manera eficaz.

En la opinión obtenida mediante la entrevista aplicada el auditor define las NIA como normas que nos rigen para realizar nuestro trabajo de auditoría, además de ser nuestra base principal para emitir un criterio o establecer si la empresa presenta razonablemente su situación financiera.

4.1.2.3 Alcance de las NIA's

El alcance, la fecha de entrada en vigor y cualquier limitación específica a la aplicabilidad de una norma internacional específica se detallan en la Norma. Salvo disposición en contrario de la Norma Internacional, el profesional de la contabilidad puede aplicar una Norma Internacional antes de su fecha de entrada en vigor. Las Normas Internacionales son pertinentes para los encargos del sector público. Cuando corresponde, se incluyen consideraciones adicionales específicas para entidades del sector público. (IMCP, 2011, pág. 20)

Partiendo de la definición anterior, cada NIA individualmente tienen su propio alcance adecuado al nivel del proceso al cual son aplicables, todas y cada una en aras de mejorar y facilitar la auditoría, el auditor deberá tomar en consideración al momento de desempeñar su trabajo. Por otra parte, podemos deducir que todas las NIA´s trazan el camino por el cual el auditor llegara al fin y cumplirá los objetivos propuestos por lo que no se puede hacer caso omiso a ninguna de las normas, de lo contrario no solo incurrirá en errores, sino que esto puede costarle que su trabajo carezca de calidad y no pueda ser de utilidad para los usuarios de la información.

El auditor mencionó que es necesario recalcar, que cada Norma Internacional de Auditoría tiene su propio ámbito de aplicación ofreciendo al auditor una orientación donde se explica en qué parte del proceso debe tomarse en consideración y acatar todas las disposiciones para la obtención de buenos resultados, en este punto el profesional las toma como herramientas y a su disposición para lograr sus objetivos propuestos.

4.1.2.4 Marco de Referencia NIA´s

Las NIAS contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación. Para comprender y aplicar los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario considerar el texto íntegro de la NIA incluyendo el material explicativo y de otro tipo contenido en la NIA, y no sólo el texto resaltado en negrillas. (IMCP, 2022, pág. 1)

Así mismo, podemos considerar que toda información para satisfacer las necesidades de los usuarios debe estar preparada en base a un marco de referencia, todo dato contable debe ser registrado, resumido y presentado de acuerdo a las normas contables que le apliquen, de la misma manera que toda auditoría se llevará a cabo partiendo de las NIA como un marco de referencia internacional. Muchos usuarios confían en el trabajo de un auditor como fuente de información para tomar

decisiones que requieren de toda la seguridad posible con un alto, pero no absoluto nivel de certeza que el auditor podrá proporcionarle siempre y cuando su trabajo se desarrolle bajo el marco de referencia que proveen las NIA´s.

Para el auditor las NIA´s constituyen un marco de referencia por que rigen su trabajo y los procedimientos que se deben seguir para realizar las auditorías y todo trabajo relacionado en materia contable y que sea necesaria la utilización de dichas Normas.

4.1.2.5 Clasificación

Tabla 1: Clasificación de las NIA´s

Número de tema	Grupo de Clasificación
100-199	Asuntos Introdutorios
200-299	Responsabilidades
300-399	Planeación
400-499	Control Interno
500-599	Evidencia de Auditoría
600-699	Uso del Trabajo de Otros
700-799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
800-899	Áreas Especializadas
900-999	Servicios Relacionados
1000-1100	Declaraciones Internacionales de Auditoría

Fuente: Elaboración Propia, basado en IFAAC.

Las normas internacionales de auditoría están clasificadas en diez grupos, para un fácil manejo y cada grupo está comprendido por normas que complementan el

trabajo del auditor de acuerdo al avance y/o fase para el cual apliquen. Esto en aras de facilitar la adopción de las normas y obtener los resultados esperados, además de evitar posibles faltas a las mismas ocasionando una mala práctica en el debido proceso.

Desde el punto de vista de un profesional quien ya cuenta con la experiencia, este considera que las Normas Internacionales de Auditoría están clasificadas para desarrollar mejor nuestro trabajo, permiten ir paso a paso, llevar un orden y esto hace más eficiente el ejercicio del auditor.

4.1.3 Aplicación de las NIA´s en la fase de Planeación

4.1.3.1 NIA 300: Planificación de la Auditoría de estados financieros

4.1.3.1.1 Definición

La norma internacional de auditoría presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros. La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría, garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo. Para la planeación de la auditoría, el auditor debe tener en cuenta la entidad y su entorno, esta planeación le permite obtener un entendimiento del marco de referencia legal y determinar procedimientos de evaluación del riesgo, aspectos importantes para el desarrollo de la auditoría, teniendo en cuenta que la planeación es un proceso continuo e interactivo. (Auditool, 2017, pág. 28)

Por ello, se define que la NIA 300, tiene como propósito desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría, además, establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros, del mismo modo, el grado de planificación depende del tamaño y complejidad de la auditoría favoreciendo aspectos de atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría, el organizar y

dirigir el cargo y la coordinación del trabajo realizado por auditores competentes y expertos.

Como resultado, el auditor señala que en el momento de llevar a cabo una auditoría esta NIA permite establecer las reglas generales para el buen desarrollo del trabajo permitiendo organizarlo y distribuirlo apropiadamente obteniendo la eficiencia del servicio a brindar, ya que una planificación apropiada y acatando las disposiciones de esta Norma te da la seguridad y te permite actuar de forma apropiada y obtener buenos resultados.

4.1.3.1.2 Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de los estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. (IMPC, 2011, pág. 250)

Asimismo, el autor define que el alcance de la NIA 300, es el compromiso que posee el auditor de planificar la auditoría de los estados financieros, además, debe estar encaminado a asegurar el cumplimiento que ayuda al auditor a comprobar la naturaleza, oportunidad y extensión de los recursos necesarios para desempeñar el trabajo.

Generalmente el auditor comprende que las disposiciones de la NIA 300 son los principales aspectos que se llevarán a cabo en la auditoría, de manera que es esta norma la que establece los pasos que se llevaran a cabo, una estrategia global y un debido proceso que le permitan cumplir con sus objetivos y con los del encargo, obteniendo buenos resultados ya que en esta fase se asignan el equipo que estará a cargo de llevar a cabo el trabajo y esto permitirá una mejor dirección y supervisión de sus miembros.

4.1.3.1.3 Objetivo

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea relacionada de manera eficaz. (IMPC, 2011, pág. 251)

Aunado a esto, el auditor tiene como objetivo establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las consideraciones y actividades aplicables para planear el trabajo y desarrollar una auditoría eficiente y eficaz.

En efecto el auditor afirma que se deberá aplicar la NIA 300 para llevar a cabo la auditoría, en ella se contemplan todos los puntos a desarrollarse y es donde se establecen las responsabilidades tanto del equipo auditor como de la empresa y es donde discuten el socio del encargo y quien está a cargo de realizarlo todos los aspectos que se crean conveniente.

4.1.3.1.4 Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- a) La estrategia global de auditoría;
- b) El plan de auditoría; y
- c) Cualquier cambio significativo relacionado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios. (IMPC, 2011, pág. 252)

Dentro de este marco, el autor expresa que la normativa presentará un registro que contengan los cambios significativos, realizados en los procesos de creación de la estrategia y la ejecución del plan de auditoría. Las decisiones clave pasan por el orden y claridad en la que se lleva la documentación.

En este punto el auditor expresa que es sumamente importante documentar todo lo relacionado al trabajo que se ha de desarrollar no solo porque son las bases de la planificación, sino que en este tipo de encargo todo debe estar debidamente soportado en papel citando textualmente su comentario, tanto el memorándum de

planeación como el plan de auditoría son los registros de las decisiones y acuerdos a los que se ha llegado para desarrollar el proceso, de igual forma están las decisiones claves que se han considerado necesarias para realizar adecuadamente esta primera fase.

4.1.3.2 NIA 315 Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno

4.1.3.2.1 Definición

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

- a) 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.
- b) Procedimientos de Valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimientos sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tantos en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en éstos. (IMPC, 2011, pág. 264)

Lo anteriormente expuesto, trata de la necesidad de los auditores de estados financieros al brindar su juicio profesional, evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de los mismos, asimismo, el identificar los riesgos de error significativo, sujetos a examen.

Brevemente el auditor expone que el cumplimiento con las disposiciones de esta norma se debe realizar una valoración a la entidad, donde se lleva a cabo el proceso de auditoría, se toman en cuenta diferentes aspectos donde se valora el nivel de riesgo que existe luego se concluirá si el riesgo es alto, medio o bajo y a medida que sea el

riesgo le dará al auditor la oportunidad de proceder de manera que pueda poner en práctica diferentes técnicas para obtener la evidencia suficiente, es por ello que la aplicación de esta NIA es de suma importancia para el auditor.

4.1.3.2.2 Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (IMPC, 2011, pág. 264)

Es así, como el autor explica que el alcance de la NIA 315, es establecer normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros.

Dentro de este orden el auditor manifestó que además de obtener el conocimiento de la entidad y su entorno el profesional obtendrá e identificará aspectos que le ayuden a entender el nivel de riesgo de incorrección material que existe y de esta manera responder adecuadamente según corresponda, mediante los procedimientos de valoración el auditor considerará cuales requieren una consideración especial.

4.1.3.2.3 Objetivo

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros 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. (IMPC, 2011, pág. 264)

Vinculado al concepto anterior, el auditor permite que se pueda evaluar, revisar, validar la calidad de la aplicación de los estados financieros de la entidad,

desarrollando un efectivo control, de tal modo, que se cumplan las actividades correctamente evitando fraudes erróneos ante las operaciones financieras.

Desde la perspectiva del auditor mencionó que durante esta parte del proceso es fundamental la valoración, ya que de esto dependerán las consideraciones que se deben tomar en cuenta y en algunos casos deberán ser especiales esto en dependencia del nivel ya sea riesgo alto o medio esto lo determinará el profesional quien está llevando a cabo la auditoría y cuya responsabilidad es identificar las posibles debilidades que tenga la entidad ya sea en la preparación de la información o en el manejo interno y al final, orientar de manera objetiva posibles soluciones.

4.1.3.2.4 Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría

- a) Los resultados de la discusión entre el equipo del encargo, cuando lo requiera, así como las decisiones significativas que se tomaron;
- b) Los elementos clave de conocimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad y de su entorno, así como de cada uno de los componentes del control interno, las fuentes de información de las que proviene dicho conocimiento; y los procedimientos de valoración del riesgo aplicados.
- c) Los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones, identificados y valorados de conformidad con lo requerido.
- d) Los riesgos identificados, así como los controles relacionados con ellos, respecto de los que el auditor ha obtenido conocimiento como resultados de los requerimientos. (IMPC, 2011, pág. 272)

Debido a esto, se expresa que el auditor debe documentar los requerimientos necesarios de acuerdo con su juicio profesional, implementando una estrategia global de auditoría, del mismo modo, se demuestra los riesgos identificados y los resultados de la aplicación de la norma se documentará conforme a las evidencias de auditoría.

En función de lo planteado por el auditor considera que toda aquella documentación que se obtenga durante la valoración de riesgo, debe ser organizada y resguardada por el auditor debido a que esto es parte fundamental para respaldo de los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos y servirán para evidenciar que se cumplieron con los requerimientos de la NIA 315.

4.1.3.3 NIA 320 Importancia Relativa o Materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría

4.1.3.3.1 Definición

La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones saldos contables o información a revelar. (IMCP, 2011, pág. 320)

Esta norma trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor en el proceso de planificación y realización de una auditoría en los estados financieros lo cual se refiere a las cifras determinadas que reducen un nivel adecuado bajo la probabilidad de las incorrecciones no corregidas y no detectadas donde al establecer estrategias globales de auditoría el auditor determinara la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, donde hay tipos de transacciones de la entidad, saldos contables o información a revelar.

El auditor indica que ante todo proceso de auditoría, esta norma determina la importancia relativa del desempeño a los efectos de evaluar los riesgos de incorrección material y determinar su naturaleza y diseñar procedimientos para determinar las cifras

bajo el nivel de las incorrecciones, para determinar los tipos de transacciones o saldos contables q se pueden revelar.

4.1.3.3.2 Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. (IMCP, 2011, pág. 318)

Es decir que el auditor en el ejercicio profesional y para cumplir con las normas internacionales de auditoría deberá considerar la importancia relativa y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría para formar una opinión de que si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material.

El auditor hace referencia a que esta NIA le permite evaluar el efecto de las incorrecciones u errores identificados en la auditoría y de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

4.1.3.3.3 Objetivo

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría. (IMCP, 2011, pág. 320)

El auditor a través de su juicio medirá el impacto de los errores identificados en la información presentada por la entidad y a la vez sus dificultades en los estados financieros.

En la entrevista aplicada al auditor manifestó que el objetivo de dicha NIA, es lograr determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos y evaluar el efecto de dichas incorrecciones en los estados financieros.

4.1.3.3.4 Documentación

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.
- b) Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.
- c) Importancia relativa para la ejecución del trabajo.
- d) Cualquier revisión de las cifras establecidas en (a) –(c) a medida que la auditoría avanza. (IMCP, 2011, pág. 321)

El auditor como profesional recopilará una serie de datos suficientes y preparar la documentación oportuna para medir los efectos de las incorrecciones sobre la información financiera obtenidas con las diferentes estrategias establecidas en la planificación de la auditoría, en el cual debe incluir documentos de las cifras y los factores tenidos en cuenta, aquí debe solicitar evidencias de estados financieros y los tipos de transacciones que realiza la entidad.

En este sentido el auditor mencionó, que es necesario documentar todo lo que se hace durante este proceso de importancia relativa o materialidad en la planificación, ya que es importante que cada proceso de auditoría este documentado con sus respectivas evidencias y documentación suficiente y apropiada para diseñar e implementar los procedimientos necesarios.

4.1.3.4 NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

4.1.3.4.1 Definición

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

Procedimiento sustantivo: procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden:

- a) Pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y
- b) Procedimientos analíticos sustantivos.
 - Prueba de controles: procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones. (IMCP, 2011, pág. 328)

Por ende, el auditor debe preparar la documentación necesaria que proporcione un registro suficiente y adecuado de evidencias de que se planificó la auditoría para evaluar la eficacia operativa y diseñar procedimientos de auditoría para detectar incorrecciones y afirmaciones, estos procedimientos deben incluir pruebas de detalle tipos de transacciones que realizan.

En resumen, el auditor expresa que más que respuestas son recomendaciones a los procesos para que puedan reducir el riesgo ante los hallazgos encontrados se debe de supervisar y evaluar de manera razonable en todo momento mientras está realizando la evaluación.

4.1.3.4.2 Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315. (IMCP, 2011, pág. 328)

Por lo tanto, ante todo proceso de auditoría el auditor debe diseñar respuestas de los riesgos de incorrección material a los estados financieros donde aplicará

diseños y procedimientos de auditoría para que los documentos no carezcan de información relevante y que respondan a dichos riesgos de incorrección material.

En base a la experiencia profesional del auditor establece que para dar respuestas a los riesgos valorados de incorrección materiales el auditor debe de planear muy bien su trabajo y organizarlo de tal manera que pueda dar una respuesta correcta.

4.1.3.4.3 Objetivo

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos. (IMCP, 2011, pág. 328)

Esta norma brinda una guía sobre las formas de como los auditores deben obtener evidencia suficiente y apropiada con respecto a los riesgos evaluados de incorrección material por medio del diseño e implementación de respuestas apropiadas a esos riesgos.

El objetivo de esta NIA según el auditor, es preparar la documentación necesaria y apropiada la cual proporcione un registro adecuado y suficiente de evidencias.

4.1.3.4.4 Documentación

En la documentación de auditoría el auditor incluirá:

- a) Las respuestas globales frente a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, y la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores aplicados;
- b) La conexión de dichos procedimientos con los riesgos valorados en las afirmaciones; y

- c) Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluidas las conclusiones cuando éstas no resulten claras.

Si el auditor planifica utilizar evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores sobre la eficacia operativa de los controles, en la documentación de auditoría incluirá las conclusiones alcanzadas sobre la confianza en los controles sobre los que se realizaron pruebas en una auditoría anterior.

La documentación de auditoría demostrará que los estados financieros concuerdan o han sido conciliados con los registros contables que los sustentan. (IMCP, 2011, pág. 334)

Esta NIA nos explica sobre las evidencias que presenten al auditor y que estas cifras contables presentadas en la documentación concuerden con las cifras de estados financieros presentados, por lo tanto, la documentación de auditoría abarca los registros, procedimientos aplicados, evidencias pertinentes de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor, además debe comunicar dichos errores concluyendo si estos han sido corregidos correctamente.

El auditor menciona que se deberá documentar de manera adecuada cada procedimiento aplicado y todo trabajo que se realice, donde incluya cada uno de los documentos referentes, que cuenten con los datos necesarios que se utilizaron para dar respuestas al cumplimiento de dichos riesgos valorados.

4.1.4 Caso práctico: Aplicación de la NIA 300 Planificación de la Auditoría de los estados financieros

A continuación, el presente caso práctico trata sobre la aplicación de la NIA 300 en la fase de planeación de la auditoría de estados financieros por un auditor independiente realizado a la empresa “EXPORTADORA ATLANTIC S.A”. Donde se cumplirán con las disposiciones de las NIAS que se deben tomar en cuenta en esta etapa con la finalidad de comprender de una mejor manera la importancia del uso correcto de dichas normas.

Con el objetivo de obtener los mejores resultados para lo cual se debe realizar una buena planificación ya que en dependencia de esto el trabajo se llevó cabo sin ningún inconveniente y se podrán prever posibles complicaciones es en esta primera parte donde se podrán discutir algunos puntos clave para desarrollar el proceso y donde se definen las responsabilidades de las partes.

Además de garantizar una buena distribución de las tareas a realizar y en cumplimiento con los requerimientos de la NIA aplicable se obtiene el conocimiento de la entidad y su entorno, se logran identificar los riesgos y se les dan las respuestas que se consideren oportunas a criterio del profesional y en base a estas valoraciones se procederá para la obtención de la evidencia en donde el auditor fundamentará su opinión al finalizar su trabajo.

Generalidades de la Empresa

Exportadora Atlantic S.A, en cumplimiento con las disposiciones de los socios y propietarios quiénes desean saber la situación actual de la empresa y si la información financiera que presenta es correcta y transparente, han optado por llevar a cabo una auditoría hecha por un auditor independiente basándose en las Normas Internacionales de Auditoría del período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.



Figura 1. Logo de la Empresa.

Fuente: Información proporcionada, por la Empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A.

José Esteve fundó un negocio de comercio de algodón en Barcelona en 1849. Su familia lo continuó y logró establecerse en los Estados Unidos en 1885. Hoy día la

empresa está presente en más de 30 países del mundo como uno de los tres principales comercializadores de café en el mundo, el más grande beneficiador de café a nivel global.

En 1997, Ecom estableció en Nicaragua Exportadora Atlantic, S.A, la cual ha jugado un rol de liderazgo en el mercado gracias al trabajo estrecho con el productor y con las agencias de desarrollo. Exportadora Atlantic, S.A. fue fundada desde el año 1997, por el Sr. Eric Poncon como miembro del grupo ECOM agroindustrial, su oficina central está ubicada en Managua, tres sucursales en Matagalpa, Jinotega y Ocotal y dos beneficios Sébaco y Condega, esta organización es exitosa en el cumplimiento de sus objetivos y el empeño en sus actividades le permiten generar un tercio de las exportaciones del café nicaragüense. Es una compañía comprometida con la transparencia del mercado y la calidad.

Visión:

Tiene la visión de ser reconocida como una organización innovadora y generadora de desarrollo en la cadena de valor del café, potenciando sus capacidades para construir relaciones exitosas con clientes y proveedores, a través de la satisfacción mutua, innovación tecnológica, trabajo en equipo y transparencia.



Figura 2. Visión de la Empresa

Fuente: Información proporcionada, por la Empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A.



Misión:

Lograr altos niveles de satisfacción en las relaciones con sus clientes, proveedores, colaboradores y accionistas que favorezcan el crecimiento del negocio, garantizando calidad y cumplimiento en las mejores prácticas de la calidad y cumplimiento en las mejores prácticas de la producción y comercialización del café.

Figura 3. Misión de la Empresa

Fuente: Información proporcionada, por la Empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A.

Objetivos de la Empresa

Objetivo General:

Brindar a nuestros clientes un servicio de café altamente satisfactorio, transparente mediante el consumo esencial de las calidades de café con un alto rendimiento para la exportación.

Objetivos Específicos:

Garantizar el cuidado de la calidad del producto recibido mediante secado natural y manejo individual por lotes.

Garantizar el servicio de trazabilidad del café por cliente desde la recepción hasta los resultados finales.

Fomentar el cuidado del medio ambiente mediante una práctica con responsabilidad social empresarial.



Valores

Integridad: actuar con rectitud, y honestidad en relación a lo que se dice o hace sin importar las circunstancias, es ser transparente y cumplir.

Trabajo en equipo: colaborar y cooperar con los integrantes de un grupo de trabajo en el que se esté integrado, trabajar con actitud genuina y con la meta de ser efectivos y útiles como equipo.

Atención al cliente: deseo de ayudar o servir a los clientes implica un proceso de identificar y satisfacer sus necesidades, tanto al cliente final como a todos aquellos que cooperan en relación a la empresa-cliente.

Innovación: idear soluciones eficaces, nuevas y diferentes antes problemas o situaciones generadas en el propio puesto, la empresa, los clientes o el segmento de la economía al que pertenece.

Colaboración en la red: trabajar en colaboración con grupos, con otras áreas de la empresa u organismos externos con los que se deba interactuar. Implica manejar un alto grado de comprensión interpersonal, y procurar en forma permanente situaciones ganar-ganar con clientes internos, externos, proveedores, comunidades y accionistas.

A continuación, se presenta la estructura organizativa de la empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A.

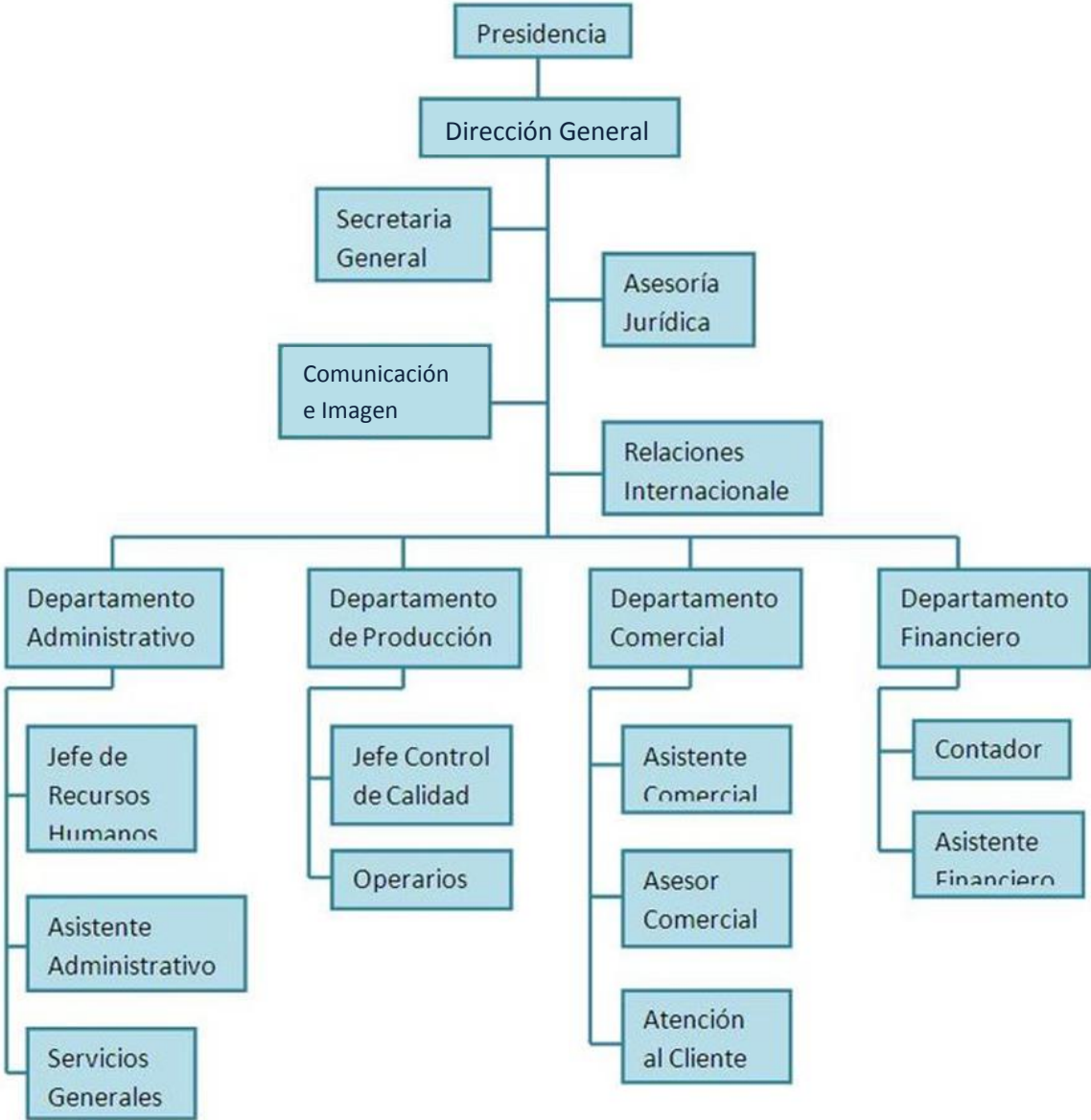


Figura 4 Estructura Organizacional.

Fuente: Información Proporcionada, por la empresa EXPORADORA ATLANTIC S.A.

JUNTA DIRECTIVA DE LA EMPRESA:

Gerente: Harbin Manuel Montenegro.

Secretaria general: María Luisa Gómez.

Asesoría jurídica: Martha Lucia Aguilar.

Comunicación e imagen: Pedro Ezequiel Montoya.

Relaciones internacionales: Joel Antonio Díaz.

Responsable Depto. de Admón: Salvador José Rivas.

Jefe de Recursos Humanos: José Luis Matamoros.

Asistente Administrativo: Allan Francisco Reyes.

Servicios Generales: Juan Picado Guzmán.

Responsable Depto. de Producción: Marlon Ariel Torres.

Jefe de Control de Calidad: Reynaldo Tinoco García.

Operarios: José Mendoza Ruiz.

Rosa García Díaz.

Responsable Depto. Comercial: María Luisa Zeledón.

Asistente Comercial: Betty Gonzales Torres.

Asesor Comercial: Johnny Rodríguez Arceda.

Atención al Cliente: Julia Martínez Sánchez.

Responsable Depto. Financiero: Maynor Montenegro López.

Contador: Lidia Sofía Obregón.

Asistente Financiero: Timoteo Sáenz Blandón.

SUCURSAL

EXPORTADORA ATLÁNTIC S.A tiene tres sucursales en las Regiones de Matagalpa, Jinotega y Ocotal.

POLÍTICA DE LA EMPRESA

Exportadora Atlántic tiene las siguientes políticas:

- EXPORTADORA ATLANTIC S.A tiene definido preparar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones con un período de 1 de enero con un corte al 31 de diciembre.
- La moneda a utilizar es la del córdoba, la cual quedará definida por el signo C\$ en el encabezado de cada uno de los estados financieros que se preparen, así como en cada inicio de una cuenta de mayor y total.
- La toma de decisiones es responsabilidad del administrador o la junta directiva cuando exista unanimidad en la opinión de sus miembros.
- Se deberá dar pase a auditorías cuando la administración lo solicite.
- Detectar faltantes que pudiera significar robos o inconsistencia en las entregas.
- La empresa reconocerá un activo en el Balance General cuando estos estén disponible para ser vendidos y se obtenga beneficio económico en efectivo los demás se reconocerán como activos no corrientes.
- La empresa revelará para cada categoría de las cuentas información relativa al valor en libros.

- Es responsabilidad del área contable y financiera de velar por la actualización de prácticas contables revisión y publicación de los cambios que se le realicen de manera anual.
- La información contenida en los estados financieros deberá ser comparable, verificable y oportuna y comprensible para mejorar la relevancia y su representación fiel.

INFORMACIÓN FINANCIERA QUE PRESENTAN.

EXPORTADORA ATLANTIC S.A tiene las siguientes informaciones:

- ❖ Estado de situación financiera. (Ver anexo 4)
- ❖ Estado de resultado. (Ver anexo 5)
- ❖ Estado de flujo de efectivo.
- ❖ Estado de cambio en el patrimonio

Base de Registro de EXPORTADORA ATLANTIC S.A

❖ Base de Acumulación (o devengo)

La empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A, reconocerá los efectivos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se basa mediante las NIIF, y se registran en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

Cierre fiscal

El período fiscal estará comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021.

Régimen fiscal

La empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A. Desde su creación fue inscrita bajo el régimen general.

Sistema contable

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa, llevan los registros de manera manual y en una hoja de Microsoft Excel.

Evaluación previa.

El auditor evaluará si cree conveniente realizar o no la auditoría para esta evaluación consultará los antecedentes de esta, obtendrá referencias de otras personas o empresas que tengan conocimiento de quien solicita el encargo, juicios y demandas que pueda tener la entidad y en base a esto el profesional determinará si acepta o no el encargo.

TDR

La auditoría se realiza de conformidad con los TDR o Términos de Referencia que son una parte fundamental en el proceso de la planeación de una auditoría a estados financieros ya que es el documento que elabora la unidad ejecutora de una empresa que necesita contratar a otras empresas para que le proporcione determinados servicios para mejorar sus sistemas de finanzas entre otros.

Dicho documento comprende las generalidades de la empresa en calidad de su presentación formal, de igual manera se expresa cual es el objetivo de llevar a cabo el proceso de auditoría, qué es lo que se espera como resultado, el marco de referencia que se ha de aplicar para hacer el trabajo, además de la metodología que se deberá implementar, también especifica el tiempo que se estima para concluir el encargo y como parte fundamental se expresan y asumen las responsabilidades. (Ver anexo 5)

Memorándum de Planeación

El memorándum de planeación en una auditoría es un documento que sirve para informar brevemente al personal de la institución, los asuntos de la índole administrativa con respecto a la revisión que se realizará. El auditor en cumplimiento con las disposiciones de la NIA 300 establece una estrategia global lo cual lo lleva a la

implementación de dicho documento que a la vez le sirve de herramienta para el desarrollo del proceso.

Las partes que debe incluir un memorándum de auditoría sirven para brindar información clara sobre los procedimientos a seguir dentro del programa de auditoría algunos pueden variar en cuanto a la estructura según el tipo de empresa, objetivos de la misma y el alcance que se desea obtener en esta, este contiene nombre o departamentos a quien se dirige, fecha y asunto redactado de forma breve que incluye áreas a auditar, periodo (fecha de los EE.FF que serán revisados) identificar los compromisos de las partes involucradas en el trabajo (firma auditora y departamento auditado) establecer una fecha de inicio y presentación de los resultados que se realizara, Nombre(s) o departamento(s) emitentes, firma(s).

De acuerdo a su experiencia el auditor nos menciona que este modelo de memorándum es utilizado por su persona en la práctica profesional ya que este cumple con los requerimientos de las NIAS y con las necesidades, este puede variar siempre y cuando se cumpla con lo establecido por las NIA y dependerá de la información suministrada.

Memorándum de Planeación

FIRMA DE AUDITORIA: AUDITOR INDEPENDIENTE

EMPRESA: EXPORTADORA ATLANTIC S.A



MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Este Memorándum debe ser del conocimiento del equipo de auditoría asignado y debe ser discutido en la reunión de inicio de trabajo.

ANTECEDENTES

Esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 y se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa el día 25/04/2022.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

José Esteve Fundó un negocio de comercio de algodón en Barcelona en 1849. Su familia lo continuó y logró establecerse en los Estados Unidos en 1885.

Hoy día la empresa está presente en más de 30 países del mundo como uno de los tres principales comercializadores de café en el mundo, el más grande beneficiador de café a nivel global y uno de los cinco principales comercializadores de algodón y cacao.

En 1997, Ecom estableció en Nicaragua Exportadora Atlantic, S.A, la cual ha jugado un rol de liderazgo en el mercado gracias al trabajo estrecho con el productor y con las agencias de desarrollo.

Exportadora Atlantic, S.A. fue fundada desde el año 1997, por el Sr. Eric Poncon como miembro del grupo ECOM agroindustrial, su oficina central está ubicada en Managua, tres sucursales en Matagalpa, Jinotega y Ocotol y dos beneficios Sébaco y Condega, Esta organización es exitosa en el cumplimiento de sus objetivos y el empeño en sus actividades le permiten generar un tercio de las exportaciones del café nicaragüense. Es una compañía comprometida con la transparencia del mercado y la calidad.

Base de Registro

El Estado de Situación Financiera de la empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A, ha sido preparado en base a las NIIF para PYMES, por ser una empresa de exportación.

Sistema de Registro

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa, llevan los registros de manera manual y en una hoja de Microsoft Excel.

Los ingresos están formados por productos básicos como el procesamiento del café y los egresos están constituidos principalmente por egresos fijos, en los servicios de pago de agua, luz, internet, teléfono, además, en gastos de administración y ventas incluyen los créditos incobrables, sueldos, aporte social, publicidad, otros gastos. En el estado de situación financiera no se refleja todos los aspectos financieros de la empresa como los bienes muebles e inmuebles entre otros.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativo al manejo de los recursos financieros de la Empresa: EXPORTADORA ATLANTIC S.A, por el período comprendido entre el **01/01/2021 al 31/12/2021, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.**

Objetivos específicos

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

NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Esta Auditoría Financiera, se efectuará de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en consecuencia, se incluirá la revisión y análisis de información suministrada por la empresa, sobre el Estado de Situación financiera y toda aquella información que consideremos necesaria de acuerdo a las circunstancias que se presenten y tengan afectación durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2021; el control interno aplicado y el cumplimiento de convenios, contratos, leyes y otras disposiciones aplicables.

RIESGOS

De acuerdo a la evaluación del control interno en las diferentes áreas, es evaluado el riesgo de la siguiente manera:

Efectivo en caja y banco

El **riesgo** en efectivo en caja y bancos es medió esto según se logra manteniendo formalidad en cada una de las transacciones, **así** como en las firmas de **autorización** las cuales se mantienen fijas he invariables **más** sin embargo la mayor parte de las transacciones son de manera **electrónica** lo que afecta la cuenta de caja y banco de manera que están en constante cambio.

Ingresos, y cuentas por cobrar

La evaluación de ingresos y cuentas por cobrar dio como resultado alto riesgo esto debido a la cantidad de nuevos deudores la cual es muy alta y se hacen modificaciones y varía la producción de consumo.

Inventario

El análisis del inventario nos muestra que existe un riesgo medio debido a que nuevas producciones están siendo introducidos al mercado otro factor el cual afecta directamente, es la existencia de un alto número de competidores con una amplia oferta.

Activo fijo y depreciación

Al evaluar el riesgo de activo fijo y depreciación se concluye que existe un riesgo medio debido al cuidado que se tiene y se mantiene el método de depreciación para dar estabilidad y se mantiene un mínimo margen de error.

Gastos Acumulados por Pagar

Al evaluar el riesgo inherente en lo que corresponde Gastos Acumulados por Pagar se obtuvo un riesgo bajo, ya que se tiene mucho cuidado al recibir las facturaciones de los gastos que requiere la empresa el cual se debe contar con la información necesaria en tiempo adecuado.

Préstamos y Patrimonio

En cuanto a préstamos y patrimonio dio como resultado un bajo riesgo, puesto que se mantiene un moderado índice de endeudamiento, también no es común el endeudamiento a corto plazo.

MATERIALIDAD

BASE	CIFRAS EN LOS	MATERIALIDAD	% APLICADO
EEFF			
EBITDA	C\$ 248,113.12	7,443.39	3%

Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A y que los mayores desembolsos están dados por cantidades significativas en **EBITDA**, hemos determinado la materialidad para el año 2021 de C\$ 7,443.39 (Siete mil cuatrocientos cuarenta y tres con treinta y nueve Centavos).

PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORÍA

A continuación, presentamos un resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que desarrollaremos para alcanzar los objetivos de este trabajo, los cuales consistirán principalmente en los siguientes:

Evaluación al Control Interno:

Aplicaremos Cuestionarios de Control Interno en las Áreas Financieras Administrativas siguientes:

- a) Efectivo en Caja y Bancos
- b) Cuentas y Documentos por Cobrar
- c) Inventarios
- d) Activo Fijo
- e) Gastos acumulados por pagar
- F) Ingresos
- G) Egresos

2) Solicitaremos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 para determinar si las cifras que presenta están libres de errores y omisiones significativas que nos brinden una seguridad razonable de los mismos.

3) Efectivo en Caja y Bancos

a) Prepararemos cédula sumaria de efectivo en caja y banco, la cual debe mostrar los saldos al 31 de diciembre del 2021, debidamente clasificados por tipos de efectivo y que corresponda a disponibilidad total de los fondos.

b) Efectuaremos confirmaciones de saldo de las cuentas bancarias corrientes que maneja la empresa y realizaremos lo siguiente:

- Cotejar el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2021, con los registros auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias respectivas.
- Verificaremos la vigencia de las firmas libradoras mancomunadas.
- Que las cuentas bancarias existentes estén debidamente contabilizadas.
- Que se hayan registrado los ajustes que procedan, poniendo énfasis en las partidas importantes y pocos usuales.
- Que las conciliaciones bancarias fueron debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

4) Cuentas por cobrar o pendiente de cobro

a) Solicitaremos un detalle de las Cuentas por Cobrar relacionadas a los clientes al 31 de diciembre del 2021 con su antigüedad de saldos, a fin de verificar si existen políticas de recuperación de cartera por aquellos saldos de clientes que presenten un alto índice de morosidad.

b) Solicitaremos un detalle de los saldos por préstamos a funcionarios y empleados y de las Políticas de Préstamos al 31 de diciembre del 2021 y verificaremos el monto de las mismas y si es posible confirmaremos directamente con los empleados.

5) Activo Fijo

a) Solicitaremos un listado o inventario de todos los activos Fijos propiedad de la empresa al 31 de diciembre de 2021 y procederemos a efectuar lo siguiente:

- Cotejaremos el saldo contra los registros a esa fecha.
- Seleccionaremos una muestra con el propósito de efectuar inspección física y verificar su existencia y el adecuado control de los mismos.
- Comprobaremos si los activos se encuentran rotulados a nombre de la empresa y codificados con el número de inventario.
- Comprobaremos si los activos se encuentran en buen estado y si la custodia de los mismos, fueron asignados a los responsables de áreas de la empresa.

- Verificaremos si existen inventarios de activos fijos obsoletos y estén separados de los listados de los activos en uso.

6) Gastos acumulados por pagar

- a) realizaremos cálculos para comprobar que los saldos correspondientes estén correctos.
- b) Verificaremos mediante una observación que todos los gastos cuenten con su documentación soporte.
- c) Revisaremos la cuenta de gastos relativos por el periodo que se esté auditando para la confirmación de sus saldos y movimientos.
- d) Inspeccionaremos los diversos documentos originales que contengan información respecto a estos gastos entre ellos la revisión de las facturas originales de los gastos más significativos y los realizados más recientes.

7) Ingresos

- a) Verificaremos la razonabilidad de los ingresos presentados en el Estado de Resultados por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, elaborado por la empresa y verificaremos que estén adecuada e íntegramente contabilizados y registrados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.
- b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los ingresos efectuados durante el período, clasificadas por tipo de cuenta y realizaremos una selección de las partidas más significativas de los Ingresos con base a un alcance del 70 % a las que realizaremos el análisis correspondiente.

8) Egresos

- a) Verificaremos si los egresos presentados en el Estado de Resultados 31 de diciembre de 2021, elaborado por la empresa están adecuada e íntegramente registrados y contabilizados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.

b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los desembolsos efectuados durante el período, clasificadas por tipo de cuenta y seleccionaremos cuatro (4) meses del año 2021 de los Egresos más significativos que puedan llamarnos la atención, ya sea por su naturaleza o por su importe y obtendremos una muestra o alcance de al menos el 70 % de estas partidas a las que realizaremos el análisis correspondiente.

PRESENTACIÓN Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORÍA

Al concluir nuestra revisión emitiremos un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera presentado al 31 de diciembre del 2021 y del Estado de Resultados por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

N°	Personal de la empresa / Cargos	Nombres y Apellidos
1	Gerente General	Harbin Manuel Montenegro
2	Secretaria general	María Luisa Gómez
3	Contador	Lidia Sofía Obregón
4	Jefe de control de calidad:	Reynaldo Tinoco García
5	Asistente administrativo	Allan Francisco Reyes
6	Asistente financiero	Timoteo Sáenz Blandón

El Gerente General es la máxima autoridad ejecutiva de la Empresa EXPORTADORA ATLANTIC S.A, quien tiene una estructura distribuida en 6 personas permanentes.

PERSONAL ASIGNADO PARA REALIZAR LA AUDITORIA

Para la realización de esta Auditoría Financiera se ha designado el siguiente personal:

N°	Cargo que desempeña	Nombres y Apellidos
1	Director	Rene Laguna Sotelo Sánchez
2	Supervisor	Ana Leticia Vargas Tinoco
3	Auditor Encargado – Senior	Estefany Rodríguez Castro Ruiz
4	Auditor Asistente – Junior	Leonardo Francisco Pérez López

Tiempo Estimado en horas para desarrollar la auditoria

Cargo	Nombre	Horas/ Hombres
Director	Rene Laguna Sotelo Sánchez	30
Supervisor	Ana Leticia Vargas Tinoco	20
Auditor Encargado	Estefany Rodríguez Castro Ruiz	80
Auditor Asistente	Leonardo Francisco Pérez López	30

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO DE TIEMPO

De acuerdo a las actividades previstas a desarrollar el tiempo para la realización de este trabajo se ha estimado en 160 horas/hombre, distribuidas de la siguiente manera:

N°	Descripción del Trabajo	Tiempo estimado H/H
1	Presentación del personal	1
2	Información General de la Entidad	3
3	Evaluación de Control Interno	12
4	Memorándum de Planeación	4
5	Elaboración de Programas	4
6	Ejecución del trabajo de campo de la Auditoría	80
7	Comunicación de resultados	32
8	Elaboración de Informe	24
	Total	160

FECHAS ESTIMADAS

Inicio y Planeación de Auditoría Del 10 de 05 del 2022 al 12 de 05 del 2022

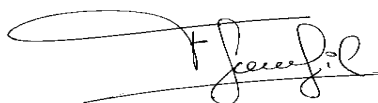
Ejecución del trabajo de Campo Del 13 de 05 del 2022 al 26 de 05 del 2022

Comunicación de Resultados Del 27 de 05 del 2022 al 01 de 06 del 2022

Elaboración de Informe Del 02 de 06 del 2022 al 06 del 06 del 2022

PRESUPUESTO DE COSTO Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, ascienden a la Cantidad de \$ 2,000 (Dólares).

Elaborado Por: Rene Laguna Sotelo Sánchez **Fecha:** 10 de 06 del 2022



Auditor Encargado

Supervisado por: Ana Leticia Vargas Tinoco **Fecha:** 10 de 06 del 2022

Auditor Supervisor 

Programa de Auditoría

Un programa de auditoría es un plan de acción que engloba la documentación de los objetivos y el alcance de la auditoría que se llevará a cabo. En EXPORTADORA ATLANTIC S.A el programa de auditoría se presenta como una lista de verificación de los procedimientos que debe seguir el auditor, donde se plantea de forma detallada para organizar y examinar el cumplimiento de la NIA 300, el cual en su título contiene el nombre del cliente al que pertenece, el período y el área auditado, quien lo realizó y el objetivo del mismo, además en su estructura encontramos el tiempo estimado y el tiempo real en que realizó cada procedimiento y por último se pone la firma del auditor encargado y la del supervisor.

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Cliente: EXPORTADORA ATLANTIC S.A. **Compilado por:** _____.

Período auditado: 2021 **Revisado por:** _____.

Área de Auditoría: Gastos acumulados por pagar.

Objetivo:

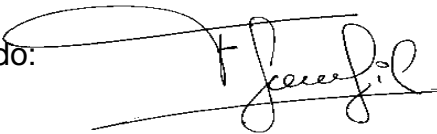
Determinar la razonabilidad de las cifras presentada en los Estados Financieros.

N°	Procedimientos Generales	Ref. P/T	Tiempo estimado		Responsable
			Estimado	Real	
1	<p>Ejecutar procedimientos analíticos, como:</p> <p>Analizar los estados financieros y comparar las cifras con períodos anteriores, y establecer las disposiciones generales que regulan el control de las deudas generadas por acumulación de gastos no pagados a la fecha de cierre del balance.</p>		10 HRS		
2	<p>Comparar la información financiera, incluyendo saldos de cuentas, resultados de las operaciones, flujo del efectivo e índices financieros, con información de períodos anteriores con el período auditado.</p>		12 HRS		

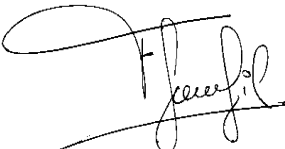
3	Revisar las relaciones entre la información financiera y la información no financiera relevante, en cuanto al movimiento de los saldos.		8 HRS		
4	Verificar que todos los gastos acumulados por pagar estén divididos y asumidos por departamento.		8 HRS		
5	Determinar que los libros oficiales, contengan las actas de todas las reuniones a las cuales se hace referencia.		6 HRS		
6	Averiguar que los gastos acumulados por pagar van a representar las obligaciones patronales que se cancelan en fechas posteriores, como lo son el aguinaldo que se cubre en mes de diciembre de cada año.		9 HRS		
7	Revisar y evaluar los asientos posteriores al cierre del ejercicio, efectuados por la entidad y los asientos de ajustes y reclasificaciones propuestos.		8 HRS		
8	Comprobar que la empresa deberá pagar a tiempo los gastos acumulados para que disminuya el total o parcialmente el adeudo.		7 HRS		
9	Probar las sumas verticales y horizontales y otros cálculos matemáticos.		6 HRS		

10	Verificar si el formato del estado y las exposiciones relacionadas se encuentran de acuerdo a lo establecido en los Principios y Normas de Contabilidad.		9 HRS		
11	Establecer que todos los ajustes y reclasificaciones de cuentas por cobrar hayan sido registrados adecuadamente en los balances de saldos o hayan sido considerados e incluidos en la cédula correspondiente.		9 HRS		
12	Revisar la documentación pertinente y necesaria para soportar las operaciones que están ligadas directamente con la cuenta gastos acumuladas por pagar.		13 HRS		
13	Evaluar si los montos presentados en los estados financieros son los correctos.		12 HRS		
14	Evaluar el efecto de las incorrecciones materiales individual o de forma agregada en los estados financieros.		9 HRS		
15	Revisar detalladamente cada documento que pueda tener un efecto sobre la cuenta de gastos acumulados por pagar durante el periodo a auditar.		15 HRS		
16	Observar que los montos sean por el personal realmente inscrito.		9 HRS		

17	Verificar el cumplimiento de los procesos y normas estipuladas para la cuenta de gastos acumulados por pagar.		10 HRS		
----	---	--	--------	--	--

Firma del auditor encargado: 

Firma del Supervisor:  Fecha: 12 / 05 / 2021

Observaciones del Supervisor:	
Firma: 	Fecha:

Cuestionario de Control Interno

Un cuestionario de control interno es una herramienta de recolección de datos que se les realiza a los empleados de una empresa con el objetivo de conocer y determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora. En EXPORTADORA ATLANTIC S.A el cuestionario de control interno se aplicó para evaluar el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la empresa específicamente el área de gastos acumulados por pagar, de conformidad con la NIA 315.

¿En caso de faltar soportes en los gastos estos siempre son registrados?				
¿Llevan un control ordenado de facturas y otros documentos que garanticen el adeudo?				
¿Se comparan los gastos del período con el incurrido en periodos anteriores?				
¿Es frecuente que los gastos excedan lo presupuestado?				
¿La cancelación de los gastos acumulados se hace después de su vencimiento?				
¿La cancelación de los gastos acumulados se hace con anterioridad al vencimiento?				
¿Se realizan revisiones periódicas al flujo de gastos?				
¿La dirección está al pendiente de los gastos acumulados en tiempo y forma?				
¿Existen procedimientos adecuados al momento de decidir si un importe puede ser considerado como un gasto acumulado por pagar?				
¿Los gastos por nómina son calculados con anterioridad?				

¿Los directores son informados al momento de un cambio de información en cuanto al gasto por nómina?				
¿Existen políticas que faciliten el cálculo y registro de los gastos acumulados por pagar?				
¿Existen procedimientos que verifiquen que los gastos por nómina son exactos y ayuden a identificar debilidades?				
¿La cancelación de los gastos acumulados se hace mediante cheque?				
¿Existen otras formas para la cancelación de los gastos?				
¿ Existen medidas en el caso que la documentación soporte tenga errores ?				

Evaluación de Riesgo

La NIA 315, Establece la identificación y valoración de cada uno de los riesgos de incorrección material siempre y cuando se tenga el conocimiento de la entidad y su entorno. Por ende, se aplicará una evaluación al control interno mediante un cuestionario, para identificar si existen riesgos, de tal manera que, cada rubro se presentara si son altos, medios o bajos.

Durante la aplicación de este caso obtuvimos como muestra principal el área de gastos acumulados por pagar donde encontramos en este rubro un nivel de riesgo bajo

debido a que en este se tiene mucho cuidado al momento de recibir las facturaciones de los gastos que se requieren en la empresa. (Ver anexo 6)

Materialidad

De acuerdo a la NIA 330, respuestas del auditor a los riesgos valorados, se realizará procedimientos sustantivos de auditoría, así mismo en cumplimiento con la disposiciones de la NIA cuando se registren riesgo alto medios y bajos se presentará con pruebas de detalle y procedimientos analíticos donde el auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría posteriores cuya naturaleza, al momento de realización y extensión estén basados en los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones y respondan a dichos riesgos.

La NIA 320, explica la materialidad en términos generales, como errores u omisiones importantes en la estructura financiera de la compañía, los cuales de forma individual o acumulada podrían influir razonablemente en la toma de decisiones de los usuarios de la información. El cumplimiento de esta NIA, calculamos la materialidad en base a EBITDA, Según se refleja en los estados financieros presentados por EXPORTADORA ATLANTIC S.A

En cuanto a las respuestas a los riesgos valorados el auditor hacía mención que esto dependerá del nivel del riesgo y que en lo personal el procede a realizar las pruebas pertinentes en dependencia si el nivel es alto o medio en caso de que el riesgo haya resultado bajo ya queda a consideración del profesional de qué manera deberá proceder.

Conclusión del caso

Existen razones importantes por las que el auditor debe planear de manera correcta los contratos cumpliendo con los requerimientos de la NIA 300 entre ellos permite al auditor a obtener evidencia competente y suficiente de acuerdo con las circunstancias y de esta manera minimiza su responsabilidad y hacer que sea competitivo y mantener una buena reputación.

Además, al realizar una buena planificación, al momento de desarrollarse el trabajo le es más fácil y una buena coordinación con su equipo y tiene la oportunidad de prever cualquier complicación que se le pudiera presentar y actuar de la manera más conveniente.

Una adecuada planeación permite mantener la independencia y habilidad necesaria para efectuar el trabajo y establecer el alcance de las pruebas a utilizar.

Al desarrollar este caso práctico logramos obtener y afianzar conocimientos de cómo realizar la primera fase de auditoría y por lo mismo nos dimos cuenta de la utilidad que tienen las NIAS para el auditor y como estas se relacionan entre si formando una herramienta que además de facilitar el trabajo ayuda a obtener los mejores resultados con los más altos estándares de calidad siempre y cuando la aplicación de dichas normas sea correcta.

Recomendaciones

Como recomendaciones podemos mencionar el cumplimiento absoluto con los requerimientos y disposiciones de las NIAS aplicables a la fase de planeación además de un uso correcto de ellas, esto además de facilitar dará el valor y la calidad al trabajo del auditor.

También consideramos muy necesario estar al tanto de los cambios y actualizaciones que las normas internacionales de auditoría tienen ya que debido a las necesidades actuales están en constante revisión.

Del mismo modo sugerimos que el auditor encargado de llevar a cabo el proceso de auditoría tome en cuenta a su equipo, de trabajo al momento de realizar la planificación y este abierto a las ideas que puedan brindarle.

El auditor debe ser conocedor de los objetivos, propósitos y desarrollo de las NIAS que aplicará en su labor profesional para así determinar la calidad y cuantitividad de la planeación para la realización de su informe.

El auditor aplicará en sus auditorías constantemente la NIA 300 sobre los requerimientos, pautas y preceptos para desarrollar la auditoría y la debida ejecución del principio de planeación para darle a su opinión y dictamen seguridad, además de los principios y habilidades de las que debe ser poseedor para aplicar de forma diligente y eficaz la auditoría.

4.2 Empresas

4.2.1 Concepto

Entidad que integra un conjunto de elementos organizados y dirigidos para alcanzar una serie de objetivos mediante la realización de una determinada actividad económica. (Medrano, 2018, pág. 12)

En este sentido se comprende, que las empresas son la base de un sistema económico dentro del cual una persona o un grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades, encaminadas a la producción y servicios, que aumenta la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso.

En la entrevista aplicada al auditor, manifestó que las empresas son una entidad organizativa que tiene como objetivo principal cubrir ciertas necesidades en un sector en concreto y obtener beneficios a partir de ello, con el propósito lucrativo de las prestaciones de servicio, con el compromiso de fomentar el crecimiento del país a través de la economía para una mejor distribución de riqueza, es decir, generando empleos, capacitación del capital humano, desarrollo e innovación tecnológica y responsabilidad ambiental.

4.2.2 Importancia

La empresa es una institución central en el funcionamiento de cualquier sistema económico donde las personas satisfacen sus necesidades a través de la división del trabajo, la colaboración en la producción y el intercambio de bienes y servicios. Como parte del sistema a la empresa le corresponde la función de producir bienes o servicios

para su venta en el mercado, una función necesaria para que cada persona pueda hacer compatible la especialización en el trabajo y la satisfacción de sus múltiples necesidades. La empresa se manifiesta en forma de una personalidad jurídica propia y una razón social. (Riberalta, 2018, pág. 2)

Empleando las palabras del autor antes mencionado, es importante considerar que la empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado, mediante la utilización de recursos materiales y humanos, por lo tanto, contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para los individuos, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir aumentando la calidad de vida en la sociedad.

Al respecto, el auditor mencionó que es importante reconocer las empresas porque son generadores de competencia siendo las creadoras de empleos, promotoras de inversión, promueve las oportunidades laborales y mejoras en la calidad de vida, facilitando el logro de metas individuales y grupales.

4.2.3 Clasificación

Comerciales

Una empresa comercial es una compañía o sociedad dedicadas a actividades relacionadas con la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder organizar una empresa comercial para los fines legales y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico.

El comercio es el intercambio de productos o servicios por dinero. Entonces, una empresa comercial es una organización que tiene un afán de lucro. El comercio se considera a menudo a gran escala, lo que significa que requiere el intercambio de cantidades sustanciales de bienes, servicios y dinero. (Corvo, 2020, pág. 1)

Se hace necesario resaltar, que una empresa comercial es aquella firma que se dedica a comprar y vender, es decir, intercambiar determinados productos y servicios,

por lo tanto, tiene que estar registrada ante la ley y operar bajo ciertas normas específicas, de tal manera, que existen cuatro tipos de empresas comerciales como: empresa mayorista, empresa comercial al menudeo, empresa minorista y empresa comisionista.

En este sentido manifestó el auditor que una empresa comercial, es aquella organización mercantil que se dedica principalmente a la compra de bienes de materia prima y productos para venderlos sin realizar transformaciones, es decir, estas sociedades son intermediarias entre los productores y los consumidores lo que permite impulsar el desarrollo equitativo, el intercambio cultural, técnico y las inversiones a lo largo y ancho del país.

Prestación de Servicios

Las empresas de servicio como su nombre lo indica, son aquellas que ofrecen al público en general algún tipo de servicio sobre un producto tangible o intangible, en este sentido pueden clasificarse como entidades de servicio privado, público o empresas de servicio mixto. En la mayoría de los países las organizaciones de servicios públicos suelen estar manejadas por el estado, sin embargo, es muy común que el estado ceda concesiones a empresas privadas para que desempeñen también estas labores. (Pacheco, 2022, pág. 1)

Vinculando al concepto del autor, las empresas se crean con la finalidad de proveer al cliente de un servicio, es decir, de una actividad intangible que tiene como fin la satisfacción de una necesidad concreta de un individuo, a cambio de una contraprestación. Por tanto, este contexto engloba todas aquellas prestaciones de servicio, que produce una compañía con el objetivo de dar repuestas a las demandas del mercado.

La afirmación expuesta por el auditor, manifestó que las empresas de servicios adquieren diferentes modalidades como: los servicios de hoteles y restaurantes, transporte, almacenamiento y comunicaciones, intermediación financiera, actividades inmobiliarias, actividades de la administración pública y defensa. Estas compañías se

caracterizan por su elevado nivel de especialización dentro de la actividad o rama que integran, brindando más de un servicio combinando la generación de los productos.

El Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE), presenta el Clasificador Uniforme de las Actividades Económicas de Nicaragua (CUAEN). Entre las actividades están los grupos siguientes.

Grupo 692 Actividades de Contabilidad, Teneduría de Libros y Auditoría; Consultoría Fiscal.

Clase 6920 Actividades de Contabilidad, Teneduría de Libros y Auditoría; Consultoría Fiscal (Impuestos)

Esta clase comprende las siguientes actividades: registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades; preparación o auditoría de las cuentas financieras; examen y certificación de cuentas; preparación de las declaraciones tributarias de personas y empresas; actividades de asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias.

Subclases 6920-01 Servicios de contabilidad y preparación de estados financieros

6920-02 Servicios de auditoría externa y certificación por contadores autorizados

6920-99 Otras actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría y asesoramiento en materia de impuestos

De acuerdo a la clasificación hecha por (INIDE) sobre las empresas, están aquellas cuya razón es la prestación de un servicio, en éste caso podemos ver su división por grupo entre las que se encuentran los servicios contables, manejo de información financiera, Auditoría y otros relacionados de los cuales existen tanto de carácter público como del privado. (INIDE, 2021, pág. 218)

A lo largo de su profesión el auditor nos comentaba que ha logrado conocer diversos tipos de empresa las que clasifica como: en prestación de servicios,

comerciales y cooperativas en las cuales ha tenido la oportunidad de llevar procesos de auditoria en alguna de estas principalmente en comerciales y de servicios

De acuerdo a la clasificación y definición de cada tipo de empresa podemos deducir que un auditor es un ente independiente que presta un servicio y atención profesional a las entidades que requieren conocer la situación en que se encuentra o que requieran de asesoramiento.

Industriales

Una empresa industrial es aquella que compra bienes o extrae materias primas y los vende previa transformación.

Habitualmente, las empresas industriales, transforman bienes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y energía. La clave de este tipo de empresas y lo que las diferencia de otras, es la transformación, esto es, el producto que finalmente venden no es el mismo que entro a la empresa. (López, 2020, pág. 1)

Dentro de este marco, se define que las empresas industriales son las entidades que se dedican a la adquisición de bienes o materias primas para transformarlas y comercializarlas. Para la transformación de estos bienes, las empresas utilizan herramientas y equipos especializados dependiendo del sector de trabajo. Asimismo, el objetivo es conseguir un producto elaborado o semielaborado a partir de los materiales que se obtuvieron y procesaron.

En virtud de los resultados, el auditor mencionó que las empresas industriales son un tipo de organización con fines de lucro, cuya actividad productiva se centra en la obtención, procesamiento y transformación de la materia prima en bienes acabados que van directo al consumidor, estas se suelen dividir en dos grupos claramente definidos, como empresas extractivas y manufactureras.

4.2.4 Estructura Organizativa

4.2.4.1 Misión

La misión es el elemento que da la razón de ser, constituye la esencia de toda persona, empresa u organización. La misión indicará que es lo que hacemos, hacia donde está dirigido nuestro esfuerzo y aquello que nos hace diferentes. (Taylor, 2010, pág. 1)

En este punto, la misión define principalmente, cual es nuestra labor o actividad en el mercado, además, es el marco de referencia que orienta las acciones, enlaza lo deseado con lo posible, condiciona las actividades presentes y futuras, proporciona unidad, sentido de dirección y guía en la toma de decisiones estratégicas.

Aunado a la afirmación del auditor, mencionó que su misión como profesional independiente es: Trascender en brindar servicios profesionalizado de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas, ser un asesor estratégico implementando soluciones con oportunidad y dedicación al servicio y logro de las metas de nuestros empresarios emprendedores.

4.2.2.2 Visión

La visión de una empresa describe el objetivo que espera lograr en un futuro. Se trata de la expectativa ideal de lo que quiere alcanzar la organización, indicando además como planea conseguir sus metas. (Ucha, 2016, pág. 1)

Empleando las palabras del autor antes mencionado, podemos decir que la visión es la forma como la organización se visualiza en un periodo determinado, define las metas que se pretende alcanzar en el futuro, debe de ser realistas y objetivas, puesto que la visión tiene un carácter inspirador y motivador.

En virtud de los resultados obtenidos por el auditor, establece que su visión como profesional independiente es: Ser un asesor estratégico líder en brindar atención personalizada de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría a empresas. Ser el apoyo idóneo de las decisiones empresariales respaldadas en la más alta

confidencialidad y calidad técnica, basadas en principios y valores a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo.

4.2.4.3 Objetivos

Un objetivo es una meta o finalidad a cumplir para lo que se dispone medios determinados. En general la consecución de un determinado logro lleva implícita la superación de obstáculos y dificultades que puedan hacer naufragar el proyecto o, al menos, dilatar su concreción. (Duarte, 2008, pág. 1)

En ese mismo contexto, un objetivo es el planteamiento de una meta o un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad, el objetivo es una de las instancias fundamentales en un proceso de planificación.

En función de lo planteado por el auditor, manifestó que su objetivo como profesional independiente: Es ser el apoyo que impulsa al profesional a tomar decisiones, al contribuir al desarrollo económico y humano de nuestro país, además, de verificar el cumplimiento de los estándares de calidad, seguridad, prevención de riesgos, normativas legales, con el fin de ordenar y mejorar sus procesos y controles internos.

4.2.4.4 Organigrama

Un organigrama empresarial es la representación gráfica clara y sencilla de cómo está estructurada una empresa u organización.

Fundamentalmente, el organigrama define la estructura formal que tiene una empresa. Esta representación gráfica tiene una finalidad informativa. Dado que, con solo observar el organigrama, se puede entender el sistema de autoridad, los niveles jerárquicos y la relación entre ellos. (Quiroa, 2021, pág. 1)

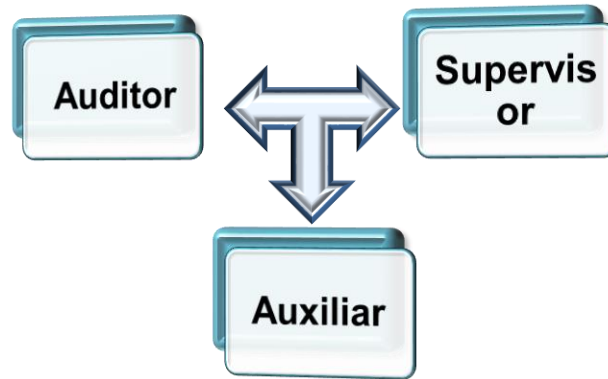


Figura 5. Orden Jerárquico.

Fuente: Elaboración propia, información proporcionada por el auditor independiente.

El auditor manifestó, que no cuenta con una estructura organizacional como tal, pero al momento de realizar una auditoria él como auditor líder y supervisor de la misma, se encarga de verificar que se cumplan paso a paso los procedimientos guiados por las NIAS, sin embargo, es necesario la ayuda de otro profesional capacitado y con la experiencia para el levantamiento de la evidencia y realización del trabajo de campo.

V. CONCLUSIONES

1. Para llevar a cabo una auditoría a los estados financieros se desarrollan tres fases: planificación la cual consiste en definir objetivos y organizar todo el trabajo, siguiendo con la ejecución que es donde el auditor obtiene la evidencia suficiente y adecuada y culminando con finalización y seguimiento que es la expresión de una opinión de un profesional.
1. El grupo de la NIA´s 300 contiene los principales aspectos a considerar en la planificación de la auditoría a los estados financieros, cada norma con su propia definición, objetivo, nivel de alcance y respectiva documentación.
2. El profesional independiente planifica la auditoria tomando en cuenta las consideraciones disposiciones, técnicas y procedimientos que establecen las NIA´s aplicables a esta fase.
3. De acuerdo al estudio realizado, el auditor independiente cumple con todos los requerimientos establecidos en la NIA´s 300 planificación de auditoría de estados financieros, al aplicarlas correctamente permite identificar aspectos importantes a los que el auditor responderá correcta y oportunamente, además de permitirle el alcance de los objetivos.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Auditool. (2017). Normas Internacionales de Auditoría. En Normas Internacionales de Auditoría (pág. 28). Bogotá, Colombia: Auditx.
- CIBEI. (abril de 2022). Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales. Obtenido de fundacioncibei: <https://fundacioncibel.org/importancia-de-las-nias/#>
- Correa, G. G., & Mantilla, S. A. (Septiembre de 2014). Revista Digital de Aseguramiento. deloitte(1), 4. Obtenido de https://www.google.com/url?q=https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/revistadigital/Rev%25201Deloitte.pdf&usg=AOvVaw1xkaBDcr9hR2WIBwVp4vm8&hl=es_US
- Corvo, H. S. (20 de Octubre de 2020). Lifeder. Obtenido de <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Duarte, G. (Octubre de 2008). Definición ABC. Obtenido de <https://definiciónabc.com/objetivo/>
- Grimaldo, L. L. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Bogota.
- IMCP. (2011). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Auditoria Y Control De Calidad. México.
- IMCP. (2011). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. En I. F. Accountants. México.
- IMCP. (2022). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Marcos de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría sección 120. Ecuador.
- IMPC. (2011). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. En I. F. Accountants. Mexico: 1.
- INIDE. (2021). Clasificador Uniforme de las Actividades Económicas de Nicaragua. Instituto Nacional de Información de Desarrollo, 218.
- López, J. F. (03 de Enero de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com.empresa-industrial./>
- Manrique, J. M. (2019). Introducción a la Auditoría. Chimbote, Perú: Primera edición digital.

- Medrano, E. (22 de Marzo de 2018). Academia.edu. Obtenido de https://www.academia.edu/36229065/La_empresa_y_su_entorno
- Pacheco, J. (11 de Mayo de 2022). Obtenido de <https://www.webyempresas.com/empresa-de-servicios-que-son-tipos-clasificacion-y-caracterisiticas/>
- Pérez, M. M. (06 de Marzo de 2020). Tipos y Fases de una Auditoría dentro de una Empresa. Obtenido de <https://www.kawak.net-tipos-y-fases-de-una-auditoria-dentro-de-una-empresa.//>
- Quiroa, M. (10 de Agosto de 2021). Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/organigrama-empresarial.html>
- Riberalta, D. (2018). scribd.com. Obtenido de <https://es.scribd/document/469383764/cual-es-la-importancia-de-la-empresa-para-un-pais>
- Sánchez, G. C. (2006). Auditoría a los Estados Financieros. México.
- Sandoval, M. H. (2012). Introducción a la Auditoría. México: Primera Edición.
- Taylor, E. (6 de Octubre de 2010). jemager.wordpress.com. Obtenido de <https://jemager.wordpress.com/2010/10/06/mision-vision-y-valores/>
- Ucha, A. P. (14 de Julio de 2016). Economipedia.com. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/vision-de-una-empresa.html>

VII ANEXOS

Anexo 1 Operacionalización de Variables

Variable	Concepto	Sub variable	Indicador	Sub - Indicador	Preguntas	Instrumento	Escala	Informante
NIA's	Las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de normas expedidas por la federación internacional de contadores (IFAC) las cuales permiten al revisor fiscal o auditor,	Auditoría	Concepto		Para usted ¿Cómo define auditoría?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
			Objetivo		Desde su punto de vista ¿Cuál es el objetivo de la auditoría?			
					¿De qué manera se logran los objetivos de la auditoría?			
			Importancia		¿Cuál es la importancia de la auditoría?			
					¿Para qué sirve la auditoría?			
			Fases de la auditoría	Planeación	¿Cuál es el alcance de la fase de planeación?			
Ejecución	¿Qué contiene la fase de ejecución?							

NIA's	desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad	Auditoría	Fases de la auditoría	Informe	¿Cuál es la importancia del informe?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente	
		Generalidades de las NIA's	Evolución de las NIA's						¿Cómo surgen las NIA?
									¿De qué manera ha venido evolucionando la NIA?
									¿Cuáles han sido los principales cambios?
			Concepto						Desde su punto de vista ¿Cómo define las NIA?
			Alcance de las NIA's						¿Cuál es el alcance de las NIA en los procesos de auditoría?
									¿De qué manera las NIA ayudan en la práctica de los procesos de auditoría?
			Marco de referencia NIA						¿Por qué las NIA constituyen un marco de referencia?

NIA's	d de los estados financieros. (CIBEI, 2022, pág. 1)	Generalidades de las NIA's	Marco de referencia NIA		¿Cuál es el objetivo que cumplen al realizar un marco de referencia?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
			Clasificación		¿Qué comprendemos por clasificación de las NIA?			
					¿En qué forma nos ayuda la clasificación de las NIA?			
					¿Desde su práctica profesional y personal como valora la clasificación de las NIA?			
		Aplicación de las NIA en la fase de planeación	NIA 300 Planificación de la auditoría de Estados Financieros	Definición	¿En qué consiste la NIA 300?			
				Alcance	¿Qué comprende sobre la NIA 300?			
				Objetivo	¿Cuál es el objetivo de esta NIA, y cuál es su objetivo como auditor al aplicarlas?			

NIA's		Aplicación de las NIA en la fase de planeación	NIA 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno	Documentación del cumplimiento de las NIA	¿Qué documentación debe incluir el auditor en una auditoría en base a la NIA 300?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
				Definición	¿Defina de manera personal, que es la NIA 315?			
				Alcance	¿De qué trata la NIA 315?			
				Objetivo	¿Cuál es el objetivo de esta NIA, y cuál es su objetivo como auditor al aplicarlas?			
			NIA 320 Importancia relativa o materialidad en	Documentación del cumplimiento de las NIA	¿Qué documentación debe incluir el auditor en una auditoría en base a la NIA 315?			
				Definición	¿Para usted, que es la NIA 320?			
				Alcance	¿Qué comprende sobre la NIA 320?			

NIA's		Aplicación de las NIA en la fase de planeación	la planificación y ejecución de la auditoría	Objetivo	¿Cuáles son los objetivos de la NIA 320?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
				Documentación del cumplimiento de las NIA	¿Qué documentación debe incluir el auditor en una auditoría en base a la NIA 320?			
			NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos valorados	Definición	¿Para usted, que es la NIA 330?			
				Alcance	¿Desde su punto de vista, cual es el alcance de la NIA 330?			
				Objetivo	¿Cuáles son los objetivos de la NIA 330?			
				Documentación del cumplimiento de las NIA	¿Qué documentación debe incluir el auditor en una auditoría en base a la NIA 330?			
				Entidad que integra un conjunto de elementos	Concepto			

Empresa	organizados y dirigidos para alcanzar una serie de objetivos mediante la realización de una determinada actividad económica (Medrano, 2018, pág. 12)	Auditor	Importancia		¿Explique por qué son importantes las empresas?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
					Teniendo en cuenta su experiencia ¿Qué papel importante representan las empresas para el desarrollo del país?			
			Clasificación		Desde su concepción ¿Cómo se clasifican las empresas?			
			Estructura Organizativa	Misión	¿Qué representa la misión de un auditor?			
				Visión	¿Qué representa la visión de un auditor?			
				Objetivos	¿Cuál es el objetivo que representa un auditor?			

Empresa		Auditor		Organigrama	¿Cómo auditor independiente tiene su propia estructura organizacional?	Entrevista	Abierta	Auditor Independiente
---------	--	---------	--	-------------	--	------------	---------	-----------------------

Anexo 2 Entrevista



FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ENTREVISTA DIRIGIDA AL AUDITOR INDEPENDIENTE

Somos estudiantes de 5º año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos desarrollando nuestro Seminario de Graduación para culminar nuestros estudios universitarios y finalmente graduarnos, para ello le solicitamos su valiosa colaboración y nos pueda proporcionar cierta información a través de esta entrevista.

Objetivo

Poder obtener datos confiables que nos sean de gran ayuda como fuente de información para ampliar nuestros conocimientos sobre las NIA y tener una perspectiva de como dichas normas son de ayuda mediante su aplicación, desde el punto de vista del profesional que es quien hace uso de ellas.

Indicaciones

Lea detenidamente las interrogantes expuestas y responda de manera objetiva y de acuerdo a sus conocimientos personales y profesionales, sin omitir cualquier dato que crea conveniente compartir.

- 1) Desde su punto de vista ¿Cuál considera usted el objetivo de realizar una auditoría?**

- 2) ¿Porque considera importante la realización de auditorías frecuentemente?**

3) ¿Qué tipos de auditorías realiza en su ejercicio profesional?

Financiera	<input type="text"/>	Interna	<input type="text"/>
Administrativa	<input type="text"/>	Fiscal	<input type="text"/>

4) Durante la fase de planeación ¿Qué aspectos debería considerar el auditor para un buen desarrollo del trabajo?

5) ¿Al ejecutar la auditoría que procedimientos recomendaría para un mejor resultado?

6) ¿Qué importancia considera que tienen las NIA al brindar un informe de auditoría?

7) Desde su punto de vista ¿Cómo define las Normas Internacionales de Auditoría?

8) ¿Por qué las NIA constituyen un Marco de Referencia?

9) ¿De qué manera las NIA le han favorecido en su práctica profesional como auditor independiente?

10) ¿Desde su práctica profesional y personal como valora la clasificación de las NIA's?

- 11) **Durante la fase de planeación ¿qué aspectos debería considerar el auditor para un buen desarrollo del trabajo?**

- 12) **¿Qué propósito tiene la planificación de la auditoría de estados financieros?**

- 13) **¿Qué favorece una planificación adecuada de la auditoría?**

- 14) **¿Qué documentos incluye en la planificación?**

- 15) **Conforme a su experiencia cuando usted ha desarrollado una auditoría ¿cuáles son los requerimientos que se deben cumplir en la fase de planeación?**

- 16) **¿En que nos ayuda identificar y valorar los riesgos de incorrección material?**

- 17) **¿Qué procedimientos de valoración de riesgo, aplica de acuerdo a la NIA 315?**

- 18) **¿Qué aspectos o elementos debo tomar en cuenta para la valoración del riesgo de incorrección material?**

19) **¿Porque se debe tomar en cuenta la importancia relativa o materialidad en la planificación de la auditoría?**

20) **¿Cuál es su experiencia como auditor de aplicar la NIA 320 importancia relativa en la planificación y realización de una auditoria?**

21) **¿En que beneficia la aplicación de la NIA 320, en la planeación y realización de una auditoría?**

22) **¿En qué consiste la importancia relativa o materialidad en la planificación'?**

23) **¿Qué objetivos comprende la NIA 330 y cuál es su objetivo como auditor al aplicarla?**

24) **¿Cuál es el propósito del auditor de diseñar y realizar pruebas de controles?**


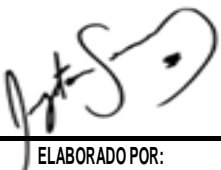
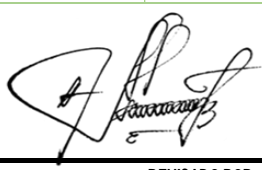

25) **¿Cómo auditor independiente cuál es su misión, visión y objetivos?**

26) **¿Cómo auditor independiente tiene su propia estructura organizacional?**

Agradecemos su colaboración y el tiempo que ha aportado para responder a nuestra entrevista y la información brindada ya que será de gran ayuda en nuestro trabajo de investigación.

Anexo 3 Estado de Situación Financiera

La empresa "EXPORTADORA ATLANTIC S.A" presenta los siguientes estados financieros:

 EXPORTADORA ATLANTIC S.A.		EXPORTADORA ATLANTIC S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021 EXPRESADOS EN CÓRDOBAS	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 319,25		CUENTAS X PAGAR
BANCOS	189.234,81		PRÉSTAMOS X PAGAR CORTO PLAZO
CUENTAS X COBRAR	25.955,97		RETENCIONES
PRESTAMOS POR COBRAR	568.944,67		GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
INTERESES X COBRAR	24.488,21		TOTAL PASIVO CORRIENTE
DEUDORES DIVERSOS	66,89		PASIVO NO CORRIENTE
INVENTARIOS	22.160,48		PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		C\$ 83.1170,28	TOTAL PASIVOS
ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO
EDIFICIOS E INSTALACIONES	C\$ 198.882,28		CAPITAL SOCIAL
EQUIPO DE INFORMÁTICA	9.771,05		EXCEDENTE/DEFICIT ACUMULADO
EQUIPO DE LABORATORIO CONTROL DE CALIDAD	8.843,10		DONACIONES EN EFECTIVO
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	282.715,89		RESERVA LEGAL
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	3.686,49		UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO
OTROS EQUIPOS	9.398,02		
TERRENOS	81.057,61		
VEHÍCULOS	37.851,54		
FONDOS FIDEICOMISO	-		
DEPRECIACIONES	-136.472,77		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		C\$ 487.644,30	TOTAL PATRIMONIO
			C\$ 431.316,9
TOTAL ACTIVOS		C\$ 1.326,903,48	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
			C\$ 1.326,903,48
			
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	
			
		AUTORIZADO POR:	

Anexo 4 Estado de Resultado



**EXPORTADORA
ATLANTIC S.A.**

EXPORTADORA ATLANTIC S.A

ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

EXPRESADOS EN CÓRDOBAS

CUENTAS

INGRESOS

SERVICIOS DE BENEFICIADO Y COMERCIALIZACION	C\$ 612418,6
INGRESOS FINANCIEROS	141.158,99
OTROS INGRESOS	2.885,99
TOTAL INGRESOS	144.044,98

EGRESOS

COSTOS DE OPERACION VARIABLES	268.804,73
COSTOS DE OPERACIÓN FIJO	239.545,73
TOTAL EGRESOS	508.350,46
UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL	248.113,12
GASTOS FINANCIEROS	185.997,77
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	185.997,77
UTILIDAD NETA	62.115,35
RESERVAS	19.876,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	42.238,44

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO POR:

Anexo 5

Termino de Referencia (TDR)

EXPORTADORA ATLANTIC S.A



TÉRMINOS DE REFERENCIA

Fecha: 04/2022

Fecha: 25/04/2022

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Introducción:

Exportadora ATLANTIC S.A fue fundada desde el año 1997, por el Sr. Eric Poncon como miembro del grupo ECOM agroindustrial, su oficina central está ubicada en Managua, tres sucursales en Matagalpa, Jinotega y Ocotol y dos beneficios Sébaco y Condega, Esta organización es exitosa en el cumplimiento de sus objetivos y el empeño en sus actividades le permiten generar un tercio de las exportaciones del café nicaragüense. Es una compañía comprometida con la transparencia del mercado y la calidad.

Como misión tenemos lograr altos niveles de satisfacción en las relaciones con sus clientes, proveedores, colaboradores y accionistas que favorezcan el crecimiento del negocio, garantizando calidad y cumplimiento en las mejores prácticas de la calidad y cumplimiento en las mejores prácticas de la producción y comercialización del café.

Como visión tenemos el ser reconocida como una organización innovadora y generadora de desarrollo en la cadena de valor del café, potenciando sus capacidades para construir relaciones exitosas con clientes y proveedores, a través de la satisfacción mutua, innovación tecnológica, trabajo en equipo y transparencia.

Objetivos de la empresa

Objetivo General:

Brindar a nuestros clientes un servicio de café altamente satisfactorio, transparente mediante el consumo esencial de las calidades de café con un alto rendimiento para la exportación.

Objetivos Específicos:

Garantizar el cuidado de la calidad del producto recibido mediante secado natural y manejo individual por lotes.

Garantizar el servicio de trazabilidad del café por cliente desde la recepción hasta los resultados finales.

Fomentar el cuidado del medio ambiente mediante una práctica con responsabilidad social empresarial

Valores

Integridad: actuar con rectitud, y honestidad en relación a lo que se dice o hace sin importar las circunstancias, es ser transparente y cumplir.

Trabajo en equipo: colaborar y cooperar con los integrantes de un grupo de trabajo en el que se esté integrado, trabajar con actitud genuina y con la meta de ser efectivos y útiles como equipo.

Atención al cliente: deseo de ayudar o servir a los clientes implica un proceso de identificar y satisfacer sus necesidades, tanto al cliente final como a todos aquellos que cooperan en relación a la empresa-cliente.

Innovación: idear soluciones eficaces, nuevas y diferentes antes problemas o situaciones generadas en el propio puesto, la empresa, los clientes o el segmento de la economía al que pertenece.

Colaboración en la red: trabajar en colaboración con grupos, con otras áreas de la empresa u organismos externos con los que se deba interactuar. Implica manejar un alto grado de comprensión interpersonal, y procurar en forma permanente

situaciones ganar-ganar con clientes internos, externos, proveedores, comunidades y accionistas.

Nuestro compromiso es:

- Comercializar productos de calidad.

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo:

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera relativa al manejo de los recursos financieros de EXPORTADORA ATLANTIC S.A por el periodo comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021, de acuerdo a las Normas internacionales de auditoría.

Objetivos específicos

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

Resultados esperados

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

Metodología

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

Duración

La duración máxima se estima en 22 días hábiles.

La auditoría se realizará a partir de la fecha: 10 del mes de mayo del año 2022.

Responsabilidades

1. Entrega de informes según los objetivos planteados.

Manejo de la información:

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

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

Perfil requerido

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

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

Requerimientos

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

Recepción de la oferta técnica y económica

Se recibirá oferta técnica económica con su respectivo CV en la oficina de la empresa EXORTADORA ATLANTIC S.A oficina central Managua.

FIRMA

Harbin Manuel Montenegro

Gerente

Anexo 6

EVALUACIÓN DE RIESGOS

ÁREA A SER EVALUADA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

RIESGO A SER EVALUADO: INHERENTE

Cliente: EXPORTADORA ATLANTIC S.A. Compilado por: _____.

Período auditado: 2021 Revisado por: _____.

Área de Auditoría: Gastos acumulados por pagar.

<u>Criterios</u>	<u>Comportamiento</u>	Peso Valor	<u>Selección</u>	Riesgo		
				<u>Alto</u>	<u>Medio</u>	<u>Bajo</u>
Volumen de provisión Social pendiente de cancelar	Limitado	0				
	Moderado	5,6	X		5,60	
	Alto	11,1				
Valuación de gastos incurridos y Saldos reales	Sencilla	0				
	Moderado	5,6				
	Compleja	11,1	X	11,10		
Bajas acumulaciones de gastos en el período	Muy pocas	0	X			0
	Algunas	5,6				
	Numerosas	11,1				
Métodos de cancelación de los gastos acumulados		0				
	Efectivos	5,6	X		5,60	
	Cheques	11,1				

Razonabilidad de importe estimado por conceptos en que aparecen registrados	Ninguno	0				
	Regular	5,6			5,60	
	Buena	11,1				

Historial de errores	Muy pocos	0				
	Algunos	5,6	X		5,60	
	Numerosos	11,1				

Gastos Cuentan con documentos soportes pertinentes	Ninguno	0				
	Algunos	5,6			5,60	
	Siempre	11,1	X			

Examen de los reportes de gastos	Ninguna	0				
	Moderado	5,6	X		5,60	
	Muy Poco	11,1				

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

BAJO

33.60

Valoración del Riesgo:

ALTO 61-100

MEDIO 41-60

BAJO 0-40