

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- MANAGUA.

RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.



**MONOGRAFÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIADAS EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA:

**ANÁLISIS DEL SUPUESTO DE EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO DE GRUPO
VALDIVIA, S. A. AL 31 DE DICIEMBRE 2016, CON BASE EN LA NIA 570, MEDIANTE
LA APLICACIÓN DE LA NORMA DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS NISR 4400.**

AUTORES:

BRA. CLAUDIA JESSENIA PORRAS SILVA.

BRA. ROXANA YAHOSKA RODRÍGUEZ SOZA.

TUTOR:

MSC. DAVID FRANCISCO ALVARADO DÁVILA.

MANAGUA- NICARAGUA, MAYO 2017



i. DEDICATORIA.

El presente trabajo monográfico lo dedico principalmente a mi padre celestial, Dios todo poderoso por darme cada día amor, sabiduría y fuerzas durante el transcurso de mi más importante travesía hasta el momento como es el coronar mi carrera universitaria.

A mis abuelos Rodolfo Enrique Silva Martínez y Eduarda del Carmen Araica Membreño a quienes amo profundamente porque a pesar de estar en sillas de ruedas me apoyaron incondicionalmente y me dieron siempre el empuje para seguir adelante, por ser ejemplos de lucha de la vida, brindarme su amor, sus palabras de aliento, consejos y no permitir que me quedara en el camino.

A Norlan Rafael García Baquedano mi compañero maravilloso de vida y de lucha por darme ánimos, creer en mí y en lo que soy capaz de lograr, por su amor y su apoyo.

Claudia Jessenia Porras Silva.



i. DEDICATORIA.

El trabajo monográfico está dirigido a quien me da la fortaleza para continuar cuando estoy a punto de caer, quien sin pedirle nada lo provee todo, con toda la humildad de mi corazón primero que todo se la dedico a Dios.

Especialmente a mi madre Karla Eugenia Soza Moreno el mejor ejemplo de mujer que persevera día a día para que salgamos adelante, quien me brindó toda su confianza y apoyo incondicional, la que siempre lucha por darme un mejor futuro y me enseñó que todo se puede lograr con esfuerzo y dedicación.

A mi familia que siempre creyeron en mí y me apoyaron con sus conocimientos y consejos para caminar por el camino correcto.

Roxana Yahoska Rodríguez Soza.



ii. AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme convertir en realidad mi sueñopreciado, mi meta, inicio de mi proyecto de vida profesional, y agradezco aún más el permitir que pueda compartirlo y disfrutarlo con mis seres invaluableles mis hermosos abuelitos que a pesar de estar enfermitos y ser personas de la tercera edad les concede que estén con vida.

A mis abuelitos por regalarme mi herramienta de trabajo que me permita ganarme el pan de cada día, “el conocimiento”, “una profesión”, por ser personas que me dieron el ejemplo de luchar por los que amas, por ayudarme tanto económica como moralmente.

A Norlan García Baquedano por brindarme su apoyo, creer en mí y estar cuando más lo necesite para lograr esta meta.

A Roxana Rodríguez Soza compañera de monografía por permitir que compartiéramos los conocimientos reflejados en este documento, y por el apoyo mutuo cuando lo requeríamos.

Al estimado profesor David Alvarado y la estimada profesora Ada Delgado por ayudarnos académicamente en la elaboración de este documento y por compartir sus conocimientos para contribuir a enriquecer los nuestros,

Claudia Jessenia Porras Silva.



ii. AGRADECIMIENTO.

Le agradezco a Dios el único ser capaz de darnos la fuerza y voluntad de salir adelante, al que le doy gracias por darme un día más de vida para cumplir metas y sueños que creí que nunca alcanzaría.

A mi madre el ser más importante que me dio la vida y la enseñanza de perseverar constantemente para alcanzar todos los propósitos que me proponga, la que con todo su amor y sin esperar nada a cambio siempre está para mis hermanas y mi persona incondicionalmente.

A mis hermanas Irazema García Soza y Yubelky Rodríguez Soza quienes son parte de mi vida diaria ayudándonos para ser personas de bien en un futuro. Así mismo a mi abuela y tías quienes siempre me animan para seguir adelante.

A mi colega Claudia Jessenia Porras Silva amiga y compañera de esta monografía quien decidió compartir sus conocimientos conmigo e impartirlos y ponerlos en práctica mediante este trabajo.

A mis compañeros de clases que estuvieron siempre apoyándome durante el transcurso de la carrera.

Al profesor David Francisco Alvarado Dávila y la estimada profesora Ada Delgado docentes de esta prestigiosa universidad por adquirir la responsabilidad de guiarnos y brindarnos sus conocimientos en el desarrollo del presente trabajo monográfico asimismo enriqueciendo nuestros conocimientos para ser buenos profesionales.

A Francisco Javier Valdivia Propietario de Grupo Valdivia, S.A. por brindarnos la información necesaria para la realización de este trabajo.

Roxana Yahoska Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



iii. CARTA AVAL DEL TUTOR

Managua, Mayo 2017.

Msc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública Y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

RUCFA

Estimado Maestro:

Remito a usted 3 ejemplares de monografía con el tema “Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400” elaborado por las bachilleras Claudia Jessenia Porras Silva con carnet # 12-20423-7 y Roxana Yahoska Rodríguez Soza con carnet # 12-20645-9 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

El documento cumple con los requisitos establecidos en el reglamento del Régimen Académico Estudiantil en sus artículos 48,49, 50y 51. Se solicita fijar fecha para su defensa.

Sin más a que referirme, le saluda.

Atentamente

Msc. David Francisco Alvarado Dávila

Tutor.



iv. RESUMEN

Las Normas Internacionales de Auditoría son emitidas por el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento y son de suma importancia para la profesión de los auditores externos puesto que proporcionan los lineamientos a seguir para llevar a cabo el proceso de auditoría en lo que concierne a la responsabilidades que contraerá al aceptar un encargo y a conocer los objetivos a alcanzar mediante el cumplimiento de los requerimientos contenidos en la norma.

Por lo anterior mencionado se toma como base el contenido de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 570 Revisada) “Empresa en funcionamiento” que trata de las responsabilidades que asume el auditor en la auditoría a los estados financieros elaborados bajo el supuesto de empresa en funcionamiento para analizar y determinar la condición de la entidad “Grupo Valdivia, S.A.”, proceso de auditoría que será necesario para cumplir con un requisito que impone la institución financiera para que pueda optar al financiamiento e iniciar un nuevo proyecto.

El presente trabajo monográfico tuvo como propósito mostrar la importancia del análisis de los resultados obtenidos del proceso de auditoría realizado al conjunto de estados financieros terminados al 31 de Diciembre del 2016 de la entidad “Grupo Valdivia, S.A.” conforme a la NISR 4400 “Norma Internacional de servicio de atestiguamiento y otros servicios relacionados” basada en el supuesto de que la empresa continuará operando dentro de un futuro predecible.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



La información recopilada durante el proceso de auditoría se originó por los diferentes procedimientos que establece la “NIA 570 revisada”, marco de información financiera aplicable.

Se finaliza con la emisión de la opinión del auditor sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de “Grupo Valdivia, S.A.” terminados al 31 de Diciembre 2016 bajo el supuesto de empresa en funcionamiento.



v. ÍNDICE.

i.	DEDICATORIA.....	i
ii.	AGRADECIMIENTO.....	ii
iii.	CARTA AVAL DEL TUTOR	iii
iv.	RESUMEN.....	iv
v.	ÍNDICE.	v
I.	INTRODUCCION.....	1
1.1	ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.	3
1.1.1.	Antecedentes históricos	3
1.1.2.	Antecedentes de campo.	4
1.2	JUSTIFICACION.....	6
1.3	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	7
1.4	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	7
II.	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.	8
2.1	OBJETIVO GENERAL:	8
2.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:.....	8
III.	MARCO TEORICO.	9
3.1	Perfil de la empresa.	9
3.2	Generalidades de la contabilidad.....	11
3.3	Generalidades de las auditorias	13



3.4	Normas internacionales de auditoría.....	15
3.4.1	Bases Contables de la empresa en Funcionamiento.....	15
3.4.2	Marco de referencia de información financiera aplicable.....	16
3.4.3	Evidencia de Auditoría.....	16
3.4.4	Riesgo de Auditoría.....	17
3.4.5	Riesgos de Detección.....	17
3.4.6	Riesgo de Representación Errónea de Importancia Relativa.....	17
3.4.7	Información Financiera Histórica.....	18
3.4.8	Representación Errónea.....	19
3.4.9	Seguridad Razonable.....	19
3.4.10	Escepticismo Profesional.....	19
3.5	Funcionamiento de Empresa.....	20
3.5.1	Factores que inciden en la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.....	20
3.5.2	Procedimientos a realizar en la valoración de riesgos de la entidad bajo el supuesto de empresa en funcionamiento.....	22
3.5.3	Implicaciones para el informe del auditor.....	28
IV.	PREGUNTAS DIRECTRICES.....	31
V.	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	32
VI.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	33



6.1	Tipo de investigación	33
6.1.1	Investigación Aplicada	33
6.1.2	Investigación Descriptiva.....	33
6.2	Instrumentos.....	33
6.3	Enfoque.....	34
6.3.1	Base Cuantitativa.....	34
6.3.2	Base Cualitativa.....	34
6.4	Fuentes de Información.....	34
6.4.1	Primaria.....	34
6.4.2	Secundaria.....	35
VII.	ANALISIS DE LOS RESULTADOS	36
7.1	Factores que incidieron en la capacidad determinada por la dirección de Grupo Valdivia, S.A. en su valoración preliminar	36
7.2	Análisis del Estado Financieros de GRUPO VALDIVIA, S.A.	37
7.3	Acta de reunión de los accionistas para la Evaluación de empresa en funcionamiento de GRUPO VALDIVIA, S.A.....	40
7.4	Aplicación de procedimiento de auditoría mediante procedimientos convenidos en relación a hechos posteriores al cierre a GRUPO VALDIVIA, S.A.....	44
7.4.1	Carta de Compromiso por procedimientos convenidos para evaluar el supuesto empresa en funcionamiento	45
7.4.2	Cronograma de Actividades de Auditoria a GRUPO VALDIVIA, S.A.	47



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



7.4.3	Cálculo de la materialidad de las cuentas a GRUPO VALDIVIA, S.A.	48
7.4.4	Fundamentales Cuentas a Auditar mediante pruebas sustantivas a GRUPO VALDIVIA, S.A.	49
7.4.5	Índice de Papeles de Trabajo a GRUPO VALDIVIA, S.A.	50
7.4.6	Pruebas de Cumplimiento.....	51
7.4.7	Carta de notificación de litigio.....	54
7.4.8	Pruebas sustantivas	56
7.4.9	Cartas de confirmación.	59
7.4.10	Hoja de Ajuste.	68
7.4.11	Aprobación del Dictamen de la Auditoría Externa por la Junta Directiva de GRUPO VALDIVIA SA.....	69
7.4.12	Carta Salvaguarda.	71
7.5	Dictamen del Auditor Independiente.	74
VIII.	CONCLUSIONES	81
IX.	RECOMENDACIONES.....	82
X.	BIBLIOGRAFÍA	83
XI.	ANEXOS	85



I. INTRODUCCION

En Nicaragua existe una gran variedad de empresas que se encuentran reguladas tanto en aspectos legales como normativos las cuales realizan diferentes tipos de transacciones que originan información financiera que debe ser preparada por la administración de la entidad. En este caso particular refiriéndonos a la empresa “Grupo Valdivia, S.A.” genera información que es resumida y presentada de forma ordenada en sus estados financieros que deben ser preparados bajo el supuesto de empresa en funcionamiento, que consiste en considerar que la entidad tiene la capacidad para continuar operando en un futuro previsible; El auditor debe analizar si la administración utilizó adecuadamente el supuesto de empresa en funcionamiento en la preparación de los estados financieros y evaluar la existencia de incertidumbre material sobre la capacidad de la empresa para continuar operando que tenga que revelarse en los estados financieros, lo cual se determina mediante la ejecución del proceso de auditoría desarrollado en este trabajo.

Mediante el desarrollo de esta investigación se identificaron los factores que incidieron en la condición determinada por parte de la dirección de Grupo Valdivia en su valoración preliminar, se ejecutó el proceso de auditoría mediante procedimientos convenidos a dicha entidad según la determinación de los factores que afectan su condición de continuar como empresa en funcionamiento al 31 de Diciembre del 2016 y luego de terminado el proceso mostrar el informe basado en los resultados obtenidos del proceso de auditoría sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2016 de conformidad al supuesto de empresa en funcionamiento.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Como parte del diseño metodológico el tipo de investigación reúne las características de ser aplicada por que tiene la finalidad de solucionar un problema práctico por medio de la aplicación de un proceso de auditoría y descriptiva por que se pretende describir un fenómeno, en este caso la capacidad de la entidad de seguir operando en un futuro previsible, determinado mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

En la presente monografía primero se aborda el proceso de valoración preliminar por parte de la dirección en donde considera los factores que pudieran afectar la condición de la empresa luego se inicia con la ejecución del proceso de auditoría el cual se llevó a cabo mediante procedimientos convenidos en donde se determinarán los factores que afectan la condición de continuar como empresa en funcionamiento al 31 de Diciembre del 2016 de “Grupo Valdivia, S.A.” y se finaliza con la presentación de los resultados obtenidos de este proceso para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros así como la condición de dicha entidad y como valor agregado se hará la propuesta de medidas que debe considerar la dirección de Grupo Valdivia, S.A. para procurar el mejoramiento operativo de la misma.



1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.

1.1.1. Antecedentes históricos

El IASSB emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

La norma internacional de auditoría 570 a lo largo del tiempo se ha emitido dos veces: NIA 570 Negocio en Marcha entro en vigor el 15 de diciembre del 2004 y la NIA 570 Revisada. Empresa en Funcionamiento aplicable el 15 de diciembre del 2016.

Esta Norma Internacional de Auditoría trata de las responsabilidades que tiene el auditor, en la auditoría de estados financieros, en relación con la empresa en funcionamiento y las implicaciones para el informe del auditor.

Para la realización de este trabajo se aplicó La Norma Internacional sobre Servicios Relacionados (NISR, ISRS por sus siglas en inglés) 4400, Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera publicada en junio del 2008.

La finalidad de esta Norma Internacional sobre Servicios Relacionados (NISR) es establecer normas y suministrar criterios sobre la responsabilidad profesional del auditor



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.

cuando se ejecuta un encargo de realización de procedimientos acordados sobre información financiera y en relación con la forma y contenido del informe que emite el auditor como resultado de dicho encargo.

1.1.2. Antecedentes de campo.

La investigación realizada a nivel de facultad económica del Recinto universitario Carlos Fonseca Amador no se encontró trabajos realizados relacionados con la NIA 570.

Sin embargo, existen otras investigaciones relacionadas pero en base a la NIA 570 negocio en marcha estas son:

De importancia Nacional:

Villegas, J. (2011) en su trabajo monográfico “Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría” se refiere al análisis de la evaluación ya realizada por la gerencia de la manera siguiente: La responsabilidad del auditor sobre el análisis de la evaluación de la gerencia sobre la condición de “empresa en marcha” comienza en la fase de planeamiento de la auditoría y en su caso, debe determinar cómo afecta el riesgo de auditoría. Conclusión de su tesis se refirió a que las Normas Internacionales de Auditoría muestran que el auditor es responsable de la opinión del informe pero esta no es absoluta ya que las empresas están en constante cambios.



De importancia Internacional:

Herrera, C. (2012), en su tesis “Evaluación de negocio en marcha según Normas Internacionales de Auditoría en una empresa comercial Guatemalteca” se refirió al tema de supuesto de negocio en marcha de la siguiente forma: que no todos los marcos de referencia de información financiera aplicable incluyen el requisito específico para que la administración haga una evaluación de la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha, por lo cual en la mayoría de las empresas es un tema que no es de conocimiento general para toda la administración. En conclusión dice que La responsabilidad del auditor, es obtener evidencia apropiada sobre el manejo adecuado por parte de la administración del supuesto en la elaboración y presentación de los estados financieros para continuar como un negocio en marcha.

Duarte, C. (2011), en su tesis “procedimientos para evaluar el supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros de una empresa comercializadora de electrodomésticos empresa Guatemalteca” se enfocó de la siguiente manera: definiciones de lo que es el supuesto de negocio en marcha, análisis de estados financieros, importancia del análisis de los estados financieros, la emisión del informe estableciendo un juicio de las condiciones de dicha empresa. Como resultado de su investigación obtuvo que los métodos de análisis e interpretación de información financiera, estas permiten evaluar la situación de la empresa respecto a su solvencia y liquidez, que son necesarios para determinar la capacidad para cumplir compromisos financieros y la posibilidad de generar recursos a corto y largo plazo.



1.2 JUSTIFICACION.

El motivo principal para la ejecución de esta investigación se atribuye a la aplicación de la NIA 570 Revisada titulada “Empresa en Funcionamiento” para realizar el proceso de auditoría de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 mediante procedimientos convenidos, de esta manera detectar hechos o condiciones que pudieran afectar de forma adversa la continuidad de las operaciones de Grupo Valdivia bajo el cumplimiento del supuesto de empresa en funcionamiento.

Este trabajo podrá ser tomado como referencia para futuras investigaciones que se desarrollen acerca del tema, como un material de orientación para llevar a cabo el proceso de auditoría de otros casos prácticos similares que realicen los futuros graduando de las carreras de las ciencias económicas que se les orienten elaborar.

Por último se pretende ofrecer a los profesionales de la auditoria y carreras afines, un elemento más a su base de datos personal que lo ayude a desarrollar un juicio más claro de un nuevo caso que se le presente en su vida profesional posterior; Por otro lado mostrar cómo se llevan a cabo los diferentes procedimientos indicados en la NIA 570 para la recolección de evidencia suficiente y adecuada que permitan emitir una opinión razonable en el dictamen del auditor independiente.

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Síntoma: En estos momentos Grupo Valdivia, S.A. tomó la decisión de obtener un crédito bancario como una forma de financiamiento para iniciar un nuevo proyecto de inversión en propiedad, planta y equipo. Dicha inversión requiere una considerable cantidad de recursos económicos, la institución financiera a la que se está solicitando el financiamiento pide ciertos requisitos que deben cumplirse para poder desembolsar el efectivo, uno de estos es la presentación del dictamen de auditoría bajo el supuesto de empresa en funcionamiento para el futuro predecible.

Causa: Debido a que Grupo Valdivia S.A. es una pyme de capital y dirección familiar, no habían considerado relevante realizar un análisis sobre la capacidad de la empresa para continuar funcionando dentro del futuro predecible, desconocían que dicho análisis se podía obtener a través de la ejecución de auditoría independiente de procedimientos convenidos para enfatizar ampliamente sobre el supuesto que requiere la institución financiera.

Pronóstico: Con el cumplimiento por parte de la entidad del proceso de auditoría enfatizando el análisis del supuesto de empresa en funcionamiento, le pueden otorgar el financiamiento que necesita, siempre y cuando este sea favorable.

1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Grupo Valdivia, S.A. presentan razonablemente sus cifras en base al supuesto de empresa en funcionamiento de conformidad con la NIA 570 Revisada y la NISR 4400??



II. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

2.1 OBJETIVO GENERAL:

Analizar el supuesto de empresa en funcionamiento de Grupo Valdivia, S.A. al 31 de Diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos 4400.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Identificar los factores que incidieron en la condición determinada por parte de la dirección de Grupo Valdivia en su valoración preliminar.
- Ejecutar el proceso de auditoría mediante procedimientos convenidos con el Grupo Valdivia, S.A. con base en la NIA 570 al 31 de Diciembre del 2016.
- Mostrar el dictamen de auditoría basado en los resultados obtenidos en la auditoría en Grupo Valdivia, S.A. al 31 de Diciembre del 2016 con base en la NIA 570.
- Proponer las medidas que debe considerar la dirección de Grupo Valdivia, S.A. para el mejoramiento operativo de conformidad con la NIA 570 Revisada.



III. MARCO TEORICO.

3.1 Perfil de la empresa.

GRUPO VALDIVIA, S A. es una empresa que se dedica a la Construcción, instalación de electricidad industrial, trabajos en soldaduras especiales, instalaciones de cámara y gypsum. Se constituyó el 11 de Enero de 2008 como una pequeña empresa no hace más de dos años que se constituyó como una sociedad anónima de acuerdo con las leyes Mercantiles de la República de Nicaragua. La empresa obtuvo su inscripción ante la Dirección General de Ingresos (DGI) el 28 de Enero de 2010 misma que autorizó para iniciar operaciones el 01 de Febrero de 2010. Sus oficinas están ubicadas en Semáforos de la Asamblea 7 1/2c abajo, Edificio color rojo, Managua –Nicaragua.

Misión:

Brindarles un servicio satisfactorio a nuestros clientes, emprendiendo una forma de prestar los servicios especializados con seguridad y calidad.

Visión:

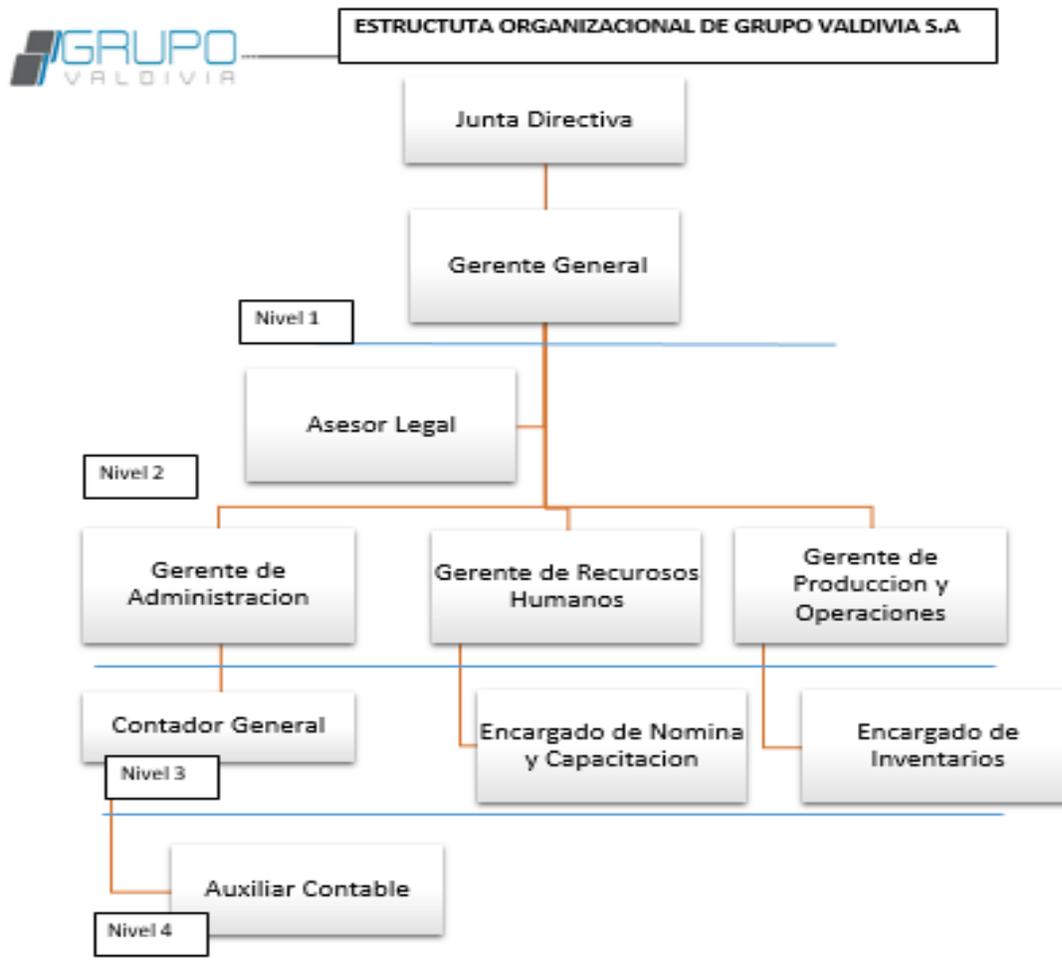
Mantener una buena relación con nuestros clientes, para mantener contacto permanente con cada uno de ellos.

Valores:

Fe, Responsabilidad, Lealtad, Profesionalidad, Laboriosidad, Disciplina, Respeto, Superación, Honradez.

El personal clave de la empresa es el siguiente:

- Gerente General: Francisco Javier Valdivia Aguilar.
- Gerente Financiero: Daniel Vásquez Aguilar.
- Gerente de Operaciones: Luciana Navas García.
- Asesor legal: Rafael Enrique Hernández Lazo.



Nivel 1: se encuentran los socios y dueños de la empresa

Nivel 2: los encargados legales

Nivel 3: los jefes de y Gerentes de áreas

Nivel 4: El área operativa

Fuente de información: Administración

Cuadro N°1



3.2 Generalidades de la contabilidad

Fornos, M. (2003), hace énfasis de los aspectos claves de la contabilidad de forma general indicando que:

Hoy en día es una necesidad conocer los principios de contabilidad. Este conocimiento contribuye al desarrollo eficaz de la habilidad humana para procurar su sustento a la comprensión de las actividades económicas del mundo mercantil y por último al logro de una máxima competencia en el manejo de los propios asuntos comerciales.

Antecedentes de la contabilidad

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Tal es el caso de los fenicios en Asia quienes fueron los primeros en utilizar el trueque como una forma de comercio en la época antigua. Pero fue alrededor del siglo XV que el registro de operaciones comerciales vivió uno de sus períodos más trascendentales, que impactaron fuertemente a la técnica contable lo cual se considera que en ese período se construyeron las bases de lo que hoy se conoce como contabilidad. Se atribuyó la “paternidad” de la contabilidad a un monje llamado Luca Paccioli, quien formalizó un esquema muy rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación de la que formaba parte. A ese primitivo y sencillo sistema de registro o contabilización de mercaderías se le consideró con el paso del tiempo, como la base de la contabilidad. Pág.25



Clasificación de la Contabilidad:

- Contabilidad Financiera: Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa
- Contabilidad Administrativa: Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno
- Contabilidad de Costos: impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios
- Contabilidad Fiscal: Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Pág.32

Importancia de la contabilidad

Reflejan la información relevante, expresada en unidades monetarias, sobre la situación y la evolución económica y financiera de una empresa o unidad económica, con el objeto de que tanto terceras personas interesadas como los dirigentes de dicha empresa puedan tomar decisiones.

Sin contabilidad no hay información y sin información no sabremos en donde nos encontramos. La información, hoy día, supone el pilar indiscutible de un buen negocio. La contabilidad es información tiene que ser: comprensible, relevante, fiable y oportuna.

3.3 Generalidades de las auditorias

Whittington, R. (2005), se enfoca en los aspectos generales para el entendimiento de la realización de la auditoria.

La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo

Antecedentes de la Auditoria

Los antecedentes de la auditoria, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas, Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorias actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaba a segundo plano y perdía cierta importancia.

En 1940 los objetivos de las auditorias abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoria en América, aparece también el antecedente de la auditoría



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



interna o auditoria de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad. (Pág. 18.)

Clasificación de la Auditoria:

- Auditoría Financiera
- Auditoria operacional, administrativa o de gestión
- Auditoria de Sistema
- Auditoria Social
- Auditoría Medioambiental
- Auditoria Socio laboral.

Importancia de la Auditoria

Las auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoria no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoria que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoria además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

Pág.27



3.4 Normas internacionales de auditoría.

Conceptualización de la Norma para el entendimiento del proceso de auditoría

3.4.1 Bases Contables de la empresa en Funcionamiento.

Rumitti C. A. (2015) hace referencia de la actualización de términos “hipótesis de empresa en funcionamiento por bases contables de empresa en funcionamiento”.

Bajo las bases contables de empresa en funcionamiento, los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de que la entidad es una empresa en funcionamiento y continuará sus operaciones en el futuro previsible. Los estados financieros con fines generales se preparan bajo las bases contables de empresa en funcionamiento, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la entidad o cesar en sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para hacerlo. Los estados financieros con fines específicos pueden prepararse, o no, de conformidad con un marco de información financiera en el que las bases contables de empresa en funcionamiento sean relevantes (por ejemplo, en determinadas jurisdicciones las bases contables de empresa en funcionamiento no es aplicable en el caso de algunos estados financieros elaborados con criterios fiscales).

Cuando la utilización de las bases contables de empresa en funcionamiento resulta apropiada, los activos y pasivos se registran partiendo de la base de que la entidad será capaz de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios.

3.4.2 Marco de referencia de información financiera aplicable.

Según el consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) El marco de referencia de información financiera adoptado por la administración y, cuando sea apropiado, por los encargados del gobierno corporativo, en la elaboración de los estados financieros que sea aceptable en vista de la naturaleza de la entidad y el objetivo de los estados financieros, o que sea el que requiere la ley o regulación. *NIA 200. (Párr.13)*

3.4.3 Evidencia de Auditoría.

Para el consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) información que usa el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión del auditor. La evidencia de auditoría incluye la información contenida en los registros contables que fundamentan los estados financieros y otra información. Para fines de las NIA:

- a) Suficiencia de evidencia de auditoría es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría. La cantidad de la evidencia de auditoría que se necesita es afectada por la valoración del auditor de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y también por la calidad de dicha evidencia de auditoría.

- b) Propiedad [lo apropiado] de la evidencia de auditoría es la medida de la calidad de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y confiabilidad para dar soporte a las conclusiones sobre las que se basa la opinión del auditor.



3.4.4 Riesgo de Auditoría.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) el riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados de una manera errónea de importancia relativa. El riesgo de auditoría es una función de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y del riesgo de detección.

3.4.5 Riesgos de Detección.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) el riesgo de que los procedimientos desempeñados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten una representación errónea que exista y que podría ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o en agregado con otras representaciones erróneas.

3.4.6 Riesgo de Representación Errónea de Importancia Relativa.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) el riesgo de que los estados financieros estén representados en una forma errónea de importancia relativa antes de la auditoría. Consiste de dos componentes, que se describen como sigue, al nivel de aseveración:

3.4.6.1 Riesgo inherente.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) la susceptibilidad de una aseveración sobre una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o en agregado con otras representaciones erróneas, antes de la consideración de cualesquier controles relacionados.

3.4.6.2 Riesgo de Control.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración sobre una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o en el agregado con otras representaciones erróneas, no se prevenga, o detecte o corrija, oportunamente, por el control interno de la entidad.

3.4.7 Información Financiera Histórica.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) información que se expresa en términos financieros, en relación con una entidad en particular, derivada, principalmente, del sistema contable de dicha entidad, sobre hechos económicos que ocurren en ejercicios del pasado o sobre condiciones o circunstancias económicas en momentos del tiempo pasado.

3.4.8 Representación Errónea.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) las representaciones erróneas pueden originarse por error o fraude. Cuando el auditor expresa una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, o si presentan un punto de vista verdadero y razonable, las representaciones erróneas también incluyen los ajustes de montos, clasificaciones, presentación o revelaciones que, a juicio del auditor, son necesarios para que los estados financieros se presenten razonablemente, respecto de todo lo importante, o presenten un punto de vista verdadero y razonable.

3.4.9 Seguridad Razonable.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) En el contexto de una auditoría de estados financieros, un nivel de seguridad alto, pero no absoluto.

3.4.10 Escepticismo Profesional.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2009) una actitud que incluye una mente inquisitiva, estar alerta a condiciones que puedan indicar una posible representación errónea debida a error o fraude, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría.



3.5 Funcionamiento de Empresa.

3.5.1 Factores que inciden en la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2016) norma Internacional de Auditoria 570 Empresa en Funcionamiento, Nos muestra los distintos factores que inciden en una empresa en funcionamiento. (Párr. A3)

Los siguientes son ejemplos de eventos o condiciones que, individualmente o en su conjunto, pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad de continuar como una empresa en funcionamiento. Esta relación no es exhaustiva. Por otra parte, la existencia de uno o más de los elementos de esta relación no siempre significa que exista una incertidumbre material.

Factores Financieros

- Posición de pasivo neto o pasivo neto circulante.
- Préstamos a plazo fijo que se aproximan a madurez sin prospectos realistas de renovación o reembolso, o excesiva dependencia de préstamos a corto plazo para financiar activos de largo plazo.
- Indicios de retirada de apoyo financiero por los acreedores.
- Flujos de efectivo de explotación negativos en estados financieros históricos o prospectivos.
- Ratios financieros clave desfavorables.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



- Pérdidas de explotación sustanciales o deterioro significativo del valor de los activos utilizados para generar flujos de efectivo.
- Atrasos en los pagos de dividendos o suspensión de estos.
- Incapacidad de pagar al vencimiento a los acreedores.
- Incapacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo.
- Cambio en la forma de pago de las transacciones con proveedores, pasando del pago a crédito al pago al contado.
- Incapacidad de obtener financiamiento para desarrollo esencial de nuevos productos u otras inversiones esenciales.

Factores Operativos

- Intenciones de la administración de liquidar la entidad o cesar operaciones.
- Salida de miembros clave de la dirección, sin sustitución.
- Pérdida de un mercado importante, de uno o varios clientes clave, de una franquicia, de una licencia o de uno o varios proveedores principales.
- Dificultades laborales.
- Escasez de suministros importantes.
- Aparición de un competidor de gran éxito.

Otros factores distintos de financieros y operativo.

- El incumplimiento con otros requerimiento regulatorios o estatutarios de capital, tales como los requerimientos de solvencia o liquidez para las instituciones financieras.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.

- Procedimientos legales o administrativos pendientes contra la entidad que, si prosperasen, podrían dar lugar a reclamaciones que es improbable que la entidad pueda satisfacer.
- Cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en políticas públicas que previsiblemente afectarán negativamente a la entidad.
- Catástrofes sin asegurar o aseguradas insuficientemente cuando se producen.

La importancia de dichos hechos o condiciones, a menudo, puede verse mitigada por otros factores. Un ejemplo es La pérdida de un proveedor importante puede mitigarse con la disponibilidad de una fuente alterna de suministro. es decir por adecuados por medios alternativos. (Rejón, 2016)

3.5.2 Procedimientos a realizar en la valoración de riesgos de la entidad bajo el supuesto de empresa en funcionamiento

3.5.2.1 Procedimientos de Valoración de Riesgos y Actividades de la Auditoría.

Al aplicar los procedimientos de valoración del riesgo de. El auditor tendrá en cuenta si existen hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Al hacerlo, el auditor determinará si la dirección ha realizado una valoración preliminar de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. NIA 315 (Revisada). Ap. 5.

- a) si se ha realizado dicha valoración, el auditor la discutirá con la dirección y determinará si ésta ha identificado hechos o condiciones que, individual o



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.

conjuntamente, puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, en cuyo caso, averiguará los planes de la dirección para hacer frente a dichos hechos y condiciones.(El auditor mantendrá, durante la auditoría, una especial atención ante posible evidencia de auditoría relativa a hechos o condiciones que puedan generar dudas). NIA 570 Revisada. Ap. A8- A12

- b) si todavía no se ha realizado dicha valoración, el auditor discutirá con la dirección el fundamento de la utilización prevista.
- c) El auditor mantendrá, durante la auditoría, una especial atención ante posible evidencia de auditoría relativa a hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

3.5.2.2 Evaluación de la valoración cuando es realizada por la dirección

El auditor evaluará la valoración realizada por la dirección de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Para evaluar la valoración realizada por la dirección de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, el auditor cubrirá el mismo periodo que el utilizado por la dirección para realizar su valoración, de conformidad con el marco de información financiera aplicable o con las disposiciones legales o reglamentarias, si ésta especifica un periodo más amplio. Periodo de valoración al menos a doce meses desde dicha fecha.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Según Martínez en un seminario de gestión de riesgo que son de utilidad de aspectos claves para la auditoría señala:

Para la administración de la organización y sus auditores, es de vital importancia identificar y revelar situaciones en los estados financieros que amenacen la continuidad del negocio por lo consiguiente es necesaria la evaluación de la entidad. La importancia de este tipo de revelaciones obedece a que los terceros que interactúan con la compañía (clientes, proveedores, inversionistas, accionistas, administración de impuestos, empleados, etc.), toman decisiones esperando que el negocio continúe por un tiempo indefinido. Ejemplo: Un banco aprueba un crédito, esperando que la compañía lo cancele en un determinado tiempo

3.5.2.3 Procedimientos de auditoría adicionales cuando se identifican hechos o condiciones

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2016), Si se han identificado hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada para determinar si existe o no una incertidumbre material relacionada a eventos o condiciones que puedan originar una duda significativa de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento (de aquí en adelante referida como "incertidumbre material") mediante la aplicación de procedimientos de auditoría adicionales y teniendo en cuenta los factores mitigantes. Entre los procedimientos de auditoría que son relevantes para el requerimiento se encuentran los siguientes:

- El análisis y la discusión de los últimos estados financieros intermedios disponibles de la entidad.

Gitman L. (2007) en su libro “Principios de Administración Financiera” nos dice que:

La información contenida en los cuatro estados financieros básicos es muy importante para las diversas partes interesadas que necesitan tener con regularidad medidas relativas de la eficiencia operativa de la empresa. Aquí, la palabra clave es "relativo", porque el análisis de los estados financieros se basa en el uso de las razones o valores relativos. El análisis de razones incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el rendimiento, liquidez, solvencia, apalancamiento y uso de activos de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa.

- La lectura de las actas de las reuniones de los accionistas, de los responsables del gobierno de la entidad y de los comités relevantes en busca de referencias a dificultades financieras.
- La confirmación de la existencia, legalidad y exigibilidad de los acuerdos con partes vinculadas y con terceros para proporcionar o mantener apoyo financiero, así como la valoración de la capacidad financiera de dichas partes para proporcionar fondos adicionales.
- La aplicación de procedimientos de auditoría en relación con hechos posteriores al cierre para identificar los que reducen la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento o, de otro modo, afectan a dicha capacidad. Ap.16



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Para la aplicación de la auditoria se realizara mediante procedimientos convenidos de acuerdo la Norma NISR 4400

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2008). El objetivo de un trabajo de procedimientos convenidos es aquel en que el auditor lleva a cabo procedimientos de auditoría, los cuales han sido convenidos entre el auditor, la entidad y cualquier tercera parte, y que se emita un informe conteniendo el resultado de hallazgos. Pág.3.

Como el auditor realiza un informe de resultados por procedimientos convenidos, no debe entenderse que está emitiendo una opinión sobre la razonabilidad de las cifras financieras.

El Informe está restringido a aquellas partes que han convenido la ejecución de dichos procedimientos. Es por esto que para otro ajeno que desconozca el trabajo o no esté enterado de las razones de la aplicación de los procedimientos convenidos, puede malinterpretar los resultados.

Los asuntos convenidos deber ser incluidos en la carta de compromiso, la cual comprende lo siguiente:

- Una lista de los procedimientos que deben realizarse, según lo convenido entre las partes
- Una declaración de que la distribución del informe sobre los resultados de hallazgos debe ser restringida a las partes que han convenido en los procedimientos a ser desarrollados.



Al igual que en una Auditoría de Estados Financieros, el auditor debe efectuar una planeación, documentar el trabajo, efectuar los procedimientos, obtener evidencia y emitir su informe. Pág.5

3.5.2.4 Conclusiones del auditor

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2016) El auditor deberá evaluar si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, y deberá concluir sobre, la adecuación de la utilización por parte de la dirección de las bases contables de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros.

Sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor concluirá si, a su juicio, existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que, individual o conjuntamente, pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Existe una incertidumbre material cuando la magnitud de su impacto potencial y la probabilidad de que ocurra son tales que, a juicio del auditor, es necesaria una adecuada revelación de información sobre la naturaleza y las implicaciones de la incertidumbre para:

- (a) la presentación fiel de los estados financieros, en el caso de un marco de información financiera de imagen fiel.

- (b) Que los estados financieros no induzcan a error, en el caso de un marco de cumplimiento.

Adecuación de la información a revelar cuando se han identificado eventos o condiciones y existe un incertidumbre material. Ap. 24-25

3.5.3 Implicaciones para el informe del auditor

3.5.3.1 El uso de las bases contables de empresa en funcionamiento es inapropiado

Rejón hace énfasis: “El nuevo modelo de dictamen de auditoría estará conformado por al inicio La formación de la opinión y después se colocara lo que es el fundamento de la opinión”.

Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2016) En la hace énfasis en que los estados financieros son preparado bajo las bases contables de empresa en funcionamiento, pero, a juicio del auditor, la utilización por parte de la dirección de las bases contables de empresa en funcionamiento en la preparación de los estados financieros no es adecuada, el auditor expresará una opinión desfavorable. Ap. 26-27.

Sin embargo NIA 700 (Revisada), establece la Formación de la opinión: “Opinión desfavorable, con independencia de que los estados financieros revelen o no la utilización inadecuada por parte de la dirección de las bases contables de empresa en funcionamiento”.

Cuando el uso de las bases contables de empresa en funcionamiento no es apropiado en las circunstancias, la dirección puede ser requerida para, o puede decidir, preparar los estados financieros sobre otras bases (por ejemplo, bases de liquidación). El auditor puede realizar una auditoría de dichos estados financieros siempre que determine que la otra base contable es aceptable en esas circunstancias.

El auditor puede expresar una opinión no modificada sobre esos estados financieros siempre que haya una revelación adecuada en ellos sobre las bases contables sobre los que se preparan los estados financieros, pero puede considerar apropiado o necesario el incluir un párrafo de énfasis de conformidad con la NIA 706 (Revisada) en el informe del auditor para llamar la atención del usuario hacia la base contable alternativa y las razones para su uso.

3.5.3.2 Uso de las bases contables de empresa en funcionamiento es apropiado pero existe una incertidumbre material

- Se hace una revelación adecuada sobre una incertidumbre material en los estados financieros

Si se hace una revelación adecuada sobre una incertidumbre material en los estados financieros, el auditor debe expresar una opinión no modificada y el informe del auditor debe incluir una sección por separado bajo el título "Incertidumbre material relativa a la empresa en funcionamiento".

- a) Llamar la atención sobre la nota explicativa de los estados financieros.
- b) Manifiestar que estos eventos o condiciones indican que existe una incertidumbre material que puede originar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento y que la opinión del auditor no se modifica con respecto a la cuestión.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



- No se hace una revelación adecuada sobre una incertidumbre material en los estados financieros

Si no se hace una revelación adecuada sobre una incertidumbre material en los estados financieros, el auditor deberá:

- Expresar una opinión con salvedades u opinión desfavorable, según corresponda, de conformidad con la NIA 705 (Revisada)
- En la sección de Fundamento para la opinión modificada (adversa) del informe del auditor, indicar que existe una incertidumbre material que puede originar una duda significativa de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento y que los estados financieros no revelan apropiadamente ésta cuestión.

La identificación de una incertidumbre material es una cuestión que es importante para la comprensión del usuario sobre los estados financieros. El uso de una sección separada con un título que incluye una referencia al hecho de que existe una incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento alerta a los usuarios sobre esta circunstancia.



IV. PREGUNTAS DIRECTRICES

¿En qué consiste el supuesto de Empresa en funcionamiento?

¿Cuáles son los requisitos a cumplir en el proceso de auditoría de conformidad con la NISR 4400?

¿Qué factores inciden en la capacidad de operar en un futuro predecible a “Grupo Valdivia, S.A. según la NIA 570?

¿Qué tipo de opinión será emitida por el auditor independiente para “Grupo Valdivia, S.A según la evidencia encontrada?

V. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

ITEM	Observación Revisión de documentos	Observación Revisión de documentos Recalculos y comprobación de cifras	Observación Medición de incidencia de factores Análisis de evidencia
Indicador	Valoración preliminar por parte de la dirección, incidencia de factores financieros, operativos y los diferentes a los anteriores.	Plan de trabajo de auditoría Revisión de documentos Conjunto de estados financieros Libros contables	Papeles de trabajo Resultados de las pruebas aplicadas
Dimensión	Dirección Equipo de trabajo de auditores	Dirección Equipo de trabajo de auditores	Equipo de trabajo de auditores
Definición Operacional	Revisión de proceso de valoración preliminar	Proceso de obtención de evidencia aplicando el plan de auditoría.	Informe donde se presentan los resultados finales del proceso de auditoría.
Definición Conceptual	Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2016) los factores son hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.(p. 93)	Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013) es el proceso en el que el auditor lleva a cabo procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor y la entidad y cualesquiera terceras partes apropiadas y que informe sobre los resultados. (p. 02)	Según el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (2013) Informe del auditor es aquel que contiene una opinión la cual consiste concluir que existe o no una incertidumbre material y que la revelación en los estados financieros pueda ser adecuada, inadecuada o existe una omisión en las revelaciones requeridas relativas a una incertidumbre material. (p. 106)
Variable	Factores	Proceso de auditoría mediante procedimientos convenidos.	Informe de auditoría
Objetivos	Identificar los factores que incidieron en la condición determinada por parte de la dirección de Grupo Valdivia en su valoración preliminar.	Ejecutar el proceso de auditoría mediante procedimientos convenidos con el Grupo Valdivia, S.A. bajo la aplicación de la NIA 570 de la empresa en estudio al 31 de Diciembre del 2016	Presentar el informe basado en los resultados obtenidos del proceso de auditoría en Grupo Valdivia, S.A. sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2016 de conformidad al supuesto de empresa en funcionamiento.



VI. DISEÑO METODOLÓGICO

6.1 Tipo de investigación

6.1.1 Investigación Aplicada

Esta investigación es de tipo aplicada ya que tiene la finalidad de solucionar un problema práctico esto por medio de la aplicación de un proceso de auditoría, será de corte transversal por que el proceso anteriormente mencionado se realizará a los estados financieros de la entidad Grupo Valdivia que comprende un periodo de tiempo determinado.

6.1.2 Investigación Descriptiva.

Por otro lado se considera una investigación descriptiva ya que se pretende describir un fenómeno, en este caso la capacidad de la entidad de seguir operando en un futuro previsible, la cual puede resultar o alta o baja, lo anterior determinado mediante la obtención de evidencia suficiente y adecuada, lo que se logra mediante la exploración de la información obtenida por la dirección y por los procedimientos aplicables de auditoría.

6.2 Instrumentos.

Mediante la observación de la valoración preliminar se toma una base para la determinación de los factores que inciden en la condición de la empresa, además a reunir evidencia durante el proceso de auditoría mediante la revisión de documentación tanto la proporcionada por la administración como la obtenida por el mismo auditor y también se lleva a cabo al final del proceso un análisis basado en los resultados finales para determinar la



razonabilidad de la presentación de los estados financieros y la capacidad de la empresa de continuar sus negocios en un futuro predecible.

6.3 Enfoque.

6.3.1 Base Cuantitativa.

Este material presenta base cuantitativa la cual se ejecutara por medio del proceso de auditoría, al realizar cálculos necesarios como el de la materialidad, el de la detección de las cuentas consideradas más importantes a evaluar y aplicar procedimientos de auditoría más específicos por la naturaleza y magnitud de ésta.

6.3.2 Base Cualitativa.

La base cualitativa se obtendrá por medio de los análisis de los resultados de la evaluación de riesgos y de la incidencia de los factores externos, así como de la determinación de la condición de la entidad Grupo Valdivia usando el supuesto de empresa en funcionamiento,

6.4 Fuentes de Información

Las fuentes de información que se utilizarán en esta investigación serán del tipo primario y secundario.

6.4.1 Primaria

Las fuentes primarias se obtendrán aplicando los procedimientos necesarios para la determinación de la condición de la entidad Grupo Valdivia.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



6.4.2 Secundaria

La fuente secundaria será la Norma Internacional de Auditoría 570 (revisada) la cual es una publicación de los organismos especializados en el tema de auditoría, tomándose como marco de referencia para el proceso completo de auditoría que se le practicará a dicha entidad.



VII. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

7.1 Factores que incidieron en la capacidad determinada por la dirección de Grupo Valdivia, S.A. en su valoración preliminar

Según la valoración de los acontecimientos que corresponde a una de las actividades preliminares del trabajo de auditoría se detectaron los siguientes eventos o condiciones que podrían afectar de manera adversa la capacidad de “Grupo Valdivia, S.A.” para continuar como una empresa en funcionamiento en el futuro predecible:

- La empresa cuenta con una cartera conformada por 10 clientes, de los cuales destacan el contrato con dos urbanizadoras **Construcciones Lacayo Fiallos, S.A** y Constructora América S.A. (CONAMERICA, S.A.) que se dedican a proyectos de viviendas lo cual representan el 45% de la facturación de los clientes y no tienen indicios de renovar el contrato para enero del 2017.
- El 06 de Enero de 2017 se concluyó los contratos de Mantenimiento de Edificios Industriales lo cual se realizaba mensualmente en las empresas de Grupo INVERCASA.
- La empresa no cuenta con la cantidad suficiente de arnés para todos sus trabajadores, por lo que cuando se realizaba una de las construcciones un trabajador sufrió una caída desde el segundo piso causándole fracturas motivos por el cual demandó a la empresa la entidad en el mes de noviembre por un monto de C\$ 18,000.00.



7.2 Análisis del Estado Financieros de GRUPO VALDIVIA, S.A.

		2016		2015	
RAZON CIRCULANTE:	<u>Act. Circulante</u>	3,122,470.00	1.42	2,560,325.00	1.58
	<u>Pasivo Circulante</u>	2,193,875.00		1,625,000.00	

Razón Circulante: Básicamente esta razón se mantiene casi igual lo que nos indica que la entidad se mantiene con la capacidad de responsabilizarse por las deudas que contrae en el tiempo convenido en un periodo no mayor a un año, se observa un poco diferencia en los índices que resultaron en los dos años 2015 y 2016 que son 1.58 y 1.42 respectivamente.

		2016		2015	
RAZON DE DEUDA:	<u>Pasivo Total</u>	2,593,875.00	0.41	1,923,000.00	0.38
	<u>Activo Total</u>	6,308,795.00		5,110,325.00	

Razón de deuda: Estos índices nos indican que la entidad adquiere un poco más de deudas en relación con los activos que son convertiblemente líquidos en un tiempo menor a un año, la entidad en este caso tiene una variación, base que indica que debe cuidar no adquirir obligaciones que pagar en menos de 12 meses de contraída tal obligación que no puedan cubrir sus activos a corto plazo.

		2016		2015	
ROTAC ACTIVO FIJO:	<u>Ingresos</u>	2,474,500.00	0.78	1,487,400.00	0.58
	Activos Fijos netos	3,186,325.00		2,550,000.00	
ROTAC ACTIVO TOTAL:	<u>Ingresos</u>	2,474,500.00	0.39	1,487,400.00	0.29
	Activos Totales	6,308,795.00		5,110,325.00	

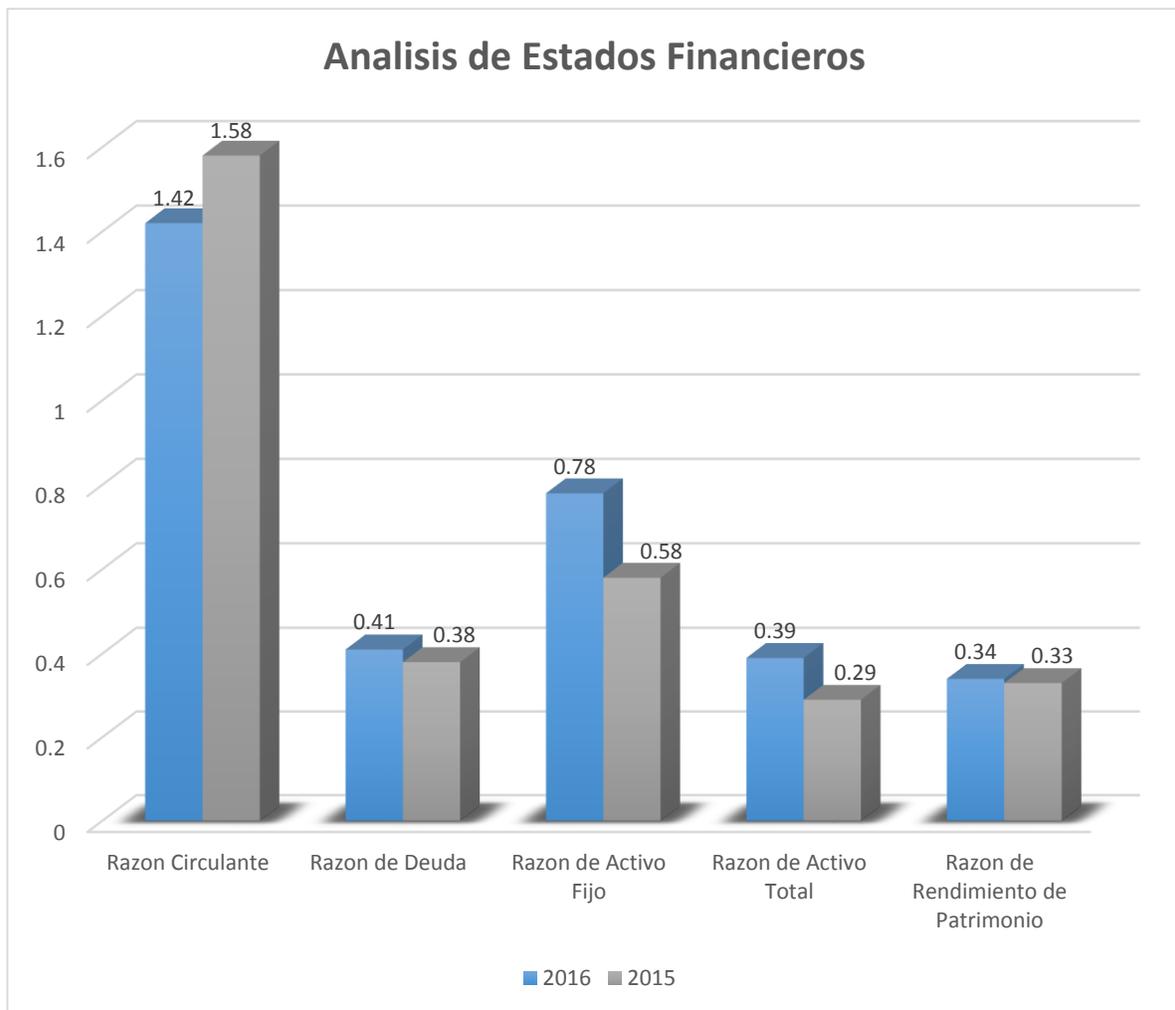
Razón de rotaciones de activo Fijo y Totales: Indican mayor rotación de estos lo que se puede deber a varios factores entre ellos el cambio de algunos activos fijos lo que trae como efecto la compra de nuevos equipos, se observa un comportamiento positivo a nivel general.

		2016		2015	
MARGEN NETO DE UTILIDAD:	<u>Utilidad Neta</u>	508,550.00	0.21	427,280.00	0.29
	Ingresos	2,474,500.00		1,487,400.00	

Margen neto de utilidad: Varía un poco de forma negativa el porcentaje de capacidad de percepción de ingresos luego de deducir costos, gastos e impuestos.

		2016		2015	
RENDIMIENTO DE ACTIVO TOTAL:	<u>Utilidad Neta</u>	508,550.00	0.08	427,280.00	0.08
	Activo Total	6,308,795.00		5,110,325.00	
RENDIMIENTO PATRIMONIO:	<u>Utilidad Neta</u>	508,550.00	0.14	427,280.00	0.13
	Patrimonio	3,714,920.00		3,187,325.00	

Rendimiento de activo total y rendimiento de patrimonio: Son índices que se mantienen con muy poca variación por lo que se deduce según estos resultados que la entidad está teniendo el mismo rendimiento tanto de sus activos como de su patrimonio, debe procurar llevar a cabo planes de acción que conlleven a mayor retorno de los activos utilizados para operar y del patrimonio utilizado para apalancarse.



Elaboración Propia.

Cuadro N°2



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



7.3 Acta de reunión de los accionistas para la Evaluación de empresa en funcionamiento de GRUPO VALDIVIA, S.A.



Acta de Junta Directiva de GRUPO VALDIVIA, S.A. Sesión: BoD-GRUPOV-029-2017 12 de Enero de 2017

En la ciudad de Managua, República de Nicaragua, en el Hotel Camino Real a las diez con treinta minutos de la mañana del día lunes, doce de Enero del 2017, debidamente convocados por el Presidente de este órgano social, para la celebración de la presente sesión de Junta Directiva, asisten de forma presencial, los miembros e invitados que adelante se relacionan.

PARTICIPANTE MIEMBRO:

Francisco Javier Valdivia Aguilar. Gerente General

INVITADOS:

Daniel Vásquez Aguilar, Gerente Financiero;
Luciana Navas García, Gerente de Operaciones;
Rafael Enrique Hernández Lazo, Asesor Legal

DETERMINACIÓN DEL QUÓRUM

El señor Francisco Javier Valdivia Aguilar verifica la existencia de quórum para su validez legal. Asimismo, Una vez verificado el quórum, el Presidente da por iniciada la presente sesión.

DESARROLLO DE LA SESIÓN

El Gerente General, Francisco Javier Valdivia Aguilar, concede la palabra al Gerente Financiero Lic. Daniel Vásquez Aguilar para que inicie la presentación sobre el desarrollo de

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



negocios, finanzas y otros asuntos institucionales con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis.

I. Revisión del cumplimiento de los objetivos de negocio

El Gerente General expone que en el mes de Diciembre, los resultados fueron muy buenos. Existe una ganancia considerable de conformidad con los resultados que muestran los Estados Financieros que fueron enviados a Uds. de forma previa a esta sesión para su evaluación. Con esto se puede decir que la tendencia de crecimiento y estabilización de la institución, se ha afianzado.

La Presidenta de la Junta Directiva, felicita de antemano al equipo gerencial de la institución por los logros alcanzados.

A petición del Gerente General, el Gerente Financiero, Lic. Daniel Vásquez Aguilar, explica a los Directores las cifras de los estados financieros.

Resolución Sesión: BoD-GRUPOV-029-2017/01

Los miembros presentes de la Junta Directiva, tomaron conocimiento de la información financiera y de gestión de la Institución, con corte al treinta y uno de diciembre del presente año y la dan por aprobada.

II. Cambios en las políticas de crédito

El Gerente de Finanzas ha preparado una propuesta de cambios a la Política de Crédito, la cual permitiría a los clientes clasificados que hayan cumplido con el plan de pagos en un 75% se les incremente la línea de crédito al doble de lo que han facturado según el histórico de ventas.

Resolución BoD-GRUPOV-029-2017/02

Los miembros presentes de la Junta Directiva, aprueban unánimemente la modificación en la política de crédito.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



III. Ampliación del giro del negocio.

El Gerente General propone un nuevo proyecto que consiste en la ampliación del giro del negocio mediante la obtención de un financiamiento para recurrir a arrendamiento operativo con el propósito de dejar de ser una empresa que ofrece servicios complementarios a ser una constructora con todo el equipo necesario para su funcionamiento.

Lo anterior propuesto se origina como un plan de acción para dar respuesta a la pérdida de algunos clientes importantes de constructoras.

Resolución BoD-GRUPOV-029-2017/03

Los miembros presentes de la Junta Directiva, aprueban unánimemente la aprobación del proyecto.

IV. Financiamiento por parte del banco BANPRO.

La Presidente expone que la compañía ha estado negociando con el Banco BANPRO, la contratación de un financiamiento, mismo que ya fue objeto de discusión en la Junta del mes pasado, en la cual se decidió dicho financiamiento y delegar al Financiero realizara las investigaciones pertinentes de las condiciones del crédito para ser presentadas en la presente sesión.

El financiamiento es por la suma C\$2, 550,000.00 (Dos millones Quinientos Cincuenta mil córdobas netos) los cuales serán desembolsados a finales del mes de Febrero 2017.

El propósito de este financiamiento es el crecimiento y expansión de la empresa, más capital de trabajo y medios avanzados conforme al giro de las actividades propias de GRUPO VALDIVIA, S.A. Por lo anterior, solicita a los miembros de la Junta su deliberación y, en su caso, aprobación del financiamiento con BANPRO.

Resolución BoD-GRUPOV-029-2017/04

Con el voto unánime de los directores que participan en esta sesión, la Junta Directiva resuelve:

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Aprobar la suscripción de contrato de financiamiento con el BANPRO, de conformidad con las condiciones que, a juicio de la Alta Gerencia de la Compañía, sean más favorables a esta Sociedad, pero que, al menos, implique las siguientes condiciones mínimas, a saber:

- **Fundamentales términos y condiciones del financiamiento:**

- **Monto:** C\$ 2,550,000.00
- **Moneda:** C\$
- **Fecha de Desembolso:** Febrero 2017
- **Tasa de interés:** 3.5% mensual
- **Plazo:** 24 meses.
- **Pago Principal :** Mensual
- **Pago de Intereses:** Mensual

V. Evaluación del supuesto empresa en funcionamiento

El Gerente General expone a los participantes que de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable a la compañía se debe ratificar en sesión de Junta Directiva el cumplimiento del supuesto de Empresa en Funcionamiento de la compañía para el futuro predecible.

Continuando con la palabra expone que con los resultados presentados y sus evaluaciones futuras de negocio, se espera que la empresa continúe como empresa en funcionamiento para el futuro predecible.

Resolución BoD-GRUPOV-029-2017/05

Con el voto unánime del director que participa en esta sesión después de haber conocido los resultados presentados, ratifican la afirmación de la Junta Directiva para continuar como Empresa en Funcionamiento en el futuro predecible.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



VI. Cierre de la sesión

No habiendo más asuntos que tratar, el Gerente General da por cerrada la sesión a las cuatro y cinco minutos de la tarde de la misma fecha de su celebración. En fe de lo cual firman y sella el Presidente y Secretaria de la Junta Directiva.

J. Valdivia Aguilar

Presidente



X. Alexandra Peña S

Secretaria

Fuente de información: Administración

7.4 Aplicación de procedimiento de auditoría mediante procedimientos convenidos en relación a hechos posteriores al cierre a GRUPO VALDIVIA, S.A

- Auditoria de Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016

De acuerdo con la Información recibida por parte de GRUPO VALDIVIA, S.A, la Firma de Auditora Ernst & Young, presenta su plan de trabajo, papeles de trabajo y dictamen de la Auditoria en el que se incluye la evaluación del supuesto de Empresa en Funcionamiento.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



7.4.1 Carta de Compromiso por procedimientos convenidos para evaluar el supuesto empresa en funcionamiento

Junta General de Accionistas

GRUPO VALDIVIA, S.A

Managua, Nicaragua.

Esta carta es para confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetivos de nuestro trabajo y la naturaleza y limitaciones de los servicios que proporcionaremos. Nuestro trabajo será conducido de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría No. 570 Revisada. Empresa en funcionamiento y así lo indicaremos en nuestro dictamen.

Hemos convenido aplicar los siguientes procedimientos e informarles los resultados de hallazgos, obtenidos como consecuencia de nuestro trabajo:

- 1) Evaluación de aspectos financieros a través de índices financieros que se presentan en los estados financieros de la empresa comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016,
- 2) Análisis de variaciones. Efectuaremos procedimientos comparativos en las cifras de balances y resultados en los años terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2016, a manera de identificar variaciones y analizarlas.
- 3) Procedimientos de confirmaciones con los asesores legales de la empresa. Elaboraremos procedimientos de confirmaciones escritas con los asesores legales de la empresa, a manera de identificar posibles litigios y reclamos en contra o a favor de la empresa y el grado de probabilidad de ganar estos casos, en la fecha que responden las cartas de confirmación.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Los procedimientos que aplicaremos con únicamente para asistirlos en la evaluación del supuesto de empresa en funcionamiento. Por lo que nuestro informe no debe ser utilizado para algún otro propósito y es solo para su información.

Contamos con la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información solicitada en relación a nuestro trabajo convenido.

Nuestros honorarios, que serán facturados conforme el trabajo progrese y ascienden en dólares estadounidenses, y se basan en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo, más gastos directos. Las tarifas por hora individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad del personal involucrado y la experiencia y habilidades requeridas.

Favor de firmar y regresar la copia anexa a esta carta, para confirmar su conformidad con el entendimiento de los términos del trabajo, incluyendo los procedimientos específicos en los que hemos convenido que sean aplicados.

Lic. Gabriela Fernanda Dos Santos

CPA No. 3503

23/01/2017

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

7.4.2 Cronograma de Actividades de Auditoría a GRUPO VALDIVIA, S.A.



Cliente GRUPO VALDIVIA, S.A.
Auditoría de Estados Financieros Completos
Auditoría al 31 de diciembre de 2016
Cronograma de Actividades de Auditoría

Etapa de Auditoría	Actividades	ENERO							FEBRERO							
		L	M	M	J	V	S	L	M	M	J	V	S	L	M	M
		23	24	25	26	27	28	30	31	1	2	3	4	6	7	8
Requerimientos	Solicitud de información para la ejecución de la Auditoría de Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016.	■	■													
Planeación y entendimiento	Entendimiento del Cumplimiento del Supuesto de Empresa en Funcionamiento por parte de la administración de la empresa		■	■												
	Entendimiento con los encargados del Gobierno Corporativo y/o Funcionarios principales de la empresa.				■											
	Preparación del Programa de Auditoría.					■	■	■								
Ejecución de las Pruebas	Ejecución de las pruebas de control y sustantivas de los ciclos de negocio de la empresa.								■	■	■	■				
Conclusión	Presentación y discusión de las observaciones resultado del examen de los estados financieros de la empresa.												■	■		
	Reunión de Cierre. Presentación de Dictamen Borrador y Planes de Acción a las observaciones presentadas.													■	■	
	Dictamen final e Informe de Control Interno														■	

Elaboración Propia.

Cuadro N°3

7.4.3 Cálculo de la materialidad de las cuentas a GRUPO VALDIVIA, S.A.

Se elaboró el cálculo de materialidad Promedio debido a que el cálculo mediante la utilidad antes de impuesta no era significativa la materialidad ya que los saldos de las cuentas son más representativos. (Ver Anexo N°-2)



ERNST & YOUNG
Servicios de Auditoría y Consultorías
Calculo de Importancia Relativa del Desempeño
(Cifras expresadas en Córdoba)

	Nombre de la cuenta	Saldo de la Cuenta al 31/12/16	Condición de la Cuenta
1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,884,920.00	Revisar
2	Cuentas por Cobrar netos	567,550.00	No Revisar
3	Documentos por Cobrar	590,000.00	No Revisar
4	Seguros Anticipados	80,000.00	No Revisar
5	Propiedad Planta y Equipo Netos	3,186,325.00	Revisar
6	Proveedores	1,000,700.00	Revisar
7	Cuentas por Pagar	205,000.00	No Revisar
8	Documentos por pagar	358,000.00	No Revisar
9	Gastos Acumulados por pagar	400,000.00	No Revisar
10	Impuestos por pagar	230,175.00	No Revisar
11	Provisiones Laborales	400,000.00	No Revisar
12	Capital Social Autorizado y Pagado	2,200,000.00	Revisar
13	Reserva Legal	269,045.00	No Revisar
14	Utilidades por Distribuir	737,325.00	No Revisar
15	Utilidades del ejercicio	508,550.00	No Revisar
16	Ventas Netas	2,474,500.00	Revisar
17	Costo de Ventas	989,800.00	Revisar
18	Gastos de Venta	303,280.00	No Revisar
19	Gastos de Administración	454,920.00	No Revisar

16,840,090.00	Total
886,320.53	Importancia relativa de desarrollo
<u>88,632.05</u>	Error esperado
797,688.47	Importancia relativa planeada.

Elaboración Propia.

Cuadro N°4

7.4.4 Fundamentales Cuentas a Auditar mediante pruebas sustantivas a GRUPO

VALDIVIA, S.A.



Cliente GRUPO VALDIVIA, S.A.
Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016
ERNST & YOUNG

Nombre de la cuenta	Materialidad	797,688.47	Importante Cualitativamente	Cuenta Significativa	Factores Evaluados en la Calificación					
	Saldo de la Cuenta al 31/12/16	Importante Cuantitativamente			1	2	3	4	5	6
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,884,920.00	✓	✓	✓	1	2				
Cuentas por Cobrar netos	567,550.00	x	✓	✓	2	6				
Documentos por Cobrar	590,000.00	x	x	x						
Seguros Anticipados	80,000.00	x	x	x						
Propiedad Planta y Equipo Netos	3,186,325.00	✓	✓	✓	3	6				
Proveedores	1,000,700.00	✓	✓	✓	1	2	5	6		
Cuentas por Pagar	205,000.00	x	x	x						
Documentos por pagar	358,000.00	x	x	x						
Gastos Acumulados por pagar	400,000.00	x	x	x						
Impuestos por pagar	230,175.00	x	x	x						
Provisiones Laborales	400,000.00	x	x	x						
Capital Social Autorizado y Pagado	2,200,000.00	✓	✓	✓	2					
Reserva Legal	269,045.00	x	x	x						
Utilidades por Distribuir	737,325.00	x	x	x						
Utilidades del ejercicio	508,550.00	x	x	x						
Ingresos Netos	2,474,500.00	✓	✓	✓	1	7				
Costo de Ventas	989,800.00	✓	✓	✓	1	5	6			
Gastos de Venta	303,280.00	x	x	x						
Gastos de Administración	454,920.00	x	x	x						

- 1 Tamaño y composición del Saldo
- 2 Suceptibilidad al error o fraude
- 3 Volumen de la actividad, complejidad y homogeneidad de las transacciones individuales procesadas a través de la cuenta de balance o revelaciones de saldo
- 4 Naturaleza de la Cuenta o Revelaciones
- 5 Saldo con contabilizaciones o reportes complejos
- 6 Sistema utilizado en el procesamiento de las transacciones del saldo.
- 7 Exposición a pérdidas
- 8 Probabilidad o posibilidad a pasivos contingentes
- 9 Existencia de transacciones con partes relacionadas
- 0 Cambios en las características del saldo en relación con el período anterior

Elaboración Propia.

Cuadro N°5

7.4.5 Índice de Papeles de Trabajo a GRUPO VALDIVIA, S.A.



Ciente GRUPO VALDIVIA, S.A.
Auditoría de Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016
ERNST & YOUNG
Índice de Papeles de Trabajo.

Descripción	Ref. P.T.
Conocimiento del Negocio	1-000-00
Entendimiento del Supuesto de Empresa en Funcionamiento	1-000-01
Entendimiento de las operaciones con los encargados del Gobierno Corporativo	1-000-02
Programa de auditoria	2-000-00
Evaluacion del supuesto de empresa en funcionamiento	2-100-00
Identificacion de eventos	2-200.00
Importancia de los Eventos y condiciones identificadas	2-300-00
Analisis e las Razones Financieras	2-400-00
Evaluacion de los Planes de la Administración	2-500-00
Confirmación con los abogados externos	2-600-00
Memorandum de lectura de Actas y Contratos de la compañía.	2-700-00
Pruebas Sustantivas	2-800-00
Confirmaciones Clientes	2-800-01
Confirmaciones Proveedores	2-800-02
Carta Salvaguarda	2-900-00
Ajustes y reclasificaciones	4-000-00
Dictamen Final	5-000-00

Claudia Porras S.

Elaborado Por
Gerente de Auditoria

R.Rodríguez S.

Revisado Por
Auditor Sénior

Elaboración Propia.

Cuadro N°6

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

7.4.6 Pruebas de Cumplimiento.



Ciente GRUPO VALDIVIA, S.A.
Auditoría de Estados Financieros Completos
Auditoría al 31 de diciembre de 2016

Identificación de Eventos que Afectan al Supuesto de Empresa en Funcionamiento.

2-200.00 Identificación de Eventos

Objetivo: Identificar aquellos eventos o condiciones que pudieran generar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continua

Objetivo: 1. Solicitamos entrevistas con la Alta Gerencia.

2. Solicitamos evidencia a la Alta Gerencia sobre eventos o condiciones que pudieran afectar a la entidad de continuar como negocio.

3. A través de una matriz documentamos nuestro trabajo.

Elaborado por: CJPS

Descripción	Cuadro de Cumplimiento	Fecha	Observaciones
Indicadores Financieros			
1. Perdidas Operativas Recurrentes	x	30/01/2017	
2. Deficiencias de Capitales de Trabajo	x	30/01/2017	
3. Continuos Flujos de Efectivo de Operación Negativos.	x	30/01/2017	
4. Dependencia excesiva en préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo	x	30/01/2017	
5. Razones Financieras claves adversas.	x	30/01/2017	
6. Incapacidad de pagar a los acreedores en las fechas de vencimiento.	x	30/01/2017	
7. Incumplimiento de préstamos o acuerdos similares	x	30/01/2017	
8. Reestructuración de deudas	x	31/01/2017	
9. Atraso o discontinuidad de dividendos.	x	31/01/2017	
Indicadores Operativos.			
1. Disminución de personal administrativo o personal clave	x	31/01/2017	
2. Huelgas u otras dificultades laborales.	x	31/01/2017	
3. Dependencia excesiva en el éxito de un nuevo proyecto en particular o en un activo en particular.	x	31/01/2017	
4. Dependencia excesiva en préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo	x	31/01/2017	
6. Necesidad de revisar a fondo las operaciones.	x	31/01/2017	

7. Pérdida de un gran mercado, proveedor o cliente principal.	✓	31/01/2017	Los contratos con clientes de dos urbanizadoras de Construcción Lacayo Fiallos, S.A y Constructora América S.A. (CONAMERICA, S.A.) que se dedican a proyectos de viviendas no dieron indicios de renovación de sus contratos y la facturación de los clientes representan el 45% de los Ingresos totales.
		01/02/2017	b) El 06 de Enero de 2016 se concluyó los contratos de Mantenimiento de Edificios Industriales lo cual se realizaba mensualmente en las empresas de Grupo INVERCASA y Compañía Cervecera de Nicaragua SA.
Indicadores Operativos.			
1. Incumplimiento con requerimientos de capital u otro requerimiento estatutarios.	✗	02/02/2017	
2. Procedimientos legales pendientes, legislaciones o asuntos similares, que podrian poner en peligro la capacidad de la entidad para operar.	✓	02/02/2017	La empresa no cuenta con la cantidad suficiente de arnés para todos sus trabajadores, por lo que cuando se realizaba una de las construcciones un trabajador sufrió una caída desde el segundo piso causándole fracturas motivos por el cual demando a la entidad por un monto de C\$ 18,000.00.
3. Cambios o establecimiento de nueva legislación o politicas gubernamentales.	✗	03/02/2017	



4. Innovaciones técnicas que hacen obsoleto a un producto clave.	x	03/02/2017	
5. Catastrofe no asegurada o poco asegurada.	x	03/02/2017	
6. No se identifican otros indicadores de riesgo de empresa en funcionamiento.	x	03/02/2017	

✓ : Si cumple

x: No cumple

n/a : No aplica.

Conclusión:

Basado en los resultados de nuestro procedimiento concluimos que:

Existen eventos o condiciones que pueden generar una duda importante sobre la capacidad de la empresa para continuar como Empresa en Funcionamiento.

Elaboración Propia.

Cuadro N°7



7.4.7 Carta de notificación de litigio.

Managua, Nicaragua. 02 de Febrero de 2017

Señores

ERNST & YOUNG

Apartado Postal No. 4657

Su Despacho

Estimados señores:

A requerimiento del Lic. Javier Francisco Valdivia Aguilar, Gerente General de la empresa “GRUPO VALDVIA, S.A.”, me permito responder a la confirmación de fecha 02 de Febrero de 2017, en la cual se me solicita brindar la información que a continuación se detalla:

1. La lista actual que describa el estado actual hasta la fecha de cualquier litigio o reclamación contra la empresa GRUPO VALDVIA, S. A., así como estimación del impacto económico incluyendo los honorarios legales y costo de los litigios.

A mi cargo se encuentra un litigio o reclamación en contra de la empresa por un monto que asciende a la suma de C\$ 18,000.00 (Dieciocho mil córdobas netos) por accidente laboral del Sr, Alberto Antonio Cruz Ruiz interpuesto por el mismo el 28 de Enero ante la fiscalía aduciendo negligencia por parte de la empresa en el equipamiento de sus trabajadores en ese momento.

2. La lista actual que describa el estado actual hasta la fecha de cualquier litigio o reclamación a favor de la empresa GRUPO VALDIVIA, S. A., así como estimación del impacto económico incluyendo los honorarios legales y costo de los litigios.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.

3. No conozco ni he tenido a mi cargo litigios o conflictos que se hayan solucionado fuera de la corte, durante el ejercicio 2016 e incluso hasta la presente fecha.
4. No conozco de pasivos pendientes o reclamaciones directas o pasivos contingentes provenientes de reclamos o juicios
5. No tengo otra información que brindar que a mi juicio afectara los estados financieros de la Compañía.

Agradeciendo la atención que la presente les merezca, me suscribo.

Atentamente,



Ignacio José Cansas Ramirez
Abogado y Notario Público
Registro N° 5861

Fuente de información: Administración



7.4.8 Pruebas sustantivas

Cliente: B2:G34 Grupo Valdivia Auditoría de los estados financieros Pruebas Sustantivas Al 31 de Diciembre de 2016.		Elab. Por: JEAS Revisado Por: CJPS Fecha: 01/02/2017
Ref. PT N° 2-800-00	2-800-00 PRUEBA DE DETALLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO Objetivo: Revisar la razonabilidad de la cuenta de Efectivo y Equivalentes de efectivo Procedimientos: 1. Solicitamos Estados Financieros al 31 Dic 2016. 2. Solicitamos los movimientos de la Cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo 3. Verificamos la razonabilidad del saldo de la cuenta. Saldo de Mayor al 31 de Diciembre 2016. Integración de la cuenta Caja General Caja Chica BANPRO BAC Saldo de mayor al 31 de Diciembre 2016 ✓✓ Verificado con relacion al Mayor General £ Saldo Totalizado Σ Suma Total Verificada PTPi Papel de Trabajo proporcionado por la Administración μ Verificado Conclusión: Basados en los resultados de la revisión y las pruebas analíticas del PT 2-800-00, el saldo de Efectivo Y Equivalente de Eectivo presenta razonablemente su saldo al 31 de Diciembre del 2016.	1,884,920.00 ✓✓ 188,492.00 μ 5,000.00 μ 1,130,952.00 μ 560,476.00 μ 1,884,920.00 C\$ 1,884,920.00 Σ PTPi

Elaboración Propia.

Cuadro N°8

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

		Cliente: Grupo Valdivia Auditoría de los estados financieros Pruebas Sustantivas Al 31 de Diciembre de 2016.	Elab. Por: JEAS Revisado Por: CJPS Fecha: 01/02/2017
Ref. PT N° 2-800-00	2-800-01 PRUEBA DE DETALLE DE CARTERA DE CLIENTES		
	Objetivo: Revisar la razonabilidad de las Cuentas por Cobrar		
	Procedimientos:		
	1. Solicitamos Estados Financieros al 31 Dic 2016.		
	2. Solicitamos los movimientos de la Cuenta de Cuentas por cobrar		
	3. Verificamos la razonabilidad del saldo de la cuenta.		
	Saldo de Mayor al 31 de Diciembre 2016.		578,901.00 ✓✓
	Integración de la cuenta		
	Construcciones Lacayo Fiallos, S.A	144725.25	μ
	Constructora América S.A.	115780.2	μ
	Urbanizadora DINSA	86,835.15	μ
	Ingenio San Antonio	69,468.12	μ
	Hotel Seminole	104,202.18	μ
	Hotel Camino Real	57,890.10	μ
	Saldo de mayor al 31 de Diciembre 2016		578,901.00
	<i>Estimaciones</i>		<u>-11,351.00</u>
			567,550.00
			£
	Saldo al 31 de Diciembre 2016		<u>C\$ 567,550.00</u>
			Σ
✓✓	Verificado con relación al Mayor General		PTPi
£	Saldo Totalizado		
Σ	Suma Total Verificada		
PTPi	Papel de Trabajo proporcionado por la Administración		
μ	Verificado		
	Conclusión: Basados en los resultados de la revisión y las pruebas analíticas del PT 2-800-00, el saldo de las cuentas por cobrar presenta razonablemente su saldo al 31 de Diciembre del 2016.		

Elaboración Propia.

Cuadro N°9

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



7.4.9 Cartas de confirmación.

**2-800-01
A-1**

**GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE**

FECHA: 31/01/2017

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada

Informe de Saldo de cliente: Construcciones Lacayo Fiallos, S.A

Dirección: Del Hotel Seminole 2 cuadras al Sur, 1 abajo, 25 vras al Sur. Calle San Juan, Managua

Código de cliente: 1102-01-000

Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 144,725.25	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 144,725.25	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
Construcciones Lacayo Fiallos, S.A

Elaboración Propia.



2-800-01
A-2

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE

FECHA: 31/01/2017

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIAD DE AITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de cliente: Constructora América S.A.
Dirección: Km. 16.2 carretera a Masaya.
Código de cliente: 1102-02-000
Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 115,780.2	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 115,780.2	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
Constructora América S.A.

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



2-800-01
A-3

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE

FECHA:

31/01/2015

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AUTORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada

Informe de Saldo de cliente: Urbanizadora DINSA

Dirección: Carretera A Poneloya Km 96 1/2 Entrada Ppal. 10vs Al S

Código de cliente: 1102-03-000

Ciudad: León

Auditoria ERNEST & YOUNG

Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 86,835.15	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 86,835.15	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017

Personal vigente.

Firma Autorizada
Urbanizadora DINSA

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



2-800-01
A-4

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE

FECHA:

31/01/2015

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de cliente: Ingenio San Antonio
Dirección: Chichigalpa
Código de cliente: 1102-04-000
Ciudad: Chinandega

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 69,468.12	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 69,468.12	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
Ingenio San Antonio

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



2-800-01
A-5

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE

FECHA:

31/01/2015

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada

Informe de Saldo de cliente: Hotel Seminole

Dirección: Bancentro carretera a Masaya 1c oeste, 1c al sur, 10 Av Sureste

Código de cliente: 1102-05-000

Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG

Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 104,202.18	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 104,202.18	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017

Personal vigente.

Firma Autorizada
Hotel Seminole

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



2-800-01
A-6

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE CLIENTE

FECHA:

31/01/2015

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AUTORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de cliente: Hotel Camino Real
Dirección: Km 9.5 Carretera Norte.
Código de cliente: 1102-06-000
Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 57,890.10	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 57,890.10	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
Hotel Camino Real

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



2-800-02
B-1

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE PROVEEDORES

FECHA: 31/01/2017

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de Proveedor: SINS
Dirección: Carretera Masaya km 10 1/2
Código de proveedor: 220-04-000
Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 600,420.00	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 600,420.00	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
SINS

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



2-800-02
B-2

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE PROVEEDORES

FECHA: 31/01/2017

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AUTORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de Proveedor: CONTECH
Dirección: Calle principal Altamira
Código de proveedor: 220-05-000
Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 205,000.00	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 205,000.00	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
CONTECH

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



2-800-02
B-3

GRUPO VALDIVIA, SA.
SOLICITUD DE CONFIRMACION DE SALDO DE PROVEEDORES

FECHA: 31/01/2017

Atentamente les solicitamos se sirvan enviar a nuestros auditores **UNIDAD DE AUIITORIA ERNEST & YOUNG** La información que a continuación se requiere. Agradecemos de antemano por la atención que se sirvan presentar a esta petición. Acompañamos sobres debidamente diligenciados para facilitar su contestación. Si a cualquiera de los puntos mencionados es “ninguno” sírvase anotarlos así:

Rodríguez.
Firma

Autorizada
Informe de Saldo de Proveedor: EL HALCON
Dirección: Carretera Masaya km 9
Código de proveedor: 220-06-000
Ciudad: Managua

Auditoria ERNEST & YOUNG
Managua Nicaragua.

Informamos a ustedes que al cierre de operaciones al 31/12/2016 nuestros registros mostraban los siguientes saldos de la compañía **GRUPO VALDIVIA, SA**. Si los saldos son correctos, por favor anotar el valor debajo de la cantidad enviada para lo cual hemos agregado una casilla en blanco, posteriormente, firmar el documento para validar la información.

VALOR	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento
C\$ 195,280.00	31/01/2017	03/02/2017
C\$ 195,280.00	31/01/2017	03/02/2017

Fecha: Enero 2017
Personal vigente.

Firma Autorizada
EL HALCON

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

7.4.10 Hoja de Ajuste.



Cliente: Grupo Valdivia
Hoja de Trabajo de Ajustes y Reclasificaciones
Al 31 de Diciembre del 2015.

CUENTA	Saldo al 31 Dic 2015		Ajustes		Reclasificación		Estado de Resultado		Estado de Situación Financiera	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1,884,920.00								1,884,920.00	
Cuentas por Cobrar netos	567,550.00								567,550.00	
Documentos por Cobrar	590,000.00								590,000.00	
Seguros Anticipados	80,000.00								80,000.00	
Propiedad Planta y Equipo Netos	3,186,325.00								3,186,325.00	
Proveedores		1,000,700.00								1,000,700.00
Cuentas por Pagar		205,000.00								205,000.00
Documentos por pagar		358,000.00		C\$ 18,000.00						376,000.00
Gastos Acumulados por pagar		400,000.00								400,000.00
Impuestos por pagar		12,225.00								12,225.00
Provisiones Laborales		400,000.00								400,000.00
Capital Social Autorizado y Pagado		2,200,000.00								2,200,000.00
Reserva Legal		269,045.00								269,045.00
Utilidades por Distribuir		737,325.00	C\$ 18,000.00							719,325.00
Ventas Netas		2,474,500.00						C\$ 2,474,500.00		
Costo de Ventas	989,800.00						C\$ 989,800.00			
Gastos de Venta	303,280.00						C\$ 303,280.00			
Gastos de Administración	454,920.00						C\$ 454,920.00			
Impuesto IR 25%							C\$ 217,950.00			217,950.00
Utilidad Neta del Ejercicio							C\$ 508,550.00			508,550.00
Sumas	C\$ 8,056,795.00	C\$ 8,056,795.00	C\$ 18,000.00	C\$ 18,000.00	C\$ 0.00	C\$ 0.00	C\$ 2,474,500.00	C\$ 2,474,500.00	C\$ 6,308,795.00	C\$ 6,308,795.00

Elaboración Propia.

Cuadro N° 11



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



7.4.11 Aprobación del Dictamen de la Auditoría Externa por la Junta Directiva de GRUPO VALDIVIA SA.



Acta de Junta Directiva de GRUPO VALDIVIA SA. Sesión: BoD-GRUPOV-030-2017 08 de Febrero del 2017

En la ciudad de Managua, República de Nicaragua, en el Hotel Camino Real a las nueve con quince minutos de la mañana del día miércoles, ocho de Febrero del 2017, debidamente convocados por el Presidente de este órgano social, para la celebración de la presente sesión de Junta Directiva, asisten de forma presencial, los miembros e invitados que adelante se relacionan.

PARTICIPANTE MIEMBRO:

Francisco Javier Valdivia Aguilar. Gerente General

INVITADOS:

Daniel Vásquez Aguilar, Gerente Financiero.

Luciana Navas García, Gerente de Operaciones.

Rafael Enrique Hernández Lazo, Asesor Legal.

CPA Gabriela Fernanda Dos Santos, Socio Revisor: firma Ernst & Young.

CPA Roxana Yahoska Rodríguez Soza, Gerente de Auditoría: firma Ernst & Young.

CPA Claudia Jessenia Porras Silva, Auditor Sénior: firma Ernst & Young.

DETERMINACIÓN DEL QUÓRUM

El señor Francisco Javier Valdivia Aguilar verifica la existencia de quórum para su validez legal. Asimismo, Una vez verificado el Presidente concede la palabra al Gerente Financiero Lic. Daniel Vásquez Aguilar para que inicie la presentación sobre el desarrollo de negocios,

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



finanzas y otros asuntos institucionales con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis.

DESARROLLO DE LA SESION

El Gerente General, Francisco Javier Valdivia Aguilar le concede la palabra a Lic. Daniel Vásquez Aguilar para que dé respuesta a los asuntos presentados por la Auditoría Externa sobre el examen de los estados financieros con corte al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciséis.

1. REVISIÓN DE AJUSTES PROPUESTOS POR LA AUDITORIA EXTERNA

El CPA Jaime Camil Arrieta Lacayo Socio Director de la Firma Ernst & Young. Expone los asuntos detectados que podrían haber afectado de manera adversa la capacidad de la compañía para continuar como Empresa en Funcionamiento para el futuro predecible.

Asimismo expone que el informe tendrá una opinión limpia con un párrafo de otros asuntos de indicios que se encontraron a lo durante la auditoria ya que no se encontraron ajustes significativos.

Resolución BoD- GRUPOV 030-2017/01

Los miembros presentes de la Junta Directiva, deliberan conocimiento de la opinión que tendrá el dictamen de la auditoría externa.

1. CIERRE DE LA SESIÓN

No habiendo más asuntos que tratar, la Presidenta da por cerrada la sesión a las once de la mañana de la misma fecha de su celebración. En fe de lo cual firman y sellan la presente la Presidenta y Secretaria de la Junta Directiva.

F. Valdivia Aguilar

Presidente



K. Alexandra Peña S

Secretaria

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



7.4.12 Carta Salvaguarda.

Managua, Nicaragua 06 de Febrero de 2017.

Señores

Ernst & Young.

Apartado Postal No. 1896

Managua, Nicaragua

Estimados Señores:

Esta carta de representación se proporciona en conexión con su auditoría de los estados financieros de la Compañía, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016, con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados bajo el supuesto de empresa en funcionamiento de manera razonable, respecto a todo lo importante, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes 570 Revisada “Empresa en funcionamiento”.

Confirmamos de acuerdo con nuestro mejor saber y entender y habiendo realizado las indagaciones que consideramos necesarias con el fin de informarnos apropiadamente que:

Con respecto a los Estados financieros:

1. Hemos cumplido con nuestras responsabilidades, expuestas en los términos del trabajo de auditoría fechado el 08 Febrero de 2016, para la elaboración de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en este caso particular la 570 “Empresa en funcionamiento”; en particular los estados financieros están presentados razonablemente de acuerdo con las mismas.
2. Los supuestos importantes que utilizamos para realizar las estimaciones contables, incluso las medidas a valor razonable, son razonables. (NIA 540.)

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.

3. Las relaciones y transacciones entre partes relacionadas han sido contabilizadas y reveladas, adecuadamente, de acuerdo con los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. (NIA 550.)
4. Todos los hechos posteriores a la fecha de los estados financieros y para los cuales las Normas Internacionales de Información Financiera prevean ajustes o revelaciones, han sido ajustados o revelados. (NIA 560.)
5. Los efectos de las representaciones erróneas no corregidas no son de importancia relativa, ni de manera individual ni en forma colectiva, para los estados financieros en conjunto. Se adjunta una lista de las representaciones erróneas no corregidas a la carta de representación. (NIA 450.)
6. Cualquier otro asunto que el auditor considerare conveniente (ver el párrafo A12 de esta NIA).
7. Les hemos proporcionado:
 - a) Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento, y que es importante para la elaboración de los estados financieros, como registros, documentación y otros asuntos;
 - b) La información adicional que nos solicitaron para fines de la auditoría; y o acceso sin restricciones a personas en la entidad que ustedes consideraron necesarias para obtener evidencia de auditoría.
 - c) Todas las transacciones han sido asentadas en los registros contables y están reflejadas en los estados financieros.
 - d) Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación de los riesgos de que los estados financieros pueden contener representaciones erróneas de importancia relativa como resultado de fraude. (NIA 240.)
 - e) Les hemos revelado toda la información relacionada con fraude o sospecha de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e implica a:
 - i) La administración;



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



- ii) Los empleados que tengan papeles importantes en el control interno; u Otros donde el fraude pudiera tener un efecto de importancia relativa sobre los estados financieros. (NIA 240.)
- f) hemos revelado toda la información relacionada con denuncias de fraude, o sospecha de fraude, que afectan los estados financieros de la entidad, comunicada por los empleados, ex-empleados, analistas, reguladores u otros. (NIA 240.)
 - g) Les hemos revelado todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento con las leyes y reglamentos, cuyos efectos deben ser considerados al elaborar los estados financieros. (NIA 250.)
 - h) Les hemos revelado la identidad de las partes relacionadas; de la entidad y todas las relaciones y transacciones entre las partes relacionadas de las que tenemos conocimiento. (NIA 550.)
 - i) Cualesquiera otros asuntos que el auditor pueda considerar necesarios (consulte el párrafo A13 de esta NIA).



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

Elaboración Propia.



7.5 Dictamen del Auditor Independiente.



Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Grupo Valdivia, S.A. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, (o expresan la imagen fiel de) la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más a fondo en la sección Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con éstos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.



Incertidumbre material sobre la empresa en funcionamiento.

Sin que implique introducir salvedades en la opinión, queremos llamar la atención a declaración efectuada por la entidad, que menciona que a partir del mes de enero de 2017, la pérdida de dos clientes clave para la empresa originando la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento.

Asimismo, los contratos con clientes de fijos de mantenimiento de edificio, que se dedican a que no dieron indicios de renovación de sus contratos durante el período 2017 y su facturación de los clientes representa un importe significativo de los Ingresos totales, dicha situación podría generar dificultades para la generación de ingresos en la compañía, afectado así el supuesto de empresa en funcionamiento de la compañía.

Cuestiones clave de auditoría.

Las cuestiones clave de auditoría son cuestiones que, a nuestro juicio profesional, fueron las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formar nuestra opinión en consecuencia, y no proporcionamos una opinión por separado sobre estas cuestiones. Además de la cuestión descrita en la sección de Incertidumbre material relativa a la empresa en funcionamiento, hemos determinado que las cuestiones descritas a continuación son cuestiones claves de auditoría que debemos comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la dirección y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros.

La administración de la compañía es la unidad responsable por la preparación y presentación razonable del estado financiero de conformidad con los Principios de Contabilidad que le son



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



aplicables. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante, para la preparación y presentación razonable del estado financiero, que no contenga representaciones erróneas significativas, debido ya sea a fraude o errores; seleccionar y aplicar políticas de contabilidad apropiadas y efectuar estimaciones de contabilidad que sean razonables según las circunstancias.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca del estado financiero con base en nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que efectuemos una planeación y que ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el estado financiero no contiene errores u omisiones importantes. La auditoría incluye, el examen con base en pruebas selectiva del cumplimiento, de las evidencias que soportan las cifras y revelaciones del estado financiero que le son aplicables a la compañía. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Ernst & Young

Managua, 08 de febrero de 2017



Francisco Castro Matus

Francisco Castro Matus
Contador Público Autorizado

Elaboración Propia.

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

▪ Estado de Situación Financiera.



GRUPO VALDIVIA S,A
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en Córdobas)

ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo Y Equivalente de Efectivo	1,884,920.00
Cuentas por Cobrar netos	567,550.00
Documentos por Cobrar	590,000.00
Seguros Anticipados	80,000.00
Total Activos Corriente	3,122,470.00
Activos No Corrientes	
Propiedad Planta y Equipo Netos	3,186,325.00
Total Activos no Corrientes	3,186,325.00
Total Activos	<u>6,308,795.00</u>
PASIVOS	
Pasivo Corrientes	
Proveedores	1,000,700.00
Cuentas por Pagar	223,000.00
Documentos por Pagar	358,000.00
Gastos acumulados por pagar	400,000.00
Impuestos por pagar	230,175.00
Total pasivo Corriente	2,211,875.00
Pasivo No Corriente	
Provisiones laborales	400,000.00
Total pasivo No Corriente	400,000.00
Total Pasivos	<u>2,611,875.00</u>
PATRIMONIO	
Capital autorizado y pagado	2,200,000.00
Reserva Legal	269,045.00
Utilidades por Distribuir	719,325.00
Utilidades del Ejercicio	508,550.00
Total Patrimonio	3,696,920.00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>6,308,795.00</u>



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
 Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
 Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
 Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.

Elaboración Propia.

Cuadro N°12

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

▪ Estado de Resultado



GRUPO VALDIVIA SA.
Estado de Resultado
Del 01 de Enero Al 31 de diciembre de 2016
(Expresado en Córdobas)

Ingresos de Actividades Ordinarias	2,474,500.00
Costos de Ventas	989,800.00
Utilidad Bruta	1,484,700.00
Gastos de Operaciones	758,200.00
Gastos de Ventas	303,280.00
Gastos de Administración	454,920.00
Utilidad Operacional	726,500.00
Utilidad Antes de Impuestos	726,500.00
Impuesto IR (30%)	217,950.00
Utilidad Neta del Ejercicio	508,550.00



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
 Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
 Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
 Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.

Elaboración Propia.

Cuadro N° 13



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



▪ Estado de Flujo de Efectivo.



GRUPO VALDIVIA SA.
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en Córdobas

Flujo de Efectivo Actividades de Operación	
Utilidad Neta	508,550.00
Partidas de Actividades de Operación	
Depreciaciones	400,000.00
Cuentas por Pagar	150,000.00
Documentos por Pagar	358,000.00
Provisiones Laborales	102,000.00
Proveedores	857,000.00
Impuestos por Pagar	<u>120,000.00</u>
	1,987,000.00
Cuentas por Cobrar	-170,265.00
Documentos por Cobrar	-254,950.00
Gastos Acumulados por Pagar	<u>-98,000.00</u>
	-523,215.00
Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación	1,463,785.00
Flujo de Efectivo Actividades de Inversión	
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	<u>-986,325.00</u>
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	-986,325.00
Aumento Neto de Efectivo	<u>477,460.00</u>
Efectivo al Inicio del Año	<u>1,407,460.00</u>
Efectivo al Final de Año	<u>1,884,920.00</u>



grupovaldivia548@gmail.com
 Tel: 2299-3539 / 84834244
 J05 10000020523 Managua, Nic.

J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
 Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
 Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
 Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.

Elaboración Propia.

Cuadro N°14

Bra. Claudia Porras Silva

Bra. Roxana Rodríguez Soza.

- Estado de Cambio de Patrimonio.



GRUPO VALDIVIA SA.
Estado Cambio en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en Córdobas

	Capital en Acciones	Utilidades Acumuladas	Utilidades del Ejercicio	Reserva	Total Patrimonio
Saldo al 01 de Enero 2016	2,200,000.00	310,045.00	427,280.00	250,000.00	3,187,325.00
Incremento en las reservas				19,045.00	19,045.00
Utilidad Neta del Año 2016			508,550.00		508,550.00
Transferencia de Utilidades Acumuladas		427,280.00	-427,280.00		
Saldo al 31 Diciembre 2016	2,200,000.00	737,325.00	508,550.00	269,045.00	3,714,920.00



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.

Elaboración Propia.

Cuadro N°15



VIII. CONCLUSIONES

Es importante considerar en el proceso de auditoría mediante procedimientos convenidos que es realizado a Grupo Valdivia, S.A. cada uno de los factores que pudieran afectar la continuidad de sus operaciones para una correcta determinación de su condición basándose en la valoración preliminar realizada por la dirección de la entidad de las cifras presentadas en sus estados financieros al 31 de Diciembre del 2016.

Resulta significativo realizar la valoración de riesgos de Grupo Valdivia por parte de la administración bajo el supuesto de empresa en funcionamiento, primeramente por que ayuda a reconocer si la empresa está bien financieramente ya que es necesaria en el momento en el que se le elabore una auditoría que se toma como pauta dicha valoración cuando se trata de auditorías bajo este supuesto.

Grupo Valdivia, S.A. presenta sus saldos razonablemente sin embargo los efectos de los eventos que se dieron luego de terminado el periodo como son los indicios de que no se renovarían contratos por parte de dos clientes en enero de 2017 los cuales conforman el 45 % de su cartera, de igual manera la cancelación de contrato por mantenimiento de edificios industriales lo cual se realizaba mensualmente y demanda interpuesta en contra de la entidad por parte de un trabajador debido a que sufrió un accidente laboral ya que no contaba con las medidas de seguridad necesarias que debería proporcionar la empresa perjudican en un grado menor la capacidad de seguir operando en un futuro predecible.



IX. RECOMENDACIONES

Para que el auditor evalúe adecuadamente el supuesto de empresa en funcionamiento, es necesario que se apege a los lineamientos que estipula la Norma Internacional de Auditoría No. 570 de Empresa en Funcionamiento al considerar los principales factores para determinar a qué punto se ve afectada la condición de la empresa así como la adecuación del uso de este supuesto, apoyándose también en la utilización del análisis financiero para determinar la eficiencia en la utilización de los activos y cumplimiento de obligaciones de la entidad.

Cuando se identifiquen en el proceso de auditoría los hechos o condiciones que dan origen a una incertidumbre sobre la continuidad de la empresa con sus operaciones, el auditor debe revisar los planes que la Gerencia tiene para mitigar efectos adversos así como la factibilidad de poder llevar a cabo esos planes.

El auditor debe obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para emitir una opinión sustentada sobre la conveniencia del uso por la administración del supuesto de empresa en funcionamiento en la presentación de los estados financieros y sobre la existencia de incertidumbre material en cuanto a la continuidad de las operaciones de la empresa en un futuro predecible.



X. BIBLIOGRAFÍA

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). 2009.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). 2016.

Duarte, C. (2011), Tesis “*procedimientos para evaluar el supuesto de negocio en marcha en la preparación de los estados financieros de una empresa comercializadora de electrodomésticos en Guatemala.* Recuperado de:
http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3823.pdf

Fornos, M. de J (2003). *Contabilidad I*, tercera Edición; Salvador. P.423.

Gitman L. (2007), *Principios de Administración Financiera*, 12va Edición, México.P. 688.

Herrera C. (2012), *Evaluación de negocio en marcha según Normas Internacionales de Auditoría en una empresa comercial Guatemalteca*, Guatemala. Recuperado de:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4023.pdf

Martínez. V. R (2017) *Seminario de gestión de riesgo Aspectos claves.* Recuperado de:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2314-lo-que-todo-auditor-de-informacion-financiera-debe-conocer-de-la-nia-570-negocio-en-marcha>



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Norma Internacional sobre Servicios de Atestiguamiento y Otros Servicios Relacionados.

4400 (NISR) “Encargos para realizar procedimientos acordados sobre información financiera” (Auditoria de Procedimientos Convenidos).

Rejón, M. (2016) *Actualización de la NIA 570*. Recuperado de:
<https://www.youtube.com/watch?v=OU7LGXxpU6w>

Rumitti C. A. (2015) *comparación de la NIA 570 con la NIA 570 Revisada*. Recuperado de:
http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/08_nia___carlos_rumitti.pdf

Villegas J. (2011) *Seminario Adopción de las Normas Internacionales de Auditoria*.
Recuperado de:
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/32240/1/vilelgashernandezjuancarlos.pdf>

Whittington, R. (2005). *Principios de Auditoria*, 14va Edición; México. P. 736.



XI. ANEXOS



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Anexo N°-1

Grupos de estados Financieros Completos

Estado de Situación Financiera.



Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
Expresado en Córdobas

ACTIVOS	2016	2015
Activos Corrientes		
Efectivo Y Equivalente de Efectivo	1884,920.00	1407,460.00
Cuentas por Cobrar netos	567,550.00	737,815.00
Documentos por Cobrar	590,000.00	335,050.00
Seguros Anticipados	80,000.00	80,000.00
Total Activos Corriente	3122,470.00	2560,325.00
Activos No Corrientes		
Propiedad Planta y Equipo Netos	3186,325.00	2550,000.00
Total Activos no Corrientes	3186,325.00	2550,000.00
Total Activos	<u>6308,795.00</u>	<u>5110,325.00</u>
PASIVOS		
Pasivo Corrientes		
Proveedores	1000,700.00	857,000.00
Cuentas por Pagar	205,000.00	150,000.00
Documentos por Pagar	358,000.00	-
Gastos acumulados por pagar	400,000.00	498,000.00
Impuestos por pagar	230,175.00	120,000.00
Total pasivo Corriente	2193,875.00	1625,000.00
Pasivo No Corriente		
Provisiones laborales	400,000.00	298,000.00
Total pasivo No Corriente	400,000.00	298,000.00
Total Pasivos	<u>2593,875.00</u>	<u>1923,000.00</u>
PATRIMONIO		
Capital autorizado y pagado	2200,000.00	2200,000.00
Reserva Legal	269,045.00	250,000.00
Utilidades por Distribuir	737,325.00	310,045.00
Utilidades del Ejercicio	508,550.00	427,280.00
Total Patrimonio	3714,920.00	3187,325.00
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>6308,795.00</u>	<u>5110,325.00</u>



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Estado de Resultado



Estado de Resultado
Del 01 de Enero Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
Expresado en Córdoba

	2016	2015
Ingresos de Actividades Ordinarias	2474,500.00	1487,400.00
Costos de Ventas	989,800.00	594,960.00
Utilidad Bruta	<u>1484,700.00</u>	<u>892,440.00</u>
Gastos de Operaciones	758,200.00	282,040.00
Gastos de Ventas	303,280.00	112,816.00
Gastos de Administración	454,920.00	169,224.00
Utilidad Operacional	726,500.00	610,400.00
Utilidad Antes de Impuestos	<u>726,500.00</u>	<u>610,400.00</u>
Impuesto IR (30%)	217,950.00	183,120.00
Utilidad Neta del Ejercicio	<u>508,550.00</u>	<u>427,280.00</u>



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Estado de Flujo de Efectivo



Estado de Flujo de Efectivo Al 31 de diciembre de 2016 Expresado en Córdobas

Flujo de Efectivo Actividades de Operación	
Utilidad Neta	508,550.00
Partidas de Actividades de Operación	
Depreciaciones	400,000.00
Cuentas por Pagar	150,000.00
Documentos por Pagar	358,000.00
Provisiones Laborales	102,000.00
Proveedores	857,000.00
Impuestos por Pagar	<u>120,000.00</u>
	1987,000.00
Cuentas por Cobrar	-170,265.00
Documentos por Cobrar	-254,950.00
Gastos Acumulados por Pagar	<u>-98,000.00</u>
	-523,215.00
Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación	1463,785.00
Flujo de Efectivo Actividades de Inversión	
Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo	<u>-986,325.00</u>
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión	-986,325.00
Aumento Neto de Efectivo	<u>477,460.00</u>
Efectivo al Inicio del Año	<u>1407,460.00</u>
Efectivo al Final de Año	<u>1884,920.00</u>



J. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Estado de Cambio de Patrimonio Neto



Estado Cambio en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en Córdobas

	Capital en Acciones	Utilidades Acumuladas	Utilidades del Ejercicio	Reserva	Total Patrimonio
Saldo al 01 de Enero 2016	2200,000.00	310,045.00	427,280.00	250,000.00	3187,325.00
Incremento en las reservas				19,045.00	19,045.00
Utilidad Neta del Año 2016			508,550.00		508,550.00
Transferencia de Utilidades Acumuladas		427,280.00	-427,280.00		
Saldo al 31 Diciembre 2016	2200,000.00	737,325.00	508,550.00	269,045.00	3714,920.00



F. Valdivia Aguilar

Autorizado por
Ing. Francisco Javier Valdivia A.

Daniel Vasquez A.

Revisado Por
Lic. Daniel Vasquez Aguilar

S. Velásquez

Elaborado Por
Lic. Salvador Gutiérrez Velásquez.



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Notas a los Estados Financieros

Constitución De La Sociedad

Con fecha del 11 de Enero del año 2008 se constituye en la ciudad de Managua “Grupo Valdivia, S.A.”, identificada con RUC No. 0010109830039U. Su actividad principal es la construcción, además de instalación de electricidad industrial, trabajos en soldaduras especiales, instalaciones de cámara y gypsum.

- **Marco de referencia de información financiera.**

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2016, los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, NIIF para Pymes.

Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía, se resumen a continuación:

- Reconocimiento de los efectos de la inflación – Los estados financieros reconocen los efectos de la inflación conforme la sección 30 de la NIIF para Pymes.
- Propiedades, planta y equipo – Se registran originalmente al costo y se actualizan aplicando factores derivados de la sección 17 de las NIIF para Pymes. La depreciación de calcula bajo el método de línea recta en función de su vida útil.
- Crédito mercantil- Corresponde al exceso del costo de adquisición sobre el valor derivado de los activos netos adquiridos bajo el método de compra y se amortiza en



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



el plazo en el que la Administración estima que los beneficios económicos de esa adquisición serán generados.

- Obligaciones laborales- corresponde a las que se establecen en el Código del Trabajo y el contrato colectivo en vigor a favor de los empleados y trabajadores que dejen de prestar sus servicios; se registran como sigue:
 - Indemnizaciones – Los pagos por indemnización cubiertos al personal que se retira bajo ciertas circunstancias, se cargan a los resultados del período en que se realizan.

Uso de estimaciones – En la preparación de los estados financieros, se utilizaron ciertas estimaciones y supuestos relacionados con la presentación y revelación de los activos y los pasivos, tales como provisión de cuentas incobrables, obsolescencia de Inventarios y otras, para presentar su información financiera de conformidad con las NIIF para Pymes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y supuestos.

Detalle de cuentas

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes está constituido por efectivo y depósitos en los bancos.

El saldo de caja y Bancos al 31 de Diciembre 2016, está integrada de la siguiente manera:

CAJA	
CAJA GENERAL	188,492.00
CAJA CHICA	5,000.00
	193,492.00
BANCOS	
BANPRO Cta. Cte 1001-11-0-325577-8 Moneda Nacional	1130,952.00
BAC Cta Cte No 351125364	560,476.00
	1691,428.00
Efectivo Y Equivalente de Efectivo	C\$ 1884,920.00



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



Estas cuentas están debidamente conciliadas al cierre del 31 de Diciembre 2016.

- **CUENTAS POR COBRAR NETOS**

El saldo de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente manera:

Cientes	578,901.00
Estimaciones Para Cuentas Incobrables 2%	-11,351.00
Cuentas por Cobrar netos	567,550.00

- **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de Propiedad Planta y Equipo al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente forma.

Propiedad Planta y Equipo Netos	Vida Util	Depreciacion	Saldo según Libros
Mobiliario y Equipo de Oficina	10	320,000.00	1600,000.00
Vehiculos	5	480,000.00	2400,000.00
Total		C\$ 800,000.00	4000,000.00

- **PROVEEDORES**

El saldo de Proveedores está integrado de la siguiente forma.

SINSA	600,420.00
CONTECH	205,000.00
EL HALCON	195,280.00
PROVEEDORES	C\$ 1000,700.00



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



- **CUENTAS POR PAGAR**

El Saldo de las Cuentas por pagar al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente manera.

N° de Factura	Concepto	Total
0B-0054432	PUBLICAR S,A mes	30,000.00
0B-0154432	PUBLICAR S,A mes	30,000.00
0B-0189924	PUBLICAR S,A mes	30,000.00
G-7865459	Publicidad en Paginas	115,000.00
Cuentas por Pagar		C\$ 205,000.00

- **DOCUMENTOS POR PAGAR**

El Saldo de los Documentos Por Pagar al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente manera.

Ferreteria Linda	198,700.00
Pinturas Flor	159,300.00
Documentos por Pagar	C\$ 358,000.00

- **GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

El saldo de gastos acumulados por pagar al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente forma.

Energia Electrica	21,200.00
Combustible y Lubricantes	120,000.00
Papeleria Y Utiles	36,400.00
Seguridad Y vigilancia	22,600.00
Mantenimiento de Edificio	162,200.00
Publicidad	30,000.00
Comunicaciones	7,600.00
Gastos acumulados por pagar	C\$ 400,000.00



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



- **PROVISIONES LABORALES**

El saldo de provisiones laborales al 31 de Diciembre 2016, está integrado de la siguiente manera.

Aguinaldo	346,000.00
Indemnización	54,000.00
Provisiones laborales	C\$ 400,000.00



Anexo N°-2

ERNST & YOUNG

Firma de Auditoría

Calculo de Importancia Relativa del Desempeño

(Cifras expresadas en Cordobas)

Cliente:	Período terminado el:	Referencia
GRUPO VALDIVIA SA	31/12/2016	

Objetivo:

Determinar el Calculo de la Importancia Relativa de Desempeno para la definicion del Alcance de la Auditoria.

Procedimientos:

1. Definimos los Componentes Criticos elegibles del Sector Industrial de acuerdo a la publicacion del BCN.
2. Realizamos el calculo de confiabilidad y variacion de cada uno de los componentes.
3. Realizamos el calculo de la IRP de acuerdo a los porcentajes de medida razonable definidos por la firma
4. Realizamos el analisis de sensibilidad para determinar cual de los componentes es el mas idoneo para el trabajo.

Base	Utilidad Antes de Impuestos	Se utilizo este componente crítico debido a que es uno de los benchmark aceptado por la industria, es mas confiable debido a que su variación no ha sido muy relevante.
Saldo	726,500.00	Saldo según Estado Situación Financiera
Factor seleccionado	10%	Porcentaje de medida aceptable
IRP	<u>72,650.00</u>	La importancia relativa planeada es el monto único utilizado como base para planear el alcance de la auditoría, el cual nos permitirá detectar errores que son materiales en relación con cada uno de los estados que comprenden los estados financieros.
Error esperado	7,265.00	Errores que no podemos cuantificar con precisión basados en la evidencia disponible, incluyendo errores proyectados en poblaciones probadas a través de muestreo representativo (ajustadas por errores conocidos), errores estimados detectados a través de pruebas sustantivas
IRD	65,385.00	Un monto, basado en la importancia relativa planeada pero normalmente menor que ésta, que permite el descubrimiento de un monto esperado de error; un monto que se juzga apropiado para la utilización en el diseño de procedimientos sustantivos que nos darán la opinión de la auditoria

IRP: IMPORTANCIA RELATIVA PLANEADA

IRD: IMPORTANCIA RELATIVA DE DESEMPEÑO



Análisis del Supuesto de Empresa en Funcionamiento de Grupo Valdivia, S. A. al 31 de diciembre 2016, con base en la NIA 570, mediante la aplicación de la Norma de Procedimientos Convenidos NISR 4400.



ERNST & YOUNG

Firma de Auditoría

Calculo de Importancia Relativa del Desempeño

(Cifras expresadas en Cordobas)

Cliente:		Período terminado el:	Referencia
GRUPO VALDIVIA SA		31/12/2016	

Componentes Críticos	Benchmark de la Industria (a)	
	Elegible	No Elegible
Cuentas por Cobrar	✓	
Cuentas por Pagar		
Transacciones Relacionadas		
Patrimonio		
Utilidad antes de Impuestos	✓	
Ingresos Netos	✓	
Activos Totales	✓	
Capital Contable	✓	
Activos Circulante	✓	

(a): Los componentes críticos del Sector Industrial son aquellos que están seleccionados con un check, de acuerdo a los indicadores publicados en la pagina del Banco Central de Nicaragua.

COMPONENTE	Calculo de Variación			
	2015	2014	VARIACION CS	VARIACION %
Utilidad Antes de Impuestos	C\$ 726,500.00	C\$ 610,400.00	C\$ 116,100.00	15.98%
Ingresos Netos	C\$ 2,474,500.00	C\$ 1,487,400.00	C\$ 987,100.00	39.89%
Activos Totales	C\$ 6,308,795.00	C\$ 5,110,325.00	C\$ 1,198,470.00	19.00%
Cuentas por Cobrar	C\$ 567,550.00	C\$ 737,815.00	C\$ (170,265.00)	-30.00%
Capital Contable	C\$ 2,200,000.00	C\$ 2,200,000.00	C\$ -	0.00%
Activos Circulante	C\$ 3,122,470.00	C\$ 2,560,325.00	C\$ 562,145.00	18.00%

(b): Componentes de Benchmark muy variables respecto a los demás componentes elegibles de la industria.

COMPONENTES	CALCULO IRP			ANALISIS SENSIBILIDAD					
	{B}		{A}	{A/B}	{A/B}	{A/B}	{A/B}	{A/B}	{A/B}
	SALDOS	%	MONTO	UAI	INGRESO	AT	CARTERA	CC	AC
Utilidad Antes de Impuestos	C\$ 726,500.00	10.0%	C\$ 72,650.00 (d)	10.00%	3.41%	8.68%	0.78%	6.06%	4.30%
Ingresos Netos	C\$ 2,474,500.00	1.0%	C\$ 24,745.00	2.94%	1.00%	2.55%	0.23%	1.78%	1.26%
Activos Totales	C\$ 6,308,795.00	1.0%	C\$ 63,087.95	1.15%	0.39%	1.00%	0.09%	0.70%	0.49%
Cuentas por Cobrar	C\$ 567,550.00	1.0%	C\$ 5,675.50 (c)	12.80%	4.36%	11.12%	1.00%	7.75%	5.50%
Capital Contable	C\$ 2,200,000.00	2.0%	C\$ 44,000.00	3.30%	1.12%	2.87%	0.26%	2.00%	1.42%
Activos Circulante	C\$ 3,122,470.00	1.0%	C\$ 31,224.70	2.33%	0.79%	2.02%	0.18%	1.41%	1.00%

(c): Materialidad insignificante al resto de materialidades definidas.

(d): Componente elegido de acuerdo al análisis de sensibilidad y los riesgos materiales que menos afectan el componente de Benchmark de la industria

{A}: Saldos de los Componentes.

{B}: Monto de Materialidad de acuerdo al % establecido como medida razonable.

{A/B}: División de la columna B entre la columna A.

ERNST & YOUNG
Firma de Auditoría
Calculo de Importancia Relativa del Desempeño
(Cifras expresadas en Cordobas)

Cliente:	Período terminado el:	Referencia
GRUPO VALDIVIA SA	31/12/2016	

Benchmark	Porcentaje de medida razonable
Cartera de Créditos	0.50 a 1%
Utilidad Antes de Impuestos	5 a 10%
Ingresos Netos	0.50 a 1%
Activos Totales	0.50 a 1%
Capital Contable	1 a 2%
Activos Circulante	0.50 a 1%

Anexo N°-3



Nuestros Servicios

Electricidad industrial

Electricidad residencial

Mantenimiento de generadores eléctricos

Reparación e instalación de generadores eléctricos

Trabajos de soldaduras convencionales y especiales

Remodelación

Construcción

Mantenimiento y reparaciones

Gypsum

Venta e instalación de cámaras de seguridad (circuito cerrado)

Venta de repuestos para inyección diesel

Electromecánica

Fabricación de cajones secos y refrigerados

Elaboración de todo tipo de pieza en fibra de vidrio

Elaboración de rótulos de seguridad

Pintura residencial

