

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

SUB-TEMA:

“NIA 500 LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA COMO ELEMENTO
FUNDAMENTAL PARA EMITIR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA SANDER’S ROSALES, S.A AÑO 2016”

AUTORES:

BR. KENETH ISAAC SANDER’S ROBLETO

BR. EVERTZ DANIEL ROSALES BERMÚDEZ

TUTOR:

LIC.: ROXANA ANGÉLICA TAPIA OLIVAS

MANAGUA, ENERO DE 2018



i. Dedicatoria

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y brindarme la dicha de la salud, las fuerzas para sobresalir en los momentos difíciles y sobre todo por regalarme la bendición de la vida.

A mis padres, como agradecimiento a sus esfuerzos, amor y apoyo incondicional, durante nuestra formación tanto personal como profesional y por ser gran ejemplo de lucha y perseverancia para alcanzar las metas.

A mi familia, que han estado en todo momento para apoyarme.

A mis maestros, que sin ningún interés nos transmitieron sus vastos conocimientos en el transcurso de la carrera.

A mis compañeros y amigos, por apoyarme mutuamente en nuestra formación profesional.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por haberme abierto sus puertas, por ser la institución que me ha preparado intelectualmente para enfrentar los retos que se presentarán en el futuro.

Evertz Daniel Rosales Bermúdez



i. Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a Dios que me ha dado la inteligencia y sabiduría para llegar a este punto de mi carrera universitaria y por darme salud y fuerzas necesarias.

A mis padres por apoyarme y transmitirme el deseo de superación y amor que me brindan cada día en que han sabido guiar en vida por el camino de Dios y el ejemplo de constante esfuerzo y dedicación para lograr los objetivos propuestos.

A todos los maestros que de manera directa e indirecta nos apoyaron transmitiéndonos conocimientos y adiestrándonos para enfrentar el mundo laboral de manera eficiente y con valores éticos.

Keneth Isaac Sander's Robleto



ii. Agradecimiento

A Dios, porque sin la bendición de la vida, no hubiese sido posible culminar la carrera. Por su inmensa misericordia, y por la protección de toda maldad.

A mis padres, por el esfuerzo que hicieron al haberme ayudado de manera moral y económica, ya que, sin ellos, no hubiese sido posible la culminación de la carrera.

A mis maestros, que de manera desinteresada me brindaron sus conocimientos a través de la experiencia y aprendizaje que ellos han adquirido en el transcurso de la vida.

A nuestra tutora, por su gran apoyo, motivación y dedicación que nos brindó para la elaboración del Seminario de Graduación.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por ser la alma mater en la que nos forjamos y adquirimos los conocimientos que son de gran utilidad para nuestro futuro.

Evertz Daniel Rosales Bermúdez



ii. Agradecimiento

A Dios por darme la salud y sabiduría para seguir adelante y no desistir a pesar de los problemas que se me presentaron.

A mis padres por darme el apoyo necesario desde que decidí aplicar a la carrera en esta universidad. Además por brindarme los recursos económicos para poder llegar a ser un profesional.

A todos los maestros que nos formaron para ser profesionales competentes en el ámbito laboral.

A mi tutora Lic. Roxana Tapia por habernos brindado el apoyo necesario para concluir este seminario de graduación además por habernos tenido la paciencia para guiarnos durante el desarrollo de este trabajo.

Keneth Isaac Sander's Robleto



iii. Valoración Docente

Msc. Álvaro José Guido Quiroz

Director de Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general:” Normas Internacionales de Auditoria (NIAS)” y el sub-tema “NIA 500: La evidencia de auditoria como elemento fundamental para emitir una opinión sobre los estados financieros de la compañía Sander’s Rosales, S.A. en el año 2016”

Presentado por los bachilleres: Keneth Isaac Sander’s Robleto. Carnet No.13207284 y Evertz Daniel Rosales Bermúdez. Carnet No.07206043 , para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de

Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de

Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Msc. Roxana Angélica Tapia Olivas

Tutor



iv. Resumen

Las normas internacionales de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Los objetivos de las normas internacionales de auditoría es proporcionar un mayor nivel de aseguramiento en lo que respecta a la uniformidad de la práctica de auditoría en todo el mundo.

Nuestro trabajo se base principalmente en la evidencia de auditoría como elemento fundamental en la opinión de un auditor. La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido.

La importancia de la evidencia de auditoría se basa en la calidad de la información que soporta de cada una de las transacciones de los registros contables, adquirida por el auditor a través de las técnicas y procedimientos de auditoría ejecutados en la revisión. La evidencia es tan importante debido que sobre ella recae el fundamento del dictamen de la opinión del auditor.

Posterior procedemos a conceptualizar los procedimientos de auditoría, son mecanismos o métodos básicos disponibles, aplicados o utilizados por el auditor durante el curso de su trabajo, para obtener la evidencia necesaria a fin de formar su juicio profesional. La fuente de los procedimientos de auditoría, son los diferentes sistemas de la organización, el control, la contabilidad y en general los detalles de operación del negocio, lo que hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón, el auditor deberá diseñar y desempeñar los procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión, se basen en, y respondan a, los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración.



Posteriormente conceptualizaremos los papeles de trabajos que soportan la evidencia de auditoría, los papeles de trabajo son el medio para acumular toda la evidencia que necesita el auditor para emitir una opinión profesional, la documentación de auditoría es el recurso más importante para demostrar por medio de documentos que una auditoría fue realizada de forma adecuada.

Finalmente se desarrolla un caso práctico, Compañía Sanders Rosales, S.A donde la actividad principal de la compañía es la prestación de servicios de construcción de obras verticales, horizontales (Residenciales) y alquiler de equipos, a través de contratos suscritos con clientes, en este caso delimitaremos descripción del perfil del negocio, el alcance de auditoría, evidencias de obtenidas y el dictamen de auditoría.

Se concluye que la evidencia de auditoría es elemental y fundamental al momento que el auditor se encuentra en el proceso de revisión, lo que conlleva a que se realice una buena planeación de la auditoría así como establecer que procedimientos a desarrollar por la cuentas con importación relativa en los Estados Financieros y dar una opinión sustentada en las evidencias obtenidas a través del proceso de revisión.



Índice

i.	Dedicatoria	
ii.	Agradecimiento	
iii.	Carta valoración docente	
iv.	Resumen	
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.....	3
III.	Objetivos	4
	3.1 Objetivo General.....	4
	3.2 Objetivos Específicos.....	4
IV.	Desarrollo del subtema	
	4.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoria	
	4.1.1 Que son las Normas Internacionales de Auditoria.....	5
	4.1.2 Estructura de las Normas Internacionales de Auditoria.....	6
	4.1.3 Objetivos de Normas Internacionales de Auditoria.....	7
	4.1.4 Importancia Normas Internacionales de Auditoria.....	9
	4.1.5 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoria.....	9
	4.1.6 Las Normas Internacionales de Auditoria en la actualidad	12
	4.2 Generalidades de Evidencia de auditoría.	
	4.2.1 Conceptos de la evidencia de auditoría y Técnicas de auditoría.....	14
	4.2.2 Importancia de importancia de Evidencia de auditoría.....	15
	4.2.3 Características de las evidencias de auditoría.....	15
	4.2.4 Competencia y Suficiencia de la evidencia de auditoria.....	16
	4.2.5 Tipos de evidencia de auditoría.....	17
	4.2.6 Clasificación de evidencia de auditoría.....	23
	4.2.7 Principales técnicas de auditoría.....	24
	4.3 Procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y apropiada	



4.3.1	Procedimientos de auditoría.....	27
4.3.2	Clasificación de procedimientos de auditoría.....	29
4.3.2.1	Procedimientos sustantivos.....	29
4.3.2.2	Procedimientos analíticos sustantivos.....	30
4.3.2.3	Pruebas de detalle.....	30
4.3.2.4	Pruebas de control.....	32
4.3.2.5	Muestreo de auditoría.....	33
4.3.3	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en cuentas de efectivo y equivalente de efectivo.....	34
4.3.4	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta de inventario.....	40
4.3.5	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.....	46
4.3.6	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta Proveedores.....	50
4.3.7	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta préstamos por pagar y Documentos por pagar.....	52
4.3.8	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta ingresos.....	54
4.3.9	Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta gastos.....	61
4.4	Papeles de trabajo que soportan la evidencia de auditoría.	
4.4.1	Definición de papeles de trabajo.....	65
4.4.2	Objetivo de los papeles de trabajo.....	66
4.4.3	Clasificación de los papeles de trabajo.....	67
5.	Desarrollo del caso practico	
5.1	Perfil de la empresa (misión, visión, objetivos).....	73



5.2 Alcance de auditoría (Limitante en el alcance).....	75
5.3 Evidencia obtenidas.....	76
5.3.1 Efectivo y equivalente a efectivo.....	76
5.3.2 Inventarios.....	77
5.3.3 Propiedad planta y equipo.....	78
5.3.4 Proveedores.....	79
5.3.5 Préstamos y Documentos por pagar.....	79
5.3.6 Ingresos.....	80
5.3.7 Gastos.....	81
5.4 Dictamen de auditoría.....	82
V. Conclusiones	
V.I Conclusiones.....	86
VII Bibliografía	
VII Bibliografía.....	87
VIII Anexos	
VI. Anexos.....	88



I. Introducción

La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido, volviéndose la evidencia de auditoría un elemento tan fundamental para la emisión del dictamen del auditor.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecen lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que rigen la evidencia de auditoría en el proceso de revisión, de donde se desprende la responsabilidad del auditor de diseñar y desempeñar procedimientos de auditoría para obtener suficiente evidencia apropiada.

En este trabajo se presenta un caso como la evidencia de auditoría es elemental al momento de la redacción del informe de la opinión, en la empresa Sanders Rosales S.A., el enfoque será determinar que procedimientos se debe realizar en las principales cuentas del Estado Financiero, efectivo y equivalente de efectivo, Inventario, Propiedad, Planta y Equipo, Proveedores, Préstamo y documentos por pagar, Ingresos y Gastos.

En desarrollo del acápite 4.1 comprende las generalidades de las Normas Internacionales Auditoría, conceptos, la estructura de las NIA, sus objetivos e importancia y un enfoque de las NIA's en la actualidad.

A continuación, en el acápite 4.2 abarca generalidades de evidencia de auditoría en relación a la NIA 500, definición e importancia, objetivos de la evidencia de auditoría, sus características, la clasificación y las principales técnicas.

Posteriormente en el capítulo 4.3 se aborda los procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y apropiada, clasificación de procedimientos, prueba de detalle, pruebas de control, selección del tamaño y la muestra y así como los principales procedimientos para obtención de evidencia de auditoría para las cuentas de Efectivo y Equivalente de Efectivo, Inventario, Propiedad, Planta y Equipo, Proveedores, Préstamos y Documentos por pagar, Ingresos y Gastos.



En el acápite 4.4 se hace referencia a los papeles de trabajo que soportan la evidencia de auditoría, definición de papeles de trabajo, los objetivos de los papeles de trabajo y clasificación de los papeles de trabajo.

Luego en el Acápite 5 se desarrolla el caso práctico para el cual se presenta una breve descripción del perfil del negocio, el alcance de auditoría, evidencias de obtenidas y el Dictamen de auditoría.



II. Justificación

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar que la evidencia de auditoría es un elemento fundamental en el dictamen del auditor, a través de los distintos tipos de procedimientos y técnicas que pueden utilizarse para la obtención de las mismas. La buena aplicación de las técnicas de auditoría ayudará a que se emita un dictamen de estados financieros en el que se analicen de manera certera la razonabilidad de las cifras.

La buena aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en relación a Evidencia de Auditoría (NIA 500) - permitirá que el auditor diseñe y aplique procedimientos de auditoría adecuados con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y pertinente de manera que se pueda probar la razonabilidad de los estados financieros de la compañía.

El proceso investigativo de las técnicas para recoger evidencias de auditoría permitirá que el auditor y/o revisor tenga claro que procedimientos debe seguir para la obtención de las mismas en las diversas cuentas que componen los estados financieros

Por lo anteriormente mencionado, la buena ejecución de las técnicas y procedimientos en la obtención de evidencias, facilitará que el auditor tenga claro que opinión pueda brindar en el dictamen una opinión más certera de los estados financieros a los que se le realiza la revisión.

Con la realización de ésta investigación se han fortalecidos los conocimientos en relación a que existen diversas técnicas y procedimientos de revisión durante el proceso de ejecución de una auditoría de Estados Financieros,

Gracias a esta investigación la entidad podrá saber que en el proceso de revisión se debe proporcionar información fidedigna, que sirva de evidencia suficiente para que el auditor brinde una opinión en relación a la razonabilidad de los Estados Financieros.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General:

3.1.1 Presentar información de evidencia de auditoría como elemento fundamental en el dictamen de Estados Financieros auditados de la compañía Sander's Rosales S.A del periodo 2016.

3.2 Objetivos específicos:

3.2.1 Enunciar los aspectos fundamentales que componen las Normas internacionales de Auditoría (NIA).

3.2.2 Presentar información sobre las generalidades de la Norma Internacional de Auditoría 500 "evidencia de auditoría"

3.2.3 Determinar los diferentes tipos de procedimientos y técnicas de auditoría para la obtención de evidencia suficiente y apropiada.

3.2.4 Recopilar información mediante un caso práctico evidencia de auditoría para las cuentas (Efectivo y equivalente de efectivo, inventarios, propiedad planta y equipo, proveedores, préstamos por pagar, ingresos y gastos) de los estados Financieros de la compañía Sander's Rosales S.A en el periodo 2016.



4 Desarrollo del Subtema

4.1 Normas Internacionales de Auditoría

4.1.1 Que son las Normas Internacionales de Auditoría.

Según Arens A., Elder & Beasley (2007) las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia (p. 33)

Teniendo en cuenta lo anterior las Normas Internacionales de Auditoría, son todas aquellos parámetros e indicaciones, que obligatoriamente deben ser cumplidas por los auditores, en el momento del desempeño de sus funciones, con el fin de desarrollar de una forma uniforme su trabajo y con un alto nivel de calidad.

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

De acuerdo con lo anterior, los cambios en las diferentes industrias hacen imprescindible que existan normas con el fin de homologar lineamientos ligados a los procesos de auditoría que sirvan como guía al auditor al momento de planear una auditoría de estados financieros, recolectar información para ser usada como evidencia de auditoría y finalmente al momento brindar su informe sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.



Es por esto que surgen las normas internacionales de Auditoría, un estándar internacional emitido por la el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

4.1.2 Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría.

La federación internacional de contabilidad establece los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presenta un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma. Buscando un mayor entendimiento y claridad las normas presentan introducción, objetivos, definiciones, requisitos, y material de aplicación y otro material explicativo.

- *Introducción:* Indica el contexto relevante para la comprensión de cada norma, e incluye cuestiones como el objetivo y alcance de la NIA, su relación con otras NIA, la materia objeto de análisis y tratamiento, las responsabilidades del auditor y el contexto en que se enmarca.
- *Objetivo:* En esta sección se describen los objetivos a conseguir por el auditor mediante la aplicación de los requerimientos que se incluyen en la sección prevista para ello en cada norma y que deben interpretarse en el contexto de los objetivos globales del auditor.



- *Definiciones:* se describe el significado de los términos claves necesarios para la cuestión sobre la que trata la norma.
- *Requerimientos:* establece los procedimientos que obligatoriamente ha de cumplir el auditor a menos que se refieran a una condición que no aplica al caso en concreto.
- *Material de aplicación y otro material explicativo:* En esta sección se proporciona una explicación más detallada de los distintos aspectos tratados en cada NIA, y ofrece guías y orientaciones para la aplicación práctica de los requerimientos, pudiendo contener ejemplos de procedimientos, riesgos, etc.

4.1.3 Objetivos de Normas Internacionales de Auditoría

Los objetivos de las Normas Internacionales de Auditoría es proporcionar un mayor nivel de aseguramiento en lo que respecta a la uniformidad de la práctica de auditoría en todo el mundo.

Los objetivos de las NIAs son congruentes con los objetivos de la auditoría, De acuerdo con la NIA 200, el objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable de que los estados financieros en su conjunto, con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y emitir un informe sobre los estados financieros y comunicar las conclusiones de auditoría.



Objetivo de la auditoría en relación a las NIAs

Los objetivos de la auditoría son los mismos, independientemente del tamaño y complejidad de la entidad. Lo anterior no quiere decir que la planificación y ejecución sean diseñadas exactamente igual para una u otra entidad.

a) Los requisitos de las NIAs enfocan la atención en materia de lo que el auditor necesita desarrollar durante el examen y no detallan aspectos específicos sobre los procedimientos y pruebas que el auditor debería realizar.

b) El alcance, diseño y ejecución de la auditoría depende de la determinación del riesgo de auditoría que el auditor determine.

c) El juicio profesional es prioritario e importante para la conducta correcta del auditor y determina la naturaleza, oportunidad y extensión de procedimientos de auditoría necesarios para cumplir con los requisitos de las NIAs, recogiendo la evidencia de auditoría necesaria para fundamentar su opinión.

d) Se debe tener comprensión necesaria de control interno para evaluar los riesgos, independientemente del tamaño de la entidad.

e) No todas las NIAs pueden ser pertinentes o se pueden aplicar en cada auditoría.

f) El nivel básico de acopio de documentación preliminar de una auditoría ayuda al auditor en la planificación y generación de la calidad del juicio de valor y facilita la supervisión y revisión.

g) Las NIAs reconocen que es necesario documentar u obtener evidencia en cada aspecto de una auditoría. En consecuencia, el objetivo fundamental de la auditoría a los estados financieros asociados a las NIAs, es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia de las: (NIAs, NAGUs, etc.) para informes financieros identificados.



4.1.4 Importancia Normas Internacionales de Auditoría.

La importancia de las NIAs radica en normar el trabajo de un profesional de la auditoría con herramientas de calidad estandarizadas a nivel mundial. Estas normas brindan una adecuada plataforma para la obtención de evidencia en el proceso de auditoría que posterior será usada como soporte principal al emitir el informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Las NIAs nacen con la necesidad de unificar los elementos técnicos para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. Además las NIAs trae consigo la evaluación de los riesgos asociados en el proceso de auditoría. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material.

4.1.5 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría contiene 36 normas y la norma de calidad (ISQC) que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría.

- I. Principios y responsabilidades globales.
 - i. **NIA 200** Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
 - ii. **NIA 210** Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría.
 - iii. **NIA 220** Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.
 - iv. **NIA 230** Documentación de auditoría.
 - v. **NIA 240** Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.



- vi. **NIA 250** Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
- vii. **NIA 260** Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.
- viii. **NIA 265** Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.

II. Planificación, riesgos y respuesta.

- i. **NIA 300** Planeación de una auditoría de estados financieros.
- ii. **NIA 315** Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
- iii. **NIA 320** Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.
- iv. **NIA 330** Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
- v. **NIA 240** Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financiero
- vi. **NIA 402** Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios
- vii. **NIA 450** Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.

III. Evidencia de auditoría

- i. **NIA 500** Evidencia de auditoría.
- ii. **NIA 501** Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas.
- iii. **NIA 505** Confirmaciones externas.
- iv. **NIA 510** Trabajos iniciales de auditoría- saldos iniciales.
- v. **NIA 520** Procedimientos analíticos.



- vi. **NIA 530** Muestreo de auditoría.
 - vii. **NIA 540** Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
 - viii. **NIA 550** Partes relacionadas.
 - ix. **NIA 560** Hechos posteriores.
 - x. **NIA 570** Negocio en marcha.
 - xi. **NIA 580** Declaraciones escritas.
- IV. Utilización del trabajo realizado por otros
- i. **NIA 600** Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
 - ii. **NIA 610** Uso del trabajo de auditores internos.
 - iii. **NIA 620** Uso del trabajo de un experto.
- V. Conclusiones e informe de auditoría.
- i. **NIA 700** Formación de una opinión e informe sobre estados financieros. **NIA 705** Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.
 - ii. **NIA 706** Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
 - iii. **NIA 710** Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
 - iv. **NIA 720** La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contiene los estados financieros auditados.



VI. Consideraciones especiales.

- i. **NIA 800** Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
- ii. **NIA 805** Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financieros individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
- iii. **NIA 810** Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.
- iv. **NICC 1** Control de calidad para firmas que realizan auditoría y revisiones de información financiera histórica y otros compromisos de seguridad y servicios relacionados. **Ver anexo 1**

Fuente: www.auditool.org

4.1.6 Las Normas Internacionales de Auditoría en la actualidad.

Las normas internacionales de auditoría han tenido modificaciones a continuación se resumirá los principales cambios que incorporados.

NIA 700- Formación de la opinión y emisión del Informe de Auditoría.

Se modifica el contenido y la estructura del informe de auditoría, cambiando el orden de los párrafos:

- Primero se ubica el *Párrafo de opinión*, el cual incorpora manifestación sobre la independencia del auditor.
- Párrafo de *Fundamento de la opinión*. Se añadirá "con salvedades/desfavorable/denegada" en caso de modificación de la opinión (NIA-ES 705 revisada).
- Párrafo de *Cuestiones clave* de la auditoría (nueva NIA-ES 701): descripción de los riesgos más significativos en el desarrollo del trabajo de auditoría.



- Párrafo de Incertidumbre material relacionada con el principio de *empresa en funcionamiento* (NIA-ES 570 revisada).
- Párrafo de Otra información: se amplía la responsabilidad respecto al informe de gestión, debiendo informar sobre si se ha elaborado conforme a lo exigido por la normativa de aplicación (NIA-ES 720 revisada).
- Párrafo de responsabilidad de los administradores:
- Se incluye expresamente la responsabilidad de valorar el principio de empresa en funcionamiento.
- Párrafo de responsabilidad de los auditores: se amplía su contenido y se permite su ubicación en un anexo al informe de auditoría.
- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios: se incluirá información específica en caso de auditorías de Entidades de Interés Público (EIP): período de contratación, servicios prestados a la entidad auditada, confirmación de la concordancia del informe adicional para la comisión de auditoría de la entidad y la opinión contenida en el informe de auditoría.

NIA 705 Opinión Modificada

Se adapta la estructura y contenido del informe de auditoría cuando se expresa una opinión modificada, ajustándose a la estructura básica de la NIA-ES 700 revisada.

NIA 706 Párrafo de énfasis y párrafos de sobre otras cuestiones.

Cambia su ubicación en el informe (antes se ubicaban tras el párrafo de opinión), dependiendo de su contenido.

NIA 260 Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad.

Los auditores de las entidades de interés público deberán remitir a la Comisión de Auditoría un informe adicional en el que se recogerán diferentes aspectos del trabajo de auditoría.



NIA 570 Empresa en funcionamiento

Este principio se denominará "Incertidumbre material relacionada con el principio de empresa en funcionamiento".

4.2 Generalidades de evidencia de auditoría.

4.2.1 Conceptos de la evidencia de auditoría y técnicas de auditoría.

Arens A., et al (2007) la evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido (p. 05)

Arens A., et al (2007) Evidencia: cualquier datos que use el auditor para determinar si la información que se audita se elaboró de acuerdo con el criterio establecido 20)

Estos dos conceptos son esenciales para dar inicio a la comprensión del subtema a desarrollar, dado que a través del tiempo se ha presentado este elemento como algo fundamental para que el auditor pueda brindar un dictamen sobre los Estados Financieros de una compañía que se audite. La evidencia de auditoría es tan esencial para la opinión del auditor, de manera que ha sido un elemento muy importante en los casos de fraudes más relevante en el mundo de los negocios.

Según Arens A., et al (2007) el vocablo evidencia se definió, como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información auditada se declara de acuerdo con el criterio establecido. La información varía muchísimo en la medida que persuade el auditor si los estados financieros se presentan de acuerdo con Normas de Internacionales de Información Financiera. "La evidencia incluye información que es sumamente convincente, como el recuento del auditor de los valores comerciales de información menos convincente como las respuestas de los empleados del cliente" (p. 05)



El auditor también reúne evidencia para llegar a conclusiones. Los auditores usan un tipo de evidencia diferente al de los científicos y la de los casos legales, se utilizan en formas diferentes pero en los tres casos, la evidencia se utiliza para llegar a conclusiones.

4.2.2 Importancia de evidencia de auditoría.

Con base a los enunciados presentados en el acápite anterior podemos constatar que la opinión del auditor, radica en las evidencias de auditoría, lo cual corresponde a la parte crítica de la auditoría, ya que estas se obtienen durante el proceso de ejecución y revisión de los soportes de cada una de las transacciones operacionales y contables realizadas en el período en revisión. Es por eso que la evidencia de auditoría es la esencia de la auditoría de acuerdo al alcance establecido previamente por el revisor y en base al análisis la importancia relativa de las cuentas a revisarse.

La importancia de la evidencia de auditoría se basa en la calidad de la información que soporta de cada una de las transacciones de los registros contables, adquirida por el auditor a través de las técnicas y procedimientos de auditoría ejecutados en la revisión. La evidencia es tan importante debido que sobre ella recae el fundamento del dictamen de la opinión del auditor. La historia en el mundo de los negocios y la auditoría ha dejado claros ejemplos que la falta de búsqueda de evidencia y la emisión de informes de auditoría limpios han dado como resultado problemas como los casos sonados de Enron, WorldCom, en donde atan la culpa a los auditores de no saber revisar con beligerancia la información soporte de los estados financieros.

4.2.3 Características de las evidencias de auditoría.

La evidencia de auditoría posee características que las hacen más efectivas para el auditor al momento de recopilar y desarrollar la auditoría. Entre las características que posee la evidencia tenemos:

1-Relevante

2-Independiente



3-Objetiva

4-Oportuna

“Relevancia: Las evidencias deben estar relacionadas o ser relevantes para el objetivo de la auditoría que el auditor está examinando antes de que pueda ser confiable”

“Las evidencias obtenidas de una fuente externa a la entidad, son más confiables que las obtenidas dentro, por lo general, son consideradas más confiables que las respuestas obtenidas en interrogatorios al cliente”

“Las evidencias objetivas son más confiables que las que requieren un alto grado de estimación para determinar si son correctas”

“La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse ya sea al momento en que son recopiladas al periodo que abarca la auditoría.”

4.2.4 Competencia y suficiencia de la evidencia de auditoría

Arens A., et al (2007) la competencia de la evidencia refiere al grado en que las evidencias pueden considerarse como creíble dignas de confianza. Si la evidencia es considerada como muy competente, constituye de gran ayuda para convencer al auditor de que los estados financieros se presentan con imparcialidad” (p. 164).

Arens A., et al (2007) la competencia de la evidenciase refiere sólo a los procedimientos de auditoría escogidos. La competencia no puede mejorarse al elegir una muestra más grande o una población diferente. Sólo puede mejorarse al elegir procedimientos de auditoría que contengan la mayor calidad de una o más de las siguientes siete características de las evidencias competentes (p. 164).



Arens A., et al (2007) Competencia, relacionada con su validez y confiabilidad, que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad. Para evaluar la competencia de la evidencia, el auditor deberá considerar si existen razones para dudar de su validez o integridad. De considerarlo así, deberá obtener evidencias adicionales o, de no ser esto posible, hacer la revelación pertinente en el informe de auditoría (p. 165).

Arens A., et al (2007) La suficiencia de la evidencia se mide principalmente por el tamaño de la muestra que escoge el auditor. La cantidad de las evidencias obtenidas determina su suficiencia (p. 165).

Suficiencia, referida a la cuantificación de la evidencia; esto es, la cantidad de evidencia, objetiva y convincente que se requiere para sustentar el informe del auditor. La evidencia será considerada suficiente cuando, por la aplicación de una o más pruebas, el auditor se satisfaga que los hechos revelados en su informe se encuentran plenamente comprobados.

Pertinencia, está referida a la relación que existe entre la evidencia y su utilización. La evidencia que se utilice para demostrar o refutar una transacción, actividad u operación, será pertinente si guarda una relación directa y lógica con la misma. Si no es así, será irrelevante y no deberá ser considerada como evidencia y por consiguiente ser retirada de los papeles de trabajo de la auditoría.

4.2.5 Tipos de evidencia de auditoría.

Según Arens A., et al (2007) la evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas mencionan:

- Testimonio oral del auditado (cliente).
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observaciones por parte del auditor.



- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Existen siete categorías amplias de tipos de evidencias entre las cuales el auditor puede escoger.

1. Examen físico.
2. Confirmación.
3. Documentación.
4. Procedimientos analíticos.
5. Interrogatorio al cliente.
6. Redesempeño.
7. Observación.

“El examen físico es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles” (p. 167).

De acuerdo al concepto de los autores, el examen físico es realizado por los auditores en cuentas de gran relevancia en los estados financieros, como lo son; la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, inventarios de productos terminados y en caso particulares al momento de levantamiento de inventarios en activos fijos.

Según Arens A., et al (2007) El examen físico, que es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo (objetivo de existencia), se considera como uno de los tipos de evidencia de auditoría más confiables y útiles. Por lo general, el examen físico es un medio objetivo para confirmar tanto la cantidad como la descripción del mismo. En algunos casos, también es un método útil para evaluarla condición o calidad de un activo (p. 167).



Según Arens A., et al (2007) la confirmación se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor. La solicitud se le hace al cliente, y el cliente le pregunta a la tercera persona independiente para que le responda directamente al auditor (p. 168).

De acuerdo con Arens A., et al (2007) p. 168 “las confirmaciones por escrito son más fáciles de revisar, y son de mayor utilidad si fuera necesario demostrar que se recibió una confirmación”

A como está establecido en las Normas Internacionales de Auditoría 505, Procedimientos de Confirmaciones Externas, indica que el objetivo del auditor cuando utiliza procedimientos de confirmación externa es diseñar y aplicar dichos procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.

La SAS 67 (siglas en inglés de Statement Accounting Standards Declaración sobre normas contables) (Forma AU 330) identifica dos tipos comunes de confirmaciones que utilizan las confirmaciones positivas y confirmaciones negativas. Una confirmación positiva requiere que el receptor responda en todas las circunstancias. Por otro lado, en el caso de la confirmación negativa se requiere que el receptor responda sólo cuando la información sea incorrecta. Debido a que las confirmaciones son consideradas evidencia importante sólo cuando son respondidas, las confirmaciones negativas son menos competentes que las confirmaciones positivas.

Arens A., et al (2007) “La documentación es el examen que hace el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que eso debe ser incluida en los estados financieros. Los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada” (p. 170).



Según Arens A., et al (2007) p.170 “Los documentos pueden ser clasificados para fines prácticos como internos y externos”

- “Un documento interno es aquel que ha sido preparado y utilizado dentro de la empresa del cliente y se conserva dentro de la misma sin que caiga en manos de una parte externa como puede ser un comprador o un vendedor”
- “Un documento externo es aquél que ha estado en manos de una persona ajena a la empresa del cliente, que es una parte de una operación que se está documentando, pero que por el momento no está en manos del cliente ni puede acceder con facilidad a él”

Como parte de la documentación que sirve de evidencia para soportar las transacciones de la entidad, se encuentran los comprobantes de pagos y los comprobantes de diario, que en ellos queda plasmado la cronología o la actividad histórica de los registros contables, los auditores utilizan la documentación para respaldar operaciones registradas o montos registrados, por lo general, a esto se le conoce como comprobación,

Arens A., et al (2007) p. 170 “En los procedimientos analíticos, se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables”

Arens A., et al (2007) los procedimientos analíticos son muy utilizados en la práctica, y su uso se ha incrementado con la disponibilidad de las computadoras para realizar cálculos. El Comité de Normas de Auditoría ha llegado a la conclusión de que los procedimientos analíticos son tan importantes que se requieren durante las fases de planificación y terminación de todas las auditorías (p. 170).



Durante el proceso de auditoría, el auditor desarrolla análisis de las cifras de los estados financieros comparativos que presenta la empresa auditada, de manera que ayuda en la determinación de aquellas cuentas con importancia relativa, que serán sometida a criterio y juicio del auditor a revisión.

Arens A., et al (2007) p.171 Los procedimientos analíticos sólo pueden utilizarse para propósitos diferentes en una auditoría, tales como:

- “Comprensión de la actividad y giro del cliente los auditores deben obtener el conocimiento acerca de la actividad y giro del cliente como parte de la planeación de una auditoría”
- “Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como una empresa activa o en marcha Por lo regular, los procedimientos analíticos son útiles como indicio de que la compañía del cliente enfrenta severas dificultades financieras”
- “Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros Las diferencias significativas entre los datos financieros no auditados del año actual y otros datos utilizados en comparaciones comúnmente reciben el nombre de fluctuaciones inusuales”
- “Reducción de exámenes detalla dos de auditoría Cuando en un procedimiento analítico no se revelan fluctuaciones inusuales, ello implica que se reduce la posibilidad de errores o irregularidad es importantes”

Según Arens A., et al (2007) Interrogar es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtienen muchas evidencias del cliente a través de los interrogatorios, por lo general, éstas no pueden considerarse



concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente” (p. 171)

El interrogatorio también se da, en aquellos casos que el auditor desea saber cómo se realizar el debido proceso en las operaciones, así también para validar el cumplimiento con los manuales de procedimientos establecidos, con el fin de determinar mejoras al control interno en caso de existir debilidades.

Arens A., et al (2007) p. 171 indica que el redeseempeño implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando.

A través del redeseempeño el auditor busca obtener confort en la cuenta que está revisando, de manera que al realizar nuevamente la operación ejecutada por la compañía auditada puede determinar la veracidad con la que la compañía presentó las cifras de ciertas cuentas en los estados financieros.

Según Arens. A., et al (2007) Verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética del cliente. Incluye procedimientos tales como extender facturas de venta e inventario, suma de diarios y registro de subsidiarias, y verificación del cálculo de gastos de depreciación y gastos pagados por anticipado” (p. 171).

Según Arens A., et al (2007) la Observación es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoría existen muchas oportunidades para utilizarla vista, el oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas (p. 172).

“La observación muy pocas veces suficiente en sí misma dado que existe el riesgo de que el personal del cliente involucrado en aquellas actividades se percate de la presencia del auditor”



A través de la observación se puede determinar el cumplimiento de manuales y procedimientos en los que el auditor puede identificar debilidades al control interno.

4.2.6 Clasificación de evidencia de auditoría.

- Evidencia física:

Se obtiene mediante inspección u observación directa de actividades, bienes o sucesos.

La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorándum (donde se resumen los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, gráficos, mapas o muestras materiales.

- Evidencia documental:

Consiste en información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionados con su desempeño.

- Evidencia testimonial:

Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional. También será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran sólo un conocimiento parcial del área auditada.

- Evidencia analítica:

Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y separación de la información en sus componentes.

4.2.7 Principales técnicas de auditoría.

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente su opinión y conclusión. El empleo de ellas se basa en su criterio o juicio profesional, según las circunstancias. Entre las principales técnicas relacionadas con los procedimientos diseñados para la utilización en la Auditoría

Según Arens A., et al (2007) existen técnicas de auditorías que el auditor desarrolla a través de la ejecución y recopilación de la evidencia; detallándose a continuación:

- Examinar: un estudio razonablemente detallado de un documento o archivo para determinar evidencias específicas sobre el mismo

Examinar conlleva la comprensión sobre la información que se tiene a mano, facilitada por la administración o un tercero, ya sean estos relacionados a con contratos o minutas de juntas directivas que sirvan de evidencias suficientes de decisiones que impactan la razonabilidad de los Estados Financieros.

- Explorar: un examen menos detallado de una documentación o archivo para determinar si existe algo inusual que amerite mayor investigación

Por lo general el auditor al hacer una exploración no realiza una búsqueda de manera específica de un indicio de falta al control interno, sino que sirve como manera general identificar situaciones o hallazgos que pueden ayudar a la mejora al control interno. Ejemplo; Explorar que las conciliaciones bancarias del período se encuentren debidamente firmadas, sin entrar en la revisión de los cálculos de estas.

- Leer: un examen de información escrita para determinar las evidencias pertinentes en la auditoría

La lectura en un documento que sirve como evidencia, es fundamental, dado que a través de la buena comprensión, se pueden obtener evidencia suficiente, tal es



el caso como Covenants en los préstamos bancarios, el incumplimiento y la falta de verificación por parte del auditor, pone en riesgo la opinión en el informe de auditoría.

- **Calcular:** un cálculo que hace el auditor independiente del cliente.

Calcular consiste en realizar la aplicación de factores, porcentaje que previamente están estipulados en una política interna de la institución o en una regulación local, como es el caso de la determinación del volumen de materia prima en un silo, o en una pila de almacenamiento de granos.

- **Recalcular:** un cálculo que se hace para determinar si los cálculos del cliente son correctos.

Realizar nuevamente el cálculo determinado por la administración a la cual se le está realizando la auditoría, ejemplo de esto es; realizar recalcular de la cuenta de beneficios post empleo, aplicando porcentajes establecidos en la Ley, que rige la materia.

- **Totalizar:** suma de una columna de números para determinar si el total es el mismo que el del cliente.

Totalizar consiste en realizar la sumatoria de las integraciones de la data que presenta el cliente, en la composición de ciertas cuentas que contienen auxiliares a través de los cuales se verifica la exactitud de la suma aritmética.

- **Rastrear:** una instrucción que normalmente se asocia con la documentación o el desempeño. La instrucción debe indicar lo que está rastreando el auditor y desde cuándo y hasta cuándo se rastrea. A menudo, un procedimiento de auditoría que incluye el término rastrear también incluye una segunda instrucción, por ejemplo, compare o vuelva a calcula.



- Rastreo, es utilizado en la práctica de la auditoría para dar seguimiento al proceso de una operación de manera progresiva o regresiva, con la cual se quiere obtener evidencia competente en la revisión que se ejecuta.

- Comparar: una comparación de información en dos lugares diferentes. La instrucción debe indicar qué información se está comparando con el mayor detalle posible.

- Comparar. Es la técnica que permite identificar las diferencias existentes entre las operaciones realizadas por una Empresa, y las disposiciones legales, normativas, técnicas y prácticas disponibles para la administración de los recursos.

- Contar: una determinación de activos disponibles en determinado momento. Este término debe asociarse sólo con el tipo de hechos definidos como examen físico.

Contar es la técnica utilizada para determinar las cantidades de activos disponibles, que particularmente aplica en la realización de arqueos de caja, así como en levantamiento físico de inventarios y conteo de activos fijos.

- Observar: el hecho de la observación debe asociarse con el tipo de evidencia definida como observación.

- Observar es la acción directa realizada para obtener información mediante la verificación ocular de las operaciones y los procedimientos seguidos por los funcionarios, empleados, durante la ejecución de las actividades;



- Consultar: el hecho de la consulta debe estar asociado con el tipo de evidencias definidas como consulta.

Las consultas, particularmente se realizan a la administración para que brinde las aclaraciones pertinentes en cuanto a resultados obtenidos en la revisión que se efectúa al auditado.

- Comprobar: el uso de documentos para verificar las operaciones o montos registrados.
- Comprobar es la acción que permite verificar la existencia, autorización, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la compañía que se audita a través de la documentación que justifica las operaciones. (p. 171)

4.3 procedimientos para la obtención de evidencia suficiente y apropiada.

4.3.1 Procedimientos de auditoría.

Los procedimientos de auditoría son mecanismos o métodos básicos disponibles, aplicados o utilizados por el auditor durante el curso de su trabajo, para obtener la evidencia necesaria a fin de formar su juicio profesional.

La fuente de los procedimientos de auditoría, son los diferentes sistemas de la organización, el control, la contabilidad y en general los detalles de operación del negocio, lo que hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón, el auditor deberá diseñar y desempeñar los procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, oportunidad y extensión, se basen en, y respondan a, los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración.

La Norma Internacional de Auditoría 315, define a las aseveraciones como las representaciones de la administración, explícitas o de otro modo, que se incorporan en los estados financieros, que utiliza el auditor para considerar los diferentes tipos de errores que puedan ocurrir.



Se incluyen dentro de las siguientes tres categorías y pueden adoptar las formas:

1 .Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el periodo bajo auditoría:

- Ocurriencia: Las transacciones y eventos que se han registrado han ocurrido y están relacionados con la entidad;

- Integridad: Todas las transacciones y eventos que deberían registrarse se han registrado;

- Exactitud: Los montos y otros datos relativos a las transacciones y eventos registrados se han registrado de manera apropiada;

- Corte: Las transacciones y eventos se han registrado en el periodo contable correcto;

y

- Clasificación: Las transacciones y eventos se han registrado en las cuentas apropiadas.

2. Aseveraciones sobre saldos de cuentas al final del ejercicio:

- Existencia: Existen los activos, pasivos y el capital;

- Derechos y obligaciones: La entidad posee o controla los derechos a activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad;

- Integridad: Se han registrado todos los activos, pasivos y el capital que deberían haberse registrado; y

- Valuación y asignación: Los activos, pasivos y capital se incluyen en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier valuación que resulte o ajustes de asignación están registrados de manera apropiada.



3. Aseveraciones sobre presentación y revelación:

- Ocurriencia y derechos y obligaciones: Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y se refieren a la entidad;

- Integridad: Se han incluido todas las revelaciones que deberían haberse incluido en los estados financieros;

- Clasificación y comprensión: La información financiera se presenta y describe de manera apropiada, y las revelaciones se expresan claramente; y

- Exactitud y valuación: La información financiera y otra información se revelan de manera razonable y por los montos correctos.

4.3.2.1 *Clasificación de procedimientos de auditoría.*

La elección de los tipos de procedimientos a utilizarse y su amplitud puede variar de forma significativa según la clase de auditoría, debido a los diferentes niveles de efectividad de control interno y riesgo inherente.

Los procedimientos de auditoría se clasifican en: procedimiento sustantivo (procedimientos analíticos sustantivos y pruebas de detalle) y pruebas de controles.

4.3.2.2 *Procedimientos sustantivos.*

Las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para hacer pruebas de afirmaciones erróneas que afectan directamente la precisión de los saldos en los estados financieros. El objetivo de las pruebas sustantivas es obtener evidencia suficiente que permita al auditor emitir su juicio en las conclusiones acerca de cuándo pueden ocurrir pérdidas materiales durante el proceso de la información.



Se pueden identificar 8 diferentes pruebas sustantivas:

1. Pruebas para identificar errores en el procesamiento o de falta de seguridad o confidencialidad;
2. Prueba para asegurar la calidad de los datos;
3. Pruebas para identificar la inconsistencia de datos;
4. Prueba para comparar con los datos o contadores físicos;
5. Confirmaciones de datos con fuentes externas;
6. Pruebas para confirmar la adecuada comunicación;
7. Prueba para determinar falta de seguridad; y
8. Pruebas para determinar problemas de legalidad.

4.3.2.3 Procedimientos analíticos sustantivos

Según, la NIA 520, 2009, los "procedimientos analíticos" significa evaluaciones de información financiera mediante análisis de relaciones factibles entre datos, tanto financieros como no financieros. Los procedimientos analíticos también abarcan la investigación que sea necesaria de fluctuaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes con otra información relevante o que difieran por un monto importante de los valores esperados.

Los dos propósitos más importantes de los procedimientos analíticos en la auditoría de saldos de la cuenta son para indicar la presencia de posibles errores en los estados financieros y reducir las pruebas a los saldos.

Existe diferencia en los procedimientos analíticos realizados durante la planeación y aquellos realizados en la fase de pruebas, debido a que es probable que en los primeros se utilicen datos previsionales, mientras que los segundos se emplean los datos finales (periodo completo) indicándole al auditor una posibilidad razonable de error, para la cual se pueden realizar procedimientos analíticos adicionales o se puede decidir modificar las pruebas a los



detalles de los saldos, sin embargo si el auditor concluye que los saldos finales del cliente en ciertas cuentas parecen razonables, ciertas pruebas de los detalles de saldos se pueden eliminar o los tamaños de las muestras se pueden reducir.

Los procedimientos analíticos incluyen las comparaciones de la información financiera de la entidad, por ejemplo:

- Información comparable de ejercicios anteriores;
- Información de presupuestos o pronósticos preparados por la entidad, o expectativas del auditor, como es una estimación de depreciación;
- Información similar de la industria, como una comparación del coeficiente de ventas de la entidad a cuentas por cobrar con promedios de la industria o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.;
- Relaciones de información financiera que se esperaría tuvieran resultados predecibles basados en la experiencia de la entidad, como son el porcentaje de margen bruto; y relación entre la información financiera y no financiera relevante, por ejemplo, costos de nómina con número de empleados.

4.3.2.4 Pruebas de detalle.

Las pruebas de detalle de saldos se enfocan en los saldos finales del libro mayor general para los saldos y cuentas de los estados de ingresos; tienen el objetivo de establecer la exactitud monetaria de las cuentas con las que se relacionan y, por lo tanto son pruebas sustantivas.

Al diseñar pruebas de detalles, la extensión de las pruebas ordinariamente se piensa en términos del tamaño de la muestra, debiendo determinar los medios y criterios para seleccionar las partidas para sus pruebas y que éstas sean efectivas y suficientes para cumplir con los objetivos del procedimiento de auditoría relativo.



El alcance de estas pruebas depende de los resultados de las pruebas de control, procedimientos analíticos para estas cuentas. Algunas de las pruebas de detalle más comunes son:

- Confirmación con terceras partes (confirmación de transacciones y características);
- Pruebas de corte (verificar la integridad de la información auditada);
- Inspección física de activos (comprobar la existencia física de determinado rubro);
- Revisión de conciliaciones realizadas por el cliente;
- Revisión de documentación soporte (verificación de existencia);
- Pruebas asistidas por computador (recurrir al uso de software que maneja datos);
- Pasivos no registrados (identificar gastos y/o costos que no fueron reconocidos por la compañía en el periodo auditado); y
- Pagos posteriores (probar la existencia de un derecho u obligación).

4.3.2.5 Pruebas de control

Según, las NIA 330, 2009, las pruebas de controles se desempeñan sólo en los controles que el auditor ha determinado que están diseñados de manera adecuada para prevenir, o detectar y corregir, una representación errónea de importancia relativa en una aseveración. Si se hubieran usado controles diferentes en distintos momentos durante el periodo bajo auditoría, cada uno se considera por separado.

Poner a prueba la efectividad operativa de los controles es diferente a obtener un entendimiento de y evaluar el diseño e implementación de controles (riesgo de control). Sin embargo, se usan los mismos tipos de procedimientos de auditoría. El auditor puede, por lo



tanto, decidir que es eficiente el poner a prueba la efectividad operativa de los controles, al mismo tiempo que evalúa su diseño y determina que se han implementado. Los controles pueden ser manuales o automatizados. Estas pruebas incluyen los siguientes tipos de procedimientos:

- Consultas al personal del cliente;
- Revisión de documentos, registros e informes;
- Observación de las actividades relacionadas con el control; y
- Redesempeño de los procedimientos del cliente.

Además, el auditor puede diseñar una prueba de controles para desempeñarla junto con una prueba de detalles sobre la misma transacción. Aunque el propósito de una prueba de controles es diferente del propósito de una prueba de detalles, ambos pueden lograrse en forma conjunta al desempeñar una prueba de controles y una prueba de detalles sobre la misma transacción, también conocida como una prueba de doble propósito. Por ejemplo, el auditor puede diseñar, y evaluar los resultados de una prueba para examinar una factura para determinar si se ha aprobado, y para proporcionar evidencia sustantiva de auditoría de una transacción. Se diseña y evalúa una prueba de doble propósito al considerar cada propósito de la prueba por separado.

4.3.2.5 Muestreo de auditoría

Muestreo de auditoría es la aplicación de procedimientos de auditoría a menos de cien por ciento (100%) de partidas dentro de una población de relevancia de auditoría, de tal modo que todas las unidades del muestreo tengan una oportunidad de selección para dar al auditor una base razonable de la cual extraer conclusiones sobre la población entera.

Una población es un conjunto completo de datos de los que se selecciona una muestra y sobre los que el auditor desea extraer conclusiones, la unidad de muestreo son las partidas individuales que constituyen una población.



4.3.3 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en cuentas de efectivo y equivalente de efectivo.

Grinaker R. (1991) el alcance del examen de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo incluye el examen del saldo de la cuenta del efectivo en caja, bancos, los ingresos de caja no depositados, el fondo de la caja chica y otros fondos” (p. 201).

Según el Instituto mexicano de contadores públicos (1997) el renglón de efectivos debe estar constituido por moneda de curso legal o sus equivalencias, propiedad de una entidad y disponibles para la operación, tales como: depósitos bancarios en cuenta de cheques, giros bancarios, moneda extranjera y metales preciosos. Boletín 5100

De acuerdo con Grinaker R. (1991) El examen del saldo de la cuenta de efectivo en bancos tiene cuatro objetivos principales:

- a) Existencia: Si los saldos mostrados en las cuentas representan el efectivo existente sobre los depósitos en bancos.
- b) Valuación: Si se puede ser realizado totalmente el efectivo depositado.
- c) Clasificación y presentación: Si se ha presentado en forma adecuada las cuentas bancarias en el estado de situación financiera
- d) Corte: Si las operaciones de ingresos y egresos ha sido registradas en el periodo contable que corresponda (p. 203).

Especificando más los objetivos de Robert Grinaker, incluimos los objetivos según Instituto mexicano de contadores públicos (1997): Boletín 5100

- a) Comprobar la existencia del efectivo y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con la regulación financieras aplicables.



- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- d) Comprobar el correcto registro del efectivo en el periodo de tiempo que corresponde.
- e) Comprobar su adecuada presentación en el balance general y la revelación de restricciones, existencias de metales preciosos amonedados y el efectivo e inversiones temporales.

Ambos autores tienen objetivos similares como lineamientos para examinar la cuenta de efectivo y equivalente a efectivo, además como eje fundamental evidenciar las aseveraciones de la administración a nivel de saldo de cuenta, presentación y revelación.

1. Arqueo de caja.

Según Instituto mexicano de contadores públicos (1997) los arqueos de caja consisten en la inspección física del efectivo, fondo, títulos valores, etc., en poder de los custodios, para verificar su existencia y propiedad a favor de la entidad. Boletín 5100

La verificación periódica y sorpresiva de los fondos y valores en poder de los cajeros y custodios constituye una medida de control importante e indispensable y proporciona una seguridad razonable en cuanto al adecuado manejo de dichos fondos. Los arqueos deben ser practicados por personas que no estén relacionadas con su custodia, manejo de efectivo o registro contable

Al realizar un arqueo de caja radica en realizar una revisión de las transacciones del efectivo, en un periodo de tiempo determinado, con el objetivo de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo cargado a esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques, o vales provisionales.

Como se indicaba anteriormente cada auditor debe crear sus propios medios de recolección de evidencia dependiente de la empresa, ya que las integraciones de efectivo (cajas receptoras de efectivo o fondo asignados para gastos menores) varían en relación al giro del negocio.



Por ejemplo, en un supermercado existen fondos asignados a los supervisores de caja con el fin de que estos puedan surtir de billetes de varias denominaciones a los cajeros con el objetivo de que estos lo tengan disponibles para dar cambio a los clientes que realizan compras en efectivo.

Generalmente los arqueos de caja resultan con diferencias (Sobrantes o Faltantes), las empresas designan en sus políticas el margen de error tolerable para estas variaciones, un caso de puede ser un faltante de efectivo que este por debajo de lo establecido en la políticas esto tendría que subsanarse contra una cuenta de gasto, diferencia de caja (Según catalogo contable) , de caso contrario si resulta por encima del monto establecido el auditor debe verificar si ese saldo fue cargado a la cuenta por cobrar del empleado al cual se les fue asignado el dinero o en su defecto el empleado pago en efectivo su faltante soportado con un recibo oficial de caja. En casos extraordinarios por faltantes o sobrantes exagerados se debe crear procedimientos alternos para verificar el origen de las diferencia. **Ver anexo 2**

2. Revisión de conciliaciones bancarias

Según Instituto mexicano de contadores públicos (1997) la elaboración de conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias, constituye una medida que permite verificar que el manejo y registro de las operaciones han sido efectuadas y facilita la determinación de partidas de que por algún motivo no han sido reconocidas por la empresa. Boletín 5100

Una conciliación bancaria es un proceso contable que nos permite realizar una comparación entre los registros contables que lleva la empresa de sus cuentas bancarias y los ajustes que el propio banco realiza sobre las mismas cuentas con el fin de poder validar que los débitos y créditos registrados en el estado de cuenta proporcionado por el banco fueron registrados por la empresa.

Sin embargo, casi siempre los datos del estado de cuenta bancario no coinciden con el saldo que muestran los libros contables esto debido a lo siguiente:



- Cheques flotantes, estos son egresos de efectivo registrados por la empresa y que aún no ha sido asentados por el banco ya que el portador del cheque no lo hecho efectivo.
- Depósitos en tránsito, Estos son ingresos de efectivos reconocidos por la empresa que por lo general se envían al final del mes y estos no son acreditados en el banco por lo que estarán cargados en los libros de la empresa, pero no en el estado de cuenta hasta en el mes siguiente.
- Notas de débito, esto es una erogación de dinero por algún cobro realizado por parte del banco, por ejemplo, el cobro de la renovación de chequera de la empresa. Por lo general esto se registra en los libros contables hasta que vemos el concepto del cobro en el estado de cuenta bancario.
- Notas de crédito, es un ingreso para la empresa, puesto que con ésta el banco ha consignado en la cuenta valores como por ejemplo los intereses ganados por el dinero depositado en la cuenta.

La revisión de conciliaciones permite determinar no solo la corrección de los saldos que se tienen en las cuentas bancarias y de inversión sino, además, mediante un examen crítico de las partidas de conciliación, se puede determinar si existe un control adecuado sobre las mismas, ya que generalmente, bajo condiciones ideales de control, no deberán existir partidas de extrema antigüedad. **Ver anexo 3**

3. Confirmación de saldo en bancos.

Se considera que una de las pruebas más efectivas para determinar la autenticidad de las cuentas bancarias de una empresa es la confirmación, ya sea esta con correspondencia física o correo electrónico.

Según Instituto mexicano de contadores públicos la confirmación es la obtención directa de las instituciones de crédito y casas de bolsa de información sobre los saldos, restricciones, firmas autorizadas y otras características de las cuentas bancarias y las inversiones en valores que estén bajo su custodia.



Esta técnica consiste en la obtención de una comunicación escrita de parte de un ejecutivo del banco el cual es independiente de la empresa auditada, además este ejecutivo cuenta con los accesos de conocer la naturaleza y condiciones de las cuentas bancarias, así como cualquier inversión y obligaciones de la empresa esto con el objetivo de informar válidamente sobre la misma.

La empresa auditada se dirige al banco al cual se le pide confirmación que se solicita, pero la respuesta escrita debe ser dirigida a los auditores. El auditor debe colocar personalmente en el correo la solicitud de confirmación.

La Técnica de Confirmación consiste realmente ratificar que lo expresado por los registros contables corresponde a hechos ciertos e, igualmente, que lo manifestado por funcionarios en las indagaciones que efectúa el auditor se ajusta a la realidad. La técnica de la confirmación se realiza solamente con persona o personas ajenas a la institución.

Clasificación de las confirmaciones de auditoría.

La técnica de confirmación se aplica mediante el sistema de dirigirse a la persona a quien se pide la confirmación y pedirle que conteste por escrito directamente al propio auditor, dándole la información que se solicita. Sin embargo, la técnica de confirmación puede ser aplicada de distintas maneras:

1. Positiva: cuando en la solicitud se pide al confirmante que conteste al auditor, tanto si está conforme con el dato como si no lo está.
2. Negativa: cuando en la solicitud se pide que conteste solamente en el caso de no estar conforme con los datos de la empresa.
3. Directa: cuando en la solicitud de confirmación se suministran al confirmante los datos de la empresa y se le pide que los verifique contra sus propios registros.

Indirecta: cuando no se suministra al confirmante ningún dato y solamente se le pide que proporcione al auditor los datos de las operaciones conforme a sus propias



fuentes de información o a sus propios conocimientos (caso de las cuentas por pagar) **Ver anexo 4 y anexo 5**

4. Corte de documentos.

Generar ventas es la razón fundamental al realizar cualquier actividad empresarial y es común se presenten estas operaciones bajo las modalidades de contado y crédito.

Es importante validar que los ingresos por ventas al contado y recibos oficiales de caja versus sus depósitos correspondientes, además el auditor debe desarrollar pruebas para obtener una seguridad razonable de que tales ingresos son reconocidos en el periodo de corte que corresponde. Además de analizar las devoluciones a inicio de mes con el fin de verificar que no se estén realizando facturaciones ficticias para alcanzar metas impuestas por la administración.

Una de las aseveraciones de la administración es a nivel de clase de transacciones, Corte: lo cual señala que las transacciones y eventos se han registrados en el periodo contable que corresponda.

Los errores potenciales relacionados con el corte de las aseveraciones para las clases de transacciones y eventos para el período bajo auditoría, pueden originarse de:

- Las transacciones o eventos que han ocurrido u ocurrirán se registran demasiado pronto, (esto es, se registran, en un período anterior al que se debieron haber registrado).
- Las transacciones o eventos que han ocurrido se registran demasiado tarde (esto es, se registran en un período después del período en el cual se debieron haber registrado).

Con relación al corte de la documentación que ampara los ingresos de una compañía consiste en determinar, que la documentación existente en caja corresponda al día de realización del arqueo, tomando en cuenta el último número de recibo, vale a cualquier otro documento que utilice la empresa para avalar sus operaciones.



Este corte tiene la finalidad utilizar como pruebas de descargo del encargado (facturas, cheques, minutas de depósitos bancarios) emitidas a la fecha del arqueo, para de esta manera no incorporar documentación correspondiente a otras fechas. **Ver anexo 6**

4.3.4 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta de inventario.

Según el Instituto mexicano de contadores públicos (1997) El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso (Materia prima, mano de obra, y gastos indirectos), artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para el mantenimiento, que se consuman en el ciclo normal de operaciones, incluyendo los inventarios en tránsito, así como los anticipos a proveedores. Esta inversión generalmente representa uno de los renglones más importantes del activo de las empresas y determinante del costo de venta y, consecuentemente, de los resultados del ejercicio. Boletín 5120

Objetivos de los procedimientos de auditoría relativos a inventarios:

- a) Comprobar su existencia física.
- b) Verificar que sean propiedad de la empresa.
- c) Determinar la existencia de gravámenes.
- d) Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración que no exceda a su valor de realización.
- e) Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.
- f) Comprobar a adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Según Robert Grinaker (1991), el termino inventarios se usa para designar el total de todos los renglones de propiedad tangible que 1) se tiene para la venta en el curso normal del



negocio. 2) están en proceso de producción para tales ventas o 3) van a ser consumidos normalmente en la producción de mercancías o servicios disponibles para venta (p. 315).

El control interno de inventarios y costo de venta está vinculado con las actividades de compra, fabricación, distribución, venta y consignación. Un adecuado control interno exige que los inventarios sean debidamente solicitados, decepcionados, controlados, segregados, usados, contados físicamente y facturados. Lo anterior para asegurar la corrección de los inventarios y costo de venta, incluyendo su adecuada valuación.

De acuerdo con lo anterior, mencionaremos algunos procedimientos para la recolección de evidencia de auditoría aplicados a la cuenta de inventario, cabe mencionar que la documentación a exponer es usada en empresas de industriales y comercial con el fin de obtener seguridad razonable de las aseveraciones de la administración. Es importante indicar que los siguientes documentos deben ser personalizados a la necesidad de la entidad a aplicarlo.

a) Revisión de la integración de los inventarios

Es la verificación ordenada de bienes y existencias que son destinadas a la venta, a una fecha determinada. Contablemente, es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes propiedad de la empresa.

La comparación periódica de la suma de los registros auxiliares con el saldo de la cuenta de mayor correspondiente, con el objetivo de asegurar la corrección de la cifra total de inventarios, es necesario verificar periódicamente la igualdad del saldo de la cuenta de mayor y la suma de los registros auxiliares e investigar y ajustar, en su caso, las diferencias, previas la correspondiente autorización

Provisión por pérdida y obsolescencia de inventarios.

El auditor debe indagar sobre si la empresa considera una provisión por perdida y obsolescencias de inventarios como resultado inalienable de las operaciones que realiza la



compañía, así como una partida para los ítems que su costo este encima de su valor neto de realización.

Muchas compañías cuentan con políticas para provisionar el inventario, obsoleto, dañado o de lenta rotación. Estas políticas normalmente se elaboran con base en el comportamiento histórico del inventario. En estos casos el auditor debe entrar a evaluar si la política realmente se ajusta a la realidad económica del cliente. **Ver anexo 7**

b) Inventarios físicos

La compañía debe elaborar programas de toma física de inventarios con el objetivo de obtener una seguridad razonable de las cifras presentadas en los estados financieros, así como recopilación y comparación con los registros contables, incluyendo la investigación y ajuste oportuno de las diferencias resultantes.

El cliente tiene la responsabilidad de establecer procedimientos para realizar un inventario físico preciso y efectuar y registrar en realidad el conteo. La responsabilidad del auditor es evaluar y observar los procedimientos físicos del cliente y llegar a conclusiones acerca de la idoneidad del inventario físico.

Es responsabilidad de la administración corroborar lo siguiente:

- Conciliación entre el libro mayor y los registros en el Master Kardex.
 1. Revisar que las operaciones aritméticas están correctas
 2. Revisar que los saldos de contabilidad según la conciliación de inventarios cruce con los saldos del balance
 3. Revisar que el período de corte es el correcto
 4. Revisar la existencia y validez de las partidas conciliatorias.

Es de suma importancia que la empresa segregue las funciones relativas a inventarios, tales como adquisición, recepción, almacenaje y embargo, evita que un departamento o persona controle todas las fases de una transacción.



Unos de los objetivos relacionados a esta prueba es que el auditor obtenga una certeza de la existencia de inventarios registrados, además el auditor debe desarrollar pruebas para concluir que los bienes tomados en levantamiento físico son legítimamente de la empresa y se encuentran libre de gravámenes.

Mercancías en poder de terceros.

La empresa debe clasificar en un renglón separado en el estado de situación financiera las existencias en poder de terceros (Mercadería en consignación), se requiere controles documentales y en registro que capten oportunamente sus entradas y salidas de almacenes, con el propósito de distinguirlo.

El auditor debe realizar una confirmación de inventarios en poder de terceros sin embargo la confirmación, nos puede dar evidencia de existencia, pero muy difícilmente del adecuado estado de los productos en poder del tercero, por lo anterior, en los casos en donde este inventario es un rubro significativo, es recomendable que el auditor sugiera a la compañía realizar un inventario en donde el auditor participe.

c) Procedimiento adecuado para el registro, evaluación y acumulación de los elementos del costo.

Para determinar la razonabilidad de este costo, el auditor debe entrar a analizar la forma en que la compañía asigna y distribuye los costos de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos dentro de las unidades producidas. Igualmente, debe verificar con los papeles del trabajo del año anterior que se está aplicando de manera uniforme.

Posteriormente debe proceder a seleccionar los ítems a los cuales les va a efectuar la prueba. Es recomendable que el auditor seleccione aquellos ítems que tienen una participación importante en valor, dentro del total inventario, sin dejar de lado los ítems de menor valor a los que puede aplicar pruebas por muestreo.



Con los ítems seleccionados, procede a identificar la forma en que la compañía calculó el costo de cada ítem. Esto se debe revisar mediante la inspección de las facturas de compra necesarias para la determinación del costo al igual que las facturas de los otros costos que la compañía ha incluido, tales como fletes, almacenamiento, nóminas, etc.

Uno de los controles claves aplicados a la valuación es la autorización del método de valuación seleccionado por la empresa,

Contabilidad debe captar información correcta y oportuna sobre la acumulación de los elementos del costo de adquisición y, en su caso de los de producción para asegurar la adecuada valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta del ejercicio, así el cumplimiento razonable de las aseveraciones de la administración en integridad, exactitud, corte y clasificación.

Con base en el conocimiento del sistema de costos y método de valuación y de las pruebas que se afectaron de los mismos, el auditor debe satisfacerse de que los inventarios de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera consistentemente.

El auditor debe cerciorarse de que los métodos de valuación sean los adecuados a las necesidades de la empresa, que hayan sido autorizados y aplicados correctamente y que los valores no excedan al de realización.

Análisis de tendencias de las ventas vs el costo de ventas.

Este procedimiento analítico ayuda a complementar las pruebas relacionadas con la revisión de la asignación de los costos a los productos. En un sistema de costos bien diseñado, las variaciones entre el costo de ventas y las ventas no deberían presentar variaciones significativas entre un mes y otro.

Partiendo del concepto de que toda venta realizada debe tener un costo asignado, el auditor puede entrar a analizar el comportamiento del costo de ventas vs las ventas. Las variaciones significativas pueden indicar:



Aumento del margen: Puede significar, incremento de precios, variaciones en la tasa de cambio, ingresos ficticios, costos no trasladados al momento de la venta (valores que inflan los inventarios), retiro de costos a cuentas del activo para mejorar la rentabilidad, entre otros.

Disminuciones de margen: Pueden significar, incremento de los precios de compra, variaciones en la tasa de cambio, costos ficticios para bajar la utilidad y declarar un menor impuesto de renta, entre otros.

d) Resguardo de los inventarios.

Debe existir custodia física y acceso restringido a zonas de almacenaje, producción y embarques, con el propósito de establecer e identificar claramente la responsabilidad del personal involucrado en el manejo físico de estos bienes.

Además como una medida complementaria del control, desde el punto de vista de la protección de sus inventarios, lo constituyen un adecuado plan de seguros y la contratación de fianza de fidelidad del personal que maneja estos bienes.

Los auditores con frecuencia utilizan información no financiera para evaluar la razonabilidad de los saldos relacionados con el inventario. Por ejemplo el conocimiento del tamaño y peso de los productos del inventario, sus métodos de almacenamiento y la capacidad de almacenamiento de las instalaciones se pueden utilizar para determinar si el inventario registrado concuerda con la capacidad de almacenamiento de inventario disponible.

Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes. También la Cantidad Máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en una época determinada, se aumente la cantidad máxima.



Al finalizar la auditoría, el objetivo es la emisión de la opinión acerca de la presentación y relación adecuada de los inventarios, por lo tanto en las notas a los estados financieros se dará a conocer el método de valuación de existencia adoptado, limitaciones en la disponibilidad de existencias, así como cualquier otra información de carácter sustantivo que afecte a la propiedad, disponibilidad o valoración tales como litigios, embargos, etc., así como cualquier cambio de método adoptado para valorizar las salidas de la existencias indicándose además el efecto producido en los resultados de la entidad, igualmente deberá señalarse cuando existan restricciones sobre su disponibilidad o cuando la existencias se hayan entregado en calidad de prenda.

4.3.5 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Como parte de la revisión del rubro de activos fijo o Propiedad, Planta y Equipo, se debe tomar en cuenta, si la revisión de auditoría es recurrente o se realizó cambio de firma auditora, ya que en dependencia de esto, se definirán los procedimientos a ejecutarse para la revisión de las cifras que conforman esta cuenta.

Según Perez L. (1999) entre las cuentas que se revisan en Propiedad Planta y Equipo tenemos:

- Terreno
- Edificio
- Maquinaria y Equipos
- Equipo Rodante

Terreno:

Según Perez L. (1999) p. 173 “En esta cuenta, cuando se realiza la revisión por primera vez por la firma de auditoría, se requiere revisar escritura original que hace prueba fehaciente de la propiedad del terreno”.



Edificio:

Según Perez L. (1999) p. 173 en la cuenta de edificio se debe revisar la documentación que prueba la propiedad y el costo del edificio, como son los presupuestos presentados por la constructora, las liquidaciones por avances de obra y en su caso, los honorarios pagados.

Maquinarias y Equipos:

En esta cuenta usualmente se revisa la existencia de las máquinas y equipos que sea de importancia relativa, se valida las adiciones del período así como las bajas que se den. Particularmente se realiza un levantamiento físico de activos fijo. Para mayor seguridad, se verifica que la maquinaria se encuentre hipotecada, en respaldo de algún préstamo que posee la compañía.

Equipos de transporte:

En dicha cuenta se valida las existencias de aquellos equipos rodantes, el equipo de auditoría puede decidir a su juicio y criterio realizar inspección física de los equipos rodantes, validar a través de la emisión de circulación de cada uno de ellos, que son propiedad de la compañía. Verificar que se encuentren libre de gravamen o en su defecto que sean respaldo de algún préstamo adquirido

Ricardo Montes Mora, menciona que dentro de las cuentas contables que son sujetas a revisión cuando se realiza la auditoría a esta cuenta son;

En la parte del activo:

- Terrenos
- Construcciones en Terreno Propio
- Maquinaria y Equipos
- Muebles y enseres
- Vehículos



- Adaptaciones y mejoras a inmueble, maquinaria y equipo

En la cuentas de pasivo:

- Cuenta por pagar a constructores
- Cuentas por pagar proveedores

En las cuentas de Resultados:

- Depreciación de bienes utilizados en las actividades de venta, distribución y administración
- Depreciación de bienes utilizados en actividades de producción

Según Ricardo Mora Montes, es conveniente que el auditor se familiarice con las políticas contables adoptadas para Propiedad, Planta y Equipo, pues una vez evaluadas por él como apropiadas su programa de trabajo se concentrará en la verificación de su aplicación consistente.

Entra las políticas que deben ser de dominio del auditor al momento de revisar esta cuenta se detalla:

- Política de registro de adiciones (también llamada política de capitalización) que establece una clara línea divisoria entre los gastos repetitivos de operación como mantenimiento, reparación, cuyo importe no llega al mínimo establecido y aquellas adquisiciones que ameritan su registro como adiciones, adaptaciones y mejoras.
 - Política de registro de construcciones en proceso, que define el período durante el cual se consideran en proceso; los elementos constitutivo del costo
 - Política y método de depreciación de inmuebles, maquinarias y equipos.



Ricardo Mora Montes indica que en la revisión del rubro de propiedad planta y equipo, para obtener evidencia el auditor ejecuta las siguientes pruebas, Pruebas analíticas sustantivas y pruebas sustantivas de verificación:

Según Mora R. (1996) (Modulo 15: 20) Pruebas Analítica Sustantiva: “El auditor ejecuta pruebas sustantivas analíticas para ayudarse a evaluar la razonabilidad del comportamiento y magnitud de los rubros, cuentas o elementos que intervienen en ellas”

Entre las pruebas analíticas están:

- Análisis de saldo: Se analiza el rubro integrante de terrenos, construcciones en proceso, maquinaria y equipos, equipo rodante dicho análisis en función de las tasas de depreciación aplicables y paralelamente, análisis de la depreciación del período y de la depreciación acumulada sobre cada cuenta.
- Análisis de Comparaciones: Se realizan comparaciones con períodos anteriores o con los importes presupuestados de adquisiciones, construcciones en proceso y terminadas, anticipo a constructores y proveedores, depreciación del período y acumulada, cargos por depreciación a producción en proceso, y en cada rubro de los gastos operativos.

Pruebas Sustantivas de Verificación; Este tipo de pruebas, se ejecutan para confirmar la razonabilidad de las aseveraciones contenidas en los estados financieros sujetos a auditoría:

Ricardo Mora Montes menciona que entre las aseveraciones que se revisan a través de pruebas sustantivas son:

Existencia y Ocurrencia: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están:

- Observación de recuento físico de activos fijo e inspección física.



- Inspección física de las construcciones en proceso de bienes inmuebles y fabricaciones de máquinas y otras instalaciones.
- Confirmación de los anticipos y de las cuentas por pagar a constructores y proveedores de activos fijos.

Integridad: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están:

- Respaldo documental de las transacciones de adquisición, construcción, consumo, enajenación, retiro y terminación de obras, pagos y anticipos a constructores y proveedores, durante los últimos días del período de auditoría y los primeros días del período siguiente para verificar el corte correcto al último día del período sin diferimiento ni adelanto en la contabilización de las respectivas transacciones.

Propiedad y pertenencia:

- Inspección de las escrituras de propiedad y/o inscripciones en el registro público de la propiedad de los bienes inmuebles
- Inspección de las facturas de adquisición de los bienes muebles
- Inspección de los contratos de construcción para determinar la propiedad de los terrenos y pertenencia de las obras, adaptaciones y mejoras.
- Confirmación con las instituciones financieras con que opera el cliente, e inspección de las escrituras de hipoteca en el Registro Público de la Propiedad, de los bienes inmueble y muebles hipotecados, dado en prenda y cualquier otro gravámenes o restricciones sobre su disponibilidad.

4.3.6 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta Proveedores.

Según Perez L.; indica que en el caso de las cuentas por pagar, es necesario realiza una circularización, es decir, envió de solicitudes de confirmación de saldo. Para este efecto



se debe de recabar la relación de proveedores que integra el saldo en que se muestra el saldo individual y el total.

Usualmente en esta cuenta de cuenta por pagar, se solicita el auxiliar de la cuenta, se revisa la integridad de dicha cuenta, en virtud de que no se incluyan acreedores diversos y realizar la respectiva reclasificación.

Según Luis Felipe Perez Toraño; hace mención de que se debe recabar en la empresa o formular con datos proporcionado la forma en que se integra el saldo de manera individual de aquellos proveedores a los cuales se les va enviar a confirmar, para adjuntarse su respectivo estado de cuenta que integra la obligación.

Según Mora (1996) Modulo 16, La cuenta de proveedores tiene estrecha vinculación con el proceso de compras, generalmente conviene realizar un estudio y evaluación del control interno y en su caso, ejecutar pruebas de cumplimiento. (p. 13)

Entre los procedimientos que pueden ejecutarse en la revisión de la cuenta de proveedores y que están relacionados con las compras son:

- Revisión de compras y abonos a cuentas por pagar proveedores
- Devoluciones, rebajas sobre compras y cargos a cuenta por pagar proveedores
- Pagos y anticipos a proveedores

Pruebas Analítica Sustantiva: El auditor se ayuda para evaluar la razonabilidad del comportamiento y magnitud de los rubros, cuentas o elementos que intervienen en ellas

- Estudio de saldo: Los importes totales de cuentas y documentos por pagar a proveedores de bienes y servicios, los importes de cada uno de sus componentes clasificados por tipo de proveedores, monedas antigüedad de saldo.



- Análisis de comparaciones: Comparaciones internas con períodos anteriores o con los importes presupuestados de compras a créditos de mercancía para reventa, materias primas, materiales y suministros, activos fijos y otros bienes.

Ricardo Mora Montes menciona que entre las aseveraciones que se revisan a través de pruebas sustantivas son:

Existencia y Ocurrencia: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están:

- Confirmación de saldo mediante comunicación directa.
- Conciliación de los movimientos registrados en la contabilidad del auditado con los que muestran los estados de cuenta recibidos de los proveedores.

Integridad: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están

- Respaldo documental de las transacciones de compras de bienes y servicios durante los últimos días del período de la auditoría y los primeros días del período siguiente para verificar el corte correcto
- Inspección física de registros en los que se pueda determinar contabilización o pago a la fecha de los estados financieros e inmediatamente antes de concluir la auditoría para concordar los pasivos que emanan de tal documentación con los contabilizados al cierre y no se evidencien pasivos no registrados.

4.3.7 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta préstamos por pagar y Documentos por pagar.

Según Perez L.(1999) señala que en la cuenta de Documentos por pagar se debe validar la integridad de la obligación, es decir verificar que se adquirió un activo, de manera que el préstamo se encuentra avalado por la garantía que este posea.



Usualmente en la revisión de Documentos y préstamos por pagar, se elaboran confirmaciones de saldos, en la cual se solicita la siguiente información al Banco o entidad con se contraiga la obligación:

- ✓ Número del préstamo
- ✓ Monto autorizado
- ✓ Tasa de interés
- ✓ Fecha de otorgamiento
- ✓ Fecha de vencimiento
- ✓ Saldo del principal a la fecha de cierre del período en revisión
- ✓ Interés pendiente de pago a la fecha de cierre del período en revisión
- ✓ Descripción de las garantías del préstamo

Según Ricardo Mora Montes Cuando el auditor encuentra aplicaciones específicas (Manuales o Computarizadas) para el procesamiento de financiamientos, sus intereses y/o amortizaciones, debe decidir si resultaría más eficiente estudiarlas en busca de controles claves candidatos a pruebas de cumplimiento para descansar en su funcionamiento o, lo que es más frecuente, si salta directamente a pruebas sustantivas; Por ejemplo:

- Pruebas analíticas sobre los intereses
- Verificación de saldo mediante confirmación

Mora R. (1996) Pruebas Analítica Sustantiva: “El auditor se ayuda para evaluar la razonabilidad del comportamiento y magnitud de los rubros, cuentas o elementos que intervienen en ellas” (p. 13).

- Estudio de saldo: Se analiza los importes totales del pasivo proveniente de financiamiento clasificado por su naturaleza, moneda, vencimiento, tasas de interés, intereses por pagar



- Análisis de Comparaciones: Comparaciones internas con períodos anteriores o con los importes presupuestados de financiamientos obtenidos, amortizados, cargos a resultados por costos financieros.

-

Ricardo Mora Montes menciona que entre las aseveraciones que se revisan a través de pruebas sustantivas son:

Existencia y Ocurrencia: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están:

- Estudios de actas de asambleas de accionistas y de juntas del consejo de administración para verificar su autorización a la emisión de obligaciones y contratación de otros pasivos.
- Integridad: Entre los procedimientos para validar la razonabilidad de esta aseveración están
 - Respaldo documental de las transacciones de financiamiento.

Propiedad y pertenencia:

- Confirmación con las instituciones bancarias con las que mantiene relaciones el auditado sobre los importes, intereses, condiciones, garantías.

4.3.8 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta de ingresos.

A como indica Mc Graw H. (1996) es el incremento bruto de activo o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de la operación que constituyen sus actividades primarias y normales (p. 443).

Según Arens A. (1996) El ciclo de ventas y cobranza implica las decisiones y procesos necesarios para la transferencia de la propiedad de bienes o servicios a los clientes después



que se ponen en disposición para su venta. Se inicia con una petición por parte de un cliente y concluye con la conversión del material o servicio en una cuenta por cobrar y por último en efectivo (p. 387).

De acuerdo con Estupiñan R. (2002) el ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que implican el intercambio de un producto y/o servicio con los clientes por efectivo. A manera enunciativa este ciclo abarca rubros de balance como cuentas por cobrar, provisiones para cuentas dudosas, provisiones para gastos de venta e impuestos sobre ventas provenientes de sistemas de ingresos. El estado de resultados encierra rubros de ventas, costos de ventas por aspecto de su determinación, impuestos sobre las ventas e ingresos financieros producidos por el sistema de ingresos, provisiones por cuentas dudosas. Es importante destacar que cuentas de efectivo son afectadas por el ciclo de ingresos (p. 135).

Según Instituto mexicano de contadores públicos (1997) Boletín 5110, Los objetivos de los procedimientos de auditoría relativos a ingresos, son las siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de los ingresos y cuentas por cobrar, así como de los descuentos y devoluciones.
- b) Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- c) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

De acuerdo con lo anterior concluimos que el objetivo general de la auditoría a los ingresos es evaluar si los saldos en cuenta se presentan y revelan razonablemente de acuerdo con las norma internacionales de información financiera. Así como específicamente lo siguiente:

- Verificar la clasificación en las cuentas que corresponda



- Confirmar la exactitud de los registros de ventas e ingresos relacionados al negocio
- Constatar que los registros se elaboraron en el periodo correspondiente.
- Analizar la integridad de los ingresos de la compañía

A continuación mencionaremos algunos procedimientos guías para que el auditor obtenga seguridad razonable de la cuenta de ingresos.

1. Entendimiento del ciclo de Ventas

Es importante que el auditor conozca el proceso de ventas desde principio a fin, tales como facturación, embargues, controles de inventarios, políticas de precios, descuentos devoluciones, política para la determinación de la estimación para cuentas de dudosa recuperación, etc. Ya que esto nos dará la pauta inicial para evaluar los controles e identificar riesgos asociados.

La petición de bienes por parte de un cliente es el punto de partida de todo el ciclo. Legalmente, es una oferta para comprar bienes de acuerdo con términos especificados. La recepción de un pedido de un cliente con frecuencia da resultado la creación inmediata de una orden de venta.

Pedido del cliente: Es una petición de mercancías por parte de un cliente. Esta puede recibirse por teléfono o carta, una forma impresa que haya sido enviada a los clientes posibles ya existentes, a través de los vendedores o en otras formas.

Según Arens A. (1996) Orden de venta: Es un documento para comunicar la descripción, cantidad e información relacionada de los bienes solicitados por un cliente. (p. 388).

2. Integración de ventas del ejercicio

El auditor debe solicitar la integración mensual de ventas, descuentos y devoluciones sobre ventas, por parte de la compañía. Estas afirmaciones deben cotejarse contra los



auxiliares de la empresa. Asimismo, el departamento de ventas debe enviar reportes de ventas diarias los cuales deben ser incluidos en la revisión. **Ver anexo 6,7 y 8**

3. Comparación de cifras con las de ejercicios anteriores.

Para conocer la importancia de los ingresos dentro de los cambios en la estructura financiera se deben identificar las variaciones significativas o transacciones no usuales.

La comparación con cifras de ejercicios anteriores se debe realizar considerando los índices de inflación generales y/o específicos de la compañía, fluctuaciones en precios, cambiarias, etc., para juzgar si las variaciones y tendencias son lógicas. **Anexo 9**

El auditor debe obtener explicación de variaciones importantes e investigar cualquier relación no usual o inesperada entre el año actual y anterior, contra presupuesto, etc., en cuanto a:

- Volumen de productos vendidos (unidades y valores), tanto por artículos como por localidad
- Márgenes de utilidad
- Proporción de devoluciones a ventas totales

4. Ejecución de pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento son aquellas que proporcionan evidencia de que los controles claves existen y que son aplicables efectivas y uniforme.

Acorde a lo indicado por Instituto Mexicano de Contadores Públicos, (1996, Boletín 5110 Consecuentemente deben cumplirse con relativos a autorización, procesamiento y clasificación de transacciones, salvaguarda física y de verificación y evaluación, incluyendo los que sean aplicables a la actualización de cifras y a los controles relativos al proceso electrónico de datos.

Algunas aplicables al área de ingresos son las siguientes:



- a) Comprobación de la autorización apropiada y documentada respecto de los sistemas, métodos y procedimientos usados.
- b) Aplicación de los siguientes procedimientos en relación con los ingresos por ventas.
 - Verificar de la existencia de pedidos de ventas y revisión de la autorización correspondiente.
 - Cerciorarse que existan remisión o nota de salida pre enumerada, la cual deberá contener los datos relativos al pedido y a la remisión correspondiente y podrá ser utilizada para recabar la firma de recibido por parte del cliente de los productos embarcados.
 - Verificar de la utilización y control de facturas de ventas y notas de crédito pre numeradas.
- c) Comprobar la existencia de políticas por descuentos otorgados a clientes sobre los productos vendidos.
- d) Evaluación de los procedimientos de control para las devoluciones efectuadas por clientes.
- e)

5. Verificación del otorgamiento de crédito, facturación y registro de ventas

Antes de despachar la mercadería, una persona debidamente autorizada debe aprobar el crédito para el cliente por las ventas a crédito. Las malas prácticas de aprobación de crédito frecuentemente ocasionan un número excesivo de ventas malas y cuentas por cobrar que quizás sean incobrables.

El auditor debe tomar una muestra para verificar que los créditos otorgados a los clientes fueron previamente autorizados. Esto incluye validación del reconocimiento de las ventas cuando los bienes han sido despachados, es decir cotejar la fecha de las facturas versus orden de salida de los almacenes.

Según Arens A. (1996) generalmente la facturación a los clientes es el medio por el cual el cliente es informado del monto que debe por los bienes, esto debe hacerse de manera



correcta y oportuna. La facturación por el monto exacto depende de cobrar a los clientes por la cantidad despachada al precio autorizado (p. 389).

De acuerdo con Arens A. (1996) Facturas de ventas: es un documento en el que se indica la descripción y cantidad de los bienes vendidos. El precio incluye flete, el seguro, condiciones y otros datos pertinentes. Por lo regular la factura de venta se prepara automáticamente en la plataforma de un sistema informativo después de que se captura el número del cliente, cantidad, el destino de los bienes embarcados y las condiciones de venta. La factura de ventas es el método para indicar al cliente el monto de una venta y la fecha de vencimiento de pago. El original se envía al cliente y se conserva una o más copias (p. 390).

- Ejecución de pruebas sustantivas

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia respecto a la valuación, integridad, existencias y exactitud sobre los ingresos. Instituto mexicano de contadores públicos (1997): Boletín 5110

Verificar el corte de los ingresos de operación

- a) Examinando la documentación que ampara las últimas operaciones del periodo sujeto a revisión y las primeras del periodo siguiente, relacionadas con embargues, facturación, recepción de devoluciones, descuentos, notas de crédito, etc.
- b) Aplicando técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos entre periodos y que usualmente consisten en la comparación de cifras reales y presupuestadas de las ventas, devoluciones, descuentos y márgenes de utilidad bruta de los últimos meses del periodo sujeto revisión y de los primeros del mes siguiente, analizando la variaciones significativas y obteniendo explicación satisfactoria de las mismas. **Ver anexo 10**

Procedimientos de auditoría

Objetivo: las transacciones en el ciclo de ventas están registradas en el periodo correcto

- Seleccione una muestra de las últimas 50 transacciones de ventas del diario de ventas del año en curso y las primeras 50 del año posterior y rastree cada una a los documentos del despacho relacionado, revisando la fecha del despacho real y el registro correcto.
- Revisar grandes devoluciones y rebajas en ventas después de la fecha del balance para determinar si alguna debe incluirse en el periodo actual.

Procedimientos analíticos

- Comparación de porcentaje de margen bruto con años anteriores (por línea de productos);
- Comparación de ventas por mes
- Comparación de devoluciones y rebajas sobre ventas como porcentajes de ventas brutas con los años anteriores.

Error potencial: Sobrevaluación o subvaluación de ventas.

- Comparación de los gastos de deudas malas como porcentaje de las ventas brutas con años anteriores.

Error potencial: Cuentas por cobrar incobrables para las que no se constituyen estimaciones.

- Comparación de estimaciones para cuentas incobrables como porcentaje de las cuentas por cobrar.

Error potencial: Sobreevaluación o subvaluación de las estimaciones para cuentas incobrables y gastos por deudas malas.

- Declaraciones de la administración en los Estados financieros

El auditor debe cerciorarse que en los estados financieros y en sus notas, los ingresos se presente de conformidad con las normas internacionales de información financiera. Es



responsabilidad de la administración la correcta presentación y revelación de los estados financieros en su conjunto.

Las principales revelaciones en los estados financieros respecto a los ingresos son los siguientes:

- a) Clasificación apropiada
- b) Operaciones y saldos con partes relacionadas
- c) Clientes principales
- d) Compromiso de ventas futuras

4.3.9 Procedimientos para obtención de evidencia de auditoría en la cuenta gastos.

Mc Graw H. (1996) indica que es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias y normales y que tiene por consecuencia la generación de ingresos (p. 443).

De acuerdo con lo anterior un gasto representa una disminución en las utilidades de la empresa. Contablemente el gasto no siempre está vinculado a desembolso de efectivo por ejemplo gasto por depreciación, provisión pérdida y obsolescencia de inventarios, etc.

Para la auditoría a gastos es necesario obtener evidencia suficiente de las siguientes aseveraciones de la administración que revelan en los estados financieros:

- Cerciorarse que las transacciones y eventos que ha producido un aumentos o disminución del gasto han ocurrido y pertenecen a la entidad (Ocurrencia)
 - Verificar que los gastos registrados sean reales (Existencia)
 - Revisar que correspondan al periodo en el que se incurrieron (Corte)



- Que estén clasificados según correspondan en relación a su origen y concepto (Clasificación)
- Que los importes por los cuales se han registrados las transacciones se han registrados apropiadamente. (Exactitud)

Procedimientos de auditoría Mc Graw. Hill (1996):

- Examen crítico de los documentos originales que respalden los gastos de la operación.
- Revisión comparativa de los distintos renglones de gastos de operación, de un ejercicio a otro, investigando e interpretando las variaciones importantes. **Anexo 13**
- Conexión de las cuentas de gastos de operaciones con las cuentas de activos y pasivo relativas, incluyendo pruebas globales cuando procedan.
- Comparación de las cifras contra presupuesto, cuando los haya, y aprobación de las explicaciones para variaciones importantes (p. 443).

1. Documentación soporte de los gastos del periodo.

Los documentos que soportan las transacciones contables sirvan como base para el registro de las mismas, es por ello que se debe tener especial cuidado en el momento de validarlos previamente a su contabilización.

Todas las operaciones registradas proveniente del giro comercial y financiero del negocio deben ser registradas en los libros contables, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes para cada una de ellas.

Los soportes deben tener expresamente lo siguiente:



1. Nombre del documento (facturas, nota de crédito, contratos etc.)
2. Nombre o razón social de la empresa que emite el documento Nombre o razón social de la empresa a quien se le emite el documento
3. Domicilio de la empresa
4. Número de registro único de contribuyente (RUC)
5. Fecha de expedición y número del documento
6. Descripción específica del contenido del documento
7. Indicar importe del documento
8. Impuesto aplicando
9. Fecha de caducidad
10. Condiciones específicas del documento. *Anexo 14*

En base a la materialidad establecida el auditor debe determinar las partidas que por su importe o relevancia sea necesario verificar la documentación comprobatoria de las mismas, los porcentajes de verificación deben ser con base a la relevancia de las partidas a revisar ya sea por su monto o por su cantidad de veces que se realiza.

Además un gasto para ser fiscalmente deducible debe cumplir algunos requisitos básicos.

- Deben ser gastos vinculados de manera directa a la actividad económica que se dedica la empresa por consecuente con el objetivo principal de obtener ingresos, que finalmente serán gravados con Impuesto sobre la Renta.
- Deben estar convenientemente justificados (documentado) mediante facturas, contratos convenios, notas de crédito, etc.
- Deben estar registrado contablemente

2. Análisis de variaciones



Es importante que al auditor se le proporcione el presupuesto del año en curso además de los informes de las variaciones resultantes en relación con los gastos reales y explicación de las mismas.

Una prueba habitual es elaborar cédulas comparativas de gastos, ya sea contra el mes o el ejercicio anterior o contra el presupuesto de gastos. Investigar las variaciones y sugerir las correcciones según corresponda. **Ver anexo 13**

El auditor debe realizar una evaluación general de los resultados del ejercicio, revisar las tendencias de comercio, revisar las variaciones de los gastos entre meses anteriores y mismo mes del ejercicio anterior, el auditor tiene que considerar la naturaleza de la industria y los procedimientos de contabilización y la efectividad del control interno existente en la empresa.

El contador público que funge como revisor debe indagar si la administración se encuentra bajo presión para ocultar gastos, generalmente en las empresas miden el desempeño de los gerentes, vendedores, administradores, responsables de área por los resultados del ejercicio (Utilidad / Perdida) esto conlleva a que se no se reconozcan gastos en el periodo que corresponden, que se traslade a un activo diferido y sea amortizado en los meses subsiguientes, entre otras prácticas contables incorrectas, con el objetivo de presentar estados financieros con mejores resultados a esto se le puede asociar el riesgo de estados financieros fraudulentos.

El análisis de las diferencias significativas resultantes no tiene que ser tomado simplemente como un cálculo aritmético, es más importante interpretar el valor de la variación resultante ya sea entre el mes pasado o mismo mes periodo anterior, las desviaciones de los gastos puede que vayan ligadas a situaciones en específico que atraviesa la empresa, es decir si surgió en el mercado un nuevo productos que tiene igual o similares características al que oferta la empresa auditada, o puede que sirva como sustituto, la compañía podría aumentar el gasto por publicidad aun por encima del presupuestado con el



objetivo de que no declinen sus ventas, cuál debe ser justificado y aprobado por los niveles jerárquicos correspondientes.

3. Conexión con otras cuentas

El examen de los gastos no solo debe incluir solamente verificar la correcta aplicación a las cuentas que corresponda si no también la contrapartida que se registró en su conjunto de la transacción. La mejor manera de revisión de esto es observando y analizando el asiento contable en el que se registró. *Ver anexo 15*

4.4 Papeles de trabajo que soportan la evidencia de auditoría.

4.4.1 Definición de papeles de trabajo.

Arens A., et al (2007) de acuerdo con las normas de auditoría, la documentación de la auditoría es el principal registro de los procedimientos de la auditoría aplicables, evidencia obtenida, y conclusiones alcanzadas en la participación. La documentación de la auditoría debería incluir toda la información que el auditor considere necesaria para realizar la auditoría de forma correcta y proporcionar el apoyo para el informe de auditoría” (p. 174).

Según Winkle C. (1987) “los papeles de trabajo son el medio para acumular toda la evidencia que necesita el auditor para emitir una opinión profesional” (p. 299).

Bacon C. (1973) indica que la denominación de papel de trabajo se aplicará a cualquier documento capaz de servir de soporte material a un informe de auditoría, sin formar parte de este” (p. 73).

Arens A. et al (2007) “La documentación de la auditoría también podría referirse a los papeles de trabajo”(p. 174).

Arens A. et al (2007) “La documentación de auditoría es el recurso más importante para demostrar por medio de documentos que una auditoría fue realizada de forma adecuada” (p. 174).



Según las definiciones obtenidas de estos autores, indica que la documentación de auditoría o papeles de trabajo, es toda aquella información y documentación que el auditor debe obtener para que con base a ésta se pueda dar una opinión de la razonabilidad de las cifras que componen el estado financieros, siempre y cuando estas tengan relevancia relativa y a criterio del auditor haya decidido revisar dichas cuentas.

Para validar la razonabilidad de las cifras, el auditor debe de requerir de información que sustenten las transacciones de las operaciones de la organización, con la cual se debe obtener satisfacción de la evidencia suministrada, la cual servirá como papel de trabajo de la auditoría que se está realizando.

Los papeles de trabajos serán los que soporten la opinión que emita el auditor en su informe de auditoría. La evidencia obtenida, se convierte documento de trabajo.

Los papeles de trabajo son de suma importancia, ya que antes situaciones de demandas pueden sustentar ante tribunales los litigios que pueda tener la compañía ya sea a causa de un tercerito

4.4.2 Objetivo de los papeles de trabajo.

Arens A. et al (2007) “El objetivo general de la documentación de la auditoría es la de ayudar al auditor a proporcionarle una seguridad razonable de que una auditoría adecuada se realizó de acuerdo con las normas establecidas. (p. 174).”

Arens A. et al (2007) “la documentación de auditoría es el recurso más importante para demostrar por medio de documentos que una auditoría fue realizada de forma adecuada y conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas” (p. 174).

Arens A. et al (2007) “Los archivos de auditoría son el marco de referencia más importante utilizado por el personal supervisor para evaluar si la evidencia competente recopilada es suficiente para justificar el informe de auditoría” (p. 174).



Arens A. et al (2007) “Son propiedad del auditor la documentación de auditoría preparada durante su cargo en la compañía, incluyendo los calendarios elaborados por el cliente para el auditor. El único momento en el que cualquier persona, incluyendo al cliente, tiene el derecho legal de examinar los archivos es cuando éstos son citados ante un tribunal como evidencia legal” (p. 174).

4.4.3 Clasificación de los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo de las auditorías se clasifican en dos, Archivos Permanentes y Archivos Presentes

“Los archivos permanentes tienen como objetivo contener los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de la información sobre la auditoría que es de interés permanente de un año al otro”

Los archivos presentes incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Existe un conjunto de archivos permanentes para el cliente y un conjunto de archivos presentes para las auditorías de cada año.

Los archivos permanentes comúnmente incluyen lo siguiente:

Resúmenes o copias de documentos de la compañía que son de importancia permanente como el acta constitutiva, los estatutos, los convenios legales de emisión y compra de bonos, y contratos. Los contratos son los planes de pensiones, los arrendamientos, las opciones de compra de acciones, etcétera. Cada uno de estos documentos es de importancia para el auditor durante tantos años como esté vigente.

- Análisis de años anteriores de cuentas que tienen importancia perdurable para el auditor. Éstas incluyen cuentas tales como deudas a largo plazo, cuentas de capital de



accionistas, crédito mercantil y activos fijos. Tener esta información en archivos permanentes permite al auditor concentrarla y analizar sólo los cambios del balance del presente año mientras conserva para un estudio posterior los resultados de las auditorías de años anteriores en forma accesible.

- Información relacionada con el conocimiento de la estructura del control interno y la evaluación del riesgo de control. Incluye organigramas, diagramas de flujo, cuestionarios y otra información de control interno, incluyendo la lista de controles y desventajas en el sistema.

- Los resultados de los procedimientos analíticos de auditorías de años anteriores. Entre estos datos están las proporciones y porcentajes calculados por el auditor y el balance total o el balance mensual para cuentas seleccionadas. Esta información es útil pues ayuda al auditor a decidir si existen cambios inusuales en los balances de cuenta del presente año que deberían investigarse con mayor amplitud.

Los archivos presentes comúnmente incluyen lo siguiente:

Programas de auditoría Las normas de auditoría requieren un programa de auditoría escrito para toda auditoría.

Información general Algunos archivos de auditoría incluyen información acerca del periodo actual que es de naturaleza general y no está diseñada precisamente para avalar cuentas o montos específicos de los estados financieros. Esto incluye partidas como memorandos de planificación de auditoría, resúmenes o copias de las minutas de las juntas del consejo directivo, resúmenes de contratos o convenios no incluidos en los archivos permanentes, notas sobre pláticas con el cliente, comentarios y análisis de los supervisores y conclusiones generales

Balanza de comprobación de trabajo Dado que la base para preparar los estados financieros es el libro mayor, los montos incluidos en ese registro son el punto focal de la auditoría.



Asientos de ajuste y reclasificación Cuando el auditor descubre errores importantes en los registros de contabilidad, deben corregirse los estados financieros.

Cédulas de apoyo La porción más grande de la documentación de la auditoría incluye cédulas de apoyo detalladas que preparan los auditores para sustentar montos específicos de los estados financieros

A continuación se presentan los tipos principales de cédulas de apoyo:

Análisis. Un análisis tiene por objetivo mostrar la actividad en una cuenta del balance durante todo el periodo que se está auditando, al unir los balances iniciales y finales.

Balanza de comprobación o lista. Este tipo de cédula consiste en los detalles que constituyen los balances de fin de año de una cuenta general del mayor.

Conciliación de montos. Una conciliación respalda a un monto específico y, por lo general, se espera que relacione el monto registrado en los registros del cliente con otra fuente de información.

Pruebas de razonabilidad. Una prueba de una cédula de razonabilidad, tal y como su nombre lo indica contiene información que permite al auditor evaluar si al parecer el balance del cliente incluye un error considerando las circunstancias del compromiso.

Resumen de procedimiento. En otro tipo de cédula se resumen los resultados de un procedimiento específico de auditoría realizado

Examen de documentos de apoyo. Varias cédulas de propósito especial están diseñadas para mostrar las pruebas detalladas realizadas, tales como el examen de documentos durante pruebas de control y pruebas sustantivas de operaciones o cortes

Información. Este tipo de cédula contiene información en relación con la evidencia



en la auditoría.

Documentación externa. La mayor parte del contenido de los archivos de auditoría consiste en la documentación externa que reúnen los auditores como contestaciones de confirmación y copias de convenios con el cliente. Aunque no son “cédulas” en un sentido real, éstas se catalogan y se archivan y los procesos se indican en ellas de la misma forma que en otras cédulas.

Segùn Winkle C. (1987) p. 299 Los principales papeles de trabajo son:

- 1) Planes de auditoría
- 2) Hoja de trabajo y asiento de ajustes
- 3) Cédula de detalle
- 4) Sumarios descriptivos
- 5) Declaraciones y confirmaciones
- 6) Actas y otros registros.

Segùn Winkle C. (1987) “Planes de auditoría: Los papeles de trabajo deben contener la evidencia de que el auditor ha desarrollado una estrategia general para la conducción y alcance de la revisión” (p. 299)

Segùn Winkle C. (1987) El programa de auditoría, documento de planeación que establece los procedimientos de auditoría que se estiman serán necesario para cumplir los objetivos de la auditoría, puede estar respaldado por un cuestionario de control interno, diagramas de flujos, un organigrama y evidencia general que ayude a dar forma al curso de la revisión. (p. 299)

Segùn Winkle C. (1987) “Hoja de trabajo: La hoja de trabajo es la cedula de control que muestra las interrelaciones de todas las demás cedulas, de otros tipos de evidencias y el informe final” (p. 300).



Segùn Winkle C. (1987) “Cédula de detalle: El auditor puede preparar varios tipos de cedulas para señalar el trabajo realizado al obtener evidencia que respalde las conclusiones en cuanto a la exactitud de las cuenta” (p. 303).

Segùn Winkle C. (1987) Sumarias descriptivas: Una de las principales formas de papeles de trabajo en la auditoría moderna es la sumaria descriptiva. Toda la evidencia obtenida mediante las preguntas, confirmaciones, inspección, y de otra manera, así como toda la evidencia reflejada en cuestionarios, diagramas de flujos y anexos de respaldo, no tienen significado alguno si el auditor no llega a una conclusión sobre lo razonable de las presentaciones. (p. 321)

Segùn Winkle C. (1987) “Declaraciones y confirmaciones: Las cartas de declaración y confirmación solicitadas por la empresa a clientes, acreedores, bancos, abogados y otros forman parte de los papeles de trabajo” (p. 324).

Segùn Winkle C. (1987) “Actas y otros registros: Las copias de las actas de las juntas del consejo de administración y accionistas, así como las copias de la escritura constitutiva y los estatutos forman parte de los papeles de trabajo” (p. 324).

La documentación de la auditoría debe poseer ciertas características:

- Cada expediente debe estar identificado con información tal como nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, iniciales de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código del índice.
- La documentación debe estar catalogada y con referencias cruzadas para ayudar a su archivo y organización.
- La documentación completa indica con claridad el trabajo de auditoría realizado. Esto se logra de tres formas. Mediante una declaración escrita en forma de memorando, al firmar los procedimientos de auditoría en el programa de la misma y al hacer anotaciones directamente en las cédulas. Las anotaciones en la documentación se



hacen por medio de marcas que son símbolos escritos adyacentes a los detalles en el cuerpo de la cédula. Estas anotaciones se explican claramente en la parte final de la cédula.

- Cada documentación abarca suficiente información para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñada. Si el auditor prepara la documentación en forma adecuada, el auditor está consciente de sus metas. Por ejemplo, si la documentación está diseñada para enumerar el detalle y mostrar la verificación de los documentos de apoyo de una cuenta del balance general, como seguros pagados por anticipado, es esencial que el detalle en la documentación concuerde con la balanza de comprobación.

- Las conclusiones a las que se llegaron sobre el segmento de auditoría que se está considerando también se expresan en forma clara.

V. Desarrollo del caso práctico

Objetivos del caso práctico:

- Recopilar información mediante un caso práctico evidencia de auditoría para las cuentas (Efectivo y equivalente de efectivo, inventarios, propiedad planta y equipo, proveedores, préstamos por pagar, ingresos y gastos) de los estados Financieros de la compañía Sander's Rosales S.A en el periodo 2016.
- Elaborar un informe de auditoría a los estados financieros de la compañía Sander's Rosales, S.A, correspondiente al año 2016.

5.1 Perfil de la empresa

Sander's Rosales S.A es una empresa Nicaragüense con 18 años de experiencia en brindar soluciones integrales a retos complejos de infraestructura. Con una presencia sólida en Nicaragua, Honduras y Guatemala; nuestro compromiso es operar de manera innovadora, rentable y sustentable para crear valor a todos los grupos con los que trabajamos.



Misión

Construir, gestionar y diseñar infraestructuras a través de propuestas innovadoras, rentables y sustentables para el progreso y bienestar humano con pasión, servicio y calidad. De este modo, crear valor para nuestra gente, accionistas y las comunidades en las que trabajamos.

Visión

Ser una empresa multinacional con enfoque al cliente que construya y opere para el 2018 un portafolio de proyectos sólido, rentable y diversificado con las mejores prácticas de clase mundial.

Valores

- Calidad: Logramos excelencia en todo lo que hacemos
- Integridad; Somos éticos, justos y respetuosos
- Servicios: Trabajamos juntos para anticipar las necesidades y exceder las expectativas.
- Eficiencia: No desperdiciamos el tiempo, el talento ni los recursos
- Innovación: Vamos siempre un paso adelante.

Constitución y domicilio

La compañía está constituida bajo las leyes de la República de Nicaragua. Su domicilio es en la ciudad de Managua, República de Nicaragua. La compañía es sucursal de Sanders Rosales, S.A., con domicilio en Guatemala, quien es también su última controladora.



Actividad principal

La actividad principal de la compañía es la prestación de servicios de construcción de obras verticales, horizontales (Residenciales) y alquiler de equipos, a través de contratos suscritos con clientes.

La compañía tiene suscrito contratos con urbanizadoras Locales, empresas Privadas, Entes Gubernamentales y No Gubernamentales, para construcción de, obras horizontales, verticales, residenciales, carreteras y alquiler de equipos, respectivamente.

Capital social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social autorizado, suscrito y pagado asciende a C\$60,000 representado por 60 cuotas con un valor nominal de C\$1,000.

Objetivos Estratégicos.

1. Definir las estrategias y flujos necesarios para el desarrollo de proyectos en el menor tiempo posible.
2. Brindar a nuestros clientes servicios con valor agregado.
3. Definir las estrategias para contar con los recursos financieros, que permitan garantizar la ejecución en el menor tiempo posible, cumpliendo los estándares altos de calidad.
4. Realizar la planificación estratégica para llevar a cabo los proyectos en base a calidad y menor tiempo.
5. Brindar un ambiente laboral agradable donde el personal se muestre eficaz y eficiente.
6. Incentivar capacitación constante para nuestro personal.



7. Desarrollar un canal de comunicación entre empresa y cliente, desde la etapa de posibles clientes hasta posterior a la entrega del producto, cumpliendo los tiempos de garantía establecidos en los contratos.

5.2 Alcance de auditoría

Nuestra responsabilidad principal es formular y expresar un dictamen acerca de los estados financieros consolidados sobre la base de una auditoría. De la elaboración de estos estados financieros consolidados se encarga la dirección, bajo la supervisión de los funcionarios que desempeñan funciones de gobernanza.

Una auditoría de los estados financieros no exime a la dirección ni a los funcionarios que desempeñan funciones de gobernanza de sus responsabilidades. Realizaremos la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que estipulan los principios éticos por los que debemos regirnos y que exigen que planifiquemos y realicemos la auditoría de manera que permita obtener una garantía razonable, aunque no absoluta, de que los estados financieros consolidados no contienen inexactitudes significativas, incluidas aquellas debidas a fraudes o errores.

En la auditoría también evaluamos si la Empresa Sander`s Rosales, S.A. ha actuado de conformidad con los principales instrumentos e instrucciones de los órganos competentes y determinamos si, durante el examen, hemos tenido conocimiento de cualquier otra cuestión que, a nuestro juicio, habría que señalar a la atención del Consejo de Administración de la compañía.

Los objetivos de la auditoría.

- Los estados financieros reflejan fielmente, en todos sus aspectos sustantivos, la situación financiera de la Empresa Sanders Rosales, al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de su rendimiento financiero, los flujos de efectivo

y estado de cambio en el patrimonio para el ejercicio finalizado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera.

- La base contable sobre la que registra sus operaciones la compañía se han aplicado de manera coherente con respecto al ejercicio económico anterior; y
- Las transacciones de las que hemos tenido conocimiento durante la auditoría de los estados financieros se efectuaron, en todos sus aspectos sustantivos, de acuerdo con el Manual de procedimiento establecido por la entidad.

5.3 Evidencia obtenidas

Para la recolección de evidencia de auditoría en las principales cuentas el equipo de auditoría realizó los siguientes procedimientos con el objetivo de obtener una seguridad razonable de las cifras presentadas en los estados financieros.

5.3.1 Efectivo y equivalente a efectivo

✓ Arqueos de Caja: Esta prueba se realizó con el objetivo de inspección física del efectivo y equivalente a efectivo para verificar su existencia. Además, consecuentemente indagar sobre el control interno que la empresa ejerce sobre su efectivo, para identificar riesgos asociados.

✓ Revisión de Conciliaciones Bancarias: Esto se realizó con el propósito de verificar que los registros contables estén acorde a las transacciones registradas por el banco e identificar partidas en conciliación. Este requerimiento se solicita para corroborar los cheques que se encontraban flotantes a una fecha determinada, depósitos sin identificar, entre otros elementos que sirven a nuestra auditoría para relacionarlos con riesgos de la cuenta e identificar puntos de control interno.

✓ Confirmación de Saldos Bancarios: El equipo de auditoría interna mando a confirmar saldos bancarios para determinar la veracidad de los mismos e indagar sobre si el efectivo presentado tiene restricciones además de los contratos de



inversiones en bancos si lo existiere. También se envió a confirmar firmas librados de cheques para verificar que estén debidamente autorizados.

✓ Corte de Documentos: Nuestra auditoría también se dirigió a obtener una seguridad razonable del corte de los registros indicados contablemente por los cuales requerimos de los 10 últimos cheques emitidos al final del periodo y 10 primeros del siguiente periodo con el objetivo de validar que su afectación contable hay sido registrada en el momento correspondiente. Además se incluyó una revisión de los saldos del auxiliar de bancos versus el libro mayor.

5.3.2. Inventarios

- Integración de la cuenta de Inventarios: Este requerimiento se solicita para conocer las clasificaciones de los inventarios en la empresa auditada, verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros, además obtener los registros teóricos de las existencias de la empresa a una fecha determinada.
- Inventarios Físicos: Debido que fuimos contratados como auditores en Septiembre 2017 no pudimos participar en el conteo físico de las cantidades de inventario al 31 de diciembre del 2016 efectuado por la administración por lo cual no se limitó la obtención evidencia, de que los datos presentados teóricamente se encuentran razonable acorde a sus existencias físicas.
- Revisión del registro, valuación y acumulación de los elementos del costo: En las notas a los estados financieros se indago sobre el método que la empresa atribuye sus costos. Además se verifico el correcto registro de los principales importes atribuidos al costo de venta, para corroborar el adecuado uso del marco de información financieros (Normas internacionales de información financiera). adicional se elaboró un análisis de los factores internos y externos que pueden incidir en las tendencias de las ventas en relación al costo de venta.



- Resguardo de los inventarios: Una inspección física del resguardo de los inventarios se agregó a nuestras pruebas de control realizadas. Con el objetivo de verificar que los artículos almacenados no estén expuestos a sufrir cambios que afecten su valor de realización, además de verificar que estén aseguradas mediante una póliza.

5.3.3. Propiedad planta y equipo

Mediante la revisión efectuada a las cuentas de pasivos, el equipo de auditoría realizó los siguientes procedimientos por cada una de las cuentas reflejadas en el Estado Financiero:

Propiedad, Planta y Equipo:

El equipo de auditoría procedió a realizar los siguientes procedimientos para validar las cifras de los estados financieros que se presentan en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo:

- Se realizó conciliación de los saldos de la integración del auxiliar de la cuenta vs los registros contables.
- Se procedió a realizar una selección de aquellos equipos que presentaban importancia relativa mayor a la materialidad de desempeño y se verificaron físicamente.
 - Se verificó las adiciones de equipos rodantes.
 - Se realizó revisión de las bajas de equipos rodantes.
 - Se solicitó Escrituras de los terrenos y propiedades que figuraban dentro la cuenta de terrenos, sin embargo, la administración facilitó documentación las cuales indicaban que ciertas propiedades son propiedad de los socios y no se encontraban b registrada a nombre de la compañía, por lo que hubo limitante en el alcance de auditoría.
- Se realizó recalcule de la depreciación acumulada.

5.3.4 Proveedores:



- Se realizó conciliación entre el saldo de la cuenta y el listado auxiliar a detalle.
- Se procedió a seleccionar aquellos proveedores que sus saldos eran materiales para realizar confirmación de saldo.
- Se procedió a validar pagos emitidos posteriores al cierre del período para verificar que no existieran pasivos no registrados.

5.3.5 Préstamos y Documentos por pagar:

- Se realizó conciliación entre el saldo de la cuenta de préstamos y el listado auxiliar a detalle.
- Se procedió a validar cédula de movimientos del período.
- Se revisaron las adiciones de préstamos mayores a nuestra materialidad de desempeño.
- Se verificaron aplicaciones de pago realizadas a préstamos y documentos por pagar.
- Se seleccionó todos los préstamos con bancos y se envió en su totalidad a confirmar los saldos.
- Se seleccionó aquellos saldos de documentos por pagar y se envió a confirmar los saldos.

5.3.6. Ingresos

Entendimiento del ciclo de ingresos por servicios: En nuestra auditoría conocimos el proceso de los servicios brindados por la compañía desde principio a fin, tales como facturación, contrato de los servicios brindados, controles de inventarios, políticas de negociación y cálculos para la determinación de la estimación para cuentas de dudosa recuperación, etc. Ya que esto nos dará la pauta inicial para evaluar los controles e identificar riesgos asociados.



- Integración de los ingresos por servicios del ejercicio: Se solicitó la integración de servicios brindados, por parte de la compañía estas afirmaciones se validaran contra los auxiliares de las cuentas correspondientes. Además de los contratos de los principales proyectos ejecutados por la empresa.
- Comparación de cifras con las de ejercicios anteriores: Se obtuvieron los comentarios de la administración sobre las variaciones significativas.
- Pruebas de cumplimiento: Estas pruebas se aplicaron para obtener evidencia de que los controles claves existen y que son aplicables, efectivas y uniforme. Por lo cual se desarrolló lo siguiente: i) Comprobación de la autorización apropiada y documentada respecto de los sistemas, métodos y procedimientos usados, ii) Verificar de la existencia de contratos de los servicios negociados por la empresa y revisión de la autorización correspondiente, iii) Cerciorarse que existan remisión o nota de salida pre enumerada de los materiales utilizados en los servicios prestados, iv) Verificar de la utilización y control de facturas de ventas y notas de crédito pre numeradas, v) Comprobar la existencia de políticas de negocios por servicios otorgados a clientes, vi) Evaluación de los procedimientos de control para los reclamos efectuados por clientes.
- Ejecución de pruebas sustantivas: Se realizó verificación del corte de los registros correspondientes a los ingresos y así verificar que no correspondan a ingresos ficticios, por lo cual se procedió a i) revisar una muestra de las ultimas 5 transacciones de ingresos del año en curso y las primeras 5 del año posterior y rastree cada una a los documentos soportes relacionados. ii) Revisar los reclamos de los clientes en indiquen la cancelación total del servicio por brindar, iii) Se aplicaron técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos entre periodos y que usualmente consisten en la comparación de cifras reales y presupuestadas de las ventas, descuentos y márgenes de utilidad bruta.
- Declaraciones de la administración en los Estados financieros: Uno de los procedimientos tomados fue cotejar la información revelada en el estado de resultados contra las notas a los estados financieros por el supuesto que la



administración tiene la responsabilidad de la adecuada presentación y revelación de los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

5.3.7 Gastos

- Documentación soporte de los gastos del periodo: En el proceso de revisión se realizó un examen crítico de los documentos originales que respalden los gastos de la operación.
- Análisis de variaciones: Se solicitó el presupuesto del año auditado para comparar sus cifras con las reales además se realizaron reuniones con la gerencia financiera para abordar variaciones representativas, se elaboraron cédulas comparativas entre meses del mismo año y una comparación global con el año anterior.
- Conexión con otras cuentas: Además de la revisión de los soportes de los gastos y análisis del mismo, se realizó una valoración general de la contrapartida que se registró en su conjunto de la transacción.
- Recalculo: se elaboraron cédulas analíticas con el propósito de evidenciar la exactitud de los registros que integran los gastos.



5.4 Dictamen de auditoría

Informe de los auditores independientes

A la Junta Directiva y a los Accionistas de

Sanders Rosales, S.A.

Sucursal Nicaragua

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Sanders Rosales, S.A, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2016 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF Pyme) y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y efectuemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores significativos.



Una auditoría implica efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante de la entidad para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

1. Fuimos contratados como auditores en Septiembre 2017 y por lo tanto no pudimos participar en el conteo físico de las cantidades de inventario al 31 de diciembre del 2016 y 2015 efectuado por la administración. Estos inventarios son parte del costo de venta y de la determinación de la utilidad neta por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 y 2015. No nos fue posible determinar si algún ajuste es necesario al costo de venta y consecuentemente en la utilidad neta reportada en el estado de resultado integral y a los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación reportados en el estado de flujos de efectivo.

2. Desde el 2015, el saldo de inmuebles, maquinaria y equipos incluye C\$170,984.76 relacionados con terrenos propiedad de accionistas y que fueron cedidos a un fideicomiso bancario utilizados en garantía de préstamos obtenidos por la compañía. Basados en acuerdo firmado entre accionistas, estos terrenos fueron



registrados con crédito a aportes adicionales de capital, tomando en consideración que una vez concluido el fideicomiso sean trasladados a Sanders Rosales, S.A. Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que esta transacción se registre una vez concluido el fideicomiso y transferidos a la compañía los derechos de propiedad.

3. Como se explica en Nota 25 a los estados financieros, la compañía al 31 de diciembre de 2016 registró provisión de menos de impuesto sobre la renta hasta por C\$47,434.45 (C\$52,146.44 en 2015), considerando como gasto deducible: i) C\$89,809.99 relacionado con gasto por investigación y desarrollo, ii) C\$28,120.82 en intereses reconocidos por financiamientos recibidos de PIKE FINANCIERO y iii) ingresos gravables por C\$40,184.012 (C\$139,057.17 relacionado con inventarios, gastos corporativos, entre otros gastos no deducibles en 2015) los cuales de acuerdo a las leyes fiscales no son deducibles. Consecuentemente, el saldo de la cuenta de pasivo por impuesto sobre la renta por pagar debería incrementarse en C\$47,434.45 y la utilidad por el año que terminó en esa fecha debería disminuirse en ese mismo valor (En 2015 el pasivo por impuesto sobre la renta debería haberse incrementado en C\$52,146.43 y la utilidad neta reportada a esa fecha debería haberse reducido en el mismo valor).

4. Como se explica en nota 21 a los estados financieros adjuntos, el saldo de los gastos de administración incluye C\$89,809.99 por gastos sobre contrato de “Estudio y Desarrollo de Procesos” con la compañía relacionada HLB Search investigador S.A. Este contrato establece que se proveerán servicios de investigación de mercados potenciales en un plazo de 5 años para la ampliación de mercado a nivel regional. La Norma Internacional de información financiera establece que se reconocerán gastos aquellos que generarán ingresos y relacionados con el giro del negocio. En



consecuencias la utilidad neta por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 debieron haber incrementado en C\$89,809.99.

Opinión calificada

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en el primer y segundo párrafo y los efectos de los asuntos descritos en el tercer y cuarto párrafo de la base para la opinión calificada, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Sanders Rosales, S.A. al 31 de diciembre de 2016, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pyme (NIIF Pyme).

Asunto de énfasis

Llamamos la atención a la Nota 11 a los estados financieros, la cual resume los principales saldos y transacciones entre Sanders Rosales, S.A., y sus partes relacionadas. Nuestra opinión no se califica por este asunto.

Daniel Isaac Sanders

Contador Público Autorizado



VI Conclusión

Este trabajo nos ha servido para incrementar nuestro conocimiento sobre la evidencia de auditoría y todos los factores que intervienen y podemos concluir que:

La evidencia de auditoría es elemental y fundamental al momento que el auditor se encuentra en el proceso de revisión, lo que conlleva a que se realice una buena planeación de la auditoría así como establecer que procedimientos a desarrollar por la cuentas con importación relativa en los Estados Financieros.

La evidencia de auditora es cualquier información suministrada por la entidad sujeta a revisión, así como aquella información obtenida a través de un tercero, lo cual está estipulado en la NIA 500 que es la información con mayor credibilidad e imparcialidad.

Que, para la obtención de la evidencia de auditoría, el equipo revisor puede hacer uso de diversas técnicas y procedimientos para la validación de la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros

Que existen diversos procedimientos para la ejecución de revisión de las cuentas de efectivos y equivalentes de efectivos, Inventario, Propiedad, Planta y Equipo, Proveedores, Préstamos y documentos por pagar, Ingresos y gastos.

Que los papeles de trabajo que elabora el auditor, son tan importantes, ya que estos son los que soportaran la opinión del dictamen de auditoría.



VII Bibliografía

Alvin Arens, Randal Elder, Mark Beasley (2007), *Auditoría un Enfoque Integral* Decimo 1^{era} edición, editorial Pearson Prentice Hall, México, pág. 832

Cook John W, Winkle Gary (1996), *Exámenes de Estados Financieros por Contadores Públicos* 1^{era} Edición , editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, pág. 639

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1997), *Normas y procedimientos de auditoría* 17^{ava} edición, editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, pág 369

Luis Felipe Perez Toraño (1999), *Auditoría de Estados Financieros*, 1^{era} edición, editorial Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. México, DF, pág. 267

Mc Graw Hill (1996), *Guía de auditoría*, 1^{era} edición, editorial programas educativos S.A de C.V, pág. 595

Robert Grinaker (1991), *Auditoría Exámenes de los Estados Financieros*, Decima 1^{era} , editorial Reimpresión Editorial Continental S.A de C. V, pág. 639

Ricardo Mora Montes (1996), *Exámenes de Estados Financieros por Contadores Públicos*, 1^{era} Edición, editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, pág. 500

Robert I. Grinaker (1973), *Auditoría, el examen a los estados financieros* 1^{era} edición- mexico, editorial compañía editorial continental, S.A de C.V, pág. 639

Rodrigo Estupiñan Gaitan (2002), *Control interno y fraudes* 2^{da} edición, editorial Digiprint Editores E.U, pág. 448



VIII. ANEXOS

Sander`s Rosales, S.A.
Índice a los estados financieros
31 de Diciembre 2016

	Página(s)
<i>Informe de los auditores independientes</i>	1 - 3
<i>Estados financieros</i>	
Balance general	4
Estado del resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 - 46

Sander`s Rosales.

Balance general

31 de diciembre de 2016

	2016	2015
Activos		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 8)	3,205.24	38,308.88
Cuentas por cobrar (Nota 9)	203,610.51	121,350.89
Otras cuentas por cobrar (Nota 10)	110,390.74	22,204.79
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (Nota 11)	53,009.51	1,041.69
Inventarios (Nota 12)	22,147.40	105,077.76
Gastos pagados por anticipado	9,123.36	11,511.86
Total del activo corriente	401,486.76	299,495.87
Activo no corriente		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (Nota 11)	1205,465.50	1114,295.98
Garantía de proyectos (Nota 13)	43,088.53	40,890.44
Inmuebles, maquinaria y equipos, neto (Nota 14)	1236,856.24	860,368.30
Otros activos	616.65	659.97
Total del activo no corriente	2486,026.92	2016,214.69
Total activos	2887,513.68	2315,710.56
Pasivos y patrimonio		
Pasivo corriente		
Préstamos bancarios por pagar (Nota 15)	151,141.39	78,114.56
Porción corriente de préstamos por pagar a largo plazo (Nota 16)	57,937.36	48,480.60
Porción corriente de documentos por pagar a largo plazo (Nota 17)	480,218.02	330,406.91
Proveedores	138,905.89	31,317.91
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota 11)	32,208.80	44,048.87
Anticipos recibidos sobre contratos de construcción (Nota 18)	274,745.41	212,097.40
Impuesto sobre la renta por pagar (Nota 26)	4,943.08	1,590.69
Cuentas y gastos acumulados por pagar (Nota 19)	60,920.43	29,561.14
Total del pasivo corriente	1190,835.74	775,618.07
Pasivo no corriente		
Préstamos bancarios por pagar a largo plazo (Nota 16)	529,752.34	551,811.00
Documentos por pagar a largo plazo (Nota 17)	437,273.24	299,633.31
Impuesto sobre la renta diferido (Nota 25)	6,797.42	6,797.42
Obligaciones postempleo (Nota 20)	42,636.60	39,198.38
Total del pasivo no corriente	1016,459.60	897,440.12
Patrimonio		
Capital social autorizado, suscrito y pagado (Nota 1)	70.59	70.59
Aportes adicionales de capital (Nota 1)	328,897.38	328,897.38
Superávit por revaluación (Nota 14)	61,176.79	61,176.79
Utilidades retenidas	290,073.58	252,507.61
Total del patrimonio	680,218.33	642,652.37
Total pasivos y patrimonio	2887,513.68	2315,710.56

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Sander`s Rosales.
 Estado del resultado integral
 Año que terminó al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en córdobas)

	2016	2015
Ingresos por servicios de:		
Remoción de tierras	1209,046.12	1125,947.13
Construcción de carreteras	692,675.02	435,255.36
Alquiler de equipos	31,872.93	11,350.74
	1933,594.07	1572,553.23
Costo por servicios de construcción y remoción (Nota 21)	(1501,282.78)	(1240,937.97)
	432,311.29	331,615.26
Gastos de administración (Nota 22)	(206,251.64)	(109,999.10)
Otros ingresos (Nota 23)	13,383.84	7,641.80
	(192,867.81)	(102,357.30)
	239,443.48	229,257.96
Gastos financieros (Nota 24)	(109,672.39)	(81,379.27)
(Pérdida) ganancia cambiaria, neta	(70,725.26)	5,625.08
	(180,397.65)	(75,754.19)
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	59,045.84	153,503.76
Provisión para el impuesto sobre la renta (Nota 25)	(21,479.87)	(17,023.68)
Utilidad neta	37,565.97	136,480.08

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Sander`s Rosales.
Estado de cambios en el patrimonio
Año que terminó el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en córdobas)

	Capital social autorizado, suscrito, y pagado	Aportes adicionales de capital	Superávit por revaluación	Utilidades retenidas	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2014 (No Auditado)	70.59	328,897.38	61,176.79	116,027.53	506,172.29
<i>Resultados integrales</i>					
Utilidad neta - 2015	-	-	-	136,480.08	136,480.08
Saldos al 31 de diciembre de 2015	70.59	328,897.38	61,176.79	252,507.61	642,652.37
<i>Resultados integrales</i>					
Utilidad neta - 2016	-	-	-	37,565.97	37,565.97
Saldos al 31 de diciembre de 2016	70.59	328,897.38	61,176.79	290,073.58	680,218.33

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Sander`s Rosales.
 Estado de flujos de efectivo
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en córdobas)

	2015	2014
Flujos de efectivo en las actividades de operación		
Utilidad neta	37,565.97	136,480.08
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	162,227.03	215,794.57
Diferencial cambiario sobre préstamos por pagar	33,215.36	54,807.17
Ganancia en venta de propiedad, maquinaria y equipos	-	3,726.42
Perdida por baja de maquinarias	130.81	-
Amortización de activos intangibles	-	31.79
<i>Cambios en activos y pasivos de operación</i>		
Aumento en cuentas por cobrar	(170,445.57)	(58,208.87)
Disminución (aumento) en inventarios	82,930.36	(75,607.72)
Disminución (aumento) en gastos pagados por anticipado	2,388.50	(11,236.36)
(Aumento) disminución en otros activos	(2,154.77)	686.31
Aumento (disminución) en proveedores	107,587.98	(41,155.68)
Aumento en adelantos sobre contratos	62,648.01	128,228.07
Aumento (disminución) en cuentas y gastos acumulados por pagar	21,174.66	(43,117.49)
Aumento (disminución) en impuesto sobre la renta por pagar	3,352.40	(19,126.65)
Aumento en obligaciones post-empleo	3,438.22	14,027.73
Total ajustes	306,492.99	168,849.28
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	344,058.95	305,329.35
Flujos de efectivo en las actividades de inversión		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas	(143,137.34)	62,135.24
Aumento en activos intangibles	-	3.89
Adiciones de propiedad, planta y equipo	(538,845.77)	(455,628.12)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(681,983.11)	(393,488.98)
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento		
Disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas	(11,840.08)	(61,638.30)
Contratación de nuevos préstamos	1420,067.90	1118,988.74
Abonos a préstamos recibidos	(1392,858.33)	(1167,450.37)
Contratación de documentos por pagar	715,030.38	224,156.41
Abonos a documentos por pagar	(427,579.35)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	302,820.53	114,056.48
(Disminución) aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo	(35,103.63)	25,896.85
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	38,308.88	12,412.02

Sander`s Rosales.
Estado de flujos de efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2016

(Expresado en córdobas)

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	3,205.24	38,308.88
--	----------	-----------

Las notas adjunta son parte integral de estos estados financieros

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

1. Información general

Constitución y domicilio

La compañía está constituida como una compañía Sociedad Anónima, bajo las leyes de la República de Nicaragua. Su domicilio es en la ciudad de Managua, República de Nicaragua. La compañía es sucursal de Sanders Rosales, S.A., con domicilio en Carretera Norte KM 11.5

Actividad principal

La actividad principal de la compañía es la prestación de servicios de construcción de Obras Verticales y Horizontales, a través de contratos suscritos con clientes.

Capital social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social autorizado, suscrito y pagado asciende a C\$70.588 representado por 60 cuotas con un valor nominal de C\$1.176.

Aportes adicionales de capital

Mediante acta de Junta Directiva de fecha 01 de abril de 2015, los accionistas de la compañía autorizaron recibir aportes de capital por C\$328,897.38, aportados mediante pagos en efectivo por C\$157,912.62 y C\$170,984.76 en terrenos. Desde el 2014 estos importes se presentan como aportes adicionales de capital debido a que el proceso legal de inscripción de las acciones respectivas aún no ha concluido.

Autorización de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por el Presidente de Junta Directiva de la compañía el 1 de noviembre de 2016.

2. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas para todos los períodos informados, a menos que se indique lo contrario.

Sander` Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

2.1 Base de preparación

2.1.1 Cumplimiento con NIIF

Los estados financieros de Sanders Rosales, S.A Nicaragua han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las interpretaciones del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF). Los estados financieros cumplen con NIIF a como fueron emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

2.1.2 Costo histórico

Estos estados financieros han sido preparados bajo el criterio de costo histórico, a excepción de la revaluación de terrenos los cuales a partir del 31 de diciembre de 2014 se registran al valor razonable determinado por peritos independientes.

2.1.3 Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la compañía

No hay normas adoptadas por primera vez por el período financiero al 31 de diciembre de 2016 que hayan tenido un impacto material en los estados financieros de la compañía.

2.1.4 Nuevas normas e interpretaciones emitidas que no son obligatorias al 31 de diciembre de 2015 y que no han sido adoptadas anticipadamente por la compañía.

Las siguientes nuevas normas e interpretaciones a las NIIF han sido publicadas pero no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, ni han sido adoptadas anticipadamente. A la fecha la compañía no ha determinado el impacto que podrían generar sobre los estados financieros. Un resumen de estas normas se presenta a continuación:

NIIF 9 - Instrumentos financieros. Esta norma aborda la clasificación, medición y baja de activos y pasivos financieros e introduce nuevas reglas para contabilidad de cobertura. En julio 2014 la IASB hizo otros cambios a las reglas de clasificación y medición e introdujo un nuevo modelo de deterioro. Estas últimas enmiendas ahora completan la nueva norma de instrumentos financieros. Esta norma debe ser aplicada para períodos financieros que inicien a partir del 1 de enero de 2018.

NIIF 15 - Ingresos de contratos con clientes. El IASB ha emitido un nuevo estándar para el reconocimiento de ingresos. Este estándar sustituye a la NIC 18, "Ingresos" y la NIC 11, "Contratos de construcción". La nueva norma se basa en el principio que los ingresos se reconocen cuando el control de un bien o servicio se transfiere a un cliente - por lo que, la noción de control sustituye la noción existente de riesgos y recompensas. Esta norma será obligatoria a partir del 1 de enero de 2017.

2. Resumen de las principales políticas contables

NIC 16 - Propiedad, planta y equipos y NIC 38 - Activos intangibles. Esta enmienda aclara que el uso de métodos basados en los ingresos para el cálculo de la depreciación o

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

amortización de un activo no es apropiado. EL IASB enmendó la NIC 16 para aclarar que el uso de métodos basados en los ingresos no debe ser usado para el cálculo de la depreciación de los elementos de la propiedad, planta y equipo. La NIC 38 incluye una presunción refutable que la amortización de un activo intangible basados en los ingresos es inapropiada. Esta presunción solo puede ser refutada si:

- El activo intangible se expresa como una medida de los ingresos (por ejemplo, cuando una medida de los ingresos es el factor limitante en el valor que se puede derivar del activo), o
- Se puede demostrar que los ingresos y el consumo de los beneficios económicos generados por el activo están altamente correlacionados.

La vigencia de esta norma es para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIC 16 - Propiedad, planta y equipos y NIC 41 - Agricultura. La NIC 41 ahora distingue entre plantas productoras y otros activos biológicos. Plantas productoras deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo y deben medirse al costo o su importe revaluado, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Una planta productora se define como una planta viva que:

- Se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas.
- Se espera que produzca por más de un período, y
- Tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas secundarias de desperdicios.

2. Resumen de las principales políticas contables

Los productos que crecen en las plantas productoras se mantendrán dentro del alcance de la NIC 41 y se miden al valor razonable menos los costos de venta con cambios reconocidos en resultados a medida que el producto crece. La vigencia de esta norma es para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas. La modificación aclara que, cuando un activo (o grupo para disposición) se reclasifica de “mantenidos para la venta” a “mantenidos para distribuir”, o viceversa, esto no constituye un cambio de un plan de venta o distribución, y no tiene que ser contabilizado como tal. La vigencia de esta norma es para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIIF 7, "Instrumentos financieros: Información a revelar"

- *Contratos de servicios* - La enmienda clarifica la guía específica para un activo financiero transferido para ayudar a la administración en determinar si los términos de un acuerdo de servicios constituyen una “implicación continuada” y por lo tanto si el activo clasifica para su baja.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

- *Estados financieros interinos* - La enmienda aclara que la divulgación adicional requerida por las modificaciones de la NIIF 7, “Divulgación - Compensación de activos financieros y pasivos financieros” no se requiere específicamente para todos los períodos interinos a menos que sea requerido por la NIC 34.

Ambas enmiendas son aplicables para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIC 19 - Beneficios a empleados. La modificación aclara que, para determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post-empleo, la moneda que se tiene que utilizar es en la que los pasivos están denominados y no así la del país de donde provienen. La vigencia de esta norma es para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIC 1 - Presentación de estados financieros. Las modificaciones a esta norma se realizan en el contexto de la iniciativa de divulgación del IASB, que explora cómo se puede mejorar la divulgación en los estados financieros. Las enmiendas prevén aclaraciones sobre una serie de temas, entre ellos:

De acuerdo con las disposiciones transitorias, las divulgaciones en la NIC 8 con respecto a la adopción de nuevas normas o políticas contables no son requeridas por estas enmiendas. La vigencia de esta norma es para períodos financieros que inician a partir del 1 de enero de 2016.

NIIF 16 - “Arrendamientos”. La IASB emitió en enero de 2016 una nueva norma para la contabilidad de arrendamientos. Esta norma reemplazará la norma vigente NIC 17. La NIIF 16 elimina la clasificación entre arrendamientos financieros y operativos, y requiere el reconocimiento de un pasivo reflejando los pagos futuros y un activo por “derecho a uso” en la mayoría de los arrendamientos. El efecto más significativo de los nuevos requerimientos se reflejaría en un incremento de los activos y pasivos por arrendamiento. A la fecha de emisión de estos estados financieros, la compañía no ha cuantificado el impacto de los nuevos requerimientos. La norma es efectiva para periodos que inicien en o después del 1 de enero de 2019, con adopción anticipada permitida si la NIIF 15 también es adoptada.

2.2 Conversión de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y de presentación

Las cuentas incluidas en los estados financieros son medidas usando la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía (moneda funcional). Los estados financieros están expresados en córdobas (C\$), que es la moneda de presentación de la compañía.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Las ganancias o pérdidas cambiarias resultantes de esas transacciones así como los activos y pasivos monetarios denominados a tasas de cambio de cierre en moneda extranjera a fin de año son reconocidas en los resultados del año dentro de la cuenta de “pérdida cambiaria, neta”. El tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar estadounidense vigente al 31 de diciembre de 2016 era de C\$27.92 por US\$1 (C\$26.60 en 2015). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual. Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua.

2.3 Inversiones y otros activos financieros

(i) Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Inversiones mantenidas al vencimiento
- Activos financieros disponibles para la venta

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la compañía posee únicamente préstamos y cuentas por cobrar.

(ii) Reclasificación

Las reclasificaciones son efectuadas a su valor razonable en la fecha de reclasificación. El valor razonable se vuelve el nuevo costo, o costo amortizado según sea el caso.

(iii) Reconocimiento y baja

Las compras y ventas se reconocen en la fecha de transacción, fecha en la cual la compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros son dados de baja cuando los derechos a recibir flujos de efectivo del activo financiero han expirado o han sido transferidos y la compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y derechos de propiedad.

(iv) Medición

En el reconocimiento inicial, la compañía mide sus activos financieros al valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no están a valor razonable a través de resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los préstamos y cuentas por cobrar, así como las

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

inversiones mantenidas al vencimiento se miden posteriormente al costo amortizado bajo el método de tasa de interés efectiva.

(v) Deterioro

La compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe evidencia objetiva que un activo financiero o grupos de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero (préstamos y cuentas por cobrar) o grupo de activos financieros están deteriorados y se incurre en pérdida por deterioro sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de la ocurrencia de uno o más eventos después del reconocimiento inicial del activo, y que este evento tenga un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupos de activos financieros que pueda ser estimado con fiabilidad.

(vi) Reconocimiento de ingreso

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de tasa de interés efectiva.

2. Resumen de las principales políticas contables (continuación...)

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de presentación en el estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos, depósitos a plazo y otros instrumentos, cuyo vencimiento original no excede tres meses, así como los sobregiros bancarios.

2.5 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan cuentas a cargo de clientes por la prestación de servicios de construcción y remoción de tierras que se realizan en el curso ordinario del negocio. Si la recuperabilidad se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al valor que se presenta en contrato de construcción con base en avalúos emitidos, menos una estimación para deterioro. Esta estimación se establece cuando se dispone de evidencia objetiva que la compañía no recuperará los saldos por cobrar de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Los elementos que se consideran como indicadores de deterioro son dificultades financieras de los deudores, los incumplimientos en los pagos y la antigüedad de los saldos.

2.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la consideración recibida o por recibir. La administración reconoce el ingreso cuando el monto puede ser medido con confiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la entidad y los criterios específicos hayan sido cumplidos para cada una de las actividades de la compañía como se describe a continuación:

Ingresos por construcción de Obras

La administración reconoce sus ingresos bajo el método denominado "avance de obra". Bajo este método, los ingresos se relacionan a una medida del progreso de los costos de la obra y se reconocen en el estado de resultados proporcionalmente a su avance. La administración considera que se puede estimar los ingresos de acuerdo al avance de obra, cuando las siguientes condiciones se cumplen para todos los contratos:

- (a) Las cláusulas de los contratos definen claramente los derechos y obligaciones de las partes acerca de los bienes y/o servicios a ser provistos y recibidos respectivamente, el asunto a intercambiar, y las formas y términos de resolución del contrato.
- (b) Se espera y entiende que el comprador puede satisfacer sus obligaciones contractuales.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

- (c) Se espera y entiende que el contratista pueda desarrollar sus obligaciones contractuales.

Bajo el método de avance de obra, la porción de ingresos devengados del período se determina y computa con la medida de avance de la obra.

Ingresos por servicios

La compañía provee servicios de arrendamientos de equipos. Estos ingresos se reconocen en el período contable en el que el servicio es proveído. Estos servicios tienen un precio fijo, y se reconocen con base al servicio proveído a la fecha de reporte como una proporción del total de servicios a proveer (método de porcentaje de terminación).

2.7 Inventarios

Los inventarios se valúan al costo o valor neto de realización el que sea menor. El costo es determinado utilizando el método de costo promedio. El costo de los inventarios de materiales de construcción comprende el valor de la factura del proveedor y los costos asociados con el traslado de los mismos hasta su ubicación, sin considerar los costos financieros por préstamos. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos variables de venta aplicables. Los pedidos en tránsito representan los costos incurridos a la fecha de los estados financieros en la importación de inventario y pendiente de recibir en las bodegas.

2.8 Inmuebles, maquinaria y equipos

Los inmuebles, maquinaria y equipos se registra al costo histórico, menos depreciación acumulada, a excepción de los terrenos los cuales a partir del 31 de diciembre de 2014 se registran al valor razonable determinado por peritos independientes. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos posteriores se incluyen como parte del valor en libros del activo o se reconocen como un activo por separado, según sea apropiado, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros asociados con el activo y el costo del mismo puede ser medido fiablemente. Todos los demás gastos de reparaciones y mantenimiento son cargados al estado de resultados durante el período financiero en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada bajo el método de línea recta en base a la vida útil estimada conforme se presenta en la siguiente página:

Edificio	10 años
Maquinaria y equipos	8 y 5 años
Equipo de transporte	5 años
Mobiliario y equipo de oficina	8.5 y 2.5 años

Otros equipos

5 años

El valor residual y vida útil de estos activos son revisados y ajustados, cuando se determina que hay factores que conllevan a cambiarlos, en cada fecha del balance general. El valor en libros de un activo se reduce hasta que alcance su importe recuperable, si este último es inferior a su valor en libros.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de estos activos se determinan comparando los ingresos con el valor en libros de dichos activos, y se incluyen en los resultados del año.

2.9 Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y se evalúan anualmente por deterioro. Los otros activos se evalúan por deterioro cuando eventos o cambios en circunstancias indican que el valor en libros puede no ser recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida por la cantidad por la cual el valor en libros del activo excede a su correspondiente monto recuperable. El monto recuperable es el valor mayor entre el valor razonable del activo menos los costos para venderlo y el correspondiente valor en uso.

2.10 Garantía de proyectos

Los saldos de los depósitos de proyectos corresponden a los costos de vicios ocultos establecidos en los contratos de construcción, los cuales son retenidos por terceros a la compañía durante el término y/o plazo de construcción y entre tres o cinco meses posterior a la culminación de la obra, para posteriormente ser devueltos. Estos saldos se reconocen con base en un porcentaje del costo total de la obra descrita en contrato de construcción suscrito.

2.11 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de parte de proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si la obligación del pago es durante un período de un año o menos. De lo contrario, se presenta como un pasivo no corriente. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El valor en libros se asume que es el mismo que su valor razonable, debido a su naturaleza de costo plazo.

2.12 Préstamos por pagar

Los préstamos por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos, y posteriormente se presentan al costo amortizado. Cualquier diferencia entre el monto recibido (neto de los costos de transacción) y los montos pagados se reconocen en el estado de resultados sobre el período de préstamo utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Los préstamos son clasificados como pasivos circulantes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional para diferir la cancelación del pasivo por al menos 12 meses después de la fecha del balance.

2.13 Documentos por pagar

Los documentos por pagar relacionados con obligaciones contraídas por financiamiento de maquinarias adquiridas de parte de proveedores en el curso ordinario del negocio, se reconocen al valor del contrato suscrito por el financiamiento recibido. Los documentos por pagar se clasifican como pasivos corrientes si la obligación del pago es durante un período de un año o menos. De lo contrario, se presenta como un pasivo no corriente.

2.14 Anticipos recibidos sobre contratos de construcción

Los anticipos recibidos por contratos de construcción se reconocen inicialmente al importe pagado conforme contrato suscrito. Estos anticipos sobre contratos de construcción se disminuyen en la medida en que son aplicados a los avalúos de construcción mensual que se devengan producto de contrato de construcción suscrito. Estos anticipos sobre contratos de construcción se reconocen en el pasivo corriente cuando los mismos son liquidados dentro de los 12 meses desde la fecha del balance general, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.15 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación actual, legal o asumida como resultado de un suceso pasado y es probable que requiera una aplicación de recursos para cancelar la obligación y, además, es susceptible de una estimación razonable del monto relacionado.

2.16 Obligaciones postempleo

Obligaciones a corto plazo

Las obligaciones por salarios que se pagan dentro de los siguientes 12 meses desde la fecha del período de reporte y que se relacionan con servicios prestados por los empleados de la compañía se reconocen como un pasivo al monto que se espera ser pagado. Estas obligaciones se presentan dentro de las “cuentas y gastos acumulados por pagar” en el balance general.

Obligaciones post-empleo

Las obligaciones por beneficios a empleados se basan en la antigüedad de cada empleado, equivalente aproximadamente a un mes de salario por cada año trabajo hasta un máximo de cinco meses del salario vigente a la fecha del retiro. Estos beneficios son establecidos por el Código del Trabajo de Nicaragua vigente y son

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

pagados en caso de despido o de renuncia voluntaria del empleado. La compañía tiene la política de reconocer una provisión por este concepto, calculada anualmente utilizando el método de la unidad de crédito proyectada efectuando las simplificaciones que se presentan a continuación:

- (a) Se ignora los incrementos salariales futuros estimados,
- (b) Se ignora los servicios futuros de los empleados actuales, y
- (c) Se ignora la posible mortalidad en servicios de los empleados actuales entre la fecha sobre la que se informa y la fecha en que se espera que los empleados comiencen a recibir los beneficios postempleo.

El valor presente de las obligaciones postempleo se determina descontando los pagos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés informada por el Banco Central de Nicaragua para los bonos emitidos a largo plazo por el Gobierno de Nicaragua.

Las ganancias y pérdidas como resultado de la aplicación del método de la unidad de crédito proyectada, se reconocen en los resultados integrales en el período en que se originan.

2.17 *Impuesto sobre la renta corriente y diferido*

La provisión para el impuesto sobre la renta del año es el impuesto por pagar con base en la utilidad fiscal basada en la tasa de impuesto sobre la renta de cada jurisdicción, ajustada por cambios en activos y pasivos por impuestos diferidos atribuibles a diferencias temporales y a pérdidas fiscales no utilizadas.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del balance general.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce con base el método de pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre la base impositiva de activos y pasivos y los valores en libros incluidos en los estados financieros consolidados. El impuesto sobre la renta diferido se determina utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del balance general y que se espera que estén vigentes cuando el impuesto sobre la renta diferido activo sea realizado o el impuesto diferido pasivo liquidado.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan cuando hay un derecho legal de compensar los activos y pasivos corrientes por impuesto y cuando los saldos de impuesto diferido están relacionados con la misma autoridad fiscal.

2.18 *Gastos financieros*

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

Los costos financieros directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son activos que necesariamente toman un período de tiempo sustancial para estar listos para su uso, se agregan al costo de dichos activos, hasta el momento en que el activo está sustancialmente listo para su uso. Todos los demás costos financieros se reconocen en el estado de resultados en el período en que se incurren, en la cuenta “gastos financieros”.

2.19 Capital social

El capital social está representado por acciones comunes e inconvertibles al portador y se incluyen en el patrimonio.

2.20 Declaración de dividendos

La declaración de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo circulante en el período en el cual son aprobados por la Junta de Accionistas.

2.21 Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en donde el arrendador tiene significativamente todos los riesgos y derechos de propiedad se clasifican como arrendamiento operativo. Los pagos realizados por la compañía por estos arrendamientos son cargados bajo el método de línea recta en los resultados del año en que se incurren y durante el período establecido en el contrato de arrendamiento.

3. Administración de riesgo financiero

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo cambiario, riesgo de tasa de interés del valor razonable, riesgo de tasa de interés de flujo de efectivo), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo por precio de insumos. El programa de administración del riesgo global de la compañía se enfoca en la imprevisibilidad de los mercados financieros y busca minimizar los efectos adversos potenciales en el desempeño financiero de la compañía. La administración del riesgo es llevada a cabo por el Director Financiero Corporativo conforme a las políticas aprobadas por la Junta Directiva.

4. Administración de capital

(a) Administración de riesgo

El objetivo de la compañía cuando administra el capital es:

- Asegurar la habilidad de la misma para continuar operando como negocio en marcha para proveer rendimientos para los accionistas y beneficios para otras partes interesadas,
- Mantener una estructura de capital que permita reducir el costo de sus obligaciones.

5. Estimaciones contables y juicios clave

5.1 Estimaciones y supuestos contables clave

Las estimaciones se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de futuro.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos contables claves con respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición difícilmente serán iguales a los resultados reales. En opinión de la administración, no se han identificado estimaciones y supuestos que tengan un riesgo importante de causar ajustes significativos a los montos de activos y pasivos en el siguiente año.

5.2 Juicios claves en la aplicación de políticas contables

La compañía ha registrado principalmente al costo menos la depreciación o la amortización acumulada de sus activos no financieros. No se ha determinado otros criterios en la aplicación de políticas contables excepto para los siguientes:

(a) Impuestos por pagar al Gobierno

La compañía está sujeta a varios tipos de impuestos, los cuales requieren supuestos significativos. La compañía calcula y registra sus impuestos por pagar con base en su mejor estimado de la interpretación de las leyes vigentes.

(b) Reconocimiento de ingresos por avance de obras

La compañía realiza estimaciones significativas donde los ingresos son ajustados en base al progreso del avance de la obra y se reconocen en el estado de resultados proporcionalmente a su avance.

6. Mediciones reconocidas de valor razonable

Para proporcionar una indicación sobre la confiabilidad de los datos utilizados en la determinación de valores razonables, la compañía clasifica sus instrumentos financieros dentro de los 3 niveles de jerarquía prescritos por las NIIF, los cuales se detallan a continuación:

Nivel 1: El valor razonable de instrumentos financieros cotizados en mercados activos (tales como derivados, e inversiones cotizadas públicamente) está basado en precios de mercados cotizados al final del período de reporte. El precio de mercado cotizado utilizado para activos financieros mantenidos por la compañía es el precio corriente de compra. Estos instrumentos están incluidos en el Nivel 1.

Nivel 2: El valor razonable de instrumentos financieros que no están cotizados en un mercado activo se determina utilizando técnicas de valuación que maximizan el uso de datos de mercados observables y se basan lo menos posible en estimados específicos relacionados con la compañía. Si todos los datos significativos requeridos para valorar un instrumento son observables, el instrumento es incluido en el Nivel 2.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

Nivel 3: Si uno o más de los datos significativos no está basado en datos de mercado observables, el instrumento es incluido en el Nivel 3. Este es el caso para inversiones no cotizadas.

7. Activos y pasivos financieros

Esta nota provee un detalle de los instrumentos financieros de la compañía por categoría:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la compañía no tiene activos y pasivos financieros medidos a su valor razonable.

8. Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Moneda nacional</i>		
Caja chica	210.07	207.04
Depósitos en cuentas corrientes	804.22	24,174.74
	-	-
<i>Moneda extranjera</i>		
Depósitos en cuentas corrientes	2,190.95	13,927.10
	3,205.24	38,308.88

Las cuentas de efectivo en bancos no devengan intereses.

9. Cuentas por cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar con base en contratos de construcción suscritos se presenta a continuación:

	2016	2015
Residencial El Cortijo	118,951.59	40,558.58
Urbanizadora Moderna, S.A.	53,936.99	80,792.32
Complejo Turístico Costa Esmeralda.	30,674.88	-
	203,610.51	121,350.89

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

Los saldos de cuentas por cobrar clientes presentan una antigüedad menor a 30 días.

La máxima exposición al riesgo de crédito está representada por el valor en libros de cada categoría de cuentas por cobrar.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

10. Otras cuentas por cobrar

Un resumen de los saldos de otras cuentas por cobrar se presenta a continuación:

	2016	2015
Impuesto al valor agregado - Crédito fiscal	C\$ 93,823,782	C\$ 16,244,964
Otras cuentas por cobrar	8,351	2,629,108
	C\$ 93,832,133	C\$ 18,874,072

11. Saldos y transacciones con partes relacionadas

La compañía considera como parte relacionada a sus accionistas y a las compañías con las que tienen accionistas comunes o una administración relacionada.

Un resumen de los saldos con partes relacionadas se presenta a continuación:

	2016	2015
<i>Cuentas por cobrar - Corriente</i>		
Sanders Rosales, S.A., -Guatemala	39,625.33	-
<i>Otras partes relacionadas</i>		
Urbanizadora del Sol, S. A.	210.66	1,041.69
Desarrollos Urbanistico. Nicaragua, S.A.	3,714.02	-
Residenciales de Oriente, S.A.	45.66	-
Tecnologic Soft.	5,781.82	-
<i>Socios</i>		
Cuentas por cobrar	3,632.02	-
	53,009.51	1,041.69
<i>Cuentas por cobrar No corriente</i>		
Sanders Rosales, S.A.Guatemala	1205,465.50	1114,295.98

(a) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este saldo corresponde a préstamos otorgados los cuales serán pagaderos al vencimiento en el año 2017 y 2018, y devengando una tasa de interés anual del 6%, garantizado con pagarés suscritos entre las partes.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

11. Saldos y transacciones con partes relacionadas

	2016	2015
<i>Cuentas por pagar - Corriente</i>		
<i>Partes relacionadas</i>		
Desarrollos Urbanistico. Nicaragua, S.A.	21,941.67	15,649.23
Accionistas	10,267.12	28,399.64
	32,208.80	44,048.87

Los saldos de cuentas por pagar no devengan intereses y su vencimiento es menor a un año.

Las principales transacciones con compañías relacionadas se presentan a continuación:

	2016	2015
<i>Ultima controladora</i>		
Sanders Rosales, S.A., -Guatemala		
Préstamos otorgados	142,655.43	467,316.00
<i>Partes relacionadas</i>		
<i>Sanders Rosales, S.A., . - Honduras</i>		
Préstamos otorgados	69,131.16	-
Abonos recibidos	-	466,379.51
Desarrollos Urbanistico. Nicaragua, S.A.	-	-
Compra de maquinaria	6,290.14	185,226.37
<i>Tecnologic Soft.</i>		
Inversión de estudio y desarrollo (Nota 22)	89,809.99	-

11. Saldos y transacciones con partes relacionadas (continuación...)

La gerencia clave incluye únicamente al gerente general de país. Un resumen del gasto relacionado a las compensaciones de la gerencia clave de la compañía se presenta a continuación:

	2016	2015
Sueldos y salarios	3,851.59	3,665.66
Seguro social	-	623.16
Aguinaldo y vacaciones	655.78	610.94
Otros beneficios	322.91	203.65
	4,830.28	4,860.39

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

12. Inventarios

Un resumen de los inventarios se presenta a continuación:

	2016	2015
Materiales de construcción	14,377.49	81,335.22
Material de asfalto	683.74	13,460.39
Llantas	1,546.62	6,468.70
Combustible y lubricantes	5,539.54	3,813.44
	22,147.40	105,077.76

Los inventarios reconocidos como costo de servicios de construcción y remoción al 31 de diciembre de 2016 asciende a C\$912,428.34 (C\$487,533.14 en 2015).

13. Garantía de proyectos

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2016 y 2015 la compañía suscribió contrato de construcción de carreteras con el USAID , el cual establece retención del 10% del valor del mismo, relacionado con el 10% en concepto de vicios ocultos incluidos en dicho contrato de construcción. Este importe retenido será reembolsado una vez que la obra en construcción culmine y la misma se encuentre a libre de cualquier obligación por parte de la compañía. Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de depósitos de proyectos asciende a C\$43,088.53 (C\$40,890.44) y se espera sea reembolsado en más de un año.

13.....Garantía de proyectos

El movimiento contable de estas garantías se presenta a continuación:

	2016	2015
Saldo al inicio del año	40,890.44	-
Garantía retenida (10%)	37,551.73	40,890.44
Devolución de garantías	(39,749.83)	-
Saldo al final del año	32,538.78	40,890.44

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

14. Inmuebles, maquinaria y equipos

Un resumen de los inmuebles, maquinaria y equipos se presenta a continuación:

	Costo de adquisición	Depreciación acumulada	Valor en libros
31 de diciembre de 2016			
Edificios	17,979.77	(719.46)	17,260.31
Maquinaria y equipos	1969,044.23	(1026,339.59)	942,704.64
Equipo de transporte	52,736.77	(27,707.06)	25,029.71
Mobiliario y equipos de oficina	3,877.50	(2,333.87)	1,543.63
Otros equipos	9,070.84	(1,514.03)	7,556.82
Terrenos	240,155.36	-	240,155.36
Anticipo para compras	2,605.76	-	2,605.76
	2295,470.24	(1058,614.00)	1236,856.24
31 de diciembre de 2014			
	-	-	-
Maquinaria y equipos	1450,310.63	(875,628.12)	574,682.52
Equipo de transporte	46,366.80	(18,823.19)	27,543.61
Mobiliario y equipos de oficina	3,259.04	(1,647.69)	1,611.34
Otros equipos	8,376.14	(445.55)	7,930.58
Terrenos	240,155.36	-	240,155.36
Anticipos para compras	8,444.89	-	8,444.89
	1756,912.86	(896,544.56)	860,368.30

El movimiento contable de estos activos se presenta en la siguiente página:

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

14. Inmuebles, maquinaria y equipo

	Valor en libros al 31 de diciembre de 2015	Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016				Valor en libros al 31 de diciembre de 2016
		Adiciones	Retiros	Capitalización	Depreciación	
Edificios	-	14,916.36	-	3,063.41	(719.46)	
Maquinaria y equipos	574,682.52	513,640.51	(130.81)	5,381.48	(150,869.05)	942,704.64
Equipo de transporte	27,543.61	6,369.97	-	-	(8,883.86)	25,029.71
Mobiliario y equipos de oficina	1,611.34	618.47	-	-	(686.18)	1,543.63
Otros equipos	7,930.58	694.71	-	-	(1,068.47)	7,556.82
Terrenos	240,155.36	-	-	-	-	240,155.36
Anticipos para compras	8,444.89	2,605.76	-	(8,444.89)	-	2,605.76
	860,368.30	538,845.77	(130.81)	-	(162,227.03)	1236,856.24

	Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2015				Valor en libros al 31 de diciembre de 2015
	Valor en libros al 31 de diciembre de 2014	Adiciones	Retiros	Depreciación	
Maquinaria y equipos	363,556.00	419,748.89	(214.91)	(208,407.47)	574,682.52
Equipo de transporte	15,652.55	23,358.06	(4,324.01)	(7,142.99)	27,543.61
Mobiliario y equipos de oficina	754.38	1,011.44	-	(154.48)	1,611.34
Otros equipos	2,275.86	5,804.71	(60.36)	(89.63)	7,930.58
Terrenos	238,958.96	1,196.40	-	-	240,155.36
Anticipos para compras	-	8,444.89	-	-	8,444.89
	621,197.75	459,564.39	(4,599.28)	(215,794.57)	860,368.30

El gasto por depreciación por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016 ascendió a C\$162,227.08 (C\$215,794.57 en 2015), del cual C\$150,171.22 (C\$188,084.55 en 2015) en el costo de servicios de construcción y C\$12,055.81 se registró en los gastos de administración (C\$27,710.01 en 2015).

Si los terrenos no estuvieran revaluados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el costo sería de C\$170,984.76.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

El valor razonable se ha efectuado utilizando datos de entrada de Nivel 3, utilizando un enfoque de ventas comparables. Existen transacciones limitadas en el mercado, por lo que la valuación se ha efectuado utilizando datos no observables. Los peritos independientes han determinado estos datos de acuerdo a la ubicación, tamaño y precios comparables que corresponden a la economía nacional.

Como se menciona en la Nota 16 a la 18 ciertos activos están dados en garantía de préstamos y documentos por pagar a largo plazo.

14. Préstamos bancarios por pagar

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de préstamos bancarios por pagar de C\$151,141.39 (C\$78,114.56 en 2015), corresponde a línea de crédito contraída con el Banco Ficohsa S.A. por importe de US\$2,941.18, para ser utilizada como capital de trabajo. Este préstamo es pagadero tanto principal e intereses de forma mensual con plazos de entre 90 y 180 días, devenga tasa anual de interés del 9%, y se encuentra garantizado con pagaré suscrito entre las partes y prenda sobre activos fijos.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

15. Préstamos por pagar a largo plazo

Un detalle de estos saldos se presenta a continuación:

	2015	2014
<i>Banco Ficohsa S. A.</i>		
Préstamos varios contratados en dólares estadounidenses, para ser utilizados como capital de trabajo, pagaderos tanto principal e intereses de forma mensual con vencimiento final en el mes de marzo de 2021, devengan tasas de interés anual entre el 7.5% y 8%, garantizados con hipoteca en primer grado sobre terrenos ubicados en Costa Rica y prenda sobre maquinaria	C\$ 583,273.69	C\$ 593,834.98
<i>Banco de Costa Calidad, S.A.</i>		
Préstamo contratado en dólares estadounidenses, para adquirir equipos, pagadero principal e intereses de forma mensual con vencimiento final en agosto 2017, devenga tasa de interés del 8.5%; y se encuentra garantizado con prenda sobre equipos adquiridos	4,416.01	5,488,130
	587,689.82	510,247,860
Menos - Porción corriente	(57,937.35)	(48,480.60)
Préstamos por pagar a largo plazo	C\$ 529,752.34	C\$ 551,811.00

A continuación se detallan los vencimientos de la porción no corriente de préstamos por pagar a largo plazo:

	2015	2014
Entre 1 y 2 años	C\$ 59,194.40	C\$ 110,111.63
Entre 2 y 5 años	470,557.95	441,699.37
	C\$ 529,752.34	C\$ 551,811.00

Un resumen del valor en libros y el correspondiente valor razonable de los préstamos a largo plazo, se presenta a continuación:

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

	<u>Valor en libros</u>		<u>Valor razonable</u>	
	2015	2014	2015	2014
Préstamos por pagar	C\$ 529,752.34	C\$ 551,811.00	C\$ 528,565.07	C\$ 550,959.16

El valor en libros de la porción corriente de préstamos a largo plazo, se asume que se aproxima a su valor razonable, dado que el impacto de su descuento no es significativo. El valor razonable está basados en flujos de efectivo descontados utilizando una tasa basada en una tasa de préstamo de 4.5% (3.90% en 2014), que representa la tasa promedio activa del sistema financiero de Nicaragua. Todos los saldos de préstamos por pagar están denominados en dólares estadounidenses.

16. Documentos por pagar

Un detalle de los saldos de documentos por pagar se presenta a continuación:

	2015	2014
<i>Corriente -</i>		
Multi Money, S. A. (a)	11,771.51	14,233.06
Pike Financial , S. A. (b)	222,325.56	112,550.13
CreDEX Nicaragua, S. A. (c)	26,199.52	22,791.04
Banco Fichosa, S. A. (d)	44,642.56	30,569.84
Porción corriente – Lincoln Financial (e)	175,278.86	150,262.84
	480,218.02	330,406.91
<i>No corriente -</i>		
Lincoln Financial , S. A. de C. V. (e)	437,273.24	299,633.31

- (a)** Corresponde a financiamientos recibido por compras de llantas a corto plazo. Estas facturas no devenga intereses.
- (b)** Saldo por pagar compuesto por: i) Reconocimiento de adeudo por US\$545.96 equivalente a C\$15,247.80 vencido desde el 2015; ii) compra de equipos por US\$7,411.60 equivalentes a C\$206,993.55 los cuales devengan una tasa de interés que oscila entre el 7.5% al 9.8% garantizado con prenda sobre los mismos equipos adquiridos y iii) US\$3.015 equivalente a C\$84.211 por renta de equipos y compra de repuestos.
- (c)** Saldos por pagar compuesto por: i) US\$294.117 equivalentes a C\$8,214.205 otorgado el 19 de febrero del 2015 a 50 días plazo con vencimiento el 15 de febrero del 2016 y devenga una tasa del 18%; ii) US\$643.981 equivalentes a C\$17,985.317 otorgados el 23 de noviembre de 2015 por descuento de facturas con un valor nominal de US\$715.535 y fecha de vencimiento el 7 de octubre del 2017 y devengan una tasa de interés del 13.2%. Estos documentos están garantizados con letras de cambio, endoso de facturas y garantía fiduciaria.

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

- (d) Letra de cambio por US\$1,569.215 equivalente a C\$44,642.555 en concepto de descuento de facturas otorgado el 21 de diciembre del 2016 y fecha de vencimiento el 17 de febrero del 2018 garantizado con endoso de facturas del proyecto de Construcción de Residencial El Villa Milagro Este documento por pagar devenga una tasa de interés del 12%.
- (e) Corresponde a contratos de compra de equipos financiados por PIKAR Crédito, S. A. por US\$21,933.024 con fecha de inicio desde el 1 de abril del 2013 y vencimiento máximo hasta el 15 de enero del 2021. Estos documentos devengan una tasa de interés fija que oscila entre el 8% y el 10.25% y están garantizados con prenda de los equipos adquiridos. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 la porción no corriente asciende a C\$437,273.236 (C\$299,633.314 en 2015).

A continuación se detallan los vencimientos de la porción no corriente de documentos por pagar a largo plazo:

	2016	2015
Entre 1 y 2 años	C\$ 329,782.89	C\$ 145,688.61
Entre 2 y 5 años	329,815.91	153,944.70
	C\$ 659,598.80	C\$ 299,633.31

Un resumen del valor en libros y el correspondiente valor razonable de los documentos por pagar a largo plazo, se presenta a continuación:

	<u>Valor en libros</u>		<u>Valor razonable</u>	
	2016	2015	2016	2015
Préstamos por pagar	C\$ 659,598.80	C\$ 299,633.31	C\$ 657,917.80	C\$ 297,789.31

El valor en libros de la porción corriente de los documentos a largo plazo, se asume que se aproxima a su valor razonable, dado que el impacto de su descuento no es significativo. El valor razonable está basados en flujos de efectivo descontados utilizando una tasa basada en una tasa de los documentos de 4.5% (3.79% en 2015), que representa la tasa promedio activa del sistema financiero de Nicaragua. Todos los saldos de los documentos por pagar están denominados en dólares estadounidenses.

17. Anticipos recibidos sobre contratos de construcción

Un resumen de los anticipos sobre contratos se presenta a continuación:

	2016	2015
Urbanizadora del Sol, S. A.	54,090.86	60,754.75
USAID Fondo de Mejoramiento de Infraestructura	28,076.78	87,589.76
Residencial El Cortijo	192,577.77	63,752.88

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

274,745.41 212,097.40

18. Cuentas y gastos acumulados por pagar

Un resumen de los saldos de cuentas y gastos acumulados por pagar se presenta a continuación:

	2016	2015
Seguridad social	5,368.15	8,740.08
Impuestos y retenciones por pagar	17,520.87	5,176.46
Vacaciones	13,113.03	2,059.34
Capacitación	7,101.39	3,604.22
Décimo tercer mes	1,615.88	5,728.77
Otras cuentas por pagar	6,016.48	4,252.26
	50,735.80	29,561.14

19. Obligaciones postempleo

El movimiento de las obligaciones postempleo se presenta a continuación:

	2016	2015
Saldo al inicio del año	39,198.38	25,239.85
Más - Acumulaciones	10,288.10	17,283.51
Menos - Cancelaciones contra provisión	(6,849.88)	(3,324.97)
Saldo al final del año	42,636.60	39,198.38

El principal supuesto utilizado en la determinación del valor presente de la obligación al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es la tasa de descuento, la cual fue determinada en 5%.

20. Costo por servicios de construcción y remoción

Un resumen de los costos por servicios de construcción y remoción por naturaleza se presenta a continuación:

	2016	2015
Inventarios que forman parte del costo de venta:		
Repuestos	421,255.16	251,622.45
Combustibles y lubricantes	239,125.63	185,367.67
Material de construcción	252,047.56	50,543.02
	912,428.34	487,533.14
Costos laborales	309,650.61	318,904.93

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

Depreciación	150,171.22	188,084.55
Alquiler	119,515.81	140,748.80
Servicios profesionales	1,821.20	28,866.99
Fletes y transporte	-	13,641.01
Seguros	-	10,518.75
Impuestos	-	9,805.09
Reparación y mantenimiento	15,513.14	8,525.76
Vigilancia	-	3,848.07
Servicios básicos	3.03	1,658.20
Consumo de oficina	17.96	1,422.80
Otros costos	7,838.52	27,379.89
	1501,282.78	1240,937.97

21. Gastos de administración

Un resumen de los gastos de administración se presenta a continuación:

	2016	2015
Gastos de Estudio y desarrollo (a)	93,095.72	-
Gasto corporativo	18,606.94	36,586.15
Depreciación	12,496.87	28,723.79
Costos laborales	17,696.00	14,176.41
Servicios profesionales	7,604.11	5,383.16
Multas y recargos	-	4,972.80
Gastos de representación	-	4,468.11
Servicios profesionales	936.37	2,694.20
Reparación y mantenimiento	318.10	2,506.07
Gastos por venta de activo fijo	-	2,014.83
Alquileres	168.07	1,943.00
Impuestos	6,492.07	1,632.26
Servicios básicos	-	1,597.48
Estudios	-	1,464.45
Gastos de viajes	208.48	1,288.47
Seguros	-	1,152.47
Combustibles	-	597.36
Publicidad	-	341.45

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

Amortización	-	34.31
Otros gastos	56,174.69	2,446.70
	120,701.71	114,023.46

- (a) Con fecha 1 de septiembre del 2016, la compañía firmó contrato de “ Investigación de Mercado Regionales” con la compañía relacionada HBL investigador. Este contrato establece que se proveerán servicios de investigación y desarrollo en un plazo de 2 años para la prospección de canteras y fuentes de materiales, comercialización de agregados pétreos y búsqueda de potenciales mercados hasta por un monto de US\$3,228.84 equivalentes a C\$89,809.99. La Norma Internacional de información financiera establece que los pagos efectuados en la fase de investigación son gastos en el período en que se incurren, sin embargo estos gastos no son gastos necesarios para la generación de ingresos. En consecuencia, la utilidad neta por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016 debieron haber incrementado en C\$89,809.99.

22. Otros ingresos

Un resumen de los otros ingresos se presenta a continuación:

	2016	2015
Venta de chatarra	1,449.30	641.59
Otros ingresos	11,934.53	7,000.21
	13,383.84	7,641.80

23. Gastos financieros

Un resumen de los gastos financieros se presenta a continuación:

	2016	2015
Gasto por intereses sobre préstamos y documentos por pagar	95,719.76	76,461.22
Comisiones	13,952.05	4,865.31
Otros gastos	0.58	52.74
	109,672.39	81,379.27

24. Impuesto sobre la renta

El impuesto sobre la renta corriente se determina con base en la tasa impuesto vigente del 30% anual. El impuesto sobre la renta diferida se calcula sobre las diferencias temporales, utilizando la tasa de impuesto sobre la renta vigente a la fecha del balance general y que se espera esté vigente en el momento en que las diferencias temporales sean realizadas o liquidadas.

De acuerdo con la legislación de impuestos en Nicaragua, el impuesto sobre la renta debe ser igual al monto mayor que resulte de comparar el pago mínimo definitivo (1% sobre los ingresos brutos) y el 30% aplicable a la utilidad fiscal. Un resumen del cálculo del impuesto sobre la renta se presenta a continuación:

Sander`s Rosales,
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2016

	2016	2015
Efecto del impuesto sobre la utilidad contable, al 30%	17,713.75	40,944.02
Menos: gastos deducibles	(3,766.12)	(23,920.34)
Provisión al impuesto sobre la renta	21,479.87	17,023.68
Menos - Anticipos efectuados	(16,536.79)	(15,433.00)
Impuesto sobre la renta por pagar (a)	4,943.08	1,590.69

- (a) La compañía al 31 de diciembre de 2016 registró provisión de menos de impuesto sobre la renta hasta por C\$47,434.44 (C\$52,146.48 en 2015), considerando como gasto deducible: i) C\$89,809.99 relacionado con gasto por investigación y desarrollo, ii) C\$28,120.82 en intereses reconocidos por financiamientos recibidos de Caterpillar Financiera y iii) ingresos gravables por C\$40,184.01 (C\$139,057.17 relacionado con inventarios, gastos corporativos, entre otros gastos no deducibles en 2015) los cuales de acuerdo a las leyes fiscales no son deducibles. Consecuentemente, el saldo de la cuenta de pasivo por impuesto sobre la renta por pagar debería incrementarse en C\$47,434.45 y la utilidad por el año que terminó en esa fecha debería disminuirse en ese mismo valor (En 2015 el pasivo por impuesto sobre la renta debería haberse incrementado en C\$52,146.43 y la utilidad neta reportada a esa fecha debería haberse reducido en el mismo valor).

Un resumen del impuesto sobre la renta diferida de pasivo se presenta a continuación:

	2016	2015
Diferencias entre el valor en libro contable y el valor en libros fiscal de terrenos	C\$ 67,974.20	C\$ 67,974.20
Tasa del impuesto sobre la renta	10%	10%
	C\$ 6,797.42	C\$ 6,797.42

25. Compromisos y contingencias

Un detalla de los compromisos y contingencias se presentan a continuación:

- i. Contrato por servicios de Construcción de Residencial El Villa Milagro*
 La compañía suscribió contrato construcción de Residencial El Villa Milagro con fecha del 21 de febrero de 2015 con “Residencial El Villa Milagro”, por servicios de construcción de casa extendido y modificado anualmente. Dicho contrato desde su fecha original de celebración ha sido renovado dos veces que han servido para modificar precios, pactar adelantos y nuevas condiciones según han sido necesarias



Anexo 1

Esquema resumen de la clasificación de las NIAs





Ver Anexo 2

<u>Empresa Agro-Industrial</u>		
<u>Arqueo de caja</u>		
<u>Al 31 de Marzo 2016</u>		
<u>Saldo según Libros</u>		<u>25,000.00</u>
<u>Detalle del Arqueo: Billetes</u>		
Cantidad	Denominacion	Importe total
6	1,000.00	6,000.00
12	500.00	6,000.00
4	200.00	800.00
9	100.00	900.00
12	50.00	600.00
50	20.00	1,000.00
30	10.00	300.00
Total Billetes		<u>15,600.00</u>
<u>Detalle del Arqueo: Monedas</u>		
Cantidad	Denominacion	Importe total
41	5.00	205.00
193	1.00	193.00
49	0.50	24.50
Total Monedas		<u>422.50</u>
<u>Detalle de Arqueo: Cheques</u>		
Numero	Banco	Importe
1566	LAFISE	2,800.00
1866	BAC	3,660.00
4288	BANPRO	2,500.00
Total Cheques		<u>8,960.00</u>
<u>Vales provisionales</u>		
Beneficiario	Importe	Importe
		-
		-
Total vales		<u>-</u>
<u>Total Arqueo</u>		<u>24,982.50</u>
<u>Sobrante</u>		
<u>Faltante</u>		<u>-17.50</u>
Observaciones:		
<u>CAJERO</u>	<u>AUDITOR</u>	



Anexo 3

<p>Conciliación Bancaria Mensual</p>	MES	SALDO ANTERIOR	DEPÓSITOS TOTALES
	MARZO	C\$586,056.00	C\$178,955.00
	AÑO	SALDO FINAL	RETIRADAS TOTALES
	2016	C\$625,494.00	C\$139,517.00

Depósitos / Notas de debito / CK Flotantes

n.º de depósito	fecha	cantidad	descripción	conciliado
1	15/3/2016	C\$26,863.00	Deposito por Ventas 1Q	sí
2	15/3/2016	C\$25,926.00	Deposito por ROC 1Q	sí
3	28/3/2016	C\$85,269.00	Deposito por Ventas 2Q	sí
4	28/3/2016	C\$15,229.00	Deposito por ROC 2Q	sí
NC	30/3/2016	C\$500.00	Capitalización de Interes	sí
CK FLOTANTES	30/3/2016	C\$25,168.00	CK Flotates	sí
TOTAL		C\$178,955.00		

CK emitidos / Nota de Credito / Depositos Flotantes

tipo	fecha	cantidad	Concepto	conciliado
CK 2004	8/3/2016	C\$18,059.00	Pago Proveedores	sí
CK 2005	15/3/2016	C\$26,381.00	Pago Planilla 1Q	sí
CK 2006	20/3/2016	C\$15,299.00	Pago Proveedores	sí
TFR 0096	24/3/2016	C\$36,959.00	Pago Proveedores	sí
TFR 0097	29/3/2016	C\$27,819.00	Pago Planilla 2Q	sí
ND	30/3/2016	C\$6,500.00	Revoción de Chequera	sí
Dep. Flotantes	30/3/2016	C\$8,500.00	Depositos Flotantes	sí
TOTAL		C\$139,517.00		

Elaborado por:

Revisado por:



Ver anexo 4

Original

Nombre de la empresa

Institución Bancaria _____
 Dirección _____
 Teléfono _____
 Fax _____
 e-Mail _____

Estimados Sres.

Con motivo de la auditoría de las cuentas bancarias de la empresa Agro-industrial S.A correspondiente al período terminado al 31 de enero de 2017, que se está llevando a cabo por el departamento de Auditoría externa, agradeceremos les proporcionen la información que a continuación se solicita. Si su respuesta a alguno de los puntos mencionados fuera "ninguno", solicitamos lo hagan constar.

Si al llenar esta confirmación encuentra más información sobre las cuentas de depósitos o de préstamos, favor incluirla donde se indica. Utilice el sobre adjunto para responder el formulario a nuestros auditores.

La información presentada se entenderá referida a córdobas, salvo mención expresa a otra moneda

1. Al cierre del 31 de enero de 2017, los saldos mantenidos en nuestras cuentas bancarias

Nombre de la cuenta ₁	Número de la cuenta	Tipo de cuenta ₂	Saldo a la fecha de referencia	Restricciones a la disponibilidad	Tasa de interés

2. Al cierre del 31 de enero de 2017, la Compañía mantiene los siguientes Préstamos

Número de préstamo	Descripción del préstamo	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Importe		Tasa de interés anual	Fecha de última liquidación de intereses	Descripción de Garantías
				Inicial	A la fecha de referencia			

3. Inversiones/Títulos a nombre de la Compañía

Clase de valor	Número de título	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Importe		Tasa de interés
				Inicial	A la fecha de referencia	

4. Personas con firma autorizada para operar las cuentas bancarias al 31 de agosto de 2015

Nombre	Operaciones para las que se encuentra autorizado	Límite	Tipo de firma

5. Otras operaciones ante el Banco no incluidas en la información anterior al 31 de agosto de 2015

Excepciones y/o comentarios

(Firma autorizada del cliente)

09 de septiembre de 2015

(Fecha)

(Firma autorizada BAC)

(Fecha)

1. Incluir todas las cuentas abiertas, incluidas las que tuvieran saldo cero a la fecha de referencia

2. Indicar si es cuenta corriente, cuenta de ahorro, etc



Anexo 5

Managua, 10 de marzo de 2017

BANCO DE FINANZAS

Estimados señores:

Nuestros Auditores, requieren confirmar los saldos en las cuentas bancarias, préstamos, inversiones u otras obligaciones o derechos que poseemos a nombre del **Agro-Industria** con su institución al 30 de marzo 2017.

Por tal motivo, le agradeceremos que les completen el formulario adjunto. Así mismo enviarles directamente a ellos la información a la siguiente dirección:

Correo: krex@kpmg.com

Atención: **Keneth Rex**

Cargo: **Auditor**

Dirección: Villa fontana 1 c al sur.

La presente tiene el propósito solamente de confirmar la información requerida, así mismo autorizamos que se nos debite el cobro correspondiente a la solicitud, por lo tanto solicitamos una pronta respuesta y agradecemos anticipadamente su colaboración, y atención a cualquier inquietud que tengan los auditores.

Atentamente,

Gerente Administrativo Financiero

Lester Pellas



Anexo 6

Comercial S.A
Validación de ingresos por Ventas Contado / ROC

Fecha	Ingresos por Ventas al contado	Ingresos por ROC	Total	Ref. Deposito Bancario	Monto deposito	Diferencia
01/03/2017	12,503.00	5,611.00	18,114.00	99	17,829.00	
02/03/2017	12,516.00	5,616.00	18,132.00	100	18,114.00	-
03/03/2017	12,560.00	5,685.00	18,245.00	101	18,132.00	-
04/03/2017	23,619.00	5,754.00	29,373.00	102	18,245.00	-
05/03/2017	13,260.00	5,823.00	19,083.00	103	29,373.00	-
06/03/2017	12,369.00	5,892.00	18,261.00	104	19,083.00	-
07/03/2017	26,849.00	5,961.00	32,810.00	105	18,261.00	-
08/03/2017	26,594.00	6,030.00	32,624.00	106	32,810.00	-
09/03/2017	26,594.00	6,099.00	32,693.00	107	32,624.00	-
10/03/2017	12,659.00	6,168.00	18,827.00	108	32,693.00	-
11/03/2017	15,984.00	6,237.00	22,221.00	109	18,827.00	-
12/03/2017	15,986.00	6,306.00	22,292.00	110	22,221.00	-
13/03/2017	15,981.00	6,375.00	22,356.00	111	22,292.00	-
14/03/2017	19,156.00	6,444.00	25,600.00	112	22,356.00	-
15/03/2017	15,956.00	6,513.00	22,469.00	113	25,600.00	-
16/03/2017	15,498.00	6,582.00	22,080.00	114	22,469.00	-
17/03/2017	15,956.00	6,560.00	22,516.00	115	22,080.00	-
18/03/2017	19,653.00	6,538.00	26,191.00	116	22,516.00	-
19/03/2017	15,946.00	6,516.00	22,462.00	117	26,191.00	-
20/03/2017	26,594.00	6,494.00	33,088.00	118	22,462.00	-
21/03/2017	26,594.00	6,472.00	33,066.00	119	33,088.00	-
22/03/2017	25,863.00	6,450.00	32,313.00	120	33,066.00	-
23/03/2017	12,694.00	6,428.00	19,122.00	121	32,313.00	-
24/03/2017	12,659.00	6,406.00	19,065.00	122	19,122.00	-
25/03/2017	12,369.00	6,384.00	18,753.00	123	19,065.00	-
26/03/2017	12,696.00	6,362.00	19,058.00	124	18,753.00	-
27/03/2017	12,693.00	6,340.00	19,033.00	125	19,058.00	-
28/03/2017	12,653.00	6,318.00	18,971.00	126	19,033.00	-
29/03/2017	23,659.00	6,296.00	29,955.00	127	18,971.00	-
30/03/2017	12,659.00	6,274.00	18,933.00	128	29,955.00	-
31/03/2017	32,659.00	6,252.00	38,911.00	129	18,933.00	-
Total	553,431.00	193,186.00	746,617.00		707,706.00	38,911.00

- Observaciones:**
1. Según políticas de la empresa Comercial S.A, esta debe realizar los depósitos por ingreso de ventas al contado y Recibos Oficiales de Caja al día siguiente de ser percibidos.
 2. El deposito del ultimo día del mes queda pendiente a ser efectuado el primer día del siguiente mes, sin decir el saldo correspondiente a la venta de contado y ROC del ultimo día del mes es lo que tiene que quedar cargo a la cuenta de caja general al cierre mensual.
 3. El primer deposito del mes corresponde a los ingresos por ventas al contado y ROC del ultimo día del mes anterior.



Anexo 7

INSTITUTO AUTÓNOMO ABC				
RELACIÓN DE INVENTARIO DE ACEITES Y LUBRICANTES				
31 DE OCTUBRE DE 2013				
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO		TOTAL
		UNITARIO		
<u>AXE STANDARD</u>				
Lata de ½ litro	12.500	Bs. 3,00	Bs.	37.500,00
“ 1 litro	27.400	5,00		137.000,00
“ 5 litros	120	24,00		2.880,00
“ 10 litros	37.180	46,00		1.710.280,00
Tambor de 50 litros	3.010	220,00		662.200,00
				<u>2.549.860,00</u>
<u>AXE EXTRA</u>				
Lata de ½ litro	2.500	40,00		100.000,00
“ “ 1 litro	10.500	6,80		71.400,00
“ “ 5 litros	12.795	33,00		422.235,00
“ “ 10 litros	850	62,00		52.700,00
Tambor de 25 litros	1.300	300,00		390.000,00
				<u>1.036.335,00</u>
<u>AXE SUPER</u>				
Lata de ½ litro	44.502	5,00		222.510,00
“ “ 1 litro	195.475	9,00		1.759.275,00
“ “ 5 litros	1.000	2,00		2.000,00
“ “ 10 litros	400	8,00		3.200,00
Tambor de 50 litros	360	380,00		136.800,00
				<u>2.123.785,00</u>
	Total		Bs.	<u>5.709.980,00</u>



Anexo 8

Industriales Textiles S.A
Integración de ventas del ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2016
Expresado en Córdoba

Mes	Ventas		Total	Descuento por pronto pago	Devoluciones sobre ventas	Total	Ventas netas
	Nacionales	Exportación					
Enero	1359,155.00	-	1359,155.00	161,515.00	223,619.00	385,134.00	974,021.00
Febrero	1501,026.00	-	1501,026.00	190,014.88	52,665.00	242,679.88	1258,346.12
Marzo	1253,264.00	111,227.00	1364,491.00	175,226.00	32,564.00	207,790.00	1156,701.00
Abril	1569,843.00	-	1569,843.00	189,563.00	32,126.00	221,689.00	1348,154.00
Mayo	1123,691.00	-	1123,691.00	123,636.00	42,596.00	166,232.00	957,459.00
Junio	1326,489.00	266,967.00	1593,456.00	178,596.00	42,191.00	220,787.00	1372,669.00
Julio	1421,655.00	-	1421,655.00	165,591.00	25,665.00	191,256.00	1230,399.00
Agosto	1112,369.00	-	1112,369.00	112,269.00	44,515.00	156,784.00	955,585.00
Septiembre	1236,497.00	-	1236,497.00	126,937.00	36,956.00	163,893.00	1072,604.00
Octubre	1123,167.00	369,567.00	1492,734.00	177,859.00	23,695.00	201,554.00	1291,180.00
Noviembre	1755,963.00	451,666.00	2207,629.00	200,156.00	40,269.00	240,425.00	1967,204.00
Diciembre	2023,912.00	552,626.00	2576,538.00	212,033.00	45,230.00	257,263.00	2319,275.00
Totales	16807,031.00	1752,053.00	18559,084.00	2013,395.88	642,091.00	2655,486.88	15903,597.12



Anexo 9

Industriales Textiles S.A							
Integración de ventas del mes de enero terminado al 31 de Diciembre 2016							
Expresado en Córdobas							
<i>Fecha</i>	<i>Factura</i>		<i>Importe</i>	<i>Descuento</i>	<i>Importe Neto</i>	<i>Impuesto</i>	<i>Total</i>
	<i>De la</i>	<i>A la</i>					
03/01/2016 -	122	123					
10/01/2016	4	5	356,635.00	12,616.00	344,019.00	51,602.85	395,621.85
11/01/2016 -	123	125					
18/01/2016	5	2	372,305.00	15,611.00	356,694.00	53,504.10	410,198.10
19/01/2016 -	125	126					
25/01/2016	3	7	427,267.00	23,641.00	403,626.00	60,543.90	464,169.90
26/01/2016 -	126	127					
31/01/2016	8	7	262,632.00	7,816.00	254,816.00	38,222.40	293,038.40
<i>Total</i>			<u>1418,839.00</u>	<u>59,684.00</u>	<u>1359,155.00</u>	<u>203,873.25</u>	<u>1563,028.25</u>



Anexo 10

Industriales Textiles S.A							
Prueba de detalle de ventas correspondiente al periodo 03-10 Enero 2016							
Expresado en Córdobas							
<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>Nombre de Cliente</i>	<i>Importe</i>	<i>Descuento</i>	<i>Importe Neto</i>	<i>Impuesto</i>	<i>Total</i>
1224	03/01/2016	Lindo S.A	30,115.50	856.00	29,259.50	4,388.93	33,648.43
1225	03/01/2016	Alfredo y Cia	37,815.00	1,263.00	36,552.00	5,482.80	42,034.80
1226	04/01/2016	Cruz Lorena S.A	25,166.00	841.00	24,325.00	3,648.75	27,973.75
1227	05/01/2016	Cruz Lorena S.A	18,626.00	759.00	17,867.00	2,680.05	20,547.05
1228	06/01/2016	Ronda S.A	17,492.00	871.00	16,621.00	2,493.15	19,114.15
1229	07/01/2016	Alfredo y Cia	35,910.00	798.00	35,112.00	5,266.80	40,378.80
1230	07/01/2016	Casa Pella S.A	58,491.00	1,961.00	56,530.00	8,479.50	65,009.50
1231	08/01/2016	High Tec S.A	21,361.00	889.00	20,472.00	3,070.80	23,542.80
1232	08/01/2016	Lindo S.A	12,136.00	716.00	11,420.00	1,713.00	13,133.00
1233	09/01/2016	High Tec S.A	22,516.00	916.00	21,600.00	3,240.00	24,840.00
1234	09/01/2016	Lindo S.A	36,491.00	1,155.00	35,336.00	5,300.40	40,636.40
1235	10/01/2016	Casa Pella S.A	40,515.50	1,591.00	38,924.50	5,838.68	44,763.18
Total			356,635.00	12,616.00	344,019.00	51,602.85	395,621.85



Anexo 11

Información comparativa - Ventas Importe en miles de Córdobas Empresa Agro-Nava S.A

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Ventas	7,216.00	6,321.00	5,937.00
Devoluciones y rebajas sobre ventas	62.00	57.00	50.00
Margen Bruto	1,992.00	1,738.00	1,621.00
Cuentas por cobrar	1,010.00	898.00	825.00
Estimaciones para cuentas incobrables	62.00	77.00	69.00
Gastos por deudas malas	166.00	164.00	142.00
Total de activos actuales	2,550.00	2,239.00	2,099.00
Total de activos	3,067.00	3,301.00	3,057.00
Utilidad neta antes de impuestos	285.00	436.00	397.00
Numero de cuentas por cobrar	258.00	221.00	209.00
Numero de cuentas por cobrar con saldos mayores de \$ 5,000.00	37.00	32.00	30.00



Anexo 12

Información comparativa - Ventas Importe en miles de Córdobas Empresa Agro-Nava S.A

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Porcentaje de Margen Bruto	27.6%	27.5%	27.3%
Devoluciones y rebajas sobre ventas / ventas brutas	0.9%	0.9%	0.9%
Gastos por deudas malas / ventas netas	2.3%	2.6%	2.4%
Estimación para cuentas incobrables / Cuentas por cobrar	6.1%	8.6%	8.4%



COMERCIAL S.A
GASTOS COMPARATIVO
PERIODO 2015-2016
ANEXO

	T/C C\$ 28.0439 ene-16			T/C C\$ 27.9283 dic-15			VARIACIONES	
	C\$	US\$	%	C\$	US\$	%	C\$	US\$
GASTOS DE VENTAS								
SUELDOS Y SALARIOS	863,379.51	30,786.71	33.41	991,700.55	35,508.80	30.23	-	-4,722.09
HORAS EXTRAS	80,106.75	2,856.48	3.10	232,969.75	8,341.71	7.10	-	-5,485.23
VACACIONES	82,153.98	2,929.48	3.18	228,687.62	8,188.38	6.97	-	-5,258.91
TRECEAVO MES	82,153.98	2,929.48	3.18	312,666.56	11,195.33	9.53	-	-8,265.85
ANTIGUEDAD	65,681.25	2,342.09	2.54	63,355.50	2,268.51	1.93	2,325.75	73.58
INDEMNIZACIONES	42,945.98	1,531.38	1.66	62,327.35	2,231.69	1.90	-19,381.37	-700.31
INSS PATRONAL	226,320.70	8,070.23	8.76	262,140.48	9,386.20	7.99	-35,819.78	-1,315.97
APORTE AL INATEC	24,467.11	872.46	0.95	61,316.36	-2,195.49	-1.87	85,783.47	3,067.95
VIATICOS DE ALIMENTACION	10,375.00	369.96	0.40	20,450.00	732.23	0.62	-10,075.00	-362.28
VIATICOS DE TRANSPORTE	12,344.00	440.17	0.48	24,860.00	890.14	0.76	-12,516.00	-449.97
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	34,475.58	1,229.34	1.33	28,553.90	1,022.40	0.87	5,921.68	206.94
TELEFONOS Y COMUNICACIONES	42,392.09	1,511.63	1.64	42,655.16	1,527.31	1.30	-263.07	-15.68
ENERGIA ELECTRICA	258,735.96	9,226.10	10.01	276,833.78	9,912.30	8.44	-18,097.82	-686.20
AGUA POTABLE				485.03	17.37	0.01	-485.03	-17.37
ASEO Y LIMPIEZA	58,237.31	2,076.65	2.25	63,117.02	2,259.97	1.92	-4,879.71	-183.32
MANT. Y REP. DE EDIFICIOS	35,386.89	1,261.84	1.37	47,496.15	1,700.65	1.45	-12,109.26	-438.81
DEPRECIACION-EQUIPOS DE OFICINA	19,944.97	711.21	0.77	19,770.50	707.90	0.60	174.47	3.30
DEPRECIACION-EDIFICIOS	238,971.98	8,521.35	9.25	238,972.02	8,556.63	7.28	-0.04	-35.27
PRIMAS DE SEGUROS	30,691.48	1,094.41	1.19	64,235.35	2,300.01	1.96	-33,543.87	-1,205.60
VIGILANCIA	12,939.44	461.40	0.50	100,998.22	3,616.34	3.08	-88,058.78	-3,154.94
SERV. TEC. Y PROFESIONALES	20,863.39	743.95	0.81	62,644.10	2,243.03	1.91	-41,780.71	-1,499.08
REGALIAS Y DONACIONES	8,227.50	293.38	0.32				8,227.50	293.38
INTERNET	10,380.95	370.17	0.40	14,335.59	513.30	0.44	-3,954.64	-143.13
MERMAS Y/O OBSOLESCENCIA DE INVENTARIO	175,171.09	6,246.32	6.78	21,485.00	769.29	0.65	153,686.09	5,477.03
CARGUE Y DESCARGUE DE MERCADERIA	18,526.85	660.64	0.72	29,696.18	1,063.30	0.91	-11,169.33	-402.66
EMPAQUE DE GRANOS BASICOS	11,095.50	395.65	0.43				11,095.50	395.65
FUMIGACION	37,000.00	1,319.36	1.43	23,900.00	855.76	0.73	13,100.00	463.60
GASTOS DE ALIMENTACION	495.00	17.65	0.02				495.00	17.65
AMORTIZACION DE SOFTWARES	2,153.19	76.78	0.08	2,153.19	77.10	0.07	0.00	-0.32
DEPRECIACION-EQUIPOS DE COMPUTOS	16,053.87	572.45	0.62	23,565.16	843.77	0.72	-7,511.29	-271.32
ALQUILER DE MONTACARGA	40,826.64	1,455.81	1.58	40,589.60	1,453.35	1.24	237.04	2.46
GAS BUTANO	14,037.58	500.56	0.54	18,118.71	648.76	0.55	-4,081.13	-148.20
SERVICIO TV POR CABLE	2,677.00	95.46	0.10	2,897.14	103.73	0.09	-220.14	-8.28
VARIOS	4,650.03	165.81	0.18	20,538.23	735.39	0.63	-15,888.20	-569.58
	2583,862.55	92,136.35	100.00	3280,881.4	117,475.1	100.0	-	-25,338.81
				8	6	0	697,018.93	



Anexo 14

Sander's & Cia
Kilómetro 7 ½ carretera a Masaya

Teléfono: 2215-0038 / Celular: 8756-3219 **"Factura" N°**

Cliente: _____ Contado

Día	Mes	Año

Dirección: _____ Crédito

RUC: M091 000015 0122		
-----------------------	--	--

RUC o Cedula _____

Código	Cantidad	Descripción	P. Unit.	Descuento	V. de Venta

Observaciones:

1 - Revise su mercadería

2 - Emitir Cheque a nombre

S-total	_____
IVA	_____
Total	_____

Elaborado por

Autorizado por

Recibido por