

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



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

TEMA GENERAL:

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA).

SUBTEMA:

APLICACIÓN DE LA NIA 300, “PLANEACIÓN DE AUDITORÍA “, COMO PARTE DEL CUMPLIMIENTO DE LAS FASES DE AUDITORÍA REALIZADAS POR EL AUDITOR EN LA EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA SUMIAL DARÍO, EN EL PERÍODO 2018.

AUTORES:

NELSON ANIBAL GARAY SEQUEIRA.

LIDIA ISABEL RIVERS LÓPEZ.

ARELIS MASSIEL SÁNCHEZ OROZCO.

TUTOR:

MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA DICIEMBRE 2019



NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA (NIA)

i. Dedicatoria

Primeramente, a Dios todo poderoso por encontrarse siempre a mi lado brindándome sabiduría y fuerza para continuar con mis estudios cada día aun en aquellos momentos donde me enfrente a muchos obstáculos de la mano de el para poder concluir con mi carrera contaduría pública y finanzas, la cual es una de mis mayores metas propuestas en mi vida.

A mis padres, Alicia Isabel Sequeira Martínez y José Miguel Garay Echaverry; por su apoyo brindado en la realización de mis estudios; con su amor, comprensión, sus ejemplos, sacrificios y consejos me dieron la fortaleza de luchar cada día y poderme graduar hoy siendo un profesional.

Finalmente, a mis familiares y compañeros que de alguna manera me brindaron su apoyo, y consejos a lo largo de este camino para alcanzar esa meta propuesta y tener una mejor calidad de vida.

NELSON ANÍBAL GARAY SEQUEIRA



Normas internacionales de auditoría (NIA)

i. Dedicatoria

Primeramente, le dedico este trabajo a Dios todo poderoso que me dio la salud, sabiduría, entendimiento y fuerzas para seguir adelante con mis estudios, aun cuando había obstáculos en el camino el me ayudo para seguir adelante y concluir con mi carrera de contaduría pública y finanzas, la cual ha sido una meta propuesta en mi vida, pero sobre todo le agradezco a Dios por su infinito amor.

A mis padres por su gran apoyo, amor y consejos, que me dieron cada día y por toda la disposición que tuvieron al ayudarme durante la realización de mis estudios, por ser unos padres que me dieron ejemplo y lucharon para que yo hoy lograra concluir mi carrera, por cada uno de los sacrificio que se enfrentaron para que yo pueda concluir mi carrera.

A mi familia que me apoyo y me aconsejo para que yo hoy sea una profesional y así poder tener una mejor calidad de vida.

A mis compañeros de clase porque muchas veces me brindaron su apoyo.

A Mayerlin Zúniga porque siempre fue una persona que me ayudo y me aconsejo para que no desistiera de un día ser una profesional.

A Arelis Sánchez y Nelson Garay porque fueron personas incondicionales que me ayudaron en la realización de este trabajo y es un honor para mí defender con ustedes.

Y finalmente a mi tutor Luis López gracias por el apoyo que nos dio para la realización de este trabajo que hoy es la culminación de la carrera de contaduría pública y finanzas.

LIDIA ISABEL RIVERS LÓPEZ.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

i. Dedicatoria

Primeramente, le dedico este trabajo a Dios todo poderoso, quien ha estado conmigo siempre, me hizo una mujer fuerte, me dio sabiduría y entendimiento para seguir adelante con mis estudios y así concluir con mi carrera, de Contaduría Pública y Finanzas, el cual ha sido una meta propuesta en mi vida, además le agradezco por darme su infinito amor.

A mis padres María Orozco y Ramón Sánchez por su amor, aprecio, consejos y por todo lo que me dieron para que yo culminara mi carrera, la disposición de tiempo que tuvieron al cuidado de mis hijas durante estos años de estudios, por ser padres ejemplares, comprensibles y luchadores y por cada uno de los sacrificios que se enfrentaron para poder verme concluir con una fase más de mi preparación académica.

A mis hijas Sashly y Yeshli Tercero quienes han sido mi inspiración y mi pilar, y que todo el tiempo que me dedique a estudiar ha sido para prepararme como profesional y brindarles una mejor calidad de vida, que toda la dedicación y esfuerzo les sirva de guía para formarlas como mujeres de bien.

A mi esposo Walmir Tercero por los consejos, motivación que me brindo durante el proceso de aprendizaje; por su amor, perseverancia y su apoyo incondicional.

Y finalmente por todos mis seres queridos, especialmente alguien que ya partió de este mundo y se encuentra en la presencia del señor, mi abuelita María González.

Arelis Massiel Sánchez Orozco.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

ii. Agradecimiento

Primeramente, a Dios todo poderoso por darme el regalo más grande e invaluable que alguien pueda tener la vida y encontrarse siempre a mi lado en aquellos momentos donde me he enfrentado a obstáculos brindándome la fuerza para continuar cumpliendo cada una de las metas propuestas a lo largo de mi vida.

A mis padres, Alicia Isabel Sequeira Martínez y José Miguel Garay Echaverry; por su apoyo brindado en la realización de mis estudios; por cada uno de los sacrificios que realizaron y por enseñarme a siempre luchar por lo que quiero alcanzar y nunca darme por vencido poderme graduar hoy siendo un profesional.

a mis familiares y compañeros que de alguna manera me brindaron su apoyo, y consejos a lo largo de este camino para alcanzar esa meta propuesta y tener una mejor calidad de vida. Especialmente a **Arelis Sánchez** y **Lidia Rivers** por compartir esta última etapa de la carrera como un gran equipo venciendo de la mano todas las adversidades presentadas en el camino.

Finalmente, a cada uno de mis docentes que durante este periodo de aprendizaje me transmitieron sus conocimientos adquiridos a lo largo de sus vidas y especialmente a al maestro Luis Manuel López Ramírez que nos ha brindado su apoyo y consejos para la realización de este trabajo.

NELSON ANÍBAL GARAY SEQUEIRA



Normas internacionales de auditoría (NIA)

ii. Agradecimiento

Le agradezco a Dios por cada día que me ha permitido de vida y poder disfrutarlo al lado de cada uno de mis seres queridos, por crear en mí una buena persona y por ser una estudiante universitaria, así como por haber puesto en mi sabiduría para poder comprender y entender cada una de las asignaturas y ahora poder ser licenciada en contabilidad.

A mis padres por el esfuerzo que hicieron por prepararme desde pequeña y a pesar de las necesidades y la falta de recursos me siguieron apoyando, les he demostrado que con dedicación y esfuerzo he logrado cumplir con una de mis metas propuestas y de esta manera se sienta orgullosos de mi por cada uno de mis éxitos.

A todos y a cada uno de los que estuvieron pendiente de mis estudios, así como mis compañeros de clases y mis amistades y diciéndole a cada uno de mis compañeros que durante estos años han sido personas especiales para mí y llevo en mi mente y corazón cada uno de los momentos que compartimos.

Por último, a cada uno de los docentes que con su conocimiento y experiencia nos impartieron y enriquecieron mi mente.

LIDIA ISABEL RIVERS LÓPEZ.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por su amor y voluntad en mi vida, por ser un padre incondicional que me ha ayudado a seguir adelante, esa fortaleza para continuar mis estudios, por su bendita misericordia que me ha llevado hasta este punto de mi vida.

A mis padres con mucho amor y cariño le dedico todo mi esfuerzo, no me cansaré de dedicarles y agradecerles, puesto que esto no hubiera sido posible sin su apoyo incondicional.

A mis amigos: Carlos Urbina por ser un gran compañero, excelente amigo, que me dio su ayuda cuando más la necesite, Mayerling Zuniga por ser una amiga incondicional y mis compañeros Lidia Rivers y Nelson Garay por su tiempo y dedicación hemos logrado ser un gran equipo en esta última etapa de la carrera, todos ustedes formaron parte de este logro y agradezco de lo más infinito de mi corazón por todo lo que recibí de ustedes.

A mis demás familiares por ser motivo de mis alegrías y la fuerza que muchas Veces llegue a necesitar; en especial mi prima Sheyla Leiva por su ayuda desde el proceso para entrar a la universidad y porque siempre me animo y me aconsejo para que continuara con mi carrera.

Y a mis maestros por sus enseñanzas y buenos deseos para mí, por su apoyo y perseverancia; sobre todo nuestro tutor Luis López que ha sido un buen guía en esta última etapa de nuestra carrera.

¡Solo me resta decir a todos muchas gracias!

Arelis Massiel Sánchez Orozco



Normas internacionales de auditoría (NIA)

iii. Valoración del docente

Por medio de la presente remito los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre del año 2019 con tema general. **“Aplicación de la NIA 300, “Planeación de auditoria,” como parte del cumplimiento de las fases de auditoria realizadas por el auditor en la evaluación de las cuentas por cobrar en la Empresa SUMIAL DARIO, EN EL PERÍODO 2018”**. Presentado por el bachiller: **BR. Nelson Aníbal Garay Sequeira con carné Número 13-20275-2**, la **BR Lidia Isabel López Rivers con carné Numero 12-01587-3** y la **BR Arelis Massiel Sánchez Orozco con carné Numero 13-20837-3** para optar al título de Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de seminario de graduación que especifica el reglamento de la UNAN – Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente:

MSc. Luis Manuel López Ramírez
TUTOR



Normas internacionales de auditoría (NIA)

iv. Resumen

El presente seminario de graduación titulado **APLICACIÓN DE LA NIA 300 PLANEACION DE AUDITORIA COMO PARTE DEL CUMPLIMIENTO DE LAS FASES DE AUDITORIA REALIZADAS POR EL AUDITOR EN LA EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA SUMIAL DARÍO EN EL PERIODO 2018.**

Se desarrolló una investigación descriptiva con enfoque cualitativo ya que describe los fenómenos como son observados y como aparecen en la actualidad, mediante un análisis subjetivo e individual de la entidad; explorando los hechos en profundidad, básicamente en ambientes naturales de la empresa, verificando los significados que se extraen de los datos y que no se fundamentan en las estadísticas, por lo cual permitió elaborar de manera adecuada una planeación de auditoría a las cuentas por cobrar, evaluar la eficiencia, eficacia con que se manejan y si se cumplen con los objetivos de la empresa.

En base al contexto anterior la Planeación Administrativa de una auditoria permitirá que al momento de que se lleve a cabo la auditoría completa de la entidad, concluir con la emisión de un informe de auditoría donde se presenten los resultados y a la vez una serie de recomendaciones las cuales se deben poner en la práctica diaria de la empresa “SUMIAL DARÍO, S.A” a diciembre del año 2018, para el mejoramiento de los controles técnicos y administrativos.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

v. Índice

i.	Dedicatoria	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Valoración del docente.....	iii
iv.	Resumen	iv
I.	Introducción	1
II.	Justificación.....	2
III.	Objetivos.....	3
3.1.	Objetivo general:	3
3.2.	Objetivos específicos:.....	3
IV.	Desarrollo del subtema	4
4.1.	Generalidades de la contabilidad	4
4.1.1.	Concepto	4
4.1.2.	Importancia.....	4
4.1.3.	Objetivos.....	4
4.1.4.	Tipos.....	5
4.2.	Generalidades de la auditoria.....	7
4.2.1.	Concepto	7
4.2.2.	Importancia.....	8
4.2.3.	Objetivos.....	8
4.2.4.	Tipos.....	9
4.3.	Control interno.....	10
4.3.1.	Concepto	10
4.3.2.	Importancia.....	11
4.3.3.	Objetivos.....	11
4.3.4.	Componentes.....	12
4.4.	Fases de la auditoria.....	14
4.4.1.	Planeación.....	14



Normas internacionales de auditoría (NIA)

4.4.2 Ejecución	15
4.4.3 Comunicación de resultados	15
4.5. Descripción de la NIA 300.....	15
4.5.1. Introducción.....	15
4.5.2. Objetivo.....	16
4.5.3. Requerimientos	17
4.5.4. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas	19
V. Caso práctico	28
5.1. Perfil de la empresa	28
5.1.1. Generalidades de la empresa	28
5.1.2. Misión.....	29
5.1.3. Visión.....	30
5.1.4. Valores	30
5.1.5. Principios	30
5.1.6. Organización	31
5.2. Planteamiento del problema	32
5.2.1. Términos de referencia empresa SUMIAL DARÍO S.A.	32
Oferta Técnica y Económica.	34
Requerimientos de Auditoria.	45
Programa de trabajo	47
Cuestionarios de control interno	47
Confirmaciones de cuentas	47
Debilidades observadas.....	49
VI. Conclusiones.....	50
VII. Bibliografía.....	51
VIII. Anexos	52
Anexo 1. NIA 300	53
Anexo 2. Carta Compromiso	57
Anexo 3. Carta de Aceptación del Encargo.	59
Anexo 4. Contrato de Auditoria.....	60



Normas internacionales de auditoría (NIA)

Anexo 5. Organigrama de la empresa SUMIAL DARIO S.A.....	62
Anexo 6. Programa de Auditoría.....	63
Anexo 7. Cuestionario control interno.....	66
Anexo 8. Carta de confirmación de saldo	68
Anexo 9. Estado de situación financiera	69
Anexo 10. Estado de resultado	70
Anexo 11. Gráfico de confirmación	71



Normas internacionales de auditoría (NIA)

I. Introducción

Las normas internacionales de auditoría fueron creadas con la intención de ser una guía para los expertos en auditoría y es por esto que el subtema de este trabajo

Aplicación de la NIA 300 ´planeación de auditoria como parte del cumplimiento de las fases de auditoria realizadas por el auditor en la evaluación de las cuentas por cobrar en la empresa SUMIAL DARÍO S.A en el periodo 2018.

Nos expone la normas y su contenido y la relación que existe entre otras normas de las cuales depende la buena planeación En la exploración del subtema, se pudo constatar que muchos trabajos elaborados con anterioridad únicamente se interesaban en las auditorías financieras y estas solo se enfocaban más en otras cuentas, y es por esto que Al trazarse nuestro objetivo, fue necesario profundizarse y documentarse de todo lo relacionado al contenido del tema, lo que nos conllevó a utilizar técnicas metodológicas de investigación cualitativa empleadas mediante la lectura de libros electrónicos, revistas de sitios web, donde los profesionales en la materia mostraban su punto de vista con relación a la planeación de las cuentas por cobrar.

La investigación está fundamentada en cuatro capítulos, los cuales forman la estructura del desarrollo del contenido, los cuales comprenden: la historia de la contabilidad, las generalidades de las normas internacionales de auditoría, la planeación de la auditoría y el alcance de la muestra de auditoría. Cada contenido contribuyó en la realización del caso práctico de la empresa SUMIAL DARÍO, S.A, donde se logró el propósito de establecer la planeación y el alcance de auditoría especial en el rubro de cuentas por cobrar, así como también la manifestación de las observaciones y sus debidas recomendaciones brindadas por la firma GRS & Asociados.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

II. Justificación.

El trabajo de la asignatura seminario de graduación, cuyo tema seleccionado es NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA en la empresa SUMIAL DARÍO, S.A en el periodo del año 2018, esta investigación tiene la visión de implementar la ejecución de la prueba de auditoría en el área de las cuentas por cobrar debido a sus inquietudes que esta área muestra, por el cual la firma de auditores GRS & Asociados, les brindara recomendaciones necesarias para disminuir los riesgos y aumentar su operatividad, así como también mejorar los procesos contables de la entidad.

A pesar que la planeación se encuentra expresada en las normas internacionales de auditoría, la cual es una norma muy amplia de la que existe relación unas con otras y al unificarse entre sí, nos lleva al sentido común de un proceso en el cual los auditores trabajan de manera eficiente, a nivel académico existen vacíos ocasionados por la falta de costumbre de la lectura interactiva, es con la intención de ser más dinámico y promover el interés de todos que se describe el marco teórico de la investigación y consecutivamente se acompaña del caso práctico, que permite consolidar la teoría con la práctica.

En relación al proceso metodológico empleado se espera sea de utilidad para investigaciones futuras y dichos documentos mejoren la teoría y las técnicas que faciliten adquirir una información veraz y objetiva, para instaurar un nuevo instrumento recolector de análisis y datos al investigador.

Por último, le servirá al público en general y a todos los estudiantes universitarios, como una herramienta y a la misma vez como documento de consulta para elaborar los trabajos académicos que los docentes de esta Alma Mater y de otras universidades a nivel nacional predisponen para el fortalecimiento del aprendizaje y para el conocimiento del tema expuesto en esta investigación.

III. Objetivos

3.1. Objetivo general:

- ❖ Analizar la importancia de la aplicación de la NIA 300, “Planeación de Auditoría” como parte de las fases de auditoría como una herramienta utilizada por el auditor, en la evaluación a las cuentas por cobrar en la empresa SUMIAL DARIO S.A, en el período 2018.

3.2. Objetivos específicos:

- ❖ Definir los diferentes componentes del control interno.
- ❖ Enunciar las fases de auditoría como parte de los requerimientos que debe cumplir el auditor en su trabajo.
- ❖ Describir el marco teórico establecido en la NIA 300, “Planeación de Auditoría”, como una norma de correcto cumplimiento que debe ser utilizada por el auditor en las diferentes fases de auditoría.
- ❖ Presentar mediante un caso práctico las deficiencias de control interno determinadas por el auditor de acuerdo a su planeación y comunicación en el rubro de cuentas por cobrar en la empresa SUMIAL DARIO S.A en el período

IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de la contabilidad

4.1.1. Concepto

“La contabilidad es un sistema de información que registra y clasifica las transacciones financieras que realiza una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios convirtiéndolas en estados financieros que ayudan a sus usuarios a tomar sus decisiones.” (Fornos, 2003, pág. 1)

4.1.2. Importancia

La contabilidad es uno de los elementos más importante en todas las empresas o negocios ya que permite conocer la realidad económica y financiera de su empresa su evolución sus tendencias y lo que se puede llegar a lograr. Es decir, la contabilidad no solo permite conocer el pasado el presente de la empresa si no también el futuro, viniendo esto a ser más importante.

He aquí la importancia de la contabilidad ya que nos permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa permite tomar decisiones con precisión y conocer de antemano lo que podría suceder. La contabilidad es mucho más que unos libros, que unos estados financieros o algún gasto; es una herramienta que permite administrar correctamente todos los recursos con los que cuenta la empresa. Según (Cidel, 2019, pág. 35)

4.1.3. Objetivos

Para (Ayala, 2015, pág. 21) El principal objetivo de la contabilidad es suministrar la información necesaria a los usuarios interesados en la situación o posición financiera de

Normas internacionales de auditoría (NIA)

una empresa a en el desarrollo de sus operaciones y en todas aquellas transacciones de las cuales es conveniente tener todo el conocimiento necesario para tomar decisiones.

Con el fin de que la contabilidad sea la fuente idónea de información debe cumplir con una serie de características o cualidades.

Dentro de los objetivos más importante de la contabilidad está el de informar acerca de:

- ❖ Los resultados que controla un ente económico y las fuentes de financiación de estos recursos ósea las obligaciones contraídas según con terceros o con los propietarios de la empresa.
- ❖ El resultado de las operaciones desarrolladas por la empresa en determinado periodo.
- ❖ Periodo de crédito o de inversión.
- ❖ Fuente y aplicación de los fondos.
- ❖ Flujos de efectivo o disponible.
- ❖ Resultados de la gestión de los administradores de un ente económica.
- ❖ Datos que apoyen a los administradores de una organización respecto a planeación, organización y dirección de empresas.
- ❖ Aportes beneficios o impacto del ente económico en la a comunidad.
- ❖ Bases o datos para la determinación de precios, costos y tarifas, cargas tributarias.
- ❖ Cifras necesarias para construir información estadística sectorial, departamental y nacional. (pág.21).

4.1.4. Tipos

Según (Valdivia, 2012, págs. 57-59) La clasificación de los tipos de contabilidad se presentan de la forma siguiente

Contabilidad científica

Esta contabilidad tiene como fundamento la lógica y las matemáticas. Su aspecto es grande y extenso, debido a su enorme potencial que está en el futuro. La contabilidad tendera hacer más científica es decir hacer más exacta y precisa y valorara aquello que aun la contabilidad tradicional o moderna no puede registrar contablemente.

Contabilidad tecnológica

Esta contabilidad es tecnológica por que aplica tecnologías debidamente probadas y se basa en el modelo sistémico, nos sirve para comparar los resultados obtenidos con el mejor de la competencia.

Contabilidad de empresas

Esta contabilidad está referida a los tipos de empresas existentes o sectores económicos son muchos y variados por lo tanto solo estamos señalando a lo que nuestro juicio son lo más relevantes.

Contabilidad gubernamental

Esta contabilidad es una sola, pero tiene sus matices. es aquella contabilidad que se aplica en las entidades e instituciones del estado que también son variadas y diversas. Es por ello que existe la contabilidad municipal y la contabilidad regional pero también tenemos la contabilidad fiscal, aduanera portuaria, entre otros que se especializan por la actividad q lleva acabo.

Contabilidad internacional

Esta contabilidad se refiere a todo aquello que está relacionado con el exterior o lo extranjero. Muchas empresas sobre todo las transnacionales han sido de sus fronteras para posicionarse en otros países a través de agencias, sucursales, franquicias entre otros.

Contabilidad de especialidades

Esta contabilidad está diseñada para aquellas empresas e instituciones especializadas en un rubro o negocio como son los bancos, compañía de seguros, entre otros, incluimos la contabilidad para PYMES Pues por sus características merecer ser mencionada como u tipo de contabilidad especializada.

Contabilidad privada

Esta contabilidad es genérica es decir se aplica a cualquier tipo o modelo de empresa desde luego debidamente constituida. Aquí predomina la contabilidad general la contabilidad administrativa y la contabilidad de costos que vienen al ser el pilar de todo el fundamento contable.

Contabilidad de servicios

Esta contabilidad está diseñada para las empresas e instituciones de servicios, es así que tenemos la contabilidad educativa o la contabilidad crediticia, la contabilidad cooperativa entre otros. (pág. 57-59).

4.2. Generalidades de la auditoria

4.2.1. Concepto

La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

Auditoria en su acepción más amplia significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y

Normas internacionales de auditoría (NIA)

oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos fenómenos y operaciones se den en la forma que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumplen con las leyes fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y operar con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Sandoval, 2012, pág. 28)

4.2.2. Importancia

Según (Sandoval, 2012) las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

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

Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los estados financieros auditados es decir que vayan avalados con la firma de un CPA.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos su distribución, etc. y contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

4.2.3. Objetivos

Para (Sandoval, 2012, pág. 9) el principal objetivo cuya es finalidad de expresar

Normas internacionales de auditoría (NIA)

una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estudios financieros si estos presentan razonablemente la situación de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado:

- ❖ Emitir opinión.
- ❖ Determinar la razonabilidad de los estados financieros una información suplementaria con la finalidad de emitir una opinión profesional.
- ❖ Evaluación de los controles internos con la finalidad de implantar un avance de procedimientos de auditoria, así como formular remuneraciones para las respectivas correcciones.
- ❖ Evaluación de los objetivos de las metas trazadas
- ❖ Comprobación del funcionamiento de la administración.

4.2.4. Tipos

Según (Sandoval, 2012, pág. 13), la auditoria se clasifica en tres tipos que a continuación damos a conocer:

Auditoría externa

Examen de las cuentas anuales de una empresa por un auditor externo, normalmente por exigencia legal.

La definición de auditoría externa según (cañivano.1996), de aceptación generalizada es la siguiente, el objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente.

Auditoría Interna

Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y proponiendo soluciones a los problemas detectados.

La auditoría interna se puede concebir como parte del control interno .la realizan las personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente una vez acabado su cometido han de informar a la dirección de todos los resultados obtenidos.

Auditoria operativa

Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas con el fin de evaluar su eficiencia e incrementar su rendimiento.

La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismos, público o privado, en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión...

También se conoce como auditoria de gestión como la auditoria de las tres e;(economía, eficacia, eficiencia) auditoria de programas. (pag.13).

4.3. Control interno

4.3.1. Concepto

Según (Catacora, 1996, pág. 238) el control interno: Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y

que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia en atención a las metas y objetivos propuestos (pág. 238).

De acuerdo a. El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO, 2013, pág. 3) afirma: El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otros personales de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecuencia de objetivos según la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y la protección y conservación del patrimonio contra pérdidas y actos ilegales (pág. 3).

4.3.2. Importancia

Según (Alvares, 2009, pág. 296)“Actualmente, el Control Interno está catalogado como un proceso presente y no como un hecho histórico, como un flujo continuo y no como un factor estático. Es una herramienta gerencial de suma importancia para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo”(pág. 296).

4.3.3. Objetivos

El Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Según La Red global de conocimientos en auditoría y control interno (AUDITTOOL, 2015, págs. 11-13) estas son:

Objetivos operativos:

Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional.

Objetivos de información:

“Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia”.

Objetivos de cumplimiento:

“Están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas” (pág. 11-13).

4.3.4. Componentes

“Según El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO, 2013). El informe COSO y las normas técnicas de control interno constituyen el marco mínimo en materia de control interno, el cual está estructurado en cinco componentes”:

Ambiente de Control

Según El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO, 2013). El entorno de control comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.

Evaluación de Riesgos

El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO, 2013) indica: Los riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionarán los riesgos.

Actividades de Controles

De acuerdo a El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas patrocinadoras de normas (COSO, 2013): Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- ❖ Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- ❖ Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- ❖ Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

Información y Comunicación

El Comité de organizaciones patrocinadoras de normas (COSO, 2013) refiere que: La información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base

Normas internacionales de auditoría (NIA)

en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades. Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- ❖ Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- ❖ Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- ❖ Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- ❖ Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- ❖ Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

Monitoreo

De acuerdo a El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Normas (COSO, 2013): Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

4.4. Fases de la auditoría.

4.4.1. Planeación

El trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la auditoría a acometer. lo anterior conlleva a planear los temas que se deben ejecutar,

de manera que aseguren la realización de una auditoría de alta calidad y que se logre con la economía, eficiencia, eficacia, y prontitud debidas.

4.4.2 Ejecución

El propósito fundamental de esta etapa es recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, es la fase, por decir de alguna manera, del trabajo de campo esta depende grandemente del grado de profundidad con que se hayan realizado, las dos etapas anteriores, en esta etapa se elaboran los papeles de trabajo y las hojas de nota, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuante.

4.4.3 Comunicación de resultados

En esta etapa el auditor se dedica a formalizar en un documento los resultados a los cuales llegaron los auditores en la auditoría ejecutada y demás verificaciones vinculadas al trabajo realizado. Comunicar los resultados al máximo nivel de dirección de la entidad auditada y otras instancias administrativas, así como a las autoridades que correspondan, cuando esto proceda.

4.5. Descripción de la NIA 300

4.5.1. Introducción

Alcance de esta NIA

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

La función y el momento de realización de la planificación

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes: (Ref.: Apartados A1–A3)

- ❖ Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- ❖ Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- ❖ Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- ❖ Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- ❖ Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- ❖ Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

Fecha de entrada en vigor

Esta NIA es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2009.

4.5.2. Objetivo

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

4.5.3. Requerimientos

Participación de miembros clave del equipo del encargo

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo.

Actividades preliminares del encargo

El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual:

- ❖ la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría;¹
- ❖ evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220;² y
- ❖ establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210. (Ref.: Apartados A5–A7)

Actividades de planificación

El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

- ❖ identificará las características del encargo que definen su alcance;
- ❖ determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el

Normas internacionales de auditoría (NIA)

fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas;

- ❖ considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- ❖ considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo; y
- ❖ determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo. (Ref.: Apartados A8–A11)

El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:

- ❖ la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315 (Revisada);
- ❖ la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330;
- ❖ otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA. (Ref.: Apartado A12)

El auditor actualizará y cambiará cuando sea necesario en el transcurso de la auditoría la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría. (Ref.: Apartado A13)

El auditor planificará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo. (Ref.: Apartados A14–A15)

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- ❖ la estrategia global de auditoría;
- ❖ el plan de auditoría; y

Normas internacionales de auditoría (NIA)

cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios. (Ref.: Apartados A16– A19).

Consideraciones adicionales en los encargos de auditoría iniciales

El auditor realizará las siguientes actividades antes de empezar una auditoría inicial:

- ❖ la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la aceptación de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría; y
- ❖ la comunicación con el auditor predecesor, cuando se haya producido un cambio de auditores, en cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables. (Ref.: Apartado A20)

4.5.4. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas

La función y el momento de realización de la planificación

La naturaleza y la extensión de las actividades de planificación variarán según la dimensión y la complejidad de la entidad, la experiencia previa con la entidad de los miembros clave del equipo del encargo y los cambios de circunstancias que se produzcan durante la realización del encargo de auditoría.

La planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de (o enlazando con) la finalización de la auditoría anterior y continúa hasta la finalización del encargo de auditoría actual. La planificación, sin embargo, incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores. Por ejemplo, la planificación

Normas internacionales de auditoría (NIA)

incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material, cuestiones como las siguientes:

- ❖ Los procedimientos analíticos que van a aplicarse como procedimientos de valoración del riesgo.
- ❖ La obtención de conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad y del modo en que la entidad está cumpliendo con dicho marco.
- ❖ La determinación de la importancia relativa.
- ❖ La participación de expertos.
- ❖ La aplicación de otros procedimientos de valoración del riesgo.

El auditor puede decidir discutir elementos de la planificación con la dirección de la entidad para facilitar la realización y dirección del encargo de auditoría (por ejemplo, coordinar algunos de los procedimientos de auditoría planificados con el trabajo del personal de la entidad). Si bien estas discusiones ocurren con frecuencia, la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría son responsabilidad del auditor. Al discutir las cuestiones incluidas en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, hay que poner atención para no comprometer la eficacia de la auditoría. Por ejemplo, discutir con la dirección la naturaleza o el momento de realización de procedimientos de auditoría detallados puede comprometer la eficacia de la auditoría, al hacer demasiado predecibles los procedimientos de auditoría.

Participación de miembros clave del equipo del encargo

La participación del socio del encargo y de otros miembros clave del equipo del encargo en la planificación de la auditoría permite utilizar su experiencia y conocimientos y, por tanto, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación.⁸

Actividades preliminares del encargo

La realización, al comienzo del encargo de auditoría actual, de las actividades preliminares del encargo detalladas en el apartado 6 facilita al auditor la identificación y la evaluación de los hechos o las circunstancias que pueden afectar negativamente a su capacidad para planificar y realizar el encargo de auditoría.

La realización de estas actividades preliminares del encargo permite al auditor planificar un encargo de auditoría de forma que, por ejemplo:

- ❖ el auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo;
- ❖ no haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo;
- ❖ no se produzcan malentendidos con el cliente con respecto a los términos del encargo.

La consideración por el auditor de la continuidad de los clientes y de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, tiene lugar a lo largo de todo el encargo de auditoría, a medida que se producen condiciones y cambios en las circunstancias. La aplicación de procedimientos iniciales relativos tanto a la continuidad de los clientes como a la evaluación de los requerimientos de ética aplicables (incluidos los relativos a la independencia) al comienzo del encargo de auditoría actual requiere que se hayan completado antes de realizar otras actividades significativas del encargo de auditoría actual. Con respecto a encargos de auditoría recurrentes dichos procedimientos iniciales a menudo se producen poco después de (o enlazando con) la finalización de la auditoría anterior.

Actividades de planificación

La estrategia global de auditoría

El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:

- ❖ los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas;
- ❖ la cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado;
- ❖ el momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo, en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave; y
- ❖ el modo en que se gestionan, dirige y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo.

se enumeran ejemplos de aspectos a tener en cuenta al establecer la estrategia global de auditoría.

Una vez establecida la estrategia global de auditoría, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar las diversas cuestiones identificadas en dicha estrategia, teniendo en cuenta la necesidad de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría detallado no son procesos necesariamente diferenciados

Normas internacionales de auditoría (NIA)

o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados, debido a que los cambios en uno pueden dar lugar a cambios consiguientes en el otro.

Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

En el caso de auditorías de entidades de pequeña dimensión, un equipo del encargo muy pequeño puede realizar toda la auditoría. En muchas auditorías de este tipo de entidades interviene el socio del encargo (que puede ser un profesional ejerciente individual) con un miembro del equipo del encargo (o sin ninguno). Con un equipo pequeño, es más fácil la coordinación y comunicación entre sus miembros.

El establecimiento de la estrategia global de auditoría, en el caso de la auditoría de una entidad de pequeña dimensión, no tiene que ser un ejercicio complejo o llevar mucho tiempo; varía de acuerdo con la dimensión de la entidad, la complejidad de la auditoría y la dimensión del equipo del encargo. Por ejemplo, un breve memorando preparado al finalizar la auditoría anterior, basado en una revisión de los papeles de trabajo y que destaque las cuestiones identificadas en la auditoría recién finalizada, actualizado mediante discusiones con el propietario-gerente, puede servir como estrategia de auditoría documentada para el encargo de auditoría actual si cubre las cuestiones que se señalan en el apartado.

El plan de auditoría

El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global de auditoría en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de valoración del riesgo por el auditor tiene lugar al inicio de la auditoría.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Sin embargo, la planificación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores específicos depende del resultado de los procedimientos de valoración del riesgo. Adicionalmente, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos de auditoría posteriores relativos a determinados tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, antes de planificar todos los demás procedimientos de auditoría posteriores.

Cambios en las decisiones de planificación en el transcurso de la auditoría

Como consecuencia de hechos inesperados, de cambios en las condiciones o de la evidencia de auditoría obtenida de los resultados de los procedimientos de auditoría, el auditor puede tener que modificar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría y, por ende, la planificación resultante de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores, sobre la base de la consideración revisada de los riesgos valorados. Esto puede ocurrir cuando el auditor obtiene información que difiere de modo significativo de la información disponible al planificar los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida mediante la aplicación de procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida mediante pruebas de controles.

Dirección, supervisión y revisión

La naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo varían en función de numerosos factores, entre otros:

- ❖ La dimensión y la complejidad de la entidad.
- ❖ El área de auditoría.
- ❖ Los riesgos valorados de incorrección material (por ejemplo, un aumento del riesgo valorado de incorrección material para un área determinada de la auditoría normalmente requiere el correspondiente aumento de la extensión y del tiempo de

Normas internacionales de auditoría (NIA)

la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y una revisión más detallada de su trabajo).

- ❖ La capacidad y la competencia de cada miembro del equipo que realiza el trabajo de auditoría.

La NIA 220 contiene orientaciones adicionales sobre la dirección, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.

Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

Si el socio del encargo realiza toda la auditoría, no se plantean cuestiones relativas a la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo o a la revisión de su trabajo. En estos casos, el socio del encargo, al haber realizado personalmente todos los aspectos del trabajo, conocerá todas las cuestiones que resulten materiales. Formarse una opinión objetiva sobre la adecuación de los juicios realizados en el transcurso de la auditoría puede presentar problemas prácticos cuando es la misma persona la que realiza toda la auditoría. Si concurren aspectos complejos o inusuales y la auditoría la realiza un profesional ejerciente individual, es aconsejable consultar a otros auditores experimentados o a la organización profesional del auditor.

Documentación

La documentación de la estrategia global de auditoría es un registro de las decisiones clave consideradas necesarias para planificar adecuadamente la auditoría y para comunicar las cuestiones significativas al equipo del encargo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia global de auditoría mediante un memorando que contenga las decisiones clave relacionadas con el alcance global, el momento de realización y la ejecución de la auditoría.

La documentación del plan de auditoría es un registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, así como de los procedimientos de auditoría posteriores relativos a las

Normas internacionales de auditoría (NIA)

afirmaciones en respuesta a los riesgos valorados. Asimismo, sirve como registro de la correcta planificación de los procedimientos de auditoría que puede revisarse y aprobarse antes de su ejecución. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar o listados de comprobaciones de finalización de auditoría adaptados según sea necesario para reflejar las circunstancias concretas del encargo.

Un registro de los cambios significativos en la estrategia global de auditoría y en el plan de auditoría, y de los consiguientes cambios en la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría planificados, explica el motivo por el que se hicieron dichos cambios significativos, así como la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría finalmente adoptados para la auditoría. También refleja la respuesta adecuada a los cambios significativos que hayan ocurrido durante la realización de la auditoría.

Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

Como se indica en el apartado A11, un memorando breve y adecuado puede servir de estrategia documentada para la auditoría de una entidad de pequeña dimensión. Por lo que respecta al plan de auditoría, los programas de auditoría estándar o los listados de comprobaciones (véase apartado A17) que se elaboran sobre la hipótesis de un número reducido de actividades de control relevantes, lo que es probable en una entidad de pequeña dimensión, pueden utilizarse siempre que se adapten a las circunstancias del encargo, incluidas las valoraciones del riesgo por parte del auditor.

Consideraciones adicionales en los encargos de auditoría iniciales

El propósito y el objetivo de la planificación de la auditoría son los mismos, tanto si la auditoría es un encargo inicial como si es un encargo recurrente. Sin embargo, para un encargo de auditoría inicial el auditor puede necesitar ampliar las actividades de planificación, ya que normalmente no tendrá la experiencia previa con la entidad que se considere en la planificación de encargos recurrentes. Para un encargo de auditoría

Normas internacionales de auditoría (NIA)

inicial, entre las cuestiones adicionales que el auditor puede tener en cuenta para el establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría están las siguientes:

- ❖ Los acuerdos a alcanzar con el auditor predecesor para, por ejemplo, revisar sus papeles de trabajo, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias lo prohíban.
- ❖ Cualquier aspecto importante (incluida la aplicación de principios contables o de normas de auditoría e información financiera) discutido con la dirección en relación con la selección inicial como auditor, la comunicación de estas cuestiones a los responsables del gobierno de la entidad y el modo en que estos asuntos afectan a la estrategia global de auditoría y al plan de auditoría.
- ❖ Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura.
- ❖ Otros procedimientos requeridos por el sistema de control de calidad de la firma de auditoría para encargos de auditoría iniciales (por ejemplo, dicho sistema de control de calidad puede requerir la participación de otro socio o de otra persona de categoría superior para revisar la estrategia global de auditoría antes de iniciar procedimientos de auditoría significativos, o para revisar los informes antes de su emisión)

V. Caso práctico.

Introducción

Para el siguiente desarrollo del caso práctico el cual estaremos abordando, nos enfocaremos en la aplicación de la norma 300 "planeación de auditoría según las Normas internacionales de auditorías (NIA), para la Empresa "SUMIAL DARIO, S.A".

5.1. Perfil de la empresa

5.1.1. Generalidades de la empresa

La empresa SUMIAL DARIO, S.A. (Suministros Alimenticios S.A.) fue fundada en el año 2000 por la familia Rodríguez Quiroz, con la finalidad de ofrecer a toda su clientela la distribución y comercialización de equipos, utensilios, accesorios y mobiliario dirigido a la industria alimentaria y Food Service del país.

Ha desarrollado una estructura organizativa el cual comercializa productos de marcas reconocidas y de prestigio a nivel internacional permitiendo así ofrecer maquinaria y utensilios de excelente calidad con precios muy competitivos en el mercado nacional y que se ajusten a las necesidades de sus clientes.

La presencia por más de 19 años ha permitido que acumulen experiencia en servicios, calidad e innovación de los productos que ofrece hacia sus clientes, posicionándolos como una de las empresas más importantes e influyentes dedicadas a la venta de equipos, utensilios y mobiliario en el sector alimenticio.

Su fortaleza radica en la capacidad que tienen como especialistas, en asesorar a sus

Normas internacionales de auditoría (NIA)

clientes basándose en la experiencia y los productos de calidad que ofrecen. Además, ofrecen servicios de instalación, mantenimiento y garantía por los productos.

Las diferentes marcas que SUMIAL DARÍO, S.A. (Suministros Alimenticios S.A.) distribuye son las siguientes:

- ❖ Rubbermaid
- ❖ Libbey
- ❖ CHEF-MASTER
- ❖ CAMBRO
- ❖ VOLLRATH
- ❖ ONEIDA
- ❖ JOHNSON-ROSE CORP.
- ❖ Truxton

La Línea de productos que SUMIAL DARÍO, S.A. (Suministros Alimenticios S.A.) oferta a sus clientes son:

- ❖ Equipos
- ❖ Mobiliarios
- ❖ Limpieza e higiene
- ❖ Servicio de mesa y banquete
- ❖ Utensilios y herramientas
- ❖ Insumo

5.1.2. Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con productos de excelente calidad a su disposición y un personal altamente capacitado para brindar un mejor servicio ofreciéndoles soluciones óptimas.

5.1.3. Visión

Ser una opción de ayuda y apoyo para empresas líderes y responsables que aporten al desarrollo económico del país, basándonos en nuestra experiencia y motivados por los ideales de integridad, disciplina y solidaridad, siendo así los pilares fundamentales que garanticen nuestro crecimiento, cohesión y solidez.

5.1.4. Valores

- ❖ Integridad en todo el actuar.
- ❖ Responsabilidad en implementar valores para las familias y los colaboradores.
- ❖ Respeto hacia la sociedad en general, colaboradores y medio ambiente.
- ❖ Productividad hacia nuestros clientes respecto a los servicios que ofrecemos.
- ❖ Compromiso para lograr el crecimiento y liderazgo positivo.

5.1.5. Principios

Creatividad:

Implementar iniciativas de innovación mejorando la aceptación y la presencia en el mercado para lograr ser los mejores en las tareas realizadas.

Calidad total:

Brindar productos de calidad el cual como empresa nos esmeramos en mantener y mejorar los productos y servicios que ofrecemos logrando así un cuidado hacia el medio ambiente y mantener a confianza de nuestros clientes.

Ética:

Contar con la satisfacción que se genera por realizar acciones y mantener

relaciones de forma honesta y responsable.

Servicio al cliente:

Practicamos una actitud respetuosa y centrada hacia nuestros clientes, el cual genere un servicio distinguido y con valores agregados en cada aspecto de la relación.

Solidaridad:

Reconocer todos los derechos y obligaciones que se tienen como empresa con el fin de lograr la rentabilidad esperada en cada una de sus operaciones.

5.1.6. Organización

La empresa SUMIAL DARÍO S.A. cuenta con más de diez y nueve años experiencia en el mercado atendiendo de lunes a viernes a partir de la 08:00am a 05:00pm y los días sábados de 08:00am a 12:00 md.

Se encuentra conformada por la junta directiva, un gerente general y los principales funcionarios que juntos crean un equipo altamente calificado para el cumplimiento de los objetivos propuestos. (Véase anexo 5.)

5.2. Planteamiento del problema

Términos de referencia empresa SUMIAL DARÍO S.A.

La señora Martha Julia Urbina Valladares responsable del área de Gerencia General de la empresa SUMIAL DARÍO, S.A. la cual está ubicada en la Ciudad de Managua de dónde fue el Cine Cabrera 1 Cuadra Abajo 2 ½ Cuadra al Sur, Casa N° 44, dedicada a la comercialización de equipos, utensilios, accesorios y mobiliarios para el sector alimenticio en el departamento de Managua, dicha empresa realiza venta de equipos y brinda servicios de instalación, mantenimiento y financiamiento de algunos productos que ofrece.

Debido a las ventas a contado y crédito que ha tenido la Empresa durante el año y luego de realizar los estudios relacionados con los clientes, recuperación de cartera y estabilidad con sus deudas y compromisos, se llegó a la conclusión que lo más razonable sería solicitar los servicios profesionales de una firma de auditoría, la realización de una auditoria específicamente para la revisión de las operaciones contables de las cuentas por cobrar para determinar si este presenta saldos razonables al periodo del 31 de diciembre del 2018.

La firma de auditoria GRS Y ASOCIADOS atendiendo la solicitud del cliente SUMIAL DARIO S.A. y estando de acuerdo en los términos del contrato procedió aceptar el encargo de la auditoria al rubro de las cuentas por cobrar para el ejercicio 2018.

Como parte del proceso de auditoría y en cumplimiento a lo establecido en la NIA 300, el equipo de auditores procedió a realizar previamente la visita a la empresa con el objetivo de conocer de una forma general los procedimientos y documentos con los que esta rige sus operaciones una vez finalizada la visita y obtenido un conocimiento extensivo de la empresa SUMIAL DARÍO S.A. la firma procedió a proporcionar al cliente

Normas internacionales de auditoría (NIA)

los requisitos que este deberá cumplir a través de la oferta técnica y económica para proceder al análisis de la información proporcionada por la empresa y conocer si esta aprueba la evaluación que se le dará a la información; quedando de acuerdo con el cliente que se revisará el rubro de cuentas por cobrar en un 60% y elaboraremos las respectivas conclusión y recomendaciones.

Como parte de presentación de nuestro caso y la aplicación de la norma presentaremos lo siguiente:

- ❖ Carta compromiso.
- ❖ Oferta técnica y económica.
- ❖ Carta aceptación.
- ❖ Memorándum.
- ❖ Solicitud de documentos.
- ❖ Programa.
- ❖ Cuestionario.
- ❖ Carta de confirmación de saldos



Normas internacionales de auditoría (NIA)

**Oferta Técnica y Económica.
GRS & Asociados.
Auditores y Consultores.**

Managua, 10 de octubre de 2018

Oferta Técnica y Económica de servicios de Auditoría Técnica y Administrativa a los estados financieros de la empresa SUMIAL DARIO, S.A. Ejercicio Contable Año 2018.

Lic. Martha Julia Urbina Valladares

Gerente General SUMIAL

DARIO, S.A. Estimada

Licenciada Urbina:

El presente confirma nuestro agrado y compromiso de llevar a cabo una Auditoría Técnica y Administrativa a los estados financieros de la empresa SUMIAL DARIO, S.A., donde verificaremos y evaluaremos el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos.

Los Aspectos Técnicos Comprenden:

Objetivo del trabajo:

Los objetivos fundamentales de la Auditoria Financiera al rubro de cuentas por cobrar tenemos:

La emisión de recomendaciones final que contendrá nuestra opinión sobre los estados financieros, enfocándonos en el rubro de cuentas por cobrar de la entidad, mencionando si en estos se presentan con razonabilidad con relación a la situación financiera y en el resultado de las operaciones; de acuerdo con los principios y normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Suministra apoyo en relación con aquellos aspectos técnicos tendientes a la implementación de sugerencias emitidas en función de fortalecer el sistema de Control y registros contables, así como informar a la administración sobre el resultado del trabajo.

Alcance del Trabajo.

Nuestro trabajo consistirá en la realización de una Auditoria Financiera dirigida al rubro de cuentas por cobrar de las operaciones que se realizan en la empresa SUMIAL DARÍO, S.A durante el ejercicio contable del año 2018.

Con el presente trabajo evaluaremos la estructura de control interno, Verificando así el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Sociedad.

Así mismo el desarrollo de un análisis que incluye una verificación de las Cuentas por cobrar con sus registros, documentación soporte y aplicación de Partidas contables, examinando así:

- ❖ Monto
- ❖ Plazo y tasa de interés
- ❖ Saldo Actual de la Cuenta
- ❖ Estado de Morosidad
- ❖ Procedimiento de Cobro
- ❖ Información del expediente.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos del presente trabajo y para Verificar los registros contables de la sociedad. Recomendando así medidas Correctivas y concretas para la solución de las deficiencias encontradas en el área auditada.

Guía Técnica para la Ejecución del Trabajo.

Nuestros servicios profesionales se desarrollan primordialmente en base a lo Prescrito por el código del comercio, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y El Código de Ética Profesional para el Ejercicio del contador Público, así como la capacidad técnica, calidad profesional y experiencia personal a cargo de la auditoria.

Con el propósito de obtener los elementos de juicios necesarios para fundamentar la opinión a emitir en relación al examen del rubro cuentas por Cobrar, consideramos adecuado ilustrar los procedimientos de auditoría que aplicaremos en el desarrollo del trabajo, los cuales explicaremos de forma general y en función de su importancia para brindar un enfoque inicial ya que esto se explicará de manera detallada en el memorándum para la práctica de conteo físico que formularemos en ocasión a las circunstancias, estos son los siguientes:

Revisión de la documentación que ampara los derechos y obligaciones de La institución sobre los créditos adquiridos.

Análisis de los saldos y movimientos de las cuentas que conforman el rubro Sometido a la revisión.

Examinar la documentación por aquellas operaciones representativas y relevantes ocurridas en el periodo contable con el fin de comprobar correcto registró o corregir los posibles errores que se pudieran originar en el proceso de registros de las operaciones.

Detectar las posibles afectaciones económicas que pudiera afectar la operatividad de la entidad en este rubro.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Presupuesto de tiempo y duración de este Trabajo.

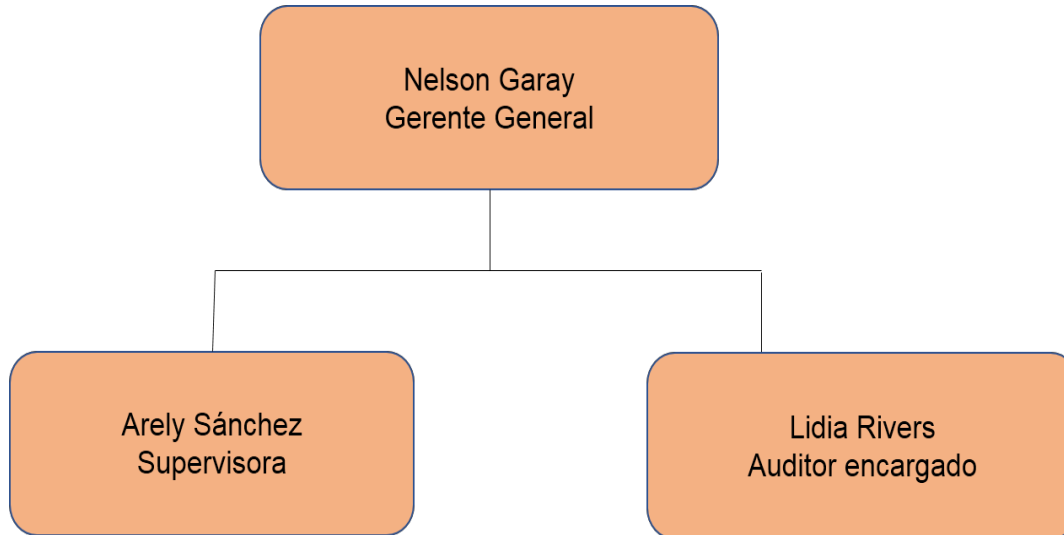
En vista del alcance estimado y proyectado, hemos estimado un tiempo aproximado de 1 mes de trabajo cortado a partir de la fecha de la contratación formal a través de un contrato de trabajo. Este tiempo programado comprende una carga horaria de 208 horas hombres.

Descripción	Horas
Interpretación de la política de crédito de la institución.	10
Extracción de la información de los clientes que integra la entidad.	24
Confirmación de saldos.	50
Confirmaciones de conciliaciones de cartera y análisis de antigüedad de saldo.	50
Revisión de libros contables.	50
Elaboración de informes.	24
Total	208

Personal Asignado al Trabajo.

Para el cumplimiento de este trabajo y en función del tiempo programado, el equipo de trabajo estará conformado por tres personas con la capacidad necesaria para su realización y que tendrán las funciones siguientes:

Normas internacionales de auditoría (NIA)



Información Técnica a brindar

Para informar oportunamente los resultados del trabajo a desarrollar, hemos
Optado por seguir la modalidad siguiente:

Informe Final.

El cual abordara los resultados obtenidos de la evaluación y estudio a la fortaleza del Control Interno de la Auditoría de la cuenta de la empresa y un análisis de los estados financieros de la misma.

Apoyo y Colaboración de la Institución.

Con el objetivo de abordar en su totalidad el programa de trabajo que hemos establecido, requeriremos de la entidad en cuanto a los aspectos siguientes:

Proporcionar la copia de un juego de sus estados financieros sujetos a revisión con sus anexos pertinentes, en lo posibles para tener una mejor certeza de nuestro trabajo.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Facilitar el acceso a la documentación y registros que se requieran verifíca
Durante la ejecución del examen tales como:

- ❖ Libro de Acta
- ❖ Libro Mayor
- ❖ Libro de Diario
- ❖ Comprobantes de Registros
- ❖ Documentación soportes de los registros.

Proporcionar un local que preste las condiciones adecuadas para el desarrollo laboral del equipo auditor.

Proporcionar las relaciones individuales de cuentas anexos que así lo requieran los Auditores.

Obtener apoyo en cuanto al trabajo secretaria sobre aquella correspondencia interna que se requiera preparar a la agilización de su envío.

Apoyo a la obtención de información que puedan proporcionar los funcionarios y empleados.

Facilitar toda aquella documentación de importancia que sea solicitada Para la preparación del expediente continuo de Auditoria.

Facilitar el acceso a las instalaciones de la institución donde se requiera efectuar algunas comprobaciones, previa coordinación con la administración.

Honorarios Profesionales

Los honorarios profesionales por el trabajo tienen un costo total de US\$ 10,000.00 (diez Mil Dólares Netos) los cuales hemos determinado Basándome en



Normas internacionales de auditoría (NIA)

el tiempo real a incurrir por el equipo auditor y conforme a nuestro Presupuesto de costo, así como la inclusión de gastos efectivamente a incurrir. Esto incluye el Impuesto Valor Agregado La modalidad de pago es:

Un pago inicial correspondiente a un 50% del total que serían pagados al firmar El contrato de trabajo.

Un segundo pago del 30% al concretar un 20% del trabajo que nosotros realizamos.

Un pago final del 20% al concluir el trabajo y presentar nosotros nuestros Informes.

Ajustes a los Costos de los Servicios Profesionales.

Si en el desarrollo del trabajo nos encontramos problemas especiales que Requieran de una ampliación del programa del trabajo inicialmente estimado, Esperamos tener la oportunidad de ajustar los honorarios profesionales teniendo En consideración las nuevas circunstancias previa discusión de acuerdo con ustedes.

Muy atentamente,
Lic. Nelson Aníbal Garay.

GRS & Asociados.

Audidores y Consultores

TEL. 2250-6818.

DespachoGRS67&asociados@.com



Normas internacionales de auditoría (NIA)

Memorándum de Planeación a las cuentas por cobrar de la empresa SUMIAL DARÍO, S.A. al periodo del 2018.

Auditoría a las cuentas por cobrar.

Empresa SUMIAL DARÍO, S.A. Memorándum De Planificación

Período del 01 enero al 31 de diciembre de 2018

Introducción:

Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría a la cuenta por cobrar de la empresa SUMIAL DARÍO, S.A. como una forma de clarificar las actividades que se deberán realizar, los responsables, tiempos, áreas específicas a evaluar, información a recopilar y otros aspectos relevantes.

Objetivos de la Auditoría:

- ❖ Comprobar la existencia de las cuentas que se reflejan en los estados financieros y que éstas reflejen de manera íntegra su saldo.
- ❖ Determinar responsabilidades de actos dolosos en contra de la operación en el mal manejo de las Cuentas de la entidad.
- ❖ Dar opinión de la razonabilidad de la cuenta en su integridad
- ❖ Proponer recomendaciones de mejora del control interno.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Información Básica para la Auditoría:

Puestos Clave de la Empresa relacionados al Ciclo a Auditar:

Puesto	Nombre y Apellido
Controlador	Kenia Zamora
Supervisor contable	Claudia López
Jefe de módulo de ap.	Javier Sánchez
Auxiliar ap.	Luis Chávez
Supervisor de producción	Juan Sandoval
Encargado de marketing	Carlos Ramírez

Cronograma de Actividades:

Cierre Fiscal	31 de diciembre del 2018
Periodo a revisar	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018
Visita exploratoria	01 de agosto del 2019
Entrega del informe	22 de noviembre del 2019

Control Interno:

La empresa tiene establecidos distintos controles para el tratamiento de sus cuentas por cobrar, a través del sistema de Supervisión Sistemática **SISCO**. La

Normas internacionales de auditoría (NIA)

supervisión es ejercida por el Supervisor Contable en primera instancia y el Contralor, con la finalidad de darle seguimiento al módulo de pagos. El control interno será evaluado para verificar cualquier desviación a las políticas y procesos establecidos para regular las Cuentas por cobrar de la empresa.

Técnicas y Procedimientos.

- ❖ Detallar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las Cuentas por cobrar.
- ❖ Determinar la eficiencia de la política para el manejo de las cuentas por cobrar.
- ❖ Examinar que los soportes de las cuentas por cobrar se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
- ❖ Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente.
- ❖ Revisar que exista un completo sistema de control de las cuentas por cobrar; actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa.
- ❖ Confirmar los saldos de las cuentas por cobrar de los clientes.
- ❖ Tomar muestra selectiva.

Trabajo a Realizar:

El trabajo de auditoría en la empresa SUMIAL DARIO, S.A. se apoyará en las Normas Internacionales de Auditoría, así como papeles de trabajo, guías de revisión, cuestionarios y entrevistas.

Informe a Presentar:

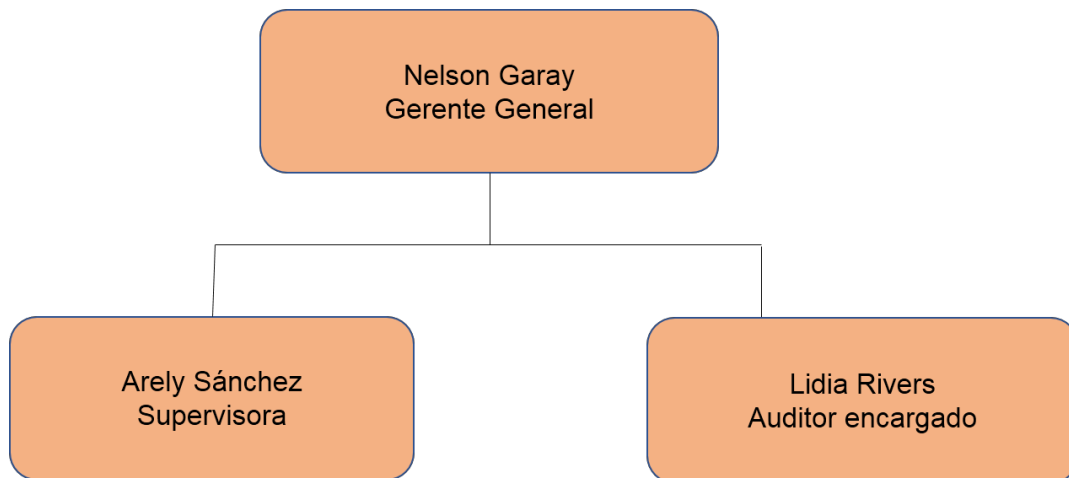
Como resultado de la auditoría se presentará un informe escrito dirigido a la junta directiva, el cual incluirá los hallazgos, recomendaciones y comentarios

Normas internacionales de auditoría (NIA)

pertinentes que sean útiles para atestar contra los encontrados culpables del mal manejo de las cuentas de la empresa.

Equipo Responsable de la Ejecución de la Auditoría:

El trabajo tanto de campo como de gabinete, incluyendo todas y cada una de sus fases, estará a cargo de un equipo de auditores que realizará todas las actividades incluidas en la planeación, clasificará y analizará la información; elaborará los papeles de trabajo necesarios, y presentará el informe de los principales hallazgos de la auditoría. El equipo está conformado de la siguiente forma:





Normas internacionales de auditoría (NIA)

Requerimientos de Auditoria.

Managua, 17 de octubre de 2017

Lic. Martha Julia Urbina Valladares.

Gerente General

Empresa SUMIAL DARIO, S.A.

Estimado Licenciada Urbina:

Con referencia a la auditoría que estaremos llevando a cabo sobre la Auditoria Técnica y Administrativa de los estados financieros de La Empresa SUMIAL DARIO, S.A. por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2018, le detallamos a continuación la información y documentación que estaremos necesitando para iniciar nuestro trabajo.

A continuación, detallo los requerimientos necesarios de información, Documentación y Apoyo Logístico para la debida realización del trabajo de auditoría:

- ❖ Copia de los estados financieros debidamente firmados al 31 diciembre del 2018, con sus correspondientes anexos.
- ❖ Catalogó de cuentas contables y manual sobre su uso.
- ❖ Políticas y procedimientos.
- ❖ Reporte auxiliar de las cuentas por cobrar.

Cualquier otra información que en el proceso de auditoría sea requerida. Cuentas por Cobrar, Anticipos y Depósitos Recibidos de Clientes. Auxiliar de las Cuentas por Cobrar, código de cliente, nombre y saldo.

- ❖ Preparación de las conciliaciones de saldos.
- ❖ Entrevista del personal de cartera.
- ❖ Manual o Política de la Administración de cartera.
- ❖ Estimación de las cuentas dudosas de recuperación.
- ❖ Antigüedad de cartera, cliente, montos y vencimientos.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

❖ Límites de créditos.

Análisis de cobrabilidad de las cuentas por cobrar de la Administración incluir procedimientos y modelos utilizados, probabilidad de cobro, para determinar la estimación de cobro dudoso.

Integración de saldo de cuentas de anticipos y depósitos recibidos de clientes.

Sin otro particular por el momento, quedamos a su disposición para cualquier aclaración al respecto, destacándole que es deseable contar con lo arriba descrito al inicio de nuestro trabajo.

Muy atentamente,

Lic. Nelson Aníbal Garay Sequeira

GRS & Asociados.

Audidores y Consultores

TEL. 2250-6818.

despachoGRSYasociados@.com

Programa de trabajo

Elaboramos un programa de auditoria con el objetivo de presentar el alcance de los procedimientos propuestos en la realización de la auditoria al rubro de cuentas por cobrar de la empresa SUMIAL DARÍO S.A.

Esto nos permitirá brindar un seguimiento exhaustivo al rubro de cuentas por cobrar y establecer el tiempo real que llevo a cabo en la realización de cada operación comparándolo con el tiempo estimado y finalmente nos facilitará la toma de decisiones para futuras auditorias. (véase anexo 6)

Cuestionarios de control interno

Elaboramos un conjunto de cuestionarios dirigidos a cada uno de los rubros que componen las cuentas por cobrar con el objetivo de conocer claramente los procedimientos que la empresa lleva cabo al registrar sus operaciones.

Atreves de estos confirmaremos si los saldos presentados en el balance general son razonables al comprobar si las políticas contables son aplicadas correctamente, si existen pruebas de liquides en los diferentes rubros y verificar si existen manuales de funciones y procedimientos, así como si son aplicados en los registros contables. (Véase anexo 7)

Confirmaciones de cuentas.

Elaboraremos también las confirmaciones de cuenta para la obtención de una comunicación escrita de terceros independientes de la empresa para conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y que se nos informara válidamente de lo mismo.

Lo cual la empresa se dirigió a las personas y pidió las confirmaciones y la respuesta

Normas internacionales de auditoría (NIA)

escrita ha sido entregada a la firma de auditoría y ella se hará cargo de ratificar que lo expresado por los registros contables corresponde a hechos ciertos y que lo manifestado por funcionarios en las indagaciones que efectúa el auditor o revisor fiscal se ajusta a la realidad.

Destacando la probabilidad de que algunos clientes contestarán y otros harán caso omiso a la confirmación. (Véase anexo 8-11)

Resumen de confirmación de saldos		DIA	MES	AÑO	
SUMIAL DARIO S. A.		Fecha	10	11	19
Nombre del Clientes	Saldo deudor al 31/12/18	Positivo (Conforme)	Negativo (No Conforme)		
YUNNIS	86,200.00	✓			
HOTEL CASA LUXEMBURGO	65,500.00	✓			
KIOSKO AYALA	65,494.20	✓			
LA CASA DEL CAFÉ	89,700.00	✓			
PANADERIA VALLEJOS	73,900.00			✓	
COMIDAS RAPIDAS ANITA	85,300.00	✓			
COCINA DOÑA AYDEE	72,000.00	✓			
ASADOS EL TORO	65,200.00	✓			
ASADOS DE COLORES	95,600.00			✓	
BAR EL PIRATA	79,000.00	✓			
ENCUENTROS BAR	87,000.00	✓			
RESTARUANTE LA FINCA	71,389.80	✓			
TOTAL	992,422.00				
Elaborado por _____		Revisado por _____		Autorizado por _____	

Debilidades observadas

- ❖ Le solicitamos a la empresa que nos entregara la política de crédito con la que rige sus operaciones y pudimos observar que hasta la fecha no posee una política de crédito establecida.
- ❖ La empresa no nos suministra información de los clientes (PANADERIA VALLEJOS Y ASADOS DE COLORES). Del año 2018 con respecto al saldo de las cuentas por cobrar presentado en el estado de situación financiera y a la vez las ventas efectuadas al crédito que realizo durante el período.
- ❖ Los clientes solicitan sus estados de cuenta al departamento de cartera y cobro, de la empresa sin embargo esta no los envía alegando que ellos nunca han tenido problema con los saldos de sus clientes y además comentan de que los gastos se les incrementaría por dar hacer el documento y el envío ya sea por correo o contratar a mensajeros para que hagan esta función.

VI. Conclusiones

Hemos realizado la Planeación Técnica y financiera de una Auditoría en la empresa SUMIAL DARÍO, S.A. durante el período 2018, el cual logramos alcanzar el Objetivo de la Planeación auditoría en el Control de las cuentas por cobrar de la empresa para obtener así una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.

Durante la Planeación de la Auditoria conocimos las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoria las cuales nos ayudaron a evaluar cualitativamente la eficiencia con la que opera la empresa SUMIAL DARÍO SA. en sus operaciones y así proporcionarles a los Directivos de la Organización un panorama sobre la forma en que está siendo Administrada la empresa.

Se concluye con un caso práctico aplicándolo a la empresa SUMIAL DARÍO S.A en el cual se toman en cuenta todos los criterios relacionados y los acápite abordados, asimismo se aplican todas las técnicas antes expuestas que el ejercicio requiere para una mayor comprensión del tema.

Culminamos con la elaboración de un plan técnico y administrativo de una auditoría en el cual explicamos la situación actual de la organización y las probabilidades de superar las dificultades, también la manera adecuada para realizar una auditoría de manera eficaz y eficiente ya que presenta información relevante sobre las prácticas técnicas y administrativas que se están llevando a cabo en la empresa SUMIAL DARÍO SA, a la vez mencionamos también la posición de la organización en futuro, hablando de qué se espera alcanzar, con el propósito de ayudar a los administradores y propietarios a tomar decisiones adecuadas y realizar las mejoras necesarias.

VII. Bibliografía

Carlos Alberto Fernández Alvares/ Contabilida de Costos / Segunda Edicion. / España (2009).

AUDITOOOL. Red Global de Conocimientos en Auditoria y Control Interno (2015).

Sara Ines Ayala Cardenas/, Contabilidad Basica General / corporacion universitaria republicana/ (2015).

Fernando Catacora Carpios./ Sistemas y procedimientos Contables / segunda edicion (1996).

COSO. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) / (2013). Manuel de Jesus Fornos Gomez./ Contabilidad Financiera / Tercera edicion / (2003) Hugo

Sandoval Morales / Introduccion a la auditoria ./ Primera edicion (2012). Ramon

Arturo Valdivia Ramos./Docente de ciencias contables / Julio del (2012).



VIII. Anexos

Anexo 1. NIA 300

Consideraciones en el establecimiento de la estrategia global de auditoría.

Este anexo proporciona ejemplos de cuestiones que el auditor puede considerar al establecer la estrategia global de auditoría. Muchas de estas cuestiones también influirán en su plan de auditoría detallado. Los ejemplos que se ofrecen abarcan un amplio espectro de cuestiones aplicables a numerosos encargos. Aunque algunas de las cuestiones mencionadas a continuación pueden ser requeridas por otras NIA, no todas ellas son aplicables a todos los encargos de auditoría, y además la lista no es exhaustiva.

Características del encargo

- ❖ El marco de información financiera de acuerdo con el cual se ha preparado la información financiera sujeta a auditoría, incluida la necesaria conciliación con otros marcos de información financiera.
- ❖ Requerimientos de información financiera específicos del sector, tales como informes exigidos por las autoridades reguladoras del sector.
- ❖ La amplitud prevista de la auditoría, incluidos, el número y los centros de trabajo de los componentes que van a incluirse.
- ❖ La naturaleza de las relaciones de control entre una sociedad dominante y sus componentes que determinan el modo en que debe consolidar el grupo.
- ❖ La medida en que los componentes son auditados por otros auditores.
- ❖ La naturaleza de los segmentos de negocio a auditar, incluida la necesidad de conocimientos especializados.
- ❖ La moneda de presentación de la información financiera, incluida la necesaria conversión monetaria de la información financiera auditada.
- ❖ La necesidad de una auditoría de los estados financieros individuales, exigida por Ley, además de la auditoría a efectos de consolidación.
- ❖ Si la entidad dispone de una función de auditoría interna y, en su caso, si se puede

Normas internacionales de auditoría (NIA)

utilizar el trabajo de la función de auditoría interna y la extensión de dicha utilización para los fines de la auditoría.

- ❖ La utilización por la entidad de organizaciones de servicios y el modo en que el auditor puede obtener evidencia relativa al diseño o funcionamiento de los controles realizados por aquellas.
- ❖ La utilización prevista de la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores; por ejemplo, la evidencia relacionada con procedimientos de valoración del riesgo y pruebas de controles.
- ❖ El efecto de las tecnologías de la información en los procedimientos de auditoría, incluida la disponibilidad de datos y la utilización prevista de técnicas de auditoría asistidas por ordenador.
- ❖ La coordinación de la amplitud y del momento de realización previstos del trabajo de auditoría con cualquier revisión de información financiera intermedia, así como el efecto de la información obtenida en dichas revisiones sobre la auditoría.
- ❖ La disponibilidad de personal y de datos del cliente.
- ❖ Objetivos de información, momento de realización de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones
- ❖ El calendario de la entidad para la presentación de información, por ejemplo, en etapas intermedias y finales.
- ❖ La organización de reuniones con la dirección y con los responsables del gobierno de la entidad para discutir la naturaleza, el momento de realización y la extensión del trabajo de auditoría.
- ❖ La discusión con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad sobre el tipo y el momento previstos para la emisión de los informes, así como de otras comunicaciones, ya sean escritas o verbales, incluidos tanto el informe de auditoría, como las cartas de comentarios a la dirección y las comunicaciones a los responsables del gobierno de la entidad.
- ❖ La discusión con la dirección relativa a las comunicaciones previstas con respecto

Normas internacionales de auditoría (NIA)

a la situación del trabajo de auditoría en el transcurso del encargo.

- ❖ Comunicación con auditores de componentes sobre los tipos de informes previstos y su fecha de emisión y sobre otras comunicaciones relacionadas con la auditoría de componentes.
- ❖ La naturaleza y el momento previstos para realizar las comunicaciones entre miembros del equipo del encargo, incluidos la naturaleza y el momento de realización de las reuniones del equipo, así como el momento de realización de la revisión del trabajo realizado.
- ❖ Si hay alguna otra comunicación prevista con terceros, incluidas las responsabilidades de información legales o contractuales que puedan surgir de la auditoría.
- ❖ Factores significativos, actividades preliminares del encargo y conocimiento obtenido de otros encargos
- ❖ La determinación de la importancia relativa de conformidad con la NIA 320 ¹ y, cuando proceda:
 - ❖ La determinación de la importancia relativa para los componentes y su comunicación a los auditores de componentes, de conformidad con la NIA 600.²
 - ❖ La identificación preliminar de los componentes significativos y de los tipos de transacciones, de los saldos contables y de la información a revelar materiales.
 - ❖ La identificación preliminar de áreas en las que puede haber un riesgo mayor de incorrección material.
 - ❖ El impacto del riesgo valorado de incorrección material con relación a los estados financieros a nivel global, la dirección, la supervisión y la revisión.
 - ❖ El modo en que el auditor resalta ante los miembros del equipo del encargo la necesidad de mantener una mentalidad inquisitiva y de aplicar el escepticismo profesional al reunir y evaluar la evidencia de auditoría.
 - ❖ Los resultados de las auditorías anteriores que evaluaron la eficacia operativa del control interno, incluida la naturaleza de las deficiencias identificadas y las

Normas internacionales de auditoría (NIA)

medidas adoptadas para tratarlas.

- ❖ Las discusiones sobre cuestiones que pueden afectar a la auditoría con el personal de la firma responsable de prestar otros servicios para la entidad.
- ❖ La evidencia del compromiso de la dirección con el diseño, la implementación y el mantenimiento de un control interno sólido, incluida la evidencia de una documentación adecuada de dicho control interno.
- ❖ El volumen de las transacciones, que puede determinar si resulta más eficiente para el auditor confiar en el control interno.
- ❖ La importancia concedida al control interno en toda la entidad para el buen funcionamiento del negocio.
- ❖ Los cambios significativos que afecten a la entidad, incluidos los cambios en las tecnologías de la información y en los procesos de negocio, los cambios de miembros clave de la dirección y las adquisiciones, fusiones y desinversiones.
- ❖ Los cambios significativos en el sector, tales como cambios en su regulación, así como nuevos requerimientos de información.
- ❖ Los cambios significativos en el marco de información financiera, por ejemplo, en las normas contables.
- ❖ Otros cambios pertinentes significativos, como los cambios en el entorno legal que afecten a la entidad.
- ❖ Naturaleza, momento de intervención y extensión de los recursos
- ❖ La selección del equipo del encargo (incluido, si fuera necesario, el revisor de control de calidad del encargo) y la asignación del trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluida la asignación de miembros del equipo con la experiencia adecuada a las áreas en las que puede haber mayores riesgos de incorrección material.
- ❖ La elaboración del presupuesto del encargo, incluida la valoración del tiempo que debe destinarse a las áreas en las que pueden existir mayores riesgos de incorrección material.



Normas internacionales de auditoría (NIA)

Anexo 2. Carta Compromiso

Managua, 10 de octubre del 2018.

Junta Local.

SUMIAL DARIO, S.A.

Presente:

Conforme a su solicitud, el servicio profesional consistirá en hacer una planeación de Auditoría a la Empresa SUMIAL DARIO, S.A., con el propósito de emitir un dictamen Profesional de las Cuentas y estados financieros de la entidad durante todo año 2018.

La responsabilidad por la preparación de la Auditoría, lo que incluye la Adecuada revelación, corresponde a la administración de "SUMIAL DARIO, S.A.". Se emitirá una conclusión y recomendaciones, una carta por separado referente a la evaluación del Sistema de Contabilidad y Control Interno relacionados a la Cuenta y estados Financieros de la empresa.

La Auditoría Externa se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Con la aplicación de esta Norma, al hacer la planeación de la Auditoría, se obtiene una certeza razonable sobre los estados financieros y si el rubro de cuentas por cobrar se encuentra libres de representación errónea. Esta afirmación Conlleva el entendido que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes del Sistema de Contabilidad y de Control Interno, hay riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Así mismo, la entidad cooperará y pondrá a la disposición de los auditores todos los registros, documentación cualquiera que se requiera en relación con la Auditoría.

Solicitamos, firmar y devolver la presente carta como indicación de que están



Normas internacionales de auditoría (NIA)

enterados del trabajo que se desea realizar.

Atentamente,

Lic. Nelson Aníbal Garay.

GRS & Asociados.



Anexo 3. Carta de Aceptación del Encargo.

Managua.13 Octubre del 2018.

**Lic. Nelson Aníbal Garay.
Gerente General.
GRS & Asociados.
Managua, Nicaragua.**

Estimados Auditores:

Por este medio le informo a Ustedes, que la empresa SUMIAL DARIO, S.A. acepta la propuesta de Servicios Profesionales presentada por GRS & Asociados, para que se practique la Auditoría Técnica y Administrativa a nuestros estados financieros para el periodo terminado 31 de diciembre del año 2018.

No omito manifestarle que la fecha propuesta de inicio sea el 2 de octubre del año 2019.

Aprovecho para saludarlos.

Saludos Cordiales.

Lic. Martha Julia Urbina Valladares.

Gerente General

SUMIAL DARIO, S.A.

Anexo 4. Contrato de Auditoría.

En la Ciudad de Managua a los dieciséis días del mes de septiembre de año dos mil diez y nueve a las 14 horas, yo Martha Julia Urbina Valladares, nicaragüense, mayor de edad, casada, Licenciada en Contabilidad Pública y Finanzas con domicilio en Managua, con cédula de identidad No. 001-140259-0012LK en nombre y representación de la empresa SUMIAL DARIO S.A, de acuerdo con instrucciones de la Junta Local para la contratación de los Auditores Independientes GRS & Asociados, en su representación el Lic. Nelson Aníbal Garay, con cédula número 201-250692-0000P, mayor de edad, casado, Managua y de este domicilio en nombre y representación de la firma Auditora, convenimos en celebrar el siguiente contrato.

CLAUSULA I.

El auditor practicará una Auditoría Técnica y Administrativa en la evaluación del cumplimiento del control para las cuentas y de los estados financieros de la empresa SUMIAL DARIO, S. A. al 31 de diciembre 2018. La auditoría será practicada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

CLAUSULA II.

El examen que realizará el contratado en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno a las cuentas y estados financieros de la empresa, así como un informe que esclarece los culpables de actos dolosos en contra de la operación. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

CLAUSULA III.

El auditor se obliga a mantenerse durante el desarrollo de sus labores, el personal designado que es permanente y que cuenta con varios años de experiencia, el nivel académico y los años de estar laborando como auditor financiero.

CLAUSULA IV.

La Empresa SUMIAL DARIO, S.A se obliga a suministrar oportunamente al Auditor los Estados Financieros expresado en moneda local, así como la documentación y los registros correspondientes relacionados con la auditoría y toda la información importante.

CLAUSULA V.

A la conclusión de nuestro examen emitiremos un original y cinco copias del informe el cual contendrá lo siguiente:

Informe de los auditores el cual incluirá una opinión de las Cuentas significativas e identifique grados de responsabilidad de actos ilícitos en la empresa.

Esta opinión indicará que la auditoría fue realizada de acuerdo a Normas Internaciones de Auditoría.

Memorándum sobre control interno, recomendaciones, riesgos de control.

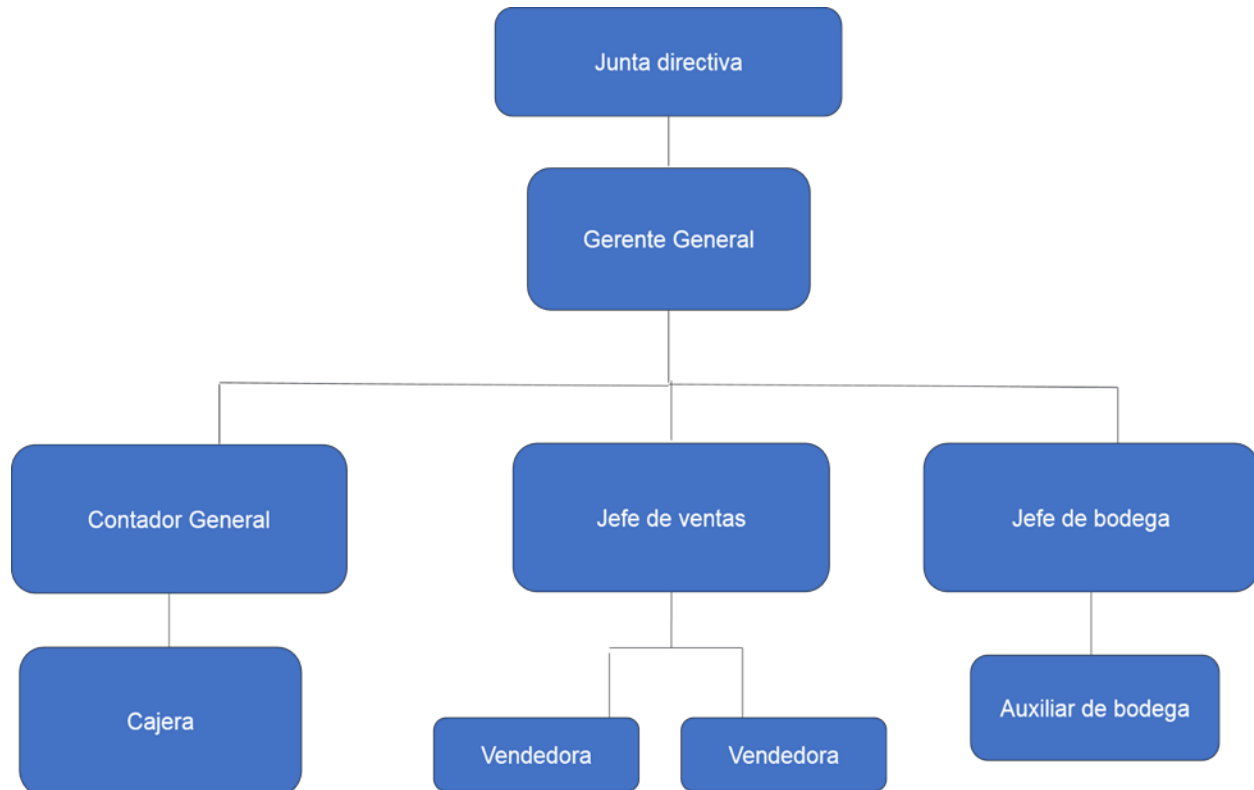
CLAUSULA VI.

La Firma de auditores GRS & Asociados, devengará por los servicios mencionados en la cláusula I la suma de U\$ 10,000.00, los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago. Estos honorarios incluyen IVA.

En fe de lo anterior, firmamos este contrato en dos tantos de un mismo tenor y con igual valor probatorio en la Ciudad de Managua a los dieciséis días del mes de octubre de dos mil dieciocho.

CC.Archivo

Anexo 5. Organigrama de la empresa SUMIAL DARIO S.A.



Anexo 6. Programa de Auditoría

SUMIAL DARIO S.A.			
Auditoría financiera de las cuentas por cobrar			
Al 31 de diciembre del 2018			
Programa de trabajo			
Nombre de compañía	SUMIAL DARÍO S.A.		
Descripción	Programa de auditoría de cuentas por cobrar	Referencia	
Periodo	Al 31 de diciembre del 2018		
Hecho por	LIRL	Fecha 01/Marzo/2019	
Revisado por	NAGS		
Tiempo Estimado	Descripción	Por	Tiempo
	Generalidades		
	El saldo presentado en el balance general al 31 de diciembre del año 2018 correspondiente al rubro de la cuenta por cobrar es equivalente a C\$ 97,363.00		
	Objetivo General		
	Detectar las posibles debilidades para brindar un buen cumplimiento a la operación de cobranzas, resguardando los controles Internos, así como el cumplimiento a las normas internacionales de		

Normas internacionales de auditoría (NIA)

	auditoría (NIA) y que estas transacciones se encuentren sujetas.		
	Objetivos de Auditoría		
	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Identificar si las cuentas por cobrar son auténticas y tienen origen en operaciones de ventas. ❖ Confirmar si los valores registrados son realizables en forma efectiva. 		
	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Revisar si estos valores corresponden a transacciones y sin no existen devoluciones, descuentos o cualquier otro elemento que deba considerarse. ❖ Comprobar si hay una valuación permanente respecto de intereses y reajustes del monto de las cuentas por cobrar para efectos del estado de situación financiera (balance). ❖ Verificar si la de deudores incobrables y su método de cálculo contable. 		
	Procedimientos		
	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Detallar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las Cuentas por cobrar. ❖ Determinar la eficiencia de la política para el manejo de las cuentas por cobrar. 		

Normas internacionales de auditoría (NIA)

	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Examinar que los soportes de las cuentas por cobrar se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales. ❖ Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente. ❖ Revisar que exista un completo sistema de control de las cuentas por cobrar; actualizado y adecuado a las condiciones de la empresa. 		
	Conclusiones de Auditoría		
	Respecto a los documentos por cobrar es importante tener en cuenta no perder nunca el control de la existencia física de estos, así como verificar su formalidad para asegurarse que estos pueden convertir realmente en dinero.		
	Elaborado por _____ Fecha __/__/____		
	Revisado por _____ Fecha __/__/____		
	Autorizado por _____ Fecha __/__/____		

Anexo 7. Cuestionario control interno

Cuestionario de control interno cuentas por cobrar					
Nombre de la compañía	SUMIAL DARIO S.A.				
Descripción	Cuestionario de control interno				
Periodo	Al 31 de diciembre del 2018		Dirigido a:		
Elaborado por	LIRL		Fecha:		
Revisado por	NAGS		Fecha:		
Descripción de la pregunta	Hecho por	SI	NO	N/A	Comentario
¿Se verifican los expedientes de los clientes con el fin de que presenten la documentación a Correspondiente a su cuenta deudora?					
¿Hacen análisis de saldos, con el fin de conocer la situación de los clientes?					
¿existe una política especial para ejercer en los clientes un sistema de cobranza individual?					
¿Se les envía oportunamente a los clientes sus Estados de cuenta?					

Normas internacionales de auditoría (NIA)

¿Se efectúa análisis de la rotación de cuentas por cobrar y el resultado es analizado, para determinar la prontitud de la recuperación?					
¿Existe una política de crédito en la empresa?					
¿Existen cuentas cuya recuperación sea incobrable?					
¿Los abonos y cancelaciones se hacen a través del Dpto. de cartera y cobro?					
¿Se consideran los valores en moneda extranjera al contratar la deuda?					
¿Se efectúan arqueos continuos y sorpresivos al área de cobranza?					



Normas internacionales de auditoría (NIA)

Anexo 8. Carta de confirmación de saldo

Confirmación de Saldos				DIA	MES	AÑO
Ciudad		Fecha				
Cliente		Periodo	Al 31 de diciembre del 2018			
<p>Estimados señores:</p> <p>Su despacho</p> <p>En estos momentos nuestra empresa se encuentra llevando a cabo una auditoria anual de sus estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2018 la cual es realizada por la firma de auditores GRS & asociados.</p> <p>Por tal razón les solicitamos que confirmen a mayor brevedad posible su saldo deudor los que aparecen registrados en los libros presentados al 31 de diciembre del 2018. En letras _____</p> <p>C\$ _____ Sin más que referirme y agradeciendo de antemano su respuesta positiva y pronta me despido de usted.</p>						
Correcto		Incorrecto		En este caso, por favor indicar las causas a continuación		
<p>Atentamente:</p> <p style="text-align: center;">_____ Nombre de la empresa Gerente General</p>						

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Anexo 9. Estado de situación financiera

SUMIAL DARIO S.A. Estado de situación financiera Al 31 de diciembre del 2018				
Expresado en córdobas				
Activo			Pasivo	
Activo Corriente			Pasivo corrientes	
Efectivo y equivalente de efectivo	C\$ 1,000,259.00		Documentos por pagar	C\$ 97,179.00
Inversiones mantenidas al vencimiento	C\$ 26,794.00		Arrendamientos por pagar a corto plazo	C\$ 215,714.28
Cuentas por cobrar	C\$ 992,422.00		Cuentas por pagar a partes relacionadas	C\$ 89,252.00
Inventarios	C\$ 97,363.00		Proveedores	C\$ 70,520.00
Iva pagado por anticipado	C\$ 20,820.00		Impuestos sobre la renta por pagar	C\$ 29,468.00
Otros activos	C\$ 28,510.00		Cuentas por pagar y gastos acumulados	C\$ 30,141.00
Total, activo corriente	C\$ 2,166,168.00		Total, pasivo corriente	C\$ 532,274.28
Activo no corriente			Pasivo no corriente	
Cuentas por cobrar a largo plazo	C\$ 19,801.00		Prestamos por pagar a largo plazo	C\$ 1,304,332.00
Activos financieros para la venta	C\$ 14,238.00		Documentos por pagar a largo plazo	C\$ 988,279.00
Propiedad, planta y equipos netos	C\$ 2,431,310.62		Arrendamientos por pagar a largo plazo	C\$ 1,494,767.34
Activos intangibles	C\$ 9,849.00		Total, pasivo no corriente	C\$ 3,787,378.34
Otros activos	C\$ 12,400.00			
Total, activos no corrientes	C\$ 2,487,598.62		Total, pasivo	C\$ 4,319,652.62
			Patrimonio	
			Atribuible a los propietarios de la controladora	C\$ 99,905.00
			Capital social	C\$ 78,046.00
			Otras reservas	C\$ 56,240.00
			Reserva legal	C\$ 43,161.23
			Utilidad Neta	C\$ 56,761.77
			Participaciones no controladas	C\$ 334,114.00
			Total, patrimonio	C\$ 334,114.00
Total, activos	C\$ 4,653,766.62		Total, Pasivo más Patrimonio	C\$ 4,653,766.62
Elaborado por	Revisado por	Autorizado por		



Anexo 10. Estado de resultado

SUMIAL DARIO S.A.		
Estado de Resultado		
Al 31 de diciembre del 2018		
Expresado en córdobas		
Ventas netas	C\$ 2,009,954.00	
Costo de ventas	C\$ <u>(1,899,776.00)</u>	
		C\$ 110,178.00
Gastos		
Gastos de mercadeo y ventas	C\$ (39,928.00)	
Gastos de administración	C\$ (26,650.00)	
Otros gastos	C\$ (18,748.00)	
Ganancias en propiedad P y E	C\$ 19,853.00	
Otros ingresos	C\$ <u>19,138.00</u>	
		C\$ 63,843.00
Gastos financieros	C\$ 15,886.08	
Utilidad antes del impuesto sobre la renta	C\$ 47,956.92	
Provisión para impuesto sobre la renta	C\$ <u>4,795.69</u>	
Utilidad neta		C\$ 43,161.23
<hr/>		
Elaborado por _____	Revisado por _____	Autorizado por _____

Anexo 11. Gráfico de confirmación

