

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES

UCC

CAMPUS MANAGUA



CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

**Curso de Culminación en Proyecto de investigación para optar al título de
grado en Contaduría Pública y Finanzas**

Título de proyecto de investigación

**“Propuesta de Guía para la Planificación de Auditoría a la Empresa Panadería
Cristina en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre del año
2023”.**

ELABORADO POR:

Br. Marta Isabel Rodríguez González

Br. Davidia Auxiliadora García Tórrez

Br. Madeling Yaniris Ramos Centeno

TUTOR METODOLÓGICO:

Msc. Fanny Mendoza

Managua, Nicaragua junio 2024

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES

UCC

CAMPUS MANAGUA



CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

**Curso de Culminación en Proyecto de investigación para optar al título de
grado en Contaduría Pública y Finanzas**

Título de proyecto de investigación

**“Propuesta de Guía para la Planificación de Auditoría a la Empresa Panadería
Cristina en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre del año
2023”.**

ELABORADO POR:

Br. Marta Isabel Rodríguez González

Br. Davidia Auxiliadora García Tórrez

Br. Madeling Yaniris Ramos Centeno

TUTOR METODOLÓGICO:

Msc. Fanny Mendoza

Managua, Nicaragua junio 2024

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS COMERCIALES

UCC- SEDE MANAGUA



COORDINACIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Culminación de Pensum

Proyecto de Graduación para optar al título de grado en Contaduría Pública y Finanzas

AVAL DE LA TUTORA

Fanny Mendoza García- Máster, tiene a bien:

CERTIFICAR

Que: El Proyecto de Graduación con el título: ***“Propuesta de guía para la Planificación de auditoría a la empresa Panadería Cristina en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre del año 2023”***, elaborado por las estudiantes: **Marta Isabel Rodríguez Gonzales, Davidia Auxiliadora García Torrez y Madeling Yaniris Ramos Centeno** ha sido dirigida por la suscrita.

Al haber cumplido con los requisitos académicos y metodológicos del Proyecto de Graduación, doy de conformidad a la presentación de dicho trabajo de culminación de estudios para proceder a su lectura y defensa, de acuerdo con la normativa vigente del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil y Reglamento de Investigación, Innovación y Transferencia.

Para que conste donde proceda, se firma la presente en UCC Sede Managua, 12 junio 2024

Fdo.: Fanny Mendoza García

Dedicatoria

La presente tesis se la dedico primeramente a Dios quien supo guiarme por el camino y me dio la fortaleza necesaria para no desfallecer ante las adversidades.

A mi madre María de Jesús González quien en el inicio de esta nueva aventura me ayudo dándome ánimos, tristemente ella no vio la culminación. Le agradezco por todo lo que hizo conmigo y siempre la llevare en mi corazón. **-Te Amo Mama-**.

Así mismo, doy gracias a mi esposo Agustín Amaya Somarriba por siempre estar a mi lado ayudándome motivándome, él ha sido el principal impulsor en este nuevo reto. A mis dos hijos Ilse Gabriela Amaya y Joshua Agustín Amaya quienes siempre estuvieron allí pendientes.

A todos ellos ahora les dedico este trabajo con mucho amor y mucho cariño.

Br. Marta Isabel Rodríguez González

Dedicatoria

Este proyecto de investigación primeramente va dedicado a Dios por haberme regalado sabiduría, entendimiento, paciencia y dedicación por haber culminado mi Carrera Universitaria en Contaduría Pública Y Finanzas.

A mis padres, Carlos José Ramos y Alba Nubia Centeno Sandino que son mis pilares, que me apoyaron en los buenos y malos momentos de este largo camino que nunca dejaron de creer en mí y que me dieron las fuerzas para no darme por vencida, a mis hermanos y amistades que siempre estuvieron en cada momento alentándome para seguir adelante.

Este proyecto se lo dedico a mi abuela Josefa Sandino que siempre estuvo para mí apoyándome, pero que ahora es mi ángel en el cielo que me cuida y me protege. Te quiero abuela.

Br. Madeling Yaniris Ramos Centeno

Dedicatoria

Con mucho cariño dedico mi proyecto:

A Dios por darme su bendición y entendimiento, ya que cada día me protege y me orienta por el camino del bien, y con su amor he logrado culminar mi carrera.

A mis padres, abuelos y hermanos quienes han estado conmigo siempre, aconsejándome y guiándome para ser mejor cada día.

A Alberto Tapia, una persona especial que me ha brindado su apoyo incondicional y me ha regalado buenos consejos en el lapso de mi carrera.

A mis maestros de todo el transcurso de la carrera quienes me han brindado enseñanza y aprendizaje.

Br. Davidia Auxiliadora García Tórrez.

Agradecimientos

Agradecemos principalmente a Dios por permitirnos culminar nuestra carrera. A la universidad por brindarnos todos los recursos para adquirir los conocimientos alcanzados a nuestra tutora Msc. Fanny Mendoza por guiarnos en este proceso y a todos los maestros que nos han aportado de conocimiento en todo el transcurso de la carrera universitaria.

También agradecemos a Doña Cristina Carvajal propietaria de la Panadería Cristina, por haber permitido que nuestra investigación se llevara a cabo en su negocio.

Y a todas las personas que aportaron de sus conocimientos técnicos para la realización de nuestra investigación.

Br. Marta Isabel Rodríguez Gonzales

Br. Davidia Auxiliadora García Torrez

Br. Madeling Yaniris Ramos Centeno

INDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Antecedentes	2
1.1.1 Antecedente internacional	2
1.1.2 Antecedente nacional	3
1.2 Objetivos	4
1.2.1 Objetivo General	4
1.2.2 Objetivo específico	4
1.3 Descripción del problema y pregunta de investigación.	5
1.3.1 Planteamiento del problema	5
1.3.2 Pregunta de investigación	6
1.4 Justificación	7
CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL	8
2.1 Teoría y conceptualizaciones asumidas	8
2.2 Marco contextual, institucional	11
2.3 Planificación de auditoria	14
2.3.1 Planificación Preliminar	15

2.3.2 Planificación Específica	16
CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGICO	17
3.1 Tipo de investigación	17
3.2 Área de estudio.....	19
3.3 Unidades de análisis (Población/Muestra/Muestreo)	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5 Confianza y validez de los instrumentos	22
3.6 Procesamiento de datos y análisis de la información	22
CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE HALLAZGOS	23
Objetivo 1	23
Objetivo 2.....	23
Objetivo 3.....	25
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	46
Conclusiones generales	46
Conclusiones específicas	46
Futuras líneas de Investigación	47
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	48
Bibliografía	49
Anexos.....	50

Índice de Imágenes

IMAGEN 1 UBICACIÓN DE LA PANADERIA	11
IMAGEN 2 PROCESO DE AUDITORIA	15
IMAGEN 3 LOCAL DE LA PANADERIA	19
IMAGEN 4 FASES DE LA PLANIFICACION	25
IMAGEN 5 ORGANIGRAMA DE LOS SOCIOS	41

Índice de Tablas

TABLA 1 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RELECCIÓN DE DATOS	21
TABLA 2 MODELO DE RIESGO	33
TABLA 3 CALCULO DE LA MATERIALIDAD	36
TABLA 4 TIEMPO ESTIMADO	44

RESUMEN

La Panadería Cristina es una PYME, que se dedica a la producción y venta de productos horneados como pan tostado, pan simple, pasteles entre otros. La Panadería Cristina es un negocio familiar fundado en el año 2018. Está ubicado en el Km 11.5 carretera a Masaya, de la entrada principal de Esquipulas 100 metros al este.

El presente trabajo contiene información sobre cómo opera la empresa, con la cual se pudo realizar una guía de planificación de auditoría para la Panadería Cristina conforme a las normas internacionales de auditoría.

Como parte de la metodología utilizada, el enfoque del trabajo es cualitativo, ya que se efectuó la recolección de datos, a través de entrevistas a los trabajadores de la panadería donde uno de ellos, describió los procesos que realizan y la forma de ejecutarlo ya que mediante esta obtención de datos se logra reconocer en que partes de la Panadería hay deficiencias y principalmente en el área de los procesos contables y con ello se logró la realización de la planificación de auditoría. Además, se caracteriza por ser exploratorio ya que no hay estudios preliminares en torno a la Panadería.

La Guía de Planificación de Auditoría beneficiará a la empresa ya que ayudará a mejorar la gestión financiera, la eficiencia operativa, y proporcionará información detallada de los aspectos que debe mejorar, además servirá de guía a cualquier estudiante o profesional interesado en el tema.

Palabras claves: Planificación de auditoría, PYME, Normas internacionales de auditoría, Panadería.

ABSTRACT

Cristina Bakery is an, which is dedicated to the production and sale of baked products such as toasted bread, simple bread, cakes, among others. Cristina Bakery is a family business founded in 2019. It is located at Km 11.5 on the road to Masaya, from the main entrance of Esquipulas 100 meters to the east.

This work contains information on how the company operates, with which an audit planning guide could be carried out for Cristina Bakery in accordance with international auditing standards.

As part of the methodology used, the approach of the work is qualitative, since the data collection was carried out through interviews with the bakery workers where one of them described the processes they carry out and the way of executing it since through this data collection it is possible to recognize in which parts of the Bakery there are deficiencies and mainly in the area of accounting processes and with this the audit planning was achieved. Furthermore, it is characterized by being exploratory since there are no preliminary studies regarding the Bakery.

The audit planning guide will benefit the company as it will help improve financial management, operational efficiency, and provide detailed information on the aspects that must be improved, and will also serve as a guide to any student or professional interested in the subject.

Keywords: Audit planning, SME, International auditing standards, Bakery.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo elaborado en el primer semestre del año 2024 en utilidad a la Panadería Cristina. Tiene como primordial objetivo diseñar una propuesta de guía para realizar una planificación de auditoría a los estados financieros de la Panadería Cristina por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, que permita una organización adecuada y razonable a los procedimientos de auditoría para que esta pueda ser realizada de forma eficiente y efectiva.

Se decide realizar la propuesta de Guía de Planificación de Auditoría ya que la empresa no cuenta con un control operativo ante la ausencia de indicadores que ayuden en la medición de las operaciones.

El trabajo está constituido por los siguientes capítulos:

CAPITULO I: En este capítulo se describe el planteamiento del problema, en este se desarrollan los antecedentes, objetivo general, específico y pregunta de investigación.

CAPITULO II: En este capítulo está enfocado el marco referencial, que contiene el marco conceptual y marco teórico.

CAPITULO III: En este capítulo se desarrolla los tipos de investigación, por su propósito, por su nivel de profundidad, por la naturaleza de los datos, por los medios para obtener los datos y área de estudio.

CAPITULO IV: En este capítulo se presenta el análisis de los resultados tomando en cuenta la recolección de la información y el orden de los objetivos.

CAPITULO V: En este capítulo se da a conocer de forma general las conclusiones de la problemática planteada, así como también sus futuras líneas de investigación haciendo constar que los objetivos planteados se cumplieron.

CAPITULO VI: En este último capítulo se da a conocer las recomendaciones de la Guía de Planificación realizada, teniendo la finalidad de sugerir ideas que puedan ser ejecutadas para mejorar los procedimientos de la Panadería Cristina.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedente internacional

Flores Karin y Judith Villalobos , Perú(2018) En sus tesis titulada “Planeación de una auditoria administrativa en la gestión de los recursos humanos en el hotel Costa Norte SRL tiene por objetivo realizar una planeación de auditoría que permita mejorar la ejecución de las actividades del área de recursos humanos, dentro del proceso realizado lograron identificar que esta área no ha realizado ningún control de rendimiento por lo que no es posible establecer el grafo o nivel de desempeño y productividad de los colaboradores , además no cumplen a cabalidad con sus funciones , debido a que no cuentan con un documento donde se encuentren descritas las mismas ,por tal motivo el personal actúa a criterio propio , no teniendo claro las tareas a realizar , además detectaron varias deficiencias con respecto a los servicios prestados y el personal con el que cuenta la empresa , debido a que el área de recursos humanos no tiene buena integración con los trabajadores el cual impide un buen clima laboral; siendo así frente a todas estas debilidades se recomienda crear una directiva que determine la programación y ejecución de los controles en forma permanente , además de recomienda mejorar el manual de funciones el cual deben de entregar al personal al momento de su contratación y con ello tener claras las tareas correspondiente dentro de la organización , por otro lado deben de implementar la programación de capacitaciones obligatorias a su personal con respecto a la atención de los clientes y así mismo de cada práctica o medida nueva que se implemente y de esta manera el hotel pueda implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control de gestión .

1.1.2 Antecedente nacional

Eduardo Talavera, Luis Sánchez (2016) Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN) En su tesis titulada: “Planeación técnica y administrativa de una auditoría a los estados financieros aplicada en base a la NIA 300 en la empresa “PANDENIC” la cual tiene por objetivo realizar una planeación técnica y administrativa el cual llegaron a la conclusión que al realizar un plan de auditoría, lograron identificar las debilidades en los procedimientos del manejo y control de la cuentas de la entidad , logrando obtener evidencia relativa y suficiente y así brindar un informe sobre la funcionalidad de esta y a la vez recomendaciones de tal modo llegar a un consenso sobre cuál es la mejor manera de operar en el área con el propósito de ayudar a los administradores y los propietarios a tomar decisiones adecuadas y a realizar las mejoras necesarias y así tener mayor y mejor eficiencia en las operaciones realizadas en la organización.

José Roberto Ramírez (2021) Revista Torreón Universitario , Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua(UNAN-MANAGUA) En la revista se centra en la estrategia de planeación de auditoría , como un resumen nos indica que la planeación de una auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de exploración previa , además indica que en este proceso se organiza todo el trabajo de auditoría , las personas implicadas , las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios , los objetivos, programas a aplicar , entre otros; esto con el fin de garantizar un éxito en la ejecución de la auditoría.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Diseñar una propuesta de guía para realizar una planificación de auditoría a los estados financieros de la Panadería Cristina por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, que permita una organización adecuada y razonable a los procedimientos de auditoría para que esta pueda ser realizada de forma eficiente y efectiva.

1.2.2 Objetivo específico

- Realizar un análisis de la situación en la que actualmente se encuentra el área de contabilidad, determinado las debilidades.
- Identificar los procesos de planificación de auditoría aplicado a las características de la Panadería Cristina.
- Elaborar una guía para efectuar el proceso de Planificación de la auditoría financiera de la Panadería Cristina de conformidad con los estándares internacionales.

1.3 Descripción del problema y pregunta de investigación.

1.3.1 Planteamiento del problema

Para las Pequeñas y medianas empresas la planificación de auditoria es un proceso relevante para cualquier tipo de actividad que se valla a desarrollar. Elaborar una planificación permite tener a la mano detalles sobre los procedimientos, la forma de actuar y los resultados probables que se obtendrán con su aplicación. Para la auditoria, la planificación toma un papel relevante puesto que con esta herramienta se puede profundizar y tecnificar los procedimientos además este primer paso aporta significativamente a la labor por lo que se convierte en una herramienta de importancia. (Miguel Ángel Alatrística, 2016)

La falta de un guía de planificación de auditoria para la gestión de la Panadería, ha provocado desorden en el área administrativo y operativo ante la ausencia de indicadores que ayuden en la medición de las operaciones. En la actualidad los procesos de planeación que utiliza la Panadería no han sido efectivo, provocando desorden en la gestión.

En la actualidad a pesar de los esfuerzos, los encargados de la Panadería Cristina carecen de profesionales que les facilite un estudio de las operaciones que puedan llevar a cabo. Esto ha traído como consecuencia, el poco desarrollo del control en el ámbito en general, resta credibilidad ante los organismos e instituciones por no tener definidos parámetros de referencia para ejercer el control de la gestión en cada una de sus actividades.

De manera concreta, el problema de investigación queda definido de la siguiente manera:

La ausencia de una guía de planeación de auditoría en la gestión de los procedimientos que implementan en sus estados financieros, pone en riesgo los recursos operativos y financieros, así como el desarrollo de la buena gestión de los bienes de la Panadería.

1.3.2 Pregunta de investigación

¿Cómo diseñar una guía de planificación de auditoría para la Panadería Cristina en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023?

1.4 Justificación

En la panadería Cristina desde su fundación carece de un guía de planificación de normas y técnicas, lo que ha dificultado ejercer un mejor control sobre sus procesos administrativos, operativos, financieros y contables.

El Proceso de planeación es una de las etapas más importantes cuando se efectúa una auditoría a los estados financieros, ya que una adecuada planeación permite que la auditoría sea conducida en forma eficiente y eficaz, asegurando que el auditor les preste la adecuada atención a las áreas importantes de los estados financieros sujetos a su auditoría.

El producto de esta investigación es diseñar una guía de planeación de auditoría a sus estados financiero, que ayude a ejercer el control de sus actividades. Para ello, se tomará en consideración las metodologías que utiliza las Normas Internacionales de auditoría o en sus siglas las NIAS.

La elección de este tema “Propuesta de guía para la Planificación de auditoría a la empresa Panadería Cristina” responde a la necesidad de mejorar la efectividad, eficiencia en los procesos que aplica la panadería.

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 Teoría y conceptualizaciones asumidas

A continuación, se describen las principales definiciones que estaremos usando en este proyecto de tesis:

- A. **Administración:** es una de las actividades, mas importantes encargadas de organizar y dirigir el trabajo individual y colectivo

- B. **Alcance de una auditoría:** El término "alcance de una auditoría" se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría.

- C. **Auditor:** El auditor es la persona con la responsabilidad final por la auditoría. Para una fácil referencia el término "auditor" se usa dentro de las NIAS cuando se describe tanto la auditoría como los servicios relacionados que puedan desempeñarse. Tal referencia no pretende implicar que una persona que desempeñe servicios relacionados tenga necesariamente que ser el auditor de los estados financieros de la entidad.

- D. **Auditoría:** El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo a un marco de referencia para reportes financieros identificado o a otros criterios. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son "dar un punto de vista verdadero y justo" o "presentar en forma apropiada, en todos los aspectos sustanciales", que son términos equivalentes.

- E. **Auxiliares:** Los auxiliares son personal involucrado en una auditoría particular distintos del auditor.
- F. **Carta compromiso:** Una carta compromiso documenta y confirma la aceptación del auditor del nombramiento, objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor para el cliente y la forma de cualquier dictamen.
- G. **Certeza (seguridad):** Certeza o seguridad se refiere a la satisfacción del auditor respecto de la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para ser usada por otra de las partes.
- H. **Certeza razonable (seguridad razonable):** En un trabajo de auditoría, el auditor ofrece un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad, expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable de que la información sujeta a auditoría está libre de declaraciones erróneas sustanciales.
- I. **Conocimiento del negocio:** El conocimiento general del auditor de la economía y la industria dentro de la cual opera la entidad y un conocimiento más particular de cómo opera la entidad.
- J. **Debilidades importantes:** Las debilidades en el control interno que pudieran tener un efecto sustancial sobre los estados financieros.
- K. **Evidencia de auditoría:** Es la información obtenida por el contador público para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en una auditoría con enfoque integral comprenderá documentos fuentes y registros contables subyacentes a los estados financieros, información corroborativa de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o

divisiones o indicadores de gestión. Se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, procedimientos de auditoría, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.

- L. **Programas de auditoría:** Es el documento donde se plasman los procedimientos planeados de auditoría, expuesto al nivel de detalle que se considere apropiado para guiar con efectividad y eficiencia al equipo del servicio de auditoría. Facilita la delegación, supervisión y revisión, coordina los procedimientos de auditoría planeadas.

- M. **Cuestionarios de auditoría:** Son un recurso idóneo para captar la información de la organización en todas sus versiones, ámbitos y niveles, permite no solo la recopilación de datos sino la percepción del ambiente de control, la cultura organizacional predominante y el nivel de calidad de sus controles en función de las operaciones de la Compañía.

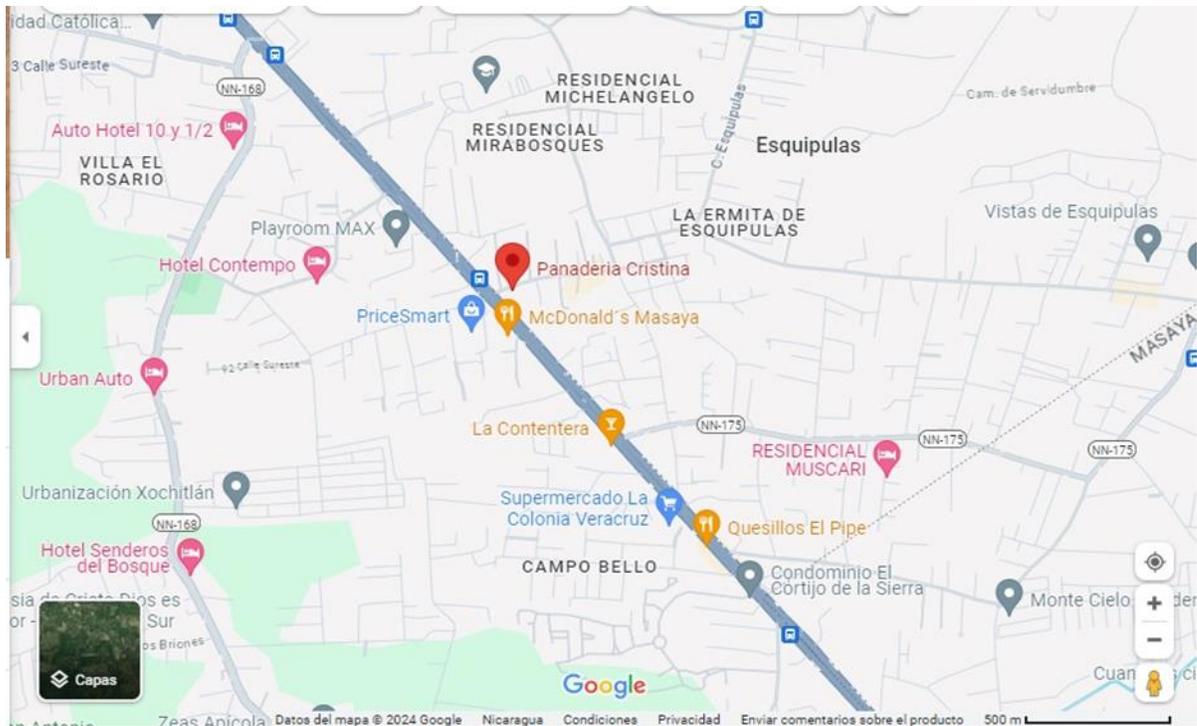
- N. **Papeles de trabajo:** Son la evidencia del trabajo efectuado y por lo tanto deben ser preparados de manera completa, clara y ordenada para facilitar la supervisión y revisión de los encargados o gerentes según sea el caso. Deben contar con índices estándares con el objeto de facilitar la localización de la información y su revisión. Los papeles de trabajo deben prepararse en tal forma que deben ser entendidos por cualquier miembro del equipo de trabajo.

- O. **Inicio de la auditoría:** Generalmente el proceso de una auditoría inicia cuando el cliente define sus necesidades y requerimientos, los cuales se plasman en los términos de referencia que serán entregados a los participantes en el proceso de licitación de la auditoría, o a los que deciden invitar a participar en dicho proceso. Estos términos permiten a la firma auditora preparar una propuesta acorde a las necesidades del cliente

2.2 Marco contextual, institucional

Descripción General del municipio estudiado

Panadería Cristina, está ubicada en el km 11.5 carretera a Masaya entrada a Esquipulas



Fuente: Google Maps

Imagen 1 ubicación de la Panadería

El marco teórico para realizar la planeación de la Panadería Cristina, son las Normas Internacionales” NIAS “emitidas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) por sus siglas en inglés. Estas normas establecen los principios fundamentales que los auditores deben seguir para realizar una auditoría de manera adecuada.

De acuerdo a nuestro tema “propuesta de planificación de Auditoria debemos de tener en cuenta las siguientes normas: (Auditool)

NIA 300: La planeación de una auditoria de estados financieros,

El cual establece que la planeación adecuada de una auditoria requiere el establecimiento de objetivos generales, y alcance la auditoria, esto incluye determinar el periodo bajo la revisión, las áreas de enfoque y los procedimientos de auditoría a seguir, además enfatiza la importancia de documentar el plan de auditoría, esto incluye documentar la comprensión de negocio y su entorno.

NIA 315: Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa

Esta norma evalúa los riesgos de representación errónea material a través del entendimiento de la entidad y su entorno en el que opera el cliente, incluyendo su industria regulaciones y factores económicos, además de igual manera esta NIAS aborda la identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea en los estados financieros.

NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planeación de una auditoría de estados financieros.

La importancia relativa o materialidad se refiere a las cifras que determina el auditor para realizar la auditoría de acuerdo a una normativa técnica, el cual el auditor debe de tomar en cuenta los objetivos globales, los cuales consisten en que el auditor obtenga seguridad razonable de que los estados financieros no contengan incorrecciones materiales debido a fraude o error y poder concluir de que los estados financieros han cumplido con todos los aspectos materiales y se presentan de conformidad a un marco de referencia aplicable.

El objetivo específico para efecto de esta norma consiste en que el auditor aplique el concepto de materialidad correctamente, esta norma es de gran importancia en la planificación de auditoría ya que nos sirve para evaluar las declaraciones incorrectas que podrán tener los estados financieros, además esta norma nos sirve para determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance que nosotros vallamos a definir al momento de realizar nuestra planeación.

NIA 330: Respuestas del auditor de los riesgos evaluados.

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor.

El auditor debe de obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, atreves de la planeación e implementación de respuestas apropiadas a los riesgos.

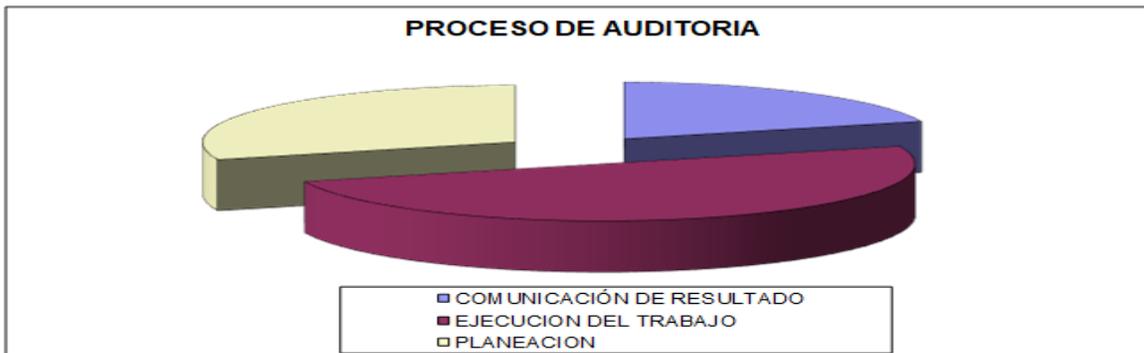
2.3 Planificación de auditoría

De conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría Financiera (NIAS) de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados. (contraloria.gob)

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. La planeación también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y el nivel organizacional.

Como una guía para la realización del referido proceso, se ha establecido los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombres programados: planificación 30%, ejecución 50% y comunicación de resultados 20%, porcentajes que pueden variar en función de las características y particularidades del examen de que se trate y conocimiento acumulado de la entidad a auditarse.



Fuente: Creado por los Autores

Imagen 2 Proceso de Auditoria

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad recaerá en los miembros más experimentados del grupo.

2.3.1 Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. (contraloria.gob)

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la dirección o jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría.

2.3.2 Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. (contraloria.gob)

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos

Como lo indica (Miguel Alatrística/2016) en su investigación “Importancia de la Planeación de auditoría”. El planeamiento como etapa primaria del proceso de auditoría fue establecido para proveer los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se vierta sobre la entidad o empresa bajo examen.

En cualquier caso, una vez definido el alcance, se debe proceder a la planificación de recursos, entendida como la especificación de tiempo, plazos, recursos humanos, recursos materiales y costo del proceso. Los conceptos a tener en cuenta para hacer la Planificación son:

1. Alcance de los objetivos.
2. Priorización de áreas a auditar.
3. Resultados parciales a considerar.
4. Plazos para la ejecución del trabajo.
5. Equipo de Auditoría.
6. Presupuesto.

CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGICO

3.1 Tipo de investigación

3.1.1 En función del propósito

Según José Lozada en su revista de investigación demuestra “que la investigación aplicada busca la generación del conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad, se basa fundamentalmente en los hallazgos de la investigación, ocupándose del proceso de enlace entre la teoría y el producto”.

Esta investigación es aplicada debido a que busca resolver la problemática en la que se encuentra la empresa en cuanto al conocimiento de una buena planeación previo a una auditoria.

3.1.2 Por su nivel de profundidad

Según Arias, (2012) “La investigación descriptiva consiste, en la caracterización de un hecho, fenómeno o grupo, con el fin de establecer su estructura y comportamiento”.

Es considerada de carácter descriptivo ya que se procederá a una elaboración completa de los procedimientos de una planeación de auditoria las cuales se definirán de manera concisa y precisa para su posterior aplicación.

3.1.3 Por la naturaleza de los datos y la información

Según el Blog llamado Santander Open Academy “La investigación cualitativa implica recopilar y analizar una información para comprender conceptos, opiniones y experiencias y expectativas”.

Por su naturaleza esta tesis es cualitativa, la cual tiene como objetivo la descripción de las cualidades del proceso de planeación de la auditoria. No se trata de probar o de medir en qué grado repercute el proceso de planeación en una auditoria, sino de obtener un entendimiento a profundidad de todos los procedimientos requeridos para lograr una planeación adecuada en una auditoria de estados financieros.

3.1.4 Por los medios para obtener los datos

Según Roberto Hernández Sanpieri “La investigación documental es detectar, obtener y consultar otros materiales que parten de otros conocimientos de modo que puedan ser útiles para los propósitos del estudio”.

Se encuentra dentro de una investigación documental ya que se pudo lograr recolectar datos basados en las entrevistas, recopilación, observación y análisis de la información documental proporcionada por los funcionarios encargados de ejecutar las actividades de la Panadería Cristina.

3.2 Área de estudio

El estudio será en la “PANDERIA CRISTINA” ubicada en el km 11.5 carretera a Masaya, en el Municipio de “Esquipulas” departamento de Managua.



Fuente: Foto de los Autores

Imagen 3 Local de la Panaderia

3.3 Unidades de análisis (Población/Muestra/Muestreo)

Población: Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común. (Hernández Sampieri 2014)

La Panadería Cristina

Muestra: Es un conjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible. (Arias,2006)

Por las características de la investigación, la muestra seleccionada fue la misma población ósea 4 personas.

Muestreo intencional

Es el mecanismo de la investigación científica que tiene como principal propósito establecer el segmento de la población que se va a investigar. (Hernández & Carpio, 2019).

Responde a los siguientes criterios:

- 1.Los entrevistados deben ser colaboradores de la empresa.
2. Deben de tener como mínimo 2 años en los cargos asignados.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

La recolección de datos es distintas maneras de obtener información ya sea por medio de observación, encuestas y análisis documental. (Arias ,2012)

La técnica de recolección de datos aplicada a esta investigación es de análisis documental, debido a que se recopiló información obtenida de los diferentes trabajadores de la Panadería Cristina. La cual nos concedió comprender y examinar la información para realizar esta investigación, además se llevó a cabo la realización de entrevistas como instrumento de recolección de datos.

Para un mayor fortalecimiento del estudio se contó con el apoyo de las normas internacionales de auditoría y algunas páginas web relacionadas al tema de planificación de auditoría.

Técnica de investigación cualitativa	Tipo	Instrumento de recolección de datos	Herramienta o recursos materiales
Entrevistas	Preguntas escritas realizada a los colaboradores	Formulario de Preguntas	Entrevista personalmente
Observación	Observación simple	Notas en el cuaderno	Libreta de notas

Fuente: Creado por los Autores

Tabla 1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5 Confianza y validez de los instrumentos

Evaluar la validez y la confiabilidad en la investigación es fundamental para garantizar que los instrumentos de recolección de datos y la información recopilada sean consistentes y precisos. (Marytere Narvaez)

Validez

El instrumento seleccionado es la entrevista para la recolección de datos a los procesos contables que realizan los trabajadores con el fin de cumplir con los objetivos de la investigación.

La validez de los instrumentos es de un grado alto, debido a que, permitirá obtener datos de primera instancia de los dueños y trabajadores de la Panadería Cristina.

Confiabilidad

El instrumento de la entrevista aplicada en la recopilación de datos presenta características sólidas en cuanto a los datos recolectados, a ser efectuados a distintos trabajadores mediante circunstancias similares, los resultados no cambian, por lo que se consideran un instrumento veraz, y se considera que es de confianza, ya que se tomaron en cuenta a los colaboradores, por tal motivo no tendremos problemas con la veracidad de la información.

3.6 Procesamiento de datos y análisis de la información

Se realizó entrevistas a los trabajadores de la Panadería Cristina para obtener suficiente información requerida para la investigación. Por lo tanto, se procede con la elaboración de la guía de planificación de auditoría.

Este estudio se realizó a través de:

- Documentación de páginas web.
- Normas internacionales de auditoría. (NIAS)
- Realización de entrevistas.

CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE HALLAZGOS

En este capítulo, se presentan los resultados obtenidos de esta investigación, logrados a través de la recolección y análisis de los datos conforme a los objetivos planteados al inicio de este proceso investigativo.

Objetivo 1

Realizar un análisis de la situación en la que actualmente se encuentra el área de contabilidad, determinado las debilidades.

Tomando en cuenta el análisis de los documentos en la Panadería Cristina se analizó lo siguiente.

Los pagos que se realizan a proveedores, no contienen debidamente sus soportes, esto afecta la veracidad de las transacciones y no cuentan con un debido control de sus archivos de facturas.

Objetivo 2

Identificar los procesos de planificación de auditoria aplicado a las características de la Panadería Cristina.

Determinamos los procesos aplicados a las características de la Panadería según las normas internacionales de auditoria NIAS, tomando en cuenta estas normativas seleccionamos las que más se ajustan a la guía de planificación.



GUÍA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA



@sitioincreible

Objetivo 3

Elaborar una guía para efectuar el proceso de planificación de la auditoría financiera de la Panadería Cristina de conformidad con los estándares internacionales.

Como resultado de la revisión de algunos aspectos en el área contable, que se realizó en la Panadería Cristina se presenta la propuesta de Guía de planificación de Auditoría.

La imagen que presentamos a continuación indica el proceso general para la planificación de una auditoría. Cada una de estas etapas se explica cómo se deben aplicar de acuerdo a las características de la Panadería Cristina.



Fuente: Creado por los Autores

Imagen 4 Fases de la planificación

1. Reunión inicial

La primera actividad que realizamos en la Guía de planificación de la auditoría, es efectuar una reunión inicial con la administración de la panadería y una reunión inicial con el equipo asignado a la auditoría tal y como se expone a continuación:

1.1 Reunión inicial con la administración.

La Primera actividad que realizamos es efectuar una reunión inicial con la Administración de la Panadería, a fin de exponerles en forma resumida los alcances y resultados esperados de la guía de planeación auditoría.

1.2 Reunión inicial de planificación con el equipo asignado a la auditoría.

Al principio del proceso de planificación, deberá mantenerse una reunión de planificación entre el personal clave que estará involucrado en la auditoría, con personal clave de otros departamentos dentro de la firma auditora que le preste servicios al cliente. La reunión deberá desarrollarse desde el inicio del proceso de planeación. Los objetivos de esta reunión serán:

- Discutir la naturaleza y condición del negocio del cliente, incluyendo cambios, que hayan ocurrido o puedan ocurrir.
- Discutir la estrategia general de auditoría, incluyendo ciclos de transacción y aseveraciones que hayan sido consideradas críticas, confianza en el trabajo de otros auditores, el uso de herramientas de auditoría computarizada, y la inclusión de especialistas, de manera que el programa de auditoría pueda ser preparado en forma compatible con la estrategia.
- Considerar el uso de personal para asegurar que los expertos estén a disposición cuando se necesiten y con cierta continuidad.

A continuación, se detallan los alcances:

Alcance:

- Identificar las deficiencias en los registros en ventas e ingresos, es decir, verificar que todas las ventas seas registradas adecuadamente y que los ingresos este correctamente contabilizados.
- Revisar la efectividad de los controles internos en la panadería para asegurar la integridad de los datos financieros.

Los resultados esperados de esta guía de planificación de auditoria es dar recomendaciones de los problemas presentados en la panadería con el fin de que la misma los implemente.

2. Conocimiento de las actividades de la panadería.

El entendimiento de las actividades de la Panadería y su entorno se permeabiliza en todos los procesos de auditoría, y es un aspecto particularmente importante del proceso de planificación. Esto es debido que durante la planificación se identifican aquellas áreas o asuntos en donde enfocaremos nuestra atención de auditoría, y por medio del conocimiento del negocio del cliente nos ayuda a determinar la extensión y tipo de procedimientos de auditoría a emplear.

Adicional a la mejora en la efectividad de la auditoria un conocimiento apropiado del negocio del cliente nos ayuda a desarrollar recomendaciones que tengan significado, sean oportuna y constructivas para la gerencia de la compañía se espera que todos los miembros del equipo de auditoria contribuyan a este esfuerzo.

Como parte del conocimiento de las actividades de la Panadería obtuvimos un entendimiento de los siguientes aspectos en la Panadería:

La Panadería Cristina es una PYME que surgió en el año 2018 y que ha venido creciendo durante los últimos años en la demanda del producto, cabe recalcar que la Panadería posee debilidades en sus procesos contables además el software implementado es muy remoto el cual genera falta de actualización.

3. Evaluación del Control Interno.

Los controles internos de una empresa consisten en las políticas y procedimientos diseñados para otorgar, de la manera más práctica, una seguridad razonable en cuanto a que se cumplen los objetivos específicos de la empresa en relación a la confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, de acuerdo con las leyes y regulaciones, y protegiendo el patrimonio. Estas políticas y procedimientos los establece una gerencia o directorio del cliente y los implementa la gerencia, el directorio y el personal.

Tanto la evaluación del control interno y la evaluación del sistema contable tienen el objetivo principal de asegurar la fiabilidad y el cumplimiento de las operaciones financieras de la empresa, ambos procesos se centran en evaluar la efectividad y eficiencia en los procedimientos.

En la Panadería se han identificado múltiples debilidades en los controles internos relacionados con la gestión contable, estas debilidades incluyen la falta de capacitación al personal y el ingreso de las operaciones contables en tiempo diferido, es decir dejan acumular las transacciones y las registran al final del día y no en tiempo y forma.

A. Tipo de control a llevarse a cabo en la panadería:

Controles Correctivos:

Los controles correctivos entran en acción una vez que se ha identificado un problema o una debilidad en los procesos. Estos controles se enfocan en corregir y prevenir la recurrencia de los errores. Dos ejemplos de controles correctivos son:

Análisis de Causas Raíz:

Cuando se produce un error significativo, es importante identificar la causa raíz que lo originó. Al comprender las razones detrás del error, la empresa puede implementar medidas para evitar que ocurra nuevamente.

Capacitación y Formación:

La capacitación y formación continua de los empleados son cruciales para corregir debilidades en el conocimiento y en la comprensión de los procedimientos establecidos. Una vez identificadas las áreas de mejora, se pueden brindar oportunidades de formación para mejorar las habilidades y reducir errores futuros.

A continuación, se enumeran algunos ejemplos de controles internos que las organizaciones pueden implantar en sus operaciones:

Segregación de tareas: La delegación de tareas es un método de reducción de riesgos que consiste en dividir las tareas laborales entre varias personas.

Controles físicos: Los activos se protegen físicamente mediante cerraduras, cajas fuertes o controles ambientales para restringir el acceso al personal autorizado

Conciliaciones: Garantiza la exactitud de los detalles de las transacciones y el registro adecuado en los registros de las distintas personas. Algunos ejemplos son la conciliación de los extractos bancarios con los registros de caja y el cotejo del efectivo en caja con las ventas o la actividad transaccional en los totales de caja.

Políticas y procedimientos: La organización debe contar con políticas, procedimientos y documentación establecidos y disponibles a todos los niveles para

garantizar un rendimiento de calidad coherente. Incluye directrices tanto departamentales como para toda la organización.

Revisiones de transacciones y actividades: Las revisiones de diversos informes, como los de transacciones, operaciones y resúmenes, ayudan a supervisar el rendimiento, identificar tendencias y detectar problemas. Un ejemplo de revisión específica sería el examen de los estados presupuestarios para comparar los gastos reales, el análisis de los informes de actividad de las llamadas de telecomunicaciones en busca de llamadas personales y la revisión de las tarjetas de control horario de los empleados.

Controles del tratamiento de la información: El tratamiento de la información implica controles internos para garantizar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones. Los datos se verifican comparándolos con los ficheros de control, comprobando las secuencias numéricas y comparando los totales de los ficheros con los saldos anteriores y las cuentas de control.

4. Comprensión del sistema contable.

El cliente debería tener un sistema contable para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar transacciones, mantener una contabilidad para activos y pasivos, y brindar información relacionada con los saldos y transacciones, como base para producir los estados financieros. El diseño particular del sistema contable podrá variar de acuerdo al tamaño y naturaleza del negocio.

5. Evaluación del riesgo de auditoría.

Un aspecto importante en la planificación de la auditoría es la evaluación del riesgo de auditoría. El riesgo de auditoría se refiere al riesgo que puedan existir errores materiales en los estados financieros y que éstos no sean detectados por nuestros procedimientos de auditoría. El riesgo de auditoría no refleja nuestra exposición a cualquier acción legal, publicidad adversa o daño en nuestra reputación que pueda surgir de nuestro trabajo. Aun así, consideramos que nuestro riesgo a este tipo de exposición es bajo, no deberíamos utilizar procedimientos menos extensos que los que sean apropiados.

Las normas de auditoría en la sección de evaluación y calificación del Riesgo de auditoría, establece:

Para cada auditoría se evaluará y calificará el riesgo de auditoría (excepto cuando sean exámenes puntuales especiales). El riesgo de la auditoría consiste en que el auditor llegue a una conclusión equivocada acerca de los aspectos sujetos de auditoría, es decir, que no exprese reservas sobre la información, que de hecho contenga errores o irregularidades importantes.

El riesgo de auditoría contiene los siguientes tres componentes:

Componente N°1 Riesgo inherente.

Componente N°2 Riesgo de control.

Componente N°3 Riesgo de detección

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad de una aseveración de contener un error material, siempre que no existan controles internos relacionados. El riesgo es mayor en algunas aseveraciones y saldos o clases de cuentas relacionadas que en otras. Por ejemplo, las transacciones en efectivo son generalmente más susceptibles de robo que ciertos inventarios de materia prima. Cálculos complejos son más posibles de estar materialmente errados que cálculos simples. Las cuentas conteniendo montos derivados de estimativos contables tendrán un mayor riesgo que las cuentas consistiendo de datos relativamente rutinarios y reales.

Por ejemplo, la determinación de una reserva para cuentas por cobrar dudosas o una reserva por pérdidas en préstamos o alquileres es inherentemente más riesgosa que castigos por cuentas incobrables.

Adicionalmente, factores externos pueden afectar el riesgo inherente. La evaluación del riesgo inherente, por lo tanto, requiere la evaluación de numerosos factores subjetivos, incluyendo factores peculiares a la aseveración relacionada y factores propios de los estados financieros y el entorno del negocio del cliente tomado como un todo.

En la Panadería el riesgo del contador podría ser alto, debido a varios factores:

- La Panadería ofrece una amplia variedad de productos, las transacciones relacionadas a la venta y producción podrían ser diversas y complejas de contabilizar correctamente.
- Las ventas pueden variar significativamente durante ciertas épocas del año lo que aumenta el riesgo de errores en el registro de los ingresos y costos.

Riesgo de Control: Es el riesgo de que un error material en una aseveración no pueda ser prevenido o detectado oportunamente por políticas o procedimientos internos de control. Es una función de la efectividad del diseño y operación de los controles internos. Nuestra evaluación del riesgo de control se basa en la evidencia que obtenemos para respaldar la eficacia de las políticas y procedimientos internos de control para prevenir y detectar los errores materiales. Debido a las limitaciones inherentes de cualquier control interno, siempre existirá un cierto grado de riesgo.

El riesgo de control en la Panadería es significativo ya que no llevan sus registros al día, es decir que no registran sus operaciones en el momento esto implica la posibilidad de que existan errores o fraudes en los registros que no sean detectados a tiempo.

Riesgo de detección: Es el riesgo de que existan errores y no sean detectados por nuestros procedimientos de auditoría. Es una función de eficacia de nuestros procedimientos de auditoría. El riesgo de detección puede, por lo tanto, ser controlado por los procedimientos de auditoría realizados por nuestro equipo para el trabajo, a diferencia del riesgo inherente y el riesgo de control, donde existen independientemente de la auditoría de los estados financieros.

Si los procedimientos contables llevados a cabo en la Panadería no son ejecutados correctamente el riesgo de detección puede ser alto.

El Modelo de Riesgo de Auditoría puede ser ilustrado de la siguiente manera:

Tabla 2 Modelo de Riesgo

RA = RI x RC x RD
RA = Riesgo de Auditoría
RI = Riesgo Inherente
RC = Riesgo de Control
RD = Riesgo de Detección

Fuente: Creado por los Autores

6. Evaluación del Área de Informática (Tecnología de Información TI)

Efectuaremos una evaluación del área de Informática, que establece que el auditor debería tener suficiente conocimiento del área de TI, para planear, dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado. El auditor debería considerar si se necesitan habilidades especializadas en TI en una auditoría.

En la auditoría que se realizaría a la Panadería, efectuamos una evaluación del sistema automatizado, en cumplimiento con lo establecido en las Norma, a pesar de que la Panadería lleva un software un poco desactualizado hemos considerado necesario incorporar como parte del equipo de trabajo a un especialista en TI. El objetivo de la evaluación de TI, es de cerciorarnos de la confiabilidad del sistema de información. Los objetivos específicos del análisis son los siguientes:

- Verificación de la suficiencia, confiabilidad y oportunidad de la generación de información contable, financiera y económica.
- Verificación de la existencia de controles informáticos que garanticen la protección adecuada de la información de entrada, así como del proceso y salida de reporte e información financiera que emite el sistema.
- Verificación de la funcionalidad del sistema Informático y si el mismo tiene las capacidades suficientes para garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

7. Evaluación de auditoría interna.

La Panadería Cristina no cuenta con un departamento de auditoría interna por ende se le realizó la planificación de auditoría lo cual es el primer paso para la realización de la misma.

8. Determinación de la materialidad.

La materialidad o cifra de Importancia Relativa es un concepto clave para la realización de una auditoría de cuentas. La materialidad es un rango o una cifra establecida por el auditor, que le ayuda a determinar, si una incorrección o error en cuentas anuales no es significativo y no afecta a la imagen fiel de las cuentas anuales.

El objetivo de la planeación de auditoría es obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales. Para ello el auditor trabajará con un margen suficiente como para delimitar que error es significativo o insignificante, y a esto se le llama “materialidad”.

Debido a que, la auditoría de cuentas, trata de obtener una seguridad razonable y no una seguridad absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones significativas, la cifra de materialidad establecida es la que ayudará al auditor a diferenciar qué errores son importantes y cuáles no.

En el caso de que el auditor, detecte una incorrección que supere dicha cifra de materialidad, informará en el informe de auditoría de las cuentas anuales sobre la naturaleza de dicha incorrección.

La importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.”

Estableciendo la materialidad de la planificación

Debido a que existe una variedad de métodos disponibles para determinar la materialidad de la planificación y debido a que las normas profesionales en muchos países dan una pauta explícita en esta área, a continuación, presentamos uno de los procedimientos aceptados para la determinación de la materialidad.

- La Materialidad puede considerarse como un monto monetario derivado de los ingresos o activos totales de la entidad siendo auditada, el que fuera mayor.
- La Materialidad es aplicable a las auditorías de entidades en todas las industrias, incluyendo la manufacturera, no-manufacturera, entidades comerciales, instituciones financieras, industrias especializadas, y entidades sin fines de lucro incluyendo organizaciones gubernamentales.
- La Materialidad es determinado por la magnitud absoluta de los estados financieros. Aumenta en una escala móvil, pero no en proporción directa al tamaño. Por lo tanto, la cantidad de ítems a ser examinados (tamaño de la muestra) será mayor para entidades más grandes, pero no proporcionalmente más grandes.
- La Materialidad es sensible al tamaño del cliente, y por lo tanto a las unidades monetarias en las cuales se expresa ese tamaño. Por ejemplo, 100, 000,000 puede representar a un cliente grande si el tamaño es medido en una moneda, pero un cliente pequeño si las unidades están en otra.
- La materialidad de la planificación es un monto monetario derivado de una cantidad de factores:

Ganancias normalizadas antes de los impuestos	3 - 6 %
Ingresos	0.5 - 2%
Gastos	0.5 - 2%
Activos totales	1 - 2%
Patrimonio	3 - 7 %

Fuente: Creado por los Autores

Tabla 3 Calculo de la Materialidad

La materialidad se calcula de la siguiente manera:

La Panadería tiene ingresos totales anuales de \$200,000.00 como auditores decidimos si la materialidad será del 5% (el porcentaje es de acuerdo a la estabilidad de los ingresos), posterior multiplicamos el total por el porcentaje dándonos un total de \$10,000.00 por lo tanto cualquier discrepancia en los estados financieros que supere los \$10,000.00 será considerado material y requerida a ser ajustada o revelada en los estados financieros.

9. Aplicación de procedimientos analíticos.

Es el término que se aplica a una variedad de técnicas usadas por el auditor para estudiar las posibles relaciones, financieras y no financieras, entre datos internos y externos. Los procedimientos analíticos se pueden usar en una variedad de diferentes trabajos, para ayudar a identificar posibles errores materiales de estimación, indicando si los saldos de cuentas y sus relaciones aparentan ser razonables en relación a las expectativas devenidas de resultados anteriores, los resultados esperados y otras tendencias.

En otras palabras, los procedimientos analíticos son herramientas esenciales en la planificación que permite una visión integral y efectiva de la situación financiera.

Algunos ejemplos de procedimientos analíticos que se deben aplicar:

Estudio de los cambios producidos en saldos de cuentas determinadas, rubros, o elementos, durante períodos contables anteriores, con expectativas para el año en curso.

- Comparación de información financiera con resultados anticipados (por ejemplo, presupuestos y otra información esperada).
- Estudio de la relación entre saldos de cuentas en determinado tiempo o entre entes en una industria determinada.
- Comparación de simples cálculos que arrojan un cálculo para un determinado saldo de cuenta, rubro o elemento (por ejemplo, prueba por el total o prueba sobre razonabilidad.)
- Estudio de la relación de la información financiera con la información no financiera.

10. Participación de especialistas.

Las Normas Internacionales de auditoría, establecen:

El auditor debe evaluar utilizar el trabajo de un individuo o una organización en un ámbito de especialización distinto al de auditoría o a la contabilidad como ayuda para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada.

Las NIAS, también establecen que las áreas técnicas o especializadas en una auditoría financiera y de cumplimiento, representan segmentos operacionales que, para ser evaluados, es recomendable que complementemos nuestras habilidades con las de especialistas en la materia, a fin de que el trabajo sea realizado con alta calidad profesional conforme normas inherentes. En consecuencia, en la planeación de la auditoría de la Panadería, proponemos a los especialistas que consideramos deberán participar en la auditoría, los que ejercerían su labor en coordinación con el socio y el gerente de auditoría y el informe de sus resultados una vez que sea

aprobado formarán parte de nuestros papeles de trabajo y de nuestro informe final de auditoría.

11. Preparación del plan y los programas de auditoría a la medida

El proceso de planeación, nos permite diseñar el plan y los programas de auditoría que fueron hechos a la medida de la Panadería, basados en los resultados de nuestras evaluaciones de riesgos, lo cual nos permitirá establecer los objetivos de auditoría, para obtener evidencias de auditoría si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores e irregularidades significativos para los estados financieros tomados en conjunto. Nuestro plan de auditoría incluirá:

- Evaluaciones de riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detención.
- Los objetivos de auditoría con respecto aquellas aseveraciones que corresponden al saldo de la cuenta.
- Las pruebas de controles planeados.
- Los procedimientos sustantivos planeados tales como: procedimientos analíticos y pruebas de detalles.

El programa de auditoría a la medida nos permitió:

- Identificar los procedimientos planeados de auditoría expuesto a nivel de detalle para guiar con efectividad al equipo de auditoría.
- Facultará la delegación y supervisión.
- Coordinar la realización de los procedimientos de auditoría planeada.
- Documentar la realización de los procedimientos.

Este plan fue discutido previamente en la reunión de entrada la cual fue comunicada a la administración antes de iniciar las tareas de campo, esto permitirá a la alta administración de la Panadería, tomar acciones correctivas, y por consiguiente redundar en mayor beneficio de la Panadería.

Diseño de los programas de auditoría

La culminación de nuestro proceso de planificación es un programa único y adaptado de auditoría, diseñado para el trabajo específico. El programa adecuado de auditoría considera los tipos de errores potenciales de estimación que pueden ocurrir y la posibilidad de que los estados financieros son materialmente incorrectos o mal declarados. Estos programas de auditoría resultan de juicios acerca de cuestiones tales como:

- Aseveraciones críticas (objetivos críticos).
- Tratamientos contables únicos y transacciones no comunes
- Aseveraciones para las cuales se usarán los procedimientos mínimos o no se aplicarán procedimientos.
- Alternativas disponibles para cumplir nuestros objetivos generales, incluyendo algunos temas como las sedes a visitar y la inclusión de otras oficinas o firmas.

Deberán también considerarse factores tales como los siguientes, en base a la experiencia anterior con la empresa (o revisiones de papeles de trabajo anteriores):

- El número e importancia de los ajustes de auditoría y diferencias de auditoría
Resumen de Errores No Corregidos
- La capacidad de la gerencia para realizar estimaciones precisas

Documentación del plan de auditoría

El proceso de planificación de la auditoría debe estar correctamente documentado. La naturaleza, forma y alcance de la documentación dependerá del tamaño y complejidad del cliente. En muchas auditorías será suficiente un completo programa de planificación de la auditoría comentarios apropiados. Para el caso de empresas más grandes, podrá confeccionarse por escrito un Memorándum de planificación de Auditoría, para resumir las decisiones tomadas.

Este Memorándum de Planificación de auditoría u cualquier otra documentación apropiada, deberá incluir los siguientes puntos:

- ✓ Instrucciones para el informe
- ✓ Fechas fijadas para todas las etapas de la auditoría
- ✓ Personal
- ✓ Presupuesto y análisis de tiempos. El programa de auditoría debería ser evaluado en cuanto al tiempo y el costo total incluido en el presupuesto general de la auditoría.
- ✓ Participación de terceros fuera de la oficina.
- ✓ Procedimientos analíticos preliminares.
- ✓ Revisión de presentaciones e informes de acuerdo con disposiciones de auditores internos, gubernamentales u otras regulaciones profesionales.
- ✓ Hechos y transacciones que puedan tener efecto significativo sobre los estados financieros de la empresa.
- ✓ Transacciones con empresas relacionadas que no auditamos.
- ✓ Identificación de ciclos de transacción y aseveraciones críticos.
- ✓ Sedes a visitar y procedimientos a emplear.
- ✓ En caso que los estándares de la práctica profesional lo permitan, el efecto del servicio contable y otros servicios fuera de la auditoría, que puedan prestarse durante nuestros procedimientos de auditoría.
- ✓ Procedimientos adicionales a realizarse con respecto a información solicitada para archivos de empresas públicas, el cliente o para otros propósitos especiales.
- ✓ Comentarios acerca de auditorías anticipadas o en caso que se realicen procedimientos antes de la fecha del balance, para una auditoría completa, incluyendo procedimientos adecuados para la actualización.

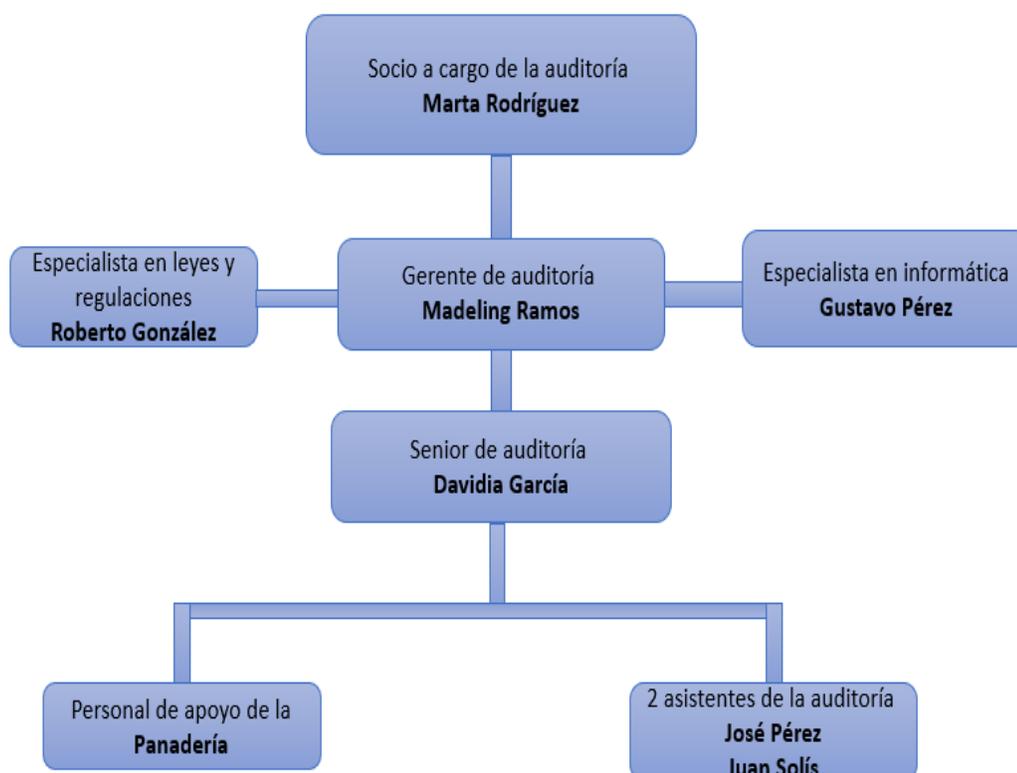
Los comentarios que se realizan por escrito para respaldar el plan de auditoría deberán enfocar la estrategia de auditoría o aspectos no comunes en cuanto a la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestros procedimientos de auditoría planificados. De esta forma, los mismos no tendrán especulaciones o datos

extraños, sino que se limitarán a hechos reales (por ejemplo, discusiones y documentos pertinentes y observaciones directas sobre condiciones o hecho relevantes).

En trabajos recurrentes, es probable que la documentación producida para trabajos anteriores continúe siendo pertinente y pueda ser referida en archivos permanentes.

Nómina del personal (personal asignado a la auditoría)

El equipo asignado a la auditoría de la PANADERIA CRISTINA es el siguiente



Fuente: Creado por los Autores

Imagen 5 Organigrama de los Socios

Personal Asignado a la Auditoría

El Equipo de Trabajo que hemos asignado, está integrado por personal altamente capaz, competente y con amplia experiencia en auditorías financieras a empresas y entidades con giro de negocio de diferente índole, incluyendo auditoría de Proyectos y de Instituciones financieras; la responsabilidad de cada uno de los miembros de este equipo de auditores, se resume a continuación:

Socio a cargo de la auditoria

La Licenciada Marta Rodríguez, Socio director de nuestra Firma, será el Socio a cargo de la auditoria La experiencia del Lic. Marta Rodríguez tiene más 10 años de nuestra experiencia en el campo contable, administrativos y de auditoría, actualmente tiene bajo su dirección la coordinación de la práctica profesional y los programas de entrenamiento. Entre su responsabilidad en la auditoría del Programa, está participar directamente en la determinación del enfoque, planeación y alcance del trabajo en conjunto con el Gerente y Señor Encargado, la revisión y aprobación de los informes que se emitan, así como la determinación de que se ha cumplido con los estándares de calidad establecidos por la Firma y se han puesto a disposición los recursos totales de la misma en relación a este trabajo.

Gerente a cargo de la Auditoría

La Licenciada Madeling Ramos ha sido designado como Gerente de auditoria como parte de la experiencia, la Lic. Ramos , en el ejercicio de la Contaduría Pública, la cual ha ejercido en el territorio nicaragüense por más de ocho (8) años, dirigiendo, supervisando y participando ampliamente en trabajos de auditoría financiera, de consultoría e impuestos efectuados a diversas empresas e instituciones del país, Entre sus responsabilidades en la auditoría del Programa, está participar directamente en la determinación del enfoque, planeación y alcance del trabajo en conjunto con el Senior Encargado, la revisión y aprobación de los informes que se emitan, así como la determinación de que se ha cumplido con los estándares de calidad establecidos por la Firma.

Senior de Auditoría

Hemos designado como Senior a cargo de la auditoria a la Licenciada Davidía García quien será el responsable de planificar, organizar y supervisar el trabajo de campo y definir junto con el grupo gerencial, la estrategia de auditoría. La Lic. García tiene más de 7 años de experiencia en el campo contable, administrativo y de auditoría, periodo durante el cual ha acumulado experiencia en auditorías financieras realizadas a empresas, comerciales e industriales y entidades o programas financiados por organismos internacionales e instituciones financiera.

Especialista en Sistema

El Lic. Gustavo Pérez será el responsable de realizar la evaluación del sistema de procesamiento electrónico de datos. Cuenta con 10 año de experiencia en el área de informática, adquiriendo una gran experiencia en la evaluación de PED para fines de auditoría,

Staff de Auditoría

Los profesionales que se asignarán para llevar a cabo el trabajo de campo son graduados y titulados en la carrera de Contaduría Pública, tienen un promedio de 5 a 8 años de experiencia, adicionalmente han participado en los cursos de entrenamiento que ha promovido la Firma.

Tiempo estimado

Presupuesto de tiempo para la realización de la Auditoría de la Panadería clasificado por actividad a realizar						
Actividad a Realizar	Horas Estimadas					
	1. Socio Encargado	1. Gerente de auditoría	2. Senior	4. Staff	2. Especialista	Total
Reuniones iniciales de coordinación y planificación	2	2	4	8	4	20
I FASE - PLANIFICACION DE LA AUDITORIA						
Conocimiento de las Actividades	6	10	8	-	-	24
Evaluación Preliminar del control interno	6	10	8	-	-	24
Evaluación de los riesgos de auditoría	4	8	4	-	-	16
Evaluación del Riesgo de Fraude	4	12	8	-	-	24
Comprensión del Sistema contable	4	12	8	-	-	24
Evaluación General de informática		4	2		58	64
Evaluación del riesgo de Negocio en marcha	6	10			-	16
Programa de auditoría		6	10	-	-	16
	30	72	48	0	58	208
Ejecución del trabajo de campo						
Evaluación final del control interno	2	2	16	70	-	90
Ejecución de Pruebas de detalle	-	-	-	-	-	-
Efectivo y equivalente de efectivos	4	4	10	120	-	138
Documentos y Cuentas por cobrar	4	4	18	80	-	106
Inventario	2	4	16	60	-	82
Gastos pagados por anticipado	2	4	20	50	-	76
Propiedad planta y equipo	4	6	24	100	-	134
Pasivo corriente	2	4	40	90	-	136
Patrimonio	8	14	80	24	-	126
Revisión de ingresos	4	6	60	110	-	180
Revisión de costo	6	12	50	80	-	148
Revisión de gastos generales	4	8	18	78	-	108
Cuentas de orden	2	2	20	50	-	74
Revisión del cumplimiento de leyes y regulaciones	4	4	50	40	40	138
Sub total	48	74	422	952	40	1536
Conclusión del trabajo y entrega del informe						
Discusión y aprobación de ajustes y hallazgos	10	10	20	-	-	40
Preparación de informe	32	40	53	-	-	125
Entrega del borrador del informe	-	-	-	-	-	0
Discusión y revisión del borrador del informe	20	20	20	-	-	60
Entrega y Envío del informe final	-	-	-	-	-	0
	62	70	93	0	0	225
TOTAL HORAS ESTIMADAS	142	218	567	960	102	1989

Fuente: Creado por los Autores

Tabla 4 Tiempo Estimado

Para la ejecución de la auditoria hemos identificado las siguientes fechas claras

- | | | |
|----|---|-------------|
| a) | Inicio de la Auditoria | 31/01/2024 |
| b) | Conclusión del trabajo de campo. | 30/03/2024 |
| c) | Discusión de los hallazgos y de los ajustes de auditoría. | 09/04/2024 |
| d) | Entrega del borrador del informe. | 18/04/2024. |
| e) | Entrega del informe final. | 03/05/2024 |

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

En este capítulo, se presentan las conclusiones a las se llegaron posterior al análisis documental y de campo. A continuación, detallamos:

Estas se presentan en conclusiones generales y específicas orientadas por los objetos expuestos por los resultados.

Conclusiones generales

La guía de planificación proporciona una estructura clara y detallada de los procedimientos de auditoria que se deben seguir para asegurar una auditoria efectiva y eficiente como el personal, el tiempo y las herramientas tecnológicas.

Conclusiones específicas

Las conclusiones específicas se exponen tomando en cuenta los objetivos específicos los cuales se analizaron en los resultados.

1. El análisis de la situación actual del área de contabilidad, revela que la Panaderia no cuenta con un equipo capacitado, existiendo debilidades significativas que afectan significativamente su eficiencia y precisión entre sus principales debilidades se destacan los procesos manuales repetitivos, la falta de integración de un sistema actual, deficiencia de los controles internos, insuficiente capacitación continua y problemas de comunicación con otras áreas, abordar estas áreas de mejora es crucial para optimizar el rendimiento del área contable.

2. La identificación de los procesos de planeación de auditoría aplicados a la Panadería Cristina revela que estos procesos deben adaptarse a las características específicas del negocio, como su tamaño, estructura operativa y el volumen de transacciones, la planeación debe incluir los riesgos inherentes a la implementación de control interno y la realización de pruebas de cumplimiento para asegurar la integridad de los estados financieros.

3. Elaborar una guía de planificación de auditoría a la Panadería Cristina garantiza que la auditoría sea sistemática, efectiva y alineada con las mejores prácticas internacionales, esta guía incluye pasos claves como la comprensión del negocio, la determinación de la materialidad y la implementación de procesos de auditoría específica.

Futuras líneas de Investigación

Profundizar en el análisis de los costos de producción y operaciones para identificar áreas de ahorro y mejorar la rentabilidad, así como evaluar opciones de financiamiento y crecimiento.

Realizar el proceso completo de una auditoría complementando con sus fases de ejecución del trabajo y comunicación de resultados para otras áreas de carácter sensible.

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones de los análisis anteriores, se elaboró una serie de recomendaciones útiles para la panadería, principalmente para la toma de decisiones, a continuación, se mencionan las siguientes recomendaciones:

- Se les recomienda a los dueños de la Panadería Cristina poder contratar un contador de planta debido a que el encardado en este momento se encuentra como servicios profesionales esto resulta que no sean realizados sus estados financieros de forma eficiente.
- Implementar un nuevo sistema más avanzado para facilitar un mejor control.
- De igual forma se le sugiere a los dueños de la panadería deben invertir en una buena capacitación de los trabajadores involucrados en el área contable para que puedan ejercer de una buena manera los procedimientos proporcionados.

Bibliografía

Talavera Zamora, Eduardo Albino y Sánchez, Luis Alberto (2016) Normas Internacionales de Auditoria (NIAS)

<https://repositorio.unan.edu.ni/8082/>

José Roberto Ramírez Gálvez (2022)

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/387/3872816002/index.html>

Flores Carrasco, Giuliana Villalobos Ramos y Judit (2020)

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/9194>

Fabián Coelho 2021

<https://www.significados.com/hipotesis/>

Normas internacionales de auditoria (Auditoll)

<https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>

Importancia de la Planificación de una Auditoría

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>

Anexos

Entrevista

Muy Buenos días, estimados Colaboradores de Panadería Cristina Nosotros somos estudiantes egresados de UCC-Managua, optamos para el título de Contabilidad Pública y Finanzas estamos haciendo un estudio el cual consiste en elaborar una serie de entrevistas con el propósito de dar respuesta a nuestro objetivo el cual es Elaborar una propuesta de guía para la planificación de una Auditoria Financiera a la Panadería Cristina.

Fecha: 07/03/2024

Nombre del Entrevistado: Darwin López

Cargo: jefe de operaciones

Estimada área de Producción:

Preguntas:

1. ¿En qué procesos está usted involucrado en Panadería Cristina?

Soy el panadero estoy a cargo de la elaboración del pan, yo me encargo tanto de elaborar el pan, como de supervisar que los colaboradores que están de apoyo cumplan con la producción del día, reviso los hornos que estén a temperatura correcta antes de meter el pan. Al final del día le informo al encargado de compras si se requerirá más suministros de productos.

2. ¿Lleva usted un Control de las entradas y salidas de materia prima? Justifique

Si, llevo control de las entradas y salidas de materia prima esto en consenso con el Gerente la Lic. Cristina ella nos dice lo que produciremos en el día de acuerdo a los pedidos, y encargos. Nos ajustamos a las solicitudes de los clientes. Cabe señalar que tres días a la semana, lunes, miércoles y viernes se hace un aumento en la elaboración ya que tenemos colaboración de donaciones al Asilo de Anciano de Esquipulas.

3. ¿Aplica usted algún método para saber cuánto y que tipo de pan producir? Comenta

No, eso es por orientación de Gerencia, ellos nos indican la cantidad, el tipo de pan que se va a producir de acuerdo a la demanda.

4. ¿Sabe usted en qué consiste la propuesta de guía para la planificación de una auditoria para la Panadería Cristina?

Desconozco el término.

5. ¿Cree usted que beneficiaria la propuesta de guía para la planificación de una auditoria para la Panadería Cristina?

Si es como nos explicaron de hacer las cosas de forma correcta, y en orden en todo lo que hacemos, podría ser que esto nos venga a ayudar y así poder integrar más personal para trabajar más en orden y cada uno en el área que les corresponde.

6. ¿En qué aspecto le beneficiaria en su proceso de producción la propuesta de guía para la planificación de una auditoria para la Panadería Cristina?

No sabría cómo explicarle ya que el Contador y Gerencia son los encargados de las finanzas.

7. ¿Si se llevara a cabo propuesta de guía para la planificación de una auditoria para la Panadería Cristina? considera usted y su personal capacitados para ejecutar el mismo?

No estaríamos capacitados, pero de ser necesario estaríamos dispuestos a recibir una capacitación para conocer en que consiste y hacer mejor trabajo.

Muy Buenos días, estimados Colaboradores de Panadería Cristina Nosotros somos estudiantes egresados de UCC-Managua, optamos para el título de Contabilidad Pública y Finanzas estamos haciendo un estudio el cual consiste en elaborar una serie de entrevistas con el propósito de dar respuesta a nuestro objetivo el cual es Elaborar una propuesta de guía para la planificación de una Auditoria Financiera a la Panadería Cristina.

Fecha: 07/03/2024

Nombre del Entrevistado: María Solís

Cargo: Cajera

Estimada área de Ventas:

Preguntas:

1. ¿Cuáles son los procesos en los que usted está involucrado en Panadería Cristina?

Estoy encargada de las ventas de la panadería, contar el dinero de estas y entregar caja al final del día al Sr. Carlos. En caja no solo son transacciones por ventas de pan también se hacen los pagos.

2. ¿Lleva usted un registro de las ventas? Defina

Si, tenemos un Control de Ventas. Ventas al crédito, y ventas en efectivo de cada día.

3. ¿Lleva usted un registro de caja chica por egresos relacionados a Panadería Cristina? Defina el proceso de uso de caja chica.

No llevo registro de uso de caja chica, todos los pagos se hacen en esta caja no hay una caja chica adicional.

4. ¿En Panadería Cristina se usan formatos preestablecidos para realizar las operaciones en general?, de afirmar, ¿podría mencionar que formatos usan y si considera que deberían de usarse para mejor control

No utilizamos ningún tipo de formato para operaciones. Si creo que debería

5. ¿Sabe usted en qué consiste una Propuesta de guía para la planificación de una auditoria a la Empresa Panadería Cristina, de ser así considera que esto es importante para una empresa y por qué?

He estado leyendo al respecto cuando el Lic. Carlos y la gerencia Lic. Cristina nos hablaron y nos explicaron al respecto de realizarlo aquí y si siento que sería de gran importancia pues nos ayudaría a ordenar la contabilidad de la empresa, la Información, ver si las ganancias son reales y poder expandir el negocio según nos explicaron.

6. ¿Cree usted que beneficiaría la implementación una propuesta de guía para la planificación de una auditoria a la Empresa Panadería Cristina?

Claro que sí, todo lo que sea beneficio para la empresa, mejora la calidad y el desempeño de nuestro trabajo.

7. ¿Cree usted que la implementación de una propuesta de guía para la planificación de una auditoria a la Empresa Panadería Cristina contribuya con el control de su área, de ser así se considera usted capacitada para ejecutarlo?

Si es necesario capacitarnos lo haremos, de esa forma daremos mejores resultados en nuestros puestos de trabajo.

Muy Buenos días, estimados Colaboradores de Panadería Cristina Nosotros somos estudiantes egresados de UCC-Managua, optamos para el título de Contabilidad Pública y Finanzas estamos haciendo un estudio el cual consiste en elaborar una serie de entrevistas con el propósito de dar respuesta a nuestro objetivo el cual es Elaborar una propuesta de guía para la planificación de una Auditoria Financiera a la Panadería Cristina.

Fecha: 07/03/2024

Nombre del Entrevistado: Cristina Carbajal

Cargo: Gerente

Estimada área de Gerencia:

Preguntas:

1. ¿En qué procesos está usted involucrado en Panadería Cristina?

Estoy involucrado en todas las áreas de la Panadería. Desde los presupuestos y gastos para elaborar el producto, supervisando la elaboración, la producción, la Distribución, la administración, las finanzas, pendiente de que el producto sea de calidad. Teniendo mucha comunicación con nuestros proveedores, captando más clientes.

2. ¿Cómo realizan ustedes el proceso de compras? ¿Son al crédito o al contado?
Defina

Las compras generalmente se hacen al Contado y al Crédito. También trabajamos con empresas distribuidoras las cuales nos dan crédito a 15 días.

3. Tienen ustedes a un Encargado de Compras_

Si, tenemos una persona encargada de efectuar las compras necesarias para elaborar el producto. El responsable de las compras es el que elabora una lista de los productos a utilizar en la elaboración del pan y es el que se encarga de tener un stock de productos para tener siempre lo necesario.

4. ¿Cree usted que la Panadería Cristina se beneficiaría con la elaboración de un plan de auditoría financiera?

Pienso que sería de gran utilidad para La Panadería ya que estamos en un constante crecimiento además que necesitamos tener más control en nuestras finanzas y de esta forma tendríamos además de transparencia en nuestros registros podríamos obtener más adelante opciones a créditos bancarios ya que estamos pensando en un futuro, expandirnos abriendo más sucursales y eso nos llevaría tener más gastos y posiblemente tendríamos que optar a créditos y estoy seguro que ya con un informe de una auditoría externa nos facilitaría más nuestros futuros proyectos

5. ¿Opina usted que en Panadería Cristina se ha cometido errores sobre información financiera?

Si claro, podrían haber errores por eso es muy importante la propuesta de una guía para la planificación de una auditoría financiera, ya que todo inicio hay errores, y esto nos ayudaría a ordenarnos, reorganizarnos y podríamos saber si estamos haciendo bien el trabajo o si no pues sería corregir los errores para sacar adelante la Panadería Cristina y tener unos datos más acordes a la realidad.

6. ¿Conoce usted en que consiste una propuesta de guía para una planificación de auditoría financiera?

Si, me he estado informando y creo que es de gran utilidad para la empresa.

7. ¿Sabe usted en qué consiste una propuesta de guía para la planificación de auditoría financiera, de ser así considera que éste es importante para una empresa y por qué?

Si claro que sí, considero que sería de mucha importancia, ya que tenemos pensado en un futuro ampliar el negocio, probablemente acceder a un crédito bancario y generalmente lo que te piden los bancos son estados financieros correctamente hechos además de que lo más importante y primordial es porque ayudara a ordenar los sistemas que ya se implementan con mejoras.

Muy Buenos días, estimados Colaboradores de Panadería Cristina Nosotros somos estudiantes egresados de UCC-Managua, optamos para el título de Contabilidad Pública y Finanzas estamos haciendo un estudio el cual consiste en elaborar una serie de entrevistas con el propósito de dar respuesta a nuestro objetivo el cual es Elaborar una propuesta de guía para la planificación de una Auditoria Financiera a la Panadería Cristina.

Fecha: 07/03/2024

Nombre del Entrevistado: Lic. Carlos Ruiz

Cargo: contador

Estimada área de Gerencia:

1. ¿Podrías comenzar describiendo tus responsabilidades en la Panadería?

Buenos días. Claro, mis responsabilidades incluyen la gestión en las finanzas, el control de los pagos a proveedores, pago de nóminas, realizar informes y asegurarme de que toda el área contable funcione lo mejor posible.

2. ¿Puedes explicarme cómo es el proceso actual de los pagos a proveedores?

Si, por supuesto, En la actualidad el proceso es simple, recibimos las facturas de los proveedores, verificamos que las facturas hayan sido entregadas y luego procedemos al pago.

3. ¿Podrías explicar cómo es el registro de las transacciones diarias?

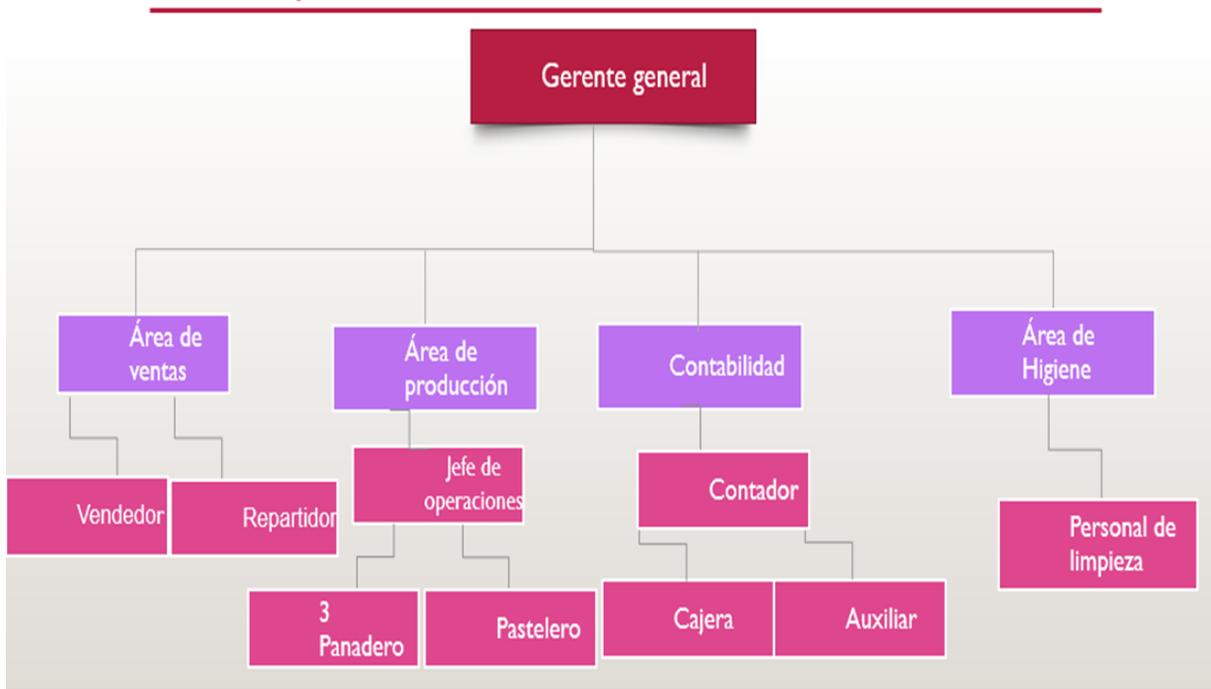
Actualmente todas las transacciones diarias se registran manualmente y al final del día se ingresan en el sistema.

4. ¿Podrías explicarme cómo es el sistema contable que utilizan actualmente?

Utilizamos un software contable que fue implementado desde el inicio de la panadería y conforme hemos ido creciendo no hemos actualizado o implementar un sistema más actual.

Organigrama de la empresa

ORGANIGRAMA DE LA PANADERÍA CRISTINA



Imágenes del negocio





CLIENTE:	PANADERÍA CRISTINA S. A	<u>Índice</u>	1202
		Preparo	
MEMORANDUN DE PLANEACION		Reviso	
<u>Auditoría Financiera por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023</u>			

Propósito:

De conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, para el inicio y realización de cada auditoría y en cumplimiento de la norma de auditoría No.300, hemos preparando el siguiente memorando de planeación sobre cada fase y procedimientos que efectuaremos para la auditoría que se realizara a la Panadería Cristina, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

1. Conocimiento del negocio:

Panadería Cristina se constituyó en Testimonio de Escritura Pública N°2,900, autorizado en la ciudad de Managua, a las ocho de la mañana del día ocho de octubre del año 2021, inscrito con la cuenta registral FID-15BPR, en asiento primero, que lleva el registro público de la propiedad de Managua.

El objetivo principal del Negocio es el desarrollo económico y social de la Empresa y la satisfacción del bien común, y como finalidad específica la constitución de un fondo de crédito para la habilitación financiera con el fin de expandir el negocio.

Para ver un conocimiento más amplio del negocio véase **AP-100**

2. Carta Propuesta:

En nuestro archivo general **AG-1201**, se encuentra soportada la propuesta de nuestros servicios profesionales (a nivel técnicos reportes -informes de auditoría y los honorarios profesionales) con relación a esta auditoría financiera.

3. Reuniones de planificación

Realizamos la primera reunión con el personal, para la revisión de nuestra auditoría el día 10 de abril de 2023, las reuniones y discusiones fueron con el personal siguiente:

Nombre	Cargo	Número de ID
Marta Rodríguez	Socio a cargo de la auditoria	241-191176-0002U
Madelin Ramos	Gerente de auditoria	042-220299-0003k
Dividía García	Senior de auditoria	001-210203-0049S
Roberto González	Especialista en tecnología de información	001-011086-0047T
Elid Suarez González	Staff de auditoria	001-230986-0005P
Olga Serrano Soza	Staff de auditoria	001-211072-0037C

En dicha entrevista se trataron los siguientes puntos agendados:

- Entrega del nuevo cronograma de la auditoria
- Cartera de clientes en el periodo sujeto a revisión
- Posible fecha de entrega de informe borrador

4. Enfoque de la auditoria

La auditoría practicada a los estados financieros ha sido definida como no extensa, en base al conocimiento que tenemos, así como del seguimiento que se ejecuta en los controles internos, para el manejo y resguardo de las operaciones contables y emisión de reportes financieros, así como el seguimiento oportuno por parte de la gerencia y por las sugerencias realizadas en los informes semestrales y anuales. Por otro lado, indagamos con la Administración, que este Fideicomiso solo posee 3 clientes de cartera de crédito los cuales a la fecha están vigentes y al día con los pagos. Pero aun siendo categorizada como no extensa, aplicaremos los procedimientos de confirmación y muestreo.

5. Resumen de información financiera de años anteriores

Es política de la firma, dejar documentado el trabajo de información financiera de años anteriores, sin embargo, al efectuar las indagaciones nos cercioramos que el inicio de operaciones en el periodo sujeto a revisión, por lo tanto, este procedimiento no aplicaría, sin embargo, para sustituir este procedimiento, elaboramos el resumen de asuntos importantes de la auditoria la cual estará archivada en **AG-1203**

6. Indagación de errores y fraudes de estados financieros

En cumplimiento con la NIA 240, haremos entrevistas con el personal clave de la contabilidad y tocaremos puntos sensibles relacionados al fraude de los estados financieros para dejar documentado nuestro trabajo de auditoría. Véase trabajo efectuado relacionado a la indagación de errores y fraudes de estados financieros en **AG-1205**

7. Indagación de actos ilegales e incumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Las indagaciones con la administración del Proyecto relacionadas a los actos intencionales o no intencionales que son de incumplimiento con las leyes y reglamentos vigentes a las cuales está sujeto y se documentara en **AG-1206**

8. Presupuesto de tiempo.

El presupuesto de tiempo estará ajustado a lo que esta convenido en la carta propuesta de auditoría, el cual está debidamente archivado en **AG-1207**

9. Confirmación de Independencia

Como parte de las políticas internas de la firma y como requisito para cumplir con la norma de auditoria 220, debemos de efectuar un formato de confirmación de independencia que deberá de ser firmado por el equipo de auditoría que estará efectuando esta revisión de los estados financieros del Proyecto. Ver formato en **AG-1251**

10. Cálculo de la materialidad

En cumplimiento con la norma 320 (Importancia relativa de la auditoria), y en base a las políticas internas de la firma, hemos diseñado un nivel aceptable de error tolerable que pudiera existir en el saldo de una cuenta producto de nuestra revisión sin dar a lugar a que se exprese un ajuste de auditoría. Esto lo denominamos “materialidad” la cual estará debidamente documentada en **AG- 1252.**

11. Riesgo de los Estados Financieros

En cumplimiento a la NIA 315, hemos diseñado la cedula de los riesgos a los Estados Financieros, la cual estará archiva en **AG-1253**

12. Evaluación del sistema contable:

Los estados financieros de la Empresa son preparados de conformidad con el Marco Contable El período contable está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

La evaluación del sistema contable estará documentada en **AG-1256**

13. Entendimiento de ciclos significativos y evaluación del control interno

Lo relacionado al reconocimiento del manejo de las principales transacciones contables como son el Entendimiento de la Cartera de Crédito se archivará en el **AG-1255**, y realizaremos pruebas de controles internos para esta área significativa-

14. Riesgo inherente (a nivel general y a nivel de aseveración)

De acuerdo a nuestra experiencia en las auditorías anteriores hemos efectuado la documentación relacionada con el riesgo inherente a nivel general y a nivel de aseveración la cual archivaremos en el legajo general de auditoría **AG-1256 y AG-1257**

15. Eventos Subsecuentes

De conformidad con la NIA 560, debemos de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría y que requieran un ajuste de los estados financieros, o su revelación en éstos, se han reflejado adecuadamente en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Por tal razón diseñamos la revisión de eventos subsecuentes en **AG-1301**

16. Lista de revelación contables:

Al ser un Proyecto que se rige bajo el Marco Contable, consideramos convenientes hacer la cedula de revisión de la lista de revelaciones contables, la cuales estará archivada en **AG-1302**

17. Carta de abogados

Indagaremos con la Administración de la panadería sobre aquellos asuntos legales que pudieran afectar el funcionamiento de las operaciones de la panadería, por lo que enviaremos confirmación al Asesor Legal que estuvo a cargo de los asuntos de la panadería con el fin de obtener una representación escrita relacionada al estatus de estos juicios en caso de que hubiere. Ver carta de abogados enviada en **AG-1303**

18. Certificación de actas.

En el transcurso de nuestra auditoría solicitaremos las actas de la Junta directiva que trataron los asuntos de la panadería, por tal razón solicitaremos de la Administración una certificación de actas de junta directiva con la finalidad de tener el soporte correspondiente sobre la veracidad de estas actas. Dicha certificación estará archivada en **AG-1304**

19. Carta Salvaguarda

Obtendremos de la administración una carta de representación de la gerencia donde expresaran que los estados financieros son de la responsabilidad de la administración de la panadería. Esta carta estará archivada en **AG-1305**

20. Programas de auditoría

Los programas de revisión se prepararán tomando en consideración el entendimiento

obtenido de las Normas y Procedimientos establecidos para la administración en sus operaciones financieras y de cumplimiento, contratos suscritos, términos de referencia para la prestación de servicio, el análisis del riesgo inherente - general y del entorno y análisis de la matriz de riesgo, análisis de las áreas críticas y al seguimiento de sus controles. Estos programas estarán archivados en cada una de las áreas del Legajo de Trabajo.

21. Archivo de Papeles de Trabajo

Con el objetivo de dejar debidamente documentados y referenciados nuestros papeles de trabajo le asignaremos un índice a cada legajo y los organizaremos de la siguiente manera:

- a) Organizaremos un legajo de papeles de trabajo para nuestra revisión de las operaciones
- b) Organizaremos un archivo para el archivo general
- c) Organizaremos un legajo como Archivo Permanente, éste contendrá toda la información que consideremos nos será útil para esta revisión. Este legajo entre otros documentos contendrá:
 - Contratos
 - Reglamento Operativo.
 - Manual de Normas y Procedimientos establecidos para la administración de la panadería.
 - Otros documentos que consideremos importante incluir en nuestros papeles de trabajo.

22. Informes que presentaremos

Al finalizar el trabajo debemos emitir un informe en idioma español que contendrá lo siguiente:

- Un Dictamen sobre los estados financieros
- Los estados financieros básicos (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo)
- Un informe de control interno
- Los hallazgos de control interno.

23. Cronograma de trabajo

<u>Revisión de estados financieros (Trabajo de campo):</u> Auditoría al 31 de diciembre de 2023	<u>Inicio</u> 27 de mayo de 2024	<u>Finalización</u> 28 de junio de 2024
---	---	--

Balance de 3 semanas hábiles

<u>Nivel de horas (Trabajo de campo):</u>	<u>Horas hábiles</u>
Marta Rodríguez	8 horas
Madeling Ramos	8 horas
Dividía García	120 horas
Elid González	120 horas
Total, de horas invertidas	<u>256 horas</u>

Preparado por: _____

Fecha: _____

Aprobado por: _____

Fecha: _____