

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE
LAS AMÉRICAS**

ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**Auditoría financiera en la empresa AMC
Construcciones en Metal en el primer trimestre del año
2025**

**MODALIDAD DE TESIS PARA OPTAR POR EL
GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA
PÚBLICA**

Autor: LEIF ORTEGA MENDOZA

Tutor: Carlos Díaz Muñoz

SEDE ARANJUEZ

SAN JOSÉ, COSTA RICA, 2025

Agradecimientos

Le agradezco profundamente a Dios por haberme permitido levantarme día tras día para trabajar en la tesis y poder redactarla de la forma más exhaustivo y bien documentada posible.

Le agradezco a la empresa AMC Construcciones en Metal por haberme aceptado para hacer mi tesis con ellos. El aplicar una auditoría externa requiere que la empresa esté anuente a contestar múltiples consultas y entregar volúmenes de información considerables. Lo cual cumplió en todo momento, debido a esto, se pudo concluir el proceso de la investigación de forma satisfactoria.

Le agradezco a mi tutor, Carlos Díaz, por su dedicación y compromiso durante todo el proceso de elaboración de esta tesis. Su orientación técnica, sus observaciones oportunas y su apoyo académico constante fueron fundamentales para culminar este trabajo con rigor y calidad profesional.

Por último, le agradezco profundamente a mi familia por su apoyo incondicional, comprensión y paciencia durante todo este proceso fueron fundamentales para alcanzar esta meta académica.

Dedicatoria

A Dios por haberme dado sabiduría para poder alcanzar esta nueva meta en mi vida.

A mi madre, madrina, abuela, hermano y tía por haberme apoyado en cada momento y por inculcarme la importancia de la educación y ganas de superación.

A mis profesores por su invaluable labor, desempeño y dedicación al transmitirme sus conocimientos con mucha ética profesional.

Índice general

Agradecimientos	ii
Dedicatoria	iii
Carta de aprobación del lector	iv
Introducción	11
Capítulo I: Planteamiento del problema	12
Planteamiento y formulación del problema	12
Justificación de la investigación	14
Objetivos de la investigación	16
<i>Objetivo general</i>	16
<i>Objetivos específicos</i>	16
Proyecciones	17
<i>Limitaciones</i>	18
Antecedentes de investigación	20
<i>Antecedentes nacionales</i>	20
<i>Antecedentes internacionales</i>	32
Capítulo II: Marco Teórico	45
Aspectos generales de la Contabilidad	45
<i>Concepto de Contabilidad</i>	45
<i>Responsabilidad del contador</i>	46
<i>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	46
Aspectos generales de la Auditoría	47
<i>Auditor</i>	48
<i>Auditoría interna vs Auditoría externa</i>	48
<i>Rol del Auditor</i>	50
<i>Tipos de auditoría</i>	50
<i>Normas Internacionales de Auditoría (NIA)</i>	53
<i>Fases de la auditoría</i>	62
Control interno	74
<i>Componentes de control interno</i>	74
Ética profesional	77
Independencia	78
Capítulo III: Marco Metodológico	79
Perfil de la empresa	79
<i>Historia de la empresa</i>	79

<i>Modelo de negocio</i>	80
<i>Misión</i>	80
<i>Visión</i>	81
<i>Organigrama</i>	81
Enfoque de investigación	82
<i>Enfoque Cuantitativo</i>	82
<i>Enfoque Cualitativo</i>	82
<i>Enfoque Mixto</i>	82
Tipo de investigación	84
Población	85
<i>Poblaciones para muestrear</i>	85
<i>Muestra</i>	86
Fuentes de información	89
<i>Fuentes primarias</i>	89
<i>Fuentes secundarias</i>	89
<i>Fuentes terciarias</i>	89
Técnicas de investigación	90
Instrumentos de investigación	90
<i>Cuestionarios</i>	90
<i>Análisis de contenido cuantitativo</i>	90
<i>Observación</i>	91
<i>Datos secundarios</i>	91
<i>Instrumentos mecanismos o electrónicos</i>	91
<i>Instrumentos y procedimientos específicos propios de cada disciplina</i>	91
Proceso de recolección de datos	94
Proceso de análisis de datos	95
Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados	96
Fase I: Planificación	96
<i>Objetivos de la planificación</i>	96
<i>Indagaciones</i>	97
<i>Sistema MONICA</i>	98
<i>Cálculo de la materialidad</i>	98
<i>Componentes por auditar</i>	99
<i>Evaluación de riesgos</i>	100
<i>Análisis de variaciones</i>	106
<i>Conclusión de la planificación</i>	107

Fase II: Ejecución	108
<i>Cuentas por cobrar</i>	108
<i>Inventarios</i>	108
<i>Ventas</i>	108
<i>Revisión y lectura de políticas y manuales</i>	109
<i>Revisión de Estados financieros</i>	109
<i>Resumen de pruebas</i>	110
Fase III: Informe de resultados	113
<i>Descripción de hallazgos</i>	113
Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones	131
Conclusiones	131
1. <i>Sobre las políticas contables y revelaciones financieras</i>	131
2. <i>Sobre el control interno y la gestión administrativa</i>	132
3. <i>Sobre los aspectos numéricos y cumplimiento normativo</i>	133
4. <i>Sobre la aplicación de las NIIF</i>	134
Recomendaciones	136
1. <i>Políticas contables y revelaciones</i>	136
2. <i>Control interno y procesos administrativos</i>	137
3. <i>Aspectos numéricos y cumplimiento legal</i>	138
4. <i>Normas aplicables y presentación de estados financieros</i>	139
Capítulo VI: Propuesta	140
Propuesta integral de mejora basada en los hallazgos de la auditoría financiera del primer trimestre de 2025	140
1. <i>Objetivo general</i>	140
2. <i>Objetivos específicos</i>	140
3. <i>Alcance de la propuesta</i>	141
4. <i>Definición general de la propuesta</i>	142
5. <i>Recursos requeridos para la ejecución de la propuesta</i>	142
7. <i>Calendario de implementación propuesto</i>	170
Referencias bibliográficas	171
Anexos	181
Anexo 1: Carta de aceptación	181
Anexo 2: Estados Financieros	182
Anexo 3: Programa de auditoría	186
Anexo 4: Fórmulas de razones financieras	208
Anexo 5: Lectura de políticas y manuales	209

Anexo 6: Revisión de los estados financieros y notas	224
Anexo 7: Visita física	234
Anexo 8: Carta a la gerencia	239

Índice de tablas

Tabla 1 Auditoría interna versus auditoría externa.....	48
Tabla 2 Clasificación de la auditoría económica.....	50
Tabla 3 Clasificación de las NIAs.....	54
Tabla 4 Diferencia entre planificación preliminar y específica.....	65
Tabla 5 Evaluación del riesgo de auditoría.....	68
Tabla 6 Elementos del hallazgo de auditoría.....	72
Tabla 7 Cuadro comparativo: los enfoques de investigación.....	83
Tabla 8 Procesos financieros.....	85
Tabla 9 Cuadro de variables.....	91
Tabla 10 Matriz de riesgos – Cuentas por cobrar.....	101
Tabla 11 Matriz de riesgos – Inventarios.....	103
Tabla 12 Matriz de riesgos – Ventas.....	105
Tabla 13 Resumen de pruebas.....	110
Tabla 14 Descripción de Hallazgos.....	114
Tabla 15 Controles internos asociados a una política.....	148
Tabla 16 Formato conciliación de inventarios.....	150
Tabla 17 Tabla de revisión de deterioro y obsolescencia.....	152
Tabla 18 Propuesta inventarios.....	156
Tabla 19 Propuesta Cuentas por cobrar.....	157
Tabla 20 Propuesta Ventas.....	158
Tabla 21 Propuesta Patrimonio.....	159
Tabla 22 Propuesta Propiedad, planta, equipo e intangibles.....	160
Tabla 23 Propuesta Arrendamientos.....	161

Índice de figuras

Figura 1 Proceso en diagrama de flujo de la auditoría	63
Figura 2 Contenido de un programa de auditoría	69
Figura 3 Organigrama de la empresa.....	81
Figura 4 Técnicas de muestreo	88
Figura 5 Gráfico: Cuestionario de control interno - Cuentas por cobrar	101
Figura 6 Gráfico: Cuestionario de control interno - Inventarios	103
Figura 7 Gráfico: Cuestionario de control interno - Ventas.....	105
Figura 8 Flujograma del proceso de control de inventarios	151
Figura 9 Flujograma para la confección e Implementación de Políticas Contables.....	153
Figura 10 Flujograma del diseño e Implementación de Controles Internos.....	155
Figura 11 Flujograma para la migración a un Nuevo Sistema Contable	163
Figura 12 Flujograma para la Transición Contable a NIIF para PYMES.....	169

Introducción

La auditoría financiera representa una herramienta esencial para garantizar la transparencia, confiabilidad y razonabilidad de la información contable presentada por cualquier entidad. Esta disciplina se fundamenta en la revisión sistemática de los estados financieros, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las normas contables aplicables y detectar errores, omisiones o irregularidades que puedan afectar la calidad de la información. Su aplicación es fundamental para la correcta toma de decisiones, el fortalecimiento del control interno y la generación de confianza entre los diferentes grupos de interés, como accionistas, proveedores, clientes y entes reguladores.

En el contexto actual, caracterizado por un entorno económico cambiante y exigencias normativas cada vez más estrictas, la auditoría financiera adquiere un papel estratégico dentro de las organizaciones, sin importar su tamaño o sector. En particular, las pequeñas y medianas empresas enfrentan el desafío de profesionalizar sus procesos contables, lo que hace de la auditoría financiera una aliada clave para asegurar la integridad de la información financiera. Una adecuada planificación del trabajo de auditoría, basada en estándares internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), permite plantear una auditoría eficiente de inicio a fin.

La investigación tiene como propósito aplicar una auditoría financiera a una empresa industrial, identificando riesgos relevantes y evaluando la situación contable de rubros críticos. Esto con el fin de redactar un informe que describa los hallazgos encontrados y sus respectivas recomendaciones.

Asimismo, la presente tesis se desarrolla en el marco de la empresa AMC Construcciones en Metal, dedicada a la fabricación y montaje de estructuras metálicas. El estudio busca evaluar la gestión de su información financiera y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). De esta forma, el trabajo no solo contribuye al fortalecimiento de la gestión administrativa y contable de la organización, sino que también aporta evidencia práctica sobre la importancia de la auditoría como instrumento de mejora continua en las pequeñas y medianas empresas costarricenses.

Capítulo I: Planteamiento del problema

Planteamiento y formulación del problema

En Costa Rica, las pequeñas y medianas empresas del sector de construcción, como lo es AMC Construcciones en Metal, enfrentan una amplia variedad de desafíos en la gestión financiera y contable de sus recursos. Esto se debe a la complejidad que representa el correcto manejo de los diversos tipos de inventarios y toda la logística que conlleva la producción metalúrgica.

A pesar de esta complejidad y la importancia de las empresas de este sector para el desarrollo económico y manufacturero del país, no suelen someterse a procesos de revisión rigurosos como las auditorías financieras.

El motivo de esto puede ir desde desconocimiento, carencia de obligatoriedad legal, hasta la escasez de recursos que dedicar a estos servicios. Por consecuencia, se eleva de manera considerable la vulnerabilidad de estas entidades frente a errores contables o incluso fraudes que atenten contra la capacidad del cumplimiento del principio de negocio en marcha.

En el caso de AMC Construcciones en Metal, cuentan con más de 12 años de experiencia en manufactura, sin embargo; no han realizado auditorías que puedan sustentar la integridad de sus políticas internas, procedimientos contables y sus estados financieros.

Por lo mencionado, para empresas como esta, la aplicación de una auditoría financiera representa una necesidad real, ya que este tipo de revisiones busca verificar la integridad de la información financiera, detectar riesgo de errores y fraudes; y evaluar el control interno de la empresa.

Sin embargo, ¿por qué una fábrica necesita auditorías? Según Serrano (2025), Se consigue un conocimiento al detalle de todo lo que tiene lugar en la fábrica, desde maquinaria y dispositivos, hasta operaciones y documentos. Se pueden desvelar desperfectos y carencias en las instalaciones y/o en los procedimientos de trabajo. (párr.11)

De acuerdo con lo anterior, la auditoría financiera de empresas de este sector es fundamental para detectar hallazgos en áreas clave de la empresa, las cuales tienen

repercusión directa en la efectividad de los procedimientos internos y el buen desempeño de la fábrica.

Cabe destacar que AMC Construcciones en Metal es la primera planta metalúrgica en Costa Rica y la región Centroamericana y del Caribe, con capacidad de producción de partes metálicas de alta precisión. Adicional, es una empresa líder en procesos de fundición de metales con altos estándares de calidad.

Debido a esta posición, la empresa tiene una alta presencia en mercados nacionales e internacionales, lo que la vuelve más susceptible a las fluctuaciones de aspectos como el tipo de cambio. De aquí surge la necesidad de reforzar los procedimientos contables y corregir posibles errores.

De lo expuesto anteriormente, surge la pregunta: ¿Qué tan eficiente es la gestión de la información contable en la empresa AMC Construcciones en Metal?

Justificación de la investigación

Las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) tienen un papel fundamental en el desarrollo económico actual, contribuyendo significativamente a la generación de empleo y al dinamismo del mercado. En Costa Rica, estas empresas representan un alto porcentaje del tejido empresarial, enfrentando retos como la gestión eficiente de sus recursos financieros, la adaptación a regulaciones fiscales y la optimización de procesos para garantizar su sostenibilidad.

Según datos del Banco Mundial, las PYMES en el mundo representan más de la mitad de los puestos de trabajo formales y están generando oportunidades económicas importantes en sectores de las tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) y la tecnología móvil (Castilla Peláez, 2022, párr.3).

Dicha relevancia de las PYMEs aumenta la necesidad de estas organizaciones a someterse a diversas revisiones, como lo son las auditorías financieras. En el caso del presente trabajo, la finalidad es poder examinar y analizar la información financiera y contable de la empresa AMC Construcciones en Metal, la cual, puede ser de utilidad para los integrantes de la empresa; con relación a disponer de un informe sobre el grado de eficiencia en la gestión de la empresa.

Asimismo, puede servir de precedente para que otras empresas manufactureras reconozcan en mayor medida los beneficios de una auditoría y las apliquen con mayor constancia. En específico, "las auditorías financieras juegan un papel muy importante para demostrar el cumplimiento de las obligaciones prescritas, lo que requiere que los controles internos de la organización (también conocidos como políticas de la empresa) cumplan con los nuevos estándares internacionales. Del mismo modo, la auditoría financiera evalúa el control interno existente en la organización y sus operaciones, y luego hace recomendaciones relevantes sobre las áreas que deben mejorarse conforme con los estándares de auditoría" (Moreira Vines & Solís Cedeño, 2022, párr.8).

Aparte de estos beneficios, una auditoría en una PYME aumenta la transparencia y confiabilidad en la información financiera, esto es de especial importancia para fortalecer la fiabilidad de la empresa ante posibles inversores, entidades financieras u otros interesados.

En síntesis, la transparencia financiera, facilitada por la auditoría, es un elemento clave para fortalecer la confianza de los inversores, mejorar la percepción del mercado y construir una reputación corporativa sólida. A través de la divulgación clara y completa de información financiera, las empresas pueden generar beneficios tangibles que contribuyen a su éxito a largo plazo y su sostenibilidad en el mercado (Calle García et al., 2024, párr. 17).

El sector manufacturero en específico presenta un nivel de complejidad alto en el desarrollo y contabilización de sus operaciones, lo que puede extrapolarse a márgenes de error con consecuencias significativas. “Los estudios estiman que el 25% de los costos totales en las empresas manufactureras corresponde a la complejidad con el proceso y el producto” (Romero González & Morales Hernández, 2022, párr. 11).

Como complemento de lo antes mencionado; la elección de aplicar una auditoría financiera, en lugar de otros tipos de auditorías, se justifica por su enfoque más integral y su evaluación de la situación financiera de la empresa. Resultado que se puede considerar como un reflejo del nivel de precisión de los procesos contables de AMC Construcciones en Metal.

Con esto, se espera que, mediante un diagnóstico; de razonabilidad aceptable, de la situación financiera de AMC Construcciones en Metal; se puedan identificar de forma tangible los beneficios de las auditorías financieras en este sector. Adicional, se busca fomentar una cultura de mejora continua en las PYMEs manufactureras, incentivando la adopción de prácticas contables más rigurosas y la realización periódica de auditorías.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de AMC Construcciones en Metal correspondientes al primer trimestre del año 2025, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría financiera basados en las NIIF y las NIA.

Objetivos específicos

✓ Identificar los riesgos materiales de incorrección en las cuentas significativas del primer trimestre de 2025, conforme a la NIA 315, con el fin de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

✓ Analizar el sistema de control interno asociado a las cuentas relevantes identificadas, para determinar las deficiencias que afectan la integridad y trazabilidad de la información financiera.

✓ Aplicar pruebas de auditoría para verificar la existencia y exactitud de las transacciones registradas en las cuentas significativas.

✓ Determinar el grado de cumplimiento de la normativa financiera aplicable y evaluar su impacto en la razonabilidad de los estados financieros.

✓ Emitir un informe de resultados basado en evidencia suficiente y adecuada, respecto a la razonabilidad de los estados financieros y la existencia de riesgos que requieran medidas correctivas.

Proyecciones

La auditoría financiera es de gran utilidad en cualquier empresa, indiferentemente del sector al que pertenezca. Sin embargo, en este caso, se busca que la investigación trascienda de ser un ejercicio puntual para convertirse en una herramienta estratégica para la empresa AMC Construcciones en Metal. Esto mediante la aplicación de un modelo replicable de revisión y evaluación contable que pueda ser implementado de forma periódica para mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer la gestión administrativa de la empresa.

- Se procederán a indagar los detalles de la empresa, con el propósito de conocer su gestión interna, cuentas contables, políticas y procedimientos internos, entre otros. Esta información favorecerá el realizar una adecuada evaluación de riesgos de la empresa y a definir el alcance y las cuentas más significativas a revisar.
- Mediante las indagaciones se identificarán los procesos y controles que tenga establecidos la empresa y estén relacionados con garantizar la integridad de la información contable, prevenir errores y fraudes, facilitar el cumplimiento normativo y proporcionar datos confiables para la toma de decisiones.
- Con base en este entendimiento se diseñan las pruebas de auditoría necesarias para responder los riesgos asociados y revisar las cifras de los estados financieros y la información contable que los respaldan.
- Se montará una lista de requerimientos, en la que se soliciten todos los insumos necesarios para revisar las cuentas contables significativas identificadas y que sean compatibles con las pruebas diseñadas y el entendimiento adquirido.
- Una vez recibida la información, se aplicarán los procedimientos definidos anteriormente, con los que se espera identificar posibles errores, omisiones o inconsistencias en los registros contables o procesos relacionados, así como validar la correcta adopción de prácticas contables alineadas con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Lo cual contribuirá a una mayor transparencia financiera y una mejora en la relación con bancos, proveedores, potenciales inversionistas y otros interesados.

- Como la parte más vital de una auditoría financiera, se revisarán los estados financieros completos al 31 de marzo 2025, con especial énfasis en validar que se estén incluyendo los requerimientos mínimos que soliciten las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera y regulaciones locales aplicables.
- Con base en los posibles hallazgos que se identifiquen se montará un informe a la gerencia donde se presenten los detalles de cada hallazgo con su debida recomendación.

Finalmente, se espera que este estudio sirva como referencia para otras pequeñas y medianas empresas del sector metalúrgico en Costa Rica, demostrando que, aun siendo una PYME, es posible implementar auditorías financieras efectivas que aporten valor a la toma de decisiones y al fortalecimiento empresarial.

Concluyentemente, esta investigación abre la posibilidad de que este tipo de revisiones puedan ser replicadas o adaptadas a otros sectores productivos del país, ampliando así su alcance y utilidad. En consecuencia, el estudio no solo busca generar beneficios inmediatos para la empresa AMC Construcciones en Metal, sino también contribuir al desarrollo de una conciencia empresarial, dentro de las PYME, que valore en mayor medida el reforzamiento de la gestión financiera; ya sea mediante evaluaciones hechas por especialistas internos o externos. Esto colaborará en la construcción de un tejido productivo más sólido y competitivo en el mediano y largo plazo.

Limitaciones

La presente investigación, aunque cuidadosamente planeada, presenta una serie de limitaciones que deben considerarse al interpretar sus resultados y proyecciones.

- La limitación inicial es el alcance temporal del estudio, ya que la auditoría se limita únicamente al primer trimestre del año 2025. Esto restringe la evaluación de la situación financiera a un periodo específico y puede no reflejar comportamientos o tendencias estructurales de la empresa a largo plazo. Por lo que, los hallazgos deben interpretarse dentro de ese marco temporal, sin extender conclusiones definitivas sobre la salud financiera anual de la empresa.

- El acceso a la información, debido a que la auditoría se realiza sobre los registros y documentos contables disponibles, bajo autorización de la empresa AMC Construcciones en Metal. Cualquier información omitida, incompleta o con restricciones de acceso podría afectar la rigurosidad del análisis y la precisión de las conclusiones.

- Se presenta una limitación metodológica, ya que la auditoría es de tipo financiera, y no incluye procedimientos de auditoría operativa o de cumplimiento. Esto implica que algunos aspectos de eficiencia interna, gestión de recursos humanos o el cumplimiento normativo no serán evaluados en profundidad.

- Adicionalmente, se debe considerar el factor humano: las entrevistas, indagaciones y consultas realizadas a colaboradores clave de la empresa podrían estar sujetas a sesgos involuntarios o errores de interpretación.

Pese a estas limitaciones, se considera que la investigación cumple con los objetivos propuestos y aporta información relevante y aplicable para la mejora de los procesos contables y financieros de la empresa analizada

Antecedentes de investigación

Antecedentes nacionales

La primera tesis nacional consultada la realizó Sánchez (2023), para la Universidad Internacional de las Américas, bajo el título “Implementación del proceso de auditoría operacional en la empresa Coricafé, S.A. durante el II Cuatrimestre de 2023, para la aplicación en la línea de producción del beneficio seco de café”, para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Sánchez (2023) “Implementar el proceso de auditoría operacional en la empresa CORICAFE, S.A., durante el II Cuatrimestre de 2023, para aplicación en la línea de producción del Beneficio Seco de Café.”

Parte de los objetivos específicos: Según Sánchez (2023)

- Identificar las características de los principales procesos que se aplican en el Beneficio Seco de Café de la empresa Coricafé.
- Diagnosticar los mecanismos de control interno implementados en los procesos que se ejecutan en el Beneficio Seco de Café de la empresa Coricafé, durante el II Cuatrimestre 2023.
- Diseñar una metodología de auditoría operacional a aplicar en las diferentes áreas del Beneficio Seco de Café de la empresa Coricafé, con el propósito de fomentar procesos que se ejecuten con eficiencia, eficacia y economía.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cuantitativo, esto con el propósito de determinar si se estaban empleando mecanismos que le ayuden a la empresa a maximizar sus recursos en la operatividad de forma eficiente, eficaz y económica.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Sánchez (2023), indica que en general, los colaboradores del beneficio seco no son conscientes de la importancia del cumplimiento de los procedimientos que la empresa ya

estableció para poder operar de la mejor manera en su establecimiento. Además, no existe un plan de capacitaciones que contribuya al conocimiento de lo establecido en los manuales que la administración de Coricafé definió para operar en orden a su actividad económica. Por lo anterior, es que también existe desconocimiento sobre la forma de ejecutar correctamente las tareas dentro del beneficio seco de café, porque no se conoce con exactitud lo que se detalla en los manuales.

Para lo mencionado anteriormente, Sánchez (2023) recomienda:

Se recomienda a la empresa Coricafé, S.A., implementar el sistema de control interno que sea requerido, y con el cual se procure el cumplimiento de los objetivos y procesos establecidos por el beneficio seco de café, además que se mejoren sus procesos y controles, aumente la efectividad de sus operaciones, se de trazabilidad a los procesos, revisión periódica de los procesos aplicables, así como introducir mejoras que propicien eficiencia, eficacia y economía.

La investigación de Sánchez (2023) es relacionada con este trabajo debido a que aborda temas indispensables a la hora de efectuar una auditoría, los cuales aplican sin importar el tipo de auditoría, como lo es la planificación de la auditoría, las pruebas de auditoría a ejecutar y el desarrollo del informe de hallazgos para la empresa.

La segunda investigación consultada corresponde a Guerrero y Rodríguez (2023), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Auditoría financiera con la finalidad de presentar la estructura de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMEs por primera vez a la empresa Productos Magnéticos Internacionales para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021” para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Guerrero y Rodríguez (2023), “Elaborar una auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, utilizando como referencia las Normas Internacionales de Auditoría, que

permita brindar recomendaciones de los hallazgos encontrados para presentar una estructura de NIIF PYMES.”

Parte de los objetivos específicos: Según Guerrero y Rodríguez (2023)

- Analizar la información financiera con la que cuenta Productos Magnéticos Internacionales, que permita iniciar la auditoría financiera para determinar hallazgos.
- Interpretar las NIA para conformar la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que le facilite las correcciones identificadas y que tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES.
- Realizar un cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones.
- Construir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación.

La investigación se realizó por medio de un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo, debido a que al igual que las perspectivas de investigación, ambos pueden complementarse.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Guerrero y Rodríguez (2023), indican que toda compañía debe de presentar los cinco estados financieros, que son: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo y las Notas de los estados financieros; luego de la revisión se detectó que la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda, solo presenta el Estado de situación financiera y el Estado de resultados, lo cual incumple con la normativa.

Para lo mencionado anteriormente, Guerrero y Rodríguez (2023) recomiendan:

Se recomienda a la empresa Productos Magnéticos Internacionales que elabore una auditoría financiera al menos una vez al año enfocada en las Normas Internacionales de Auditoría, que permita ofrecer recomendaciones de los hallazgos encontrados con base en la estructura de NIIF PYMES.

La investigación de Guerrero y Rodríguez (2023) es relacionada con este trabajo debido a que representa la aplicación de una auditoría financiera sobre una empresa PYME; lo que, en términos generales, es lo mismo que busca desarrollar esta investigación.

La tercera investigación consultada corresponde a Chavarría (2024), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Propuesta para la implementación de un departamento de auditoría interna en la empresa ILS Arias Costa Rica INT S.A. para el periodo 2023 con el fin de proporcionar una adecuada estructura de Control Interno y mejorar los procesos de control interno administrativo, operativo y financiero organizacional”, para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Chavarría (2024) “Proponer la implementación de un departamento de Auditoría Interna en la empresa ILS Arias Costa Rica INT S.A. con base en Normas Internacionales de Auditoría y con la finalidad de proteger el activo, minimizar riesgos e incrementar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos, operativos y financieros.”

Parte de los objetivos específicos: Según Chavarría (2024)

- Conocer los procesos de auditoría interna de la empresa LS Arias Costa Rica INT S.A. en el año 2023.
- Identificar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, así como de los riesgos involucrados en la empresa ILS Arias Costa Rica INT S.A.
- Analizar la protección del activo, el minimizar riesgos e incrementar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos administrativos, operativos y financieros en la empresa ILS Arias Costa Rica INT S.A.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cualitativo, debido a que la calidad de los datos es prioritaria sobre la cantidad, y las técnicas de recolección de datos suelen incluir entrevistas, observaciones y análisis de contenido.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

La empresa al no tener implementado un departamento de Auditoría Interna, no ve reflejada los beneficios que pueda brindar dicho departamento, la auditoría proporcionará un desarrollo constante, enriquecer las políticas, objetivos y metas propuestas referente al control interno, al riesgo asociado, eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, operativos y financieros de la empresa, a través de los informes que el departamento genere y los seguimientos que les den el auditor.

Para lo mencionado anteriormente, Chavarría (2024) recomienda:

La implementación de un departamento de Auditoría Interna, para que los recursos sean evaluados de forma eficaz y eficiente, y que los controles se evalúen constantemente a nivel administrativo, operativo y financieros, para que los departamentos se puedan centrar en sus actividades y delegar la supervisión en los procesos y procedimientos al Auditor Interno.

La investigación de Chavarría (2024) es relacionada con este trabajo debido a que refleja la importancia para cualquier entidad de mantener rigurosos procesos de control interno, así como los beneficios que esto supone.

La cuarta investigación consultada corresponde a Méndez (2023), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Auditoría como herramienta para mejorar la gestión gerencial del Concejo Municipal de distrito de Monteverde, en el segundo cuatrimestre del 2023”, para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Méndez (2023) “Estudiar las acciones de fiscalización desarrolladas por la auditoría interna del Consejo Municipal de Distrito de Monteverde en el periodo 2022, a través de la normativa vigente, con el propósito

de demostrar su aporte como herramienta de gestión gerencial, en el cumplimiento de las atribuciones legales del gobierno local.”

Parte de los objetivos específicos: Según Méndez (2023)

- Diagnosticar las acciones desarrolladas por la auditoría interna durante el año 2022, con la finalidad de lograr una comprensión sobre el alcance de sus resultados en el Consejo Municipal de Distrito de Monteverde.
- Analizar la normativa que incide en los procesos de fiscalización de la auditoría interna de tal forma de considerarlos como criterios de evaluación.
- Identificar los aportes de los procesos de auditoría ejecutados por la auditoría interna, en el bienestar y desarrollo de la comunidad del Consejo Municipal de Distrito.
- Elaborar una propuesta con recomendaciones de mejora de conformidad con los resultados obtenidos en el diagnóstico.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que con el enfoque mixto se tomó en consideración el cuestionario y una guía de entrevista semi estructurada para describir la manera en cómo se aplicó la auditoría en el último año. Además, se realizó una encuesta a los colaboradores del departamento para conocer aspectos y opiniones acerca de temas relacionados con la gestión de la institución en el periodo.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Méndez (2023), indica que existe una significativa carencia al momento de establecer planes de trabajo en equipo (funcionarios y dirigentes comunales) con respecto a la necesidad de desarrollar procesos de transición que permitan al Concejo asumir responsabilidades, por lo cual es necesario planificar aún más los procesos requeridos.

Para lo mencionado anteriormente, Méndez (2023) recomienda:

Se recomienda a la municipalidad del distrito de Monteverde establecer planes de desarrollo comunales con respecto a la necesidad de desarrollar procesos de transición que

permitan al Concejo asumir responsabilidades, por lo cual es necesario planificar aún más los procesos requeridos, con la finalidad de mejorar su gestión en un corto periodo de tiempo.

La investigación de Méndez (2023) es relacionada con este trabajo debido a que brinda una visión sobre cómo una auditoría ayuda a identificar posibles debilidades u oportunidades de mejora en la gestión de una organización.

La quinta investigación consultada la realizaron Cascante, Ureña, Méndez y Sancho (2020), para la Universidad de Costa Rica, bajo el título “Desarrollo de una Metodología para la Aplicación de una Auditoría Interna Basada en Riesgo Puesta en Práctica por parte del Departamento de Auditoría Interna de un Grupo Financiero”, para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Cascante, Ureña, Méndez y Sancho (2020) “Desarrollar una metodología que permita la implementación de una Auditoría Interna basada en Riesgos en la Sociedad Administradora de Fondos de Inversión ABC S.A, tomando como referencia las normativas aplicables, que apoyen la determinación del alcance de las revisiones por medio de la identificación, evaluación, clasificación y gestión de los riesgos.”

Parte de los objetivos específicos: Según Cascante, Ureña, Méndez y Sancho (2020)

- Describir la composición y estructura del Grupo Financiero ABC S.A, así como los antecedentes, generalidades y objetivos corporativos, en el contexto de la industria financiera en Costa Rica.
- Analizar la forma en que opera la Sociedad Administradora de Fondos de Inversión ABC S.A, con la finalidad de obtener un diagnóstico a través de un mapeo de procesos y un FODA, que nos permita identificar las oportunidades de mejora para el desarrollo de la metodología de Auditoría Interna basada en riesgos.
- Desarrollar una metodología de Auditoría Interna basada en riesgos a través de la identificación de las áreas críticas, con la finalidad de establecer una

herramienta que le permita a la entidad el análisis y cuantificación de los riesgos en forma continua.

La investigación se realizó por medio de una identificación de riesgos, lo que representa una actividad crucial dado que, si una entidad desarrolla adecuadamente este proceso efectuará una correcta clasificación, evaluación y respuesta al riesgo.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Cascante, Ureña, Méndez y Sancho (2020), indican que la Auditoría Interna Basada en Riesgos es un proceso continuo y dinámico, que por medio de la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado permite evaluar y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, combinado con un constante monitoreo y mejora continua, cuyo propósito es la identificación y valoración de los riesgos asociados a los procesos y subprocesos utilizados por la entidad.

Para lo mencionado anteriormente, Cascante, Ureña, Méndez y Sancho (2020) recomiendan:

Se recomienda a los grupos financieros, implementar la presente propuesta de Metodología de Auditoría Interna basada en Riesgos, con el fin de contar con una herramienta que le permita realizar la valoración de los riesgos asociados a los procesos y subprocesos, que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad y el uso eficiente de los recursos, al proporcionar un insumo al Auditor Interno para el Plan Anual de Auditoría y establecer un calendario de revisión e implementación de pruebas, donde se asignen más horas de revisión a los factores de riesgo con un mayor nivel de valoración de riesgo.

La investigación de Cascante, Ureña, Méndez, Sancho (2020) es relacionada con este trabajo debido a su énfasis en la identificación y valoración de riesgos, un proceso fundamental a la hora de planificar cualquier auditoría financiera y seleccionar las pruebas necesarias para cubrir dichos riesgos.

La sexta investigación consultada corresponde a Saborío y Grijalba (2023), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Proponer estrategias de mejora sobre el

cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo y control interno en la gestión operativa, de la empresa Distribuidora Grijalba's House S.A., a través de una auditoría especial en los procesos técnicos, logísticos y legal del año 2022” para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Saborío y Grijalba (2023) “Proponer el mejoramiento del cumplimiento jurídico, administrativo y control interno de la empresa Distribuidora Grijalba's House S.A., a través de las estrategias obtenidas de la auditoría especial del año 2022, con la finalidad de recomendar a la administración actual de la empresa, el mejoramiento en el uso de los recursos económicos, el control interno y la gestión operativa.”

Parte de los objetivos específicos: Según Saborío y Grijalba (2023)

- Proponer, sobre las debilidades identificadas, mediante la presentación de un informe técnico, que permita generar cambios positivos y la mejora del desempeño en la Gestión de la empresa.
- Efectuar un análisis integral, mediante una auditoría especial a la empresa Distribuidora Grijalba's House S.A., con el fin de identificar las eventuales áreas de mejora.
- Diagnosticar los resultados de la evaluación de los procesos y las operaciones que se desarrollan en las áreas funcionales de la organización, para identificar los riesgos y las debilidades que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas.

La investigación se realizó por medio de un enfoque mixto, debido a que se hará una recopilación de información estadística tanto cuantitativa como cualitativa el cual nos dará proporcionalmente datos que le ayudan a la administración a tener una toma de decisiones más acertada y que se minimice los riesgos inherentes en los diferentes departamentos como lo son las compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios y nuestro flujo de efectivo.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Saborío y Grijalba (2023), indican que la Distribuidora Grijalba's House S.A, posee deficiencias en sus recursos económicos, gestión operativa y control interno. Se determina por medio de los instrumentos realizados que la administración no posee un sistema de control interno adecuado y que se debe de mejorar el mismo, La gerencia y las áreas operativas de la institución deben de valorar y de llevar a cabo las propuestas recomendadas en esta auditoría para el mejoramiento continuo de las áreas y procesos.

Para lo mencionado anteriormente, Saborío y Grijalba (2023) recomiendan:

Se recomienda a la empresa Distribuidora Grijalba's House S.A., optar por un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa que le permita llevar un correcto control de los inventarios, compras e información histórica que le permita una toma de decisiones adecuada, se recomienda llevar a cabo las propuestas de mejoras continúa aportadas a un corto plazo en la auditoria especial.

La investigación de Saborío y Grijalba (2023) es relacionada con este trabajo debido a que representa la importancia de gestionar los inventarios de forma correcta en cualquier empresa. Aspecto que tiene relevancia al auditar la empresa AMC Construcciones en Metal.

La séptima investigación consultada corresponde a Campos y Vargas (2023), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Auditoría financiera y de control interno al Comité Cen-cinai de San Pedro de Barva contemplando el período del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021”

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Campos, Vargas (2023) “Realizar una Auditoría financiera sobre la estructura del control interno, evaluando el cumplimiento de las políticas, reglamentos y procedimientos con la finalidad de verificar el correcto manejo y ejecución de los fondos públicos, bajo la responsabilidad del Comité CEN-CINAI de San Pedro de Barva.”

Parte de los objetivos específicos: Según Campos y Vargas (2023)

- Determinar las deficiencias en el sistema del control interno en el área financiera del Comité CEN-CINAI a fin de minimizar los riesgos a futuro.
- Verificación de la confiabilidad y oportunidad de la información financiera, que incluyen los informes financieros, contables y presupuestarias, así como otros documentos de tipo administrativo y de otra naturaleza, para uso interno y externo.
- Comprobar la eficiencia y eficacia de las operaciones en el uso idóneo del presupuesto público asignado y en la aplicación de las mejores prácticas desde las perspectivas técnicas y jurídicas.

La investigación se realizó por medio de un enfoque mixto, debido a que implican la recolección y el análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada, se utiliza evidencia de datos numéricos, estadísticos, una metodología de recolección de información como los cuestionarios y las hojas de cotejo.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Campos y Vargas (2023), indican que la auditoría interna de la Dirección Nacional de CEN-CINAI no ha realizado ninguna auditoría al Comité en años, esto debido a la falta de personal en esta área.

Para lo mencionado anteriormente, Campos y Vargas (2023) recomiendan:

Se recomienda al Comité Cen-cinai de San Pedro de Barva que, para el mes de noviembre 2023, se presupueste una persona encargada de Auditoría Interna en cada Regional, con el fin de que esta figura pueda fiscalizar periódicamente a los Comités de CEN-CINAI durante el año 2024.

La investigación de Campos y Vargas (2023) es relacionada con este trabajo debido a que ejemplifica como una auditoría financiera puede asegurar, tanto como sea posible, una administración ordenada y eficiente de los recursos asignados en una organización.

Y, por último, la octava investigación nacional consultada corresponde a Carrillo (2022), para la Universidad San Marcos, bajo el título “Implementar las recomendaciones de la auditoría externa del período 2020 a la Cooperativa de Servicios Múltiples de los Maestros de Parrita No. 6 R.L. (Coopeande No. 6 R.L.), utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento y presentación de la NIC-1 Presentación de estados financieros” para optar por el grado de licenciatura en contaduría pública.

Esta investigación tiene el siguiente objetivo general: Según Carrillo (2022) “Implementar las recomendaciones de la auditoría externa del período 2020 a la empresa Coopeande No. 6 R.L., utilizando las NIIF, en cumplimiento a la NIC-1, Presentación de estados financieros.”

Parte de los objetivos específicos: Según Carrillo (2022)

- Analizar los hallazgos identificados por la auditoría externa del período 2020 a la empresa Coopeande No. 6 R.L.
- Identificar la normativa que aplica en cumplimiento de las NIIF y nacional según la actividad económica de la empresa en estudio.
- Establecer un cuadro comparativo de los requerimientos que realiza la auditoría externa en función de las NIIF y los requerimientos de las NIIF que permita adaptar las recomendaciones y un programa de seguimiento.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cualitativo, debido a que tanto el objeto de estudio, el problema de investigación, la pregunta que se pretende responder, requieren de un enfoque centrado en el sujeto, sus cualidades y su contexto y de métodos de análisis no estadísticos.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Carrillo (2022), indica que la auditoría externa del período 2020 han puesto al descubierto una debilidad muy grande en el área contable de CoopeAnde N°6 R.L., ya que se indica que los balances que genera el sistema de contabilidad no reflejan por separado los movimientos financieros, es decir, no se presentan conforme lo establecidos por las NIIF y la NIC-1. Presentación de los estados financieros.

Para lo mencionado anteriormente, Carrillo (2022) recomienda:

Se recomienda a la empresa CoopeAnde N°6 R.L, elaborar junto con la gerencia las políticas contables, el contador público y su equipo son los llamados a redactar las políticas contables en una empresa, aunque la administración sea la responsable de estas. Para llevar a cabo con éxito esta labor, se recomienda realizar reuniones de discusión con la gerencia sobre cada uno de los puntos mencionados en el numeral anterior. También mantener la información contable al día: Tener la información al día es obligatorio para implementar los Estándares Internacionales; todos los documentos contables deben estar disponibles. Hacemos referencia a facturas de venta y de compra, comprobantes de egresos, recibos de caja, planillas de nómina, contratos, entre otros. Si la entidad está atrasada o no tiene organizada la documentación, el proceso se retrasará irremediablemente.

La investigación de Carrillo (2022) es relacionada con este trabajo debido a que muestra el procedimiento al efectuar una auditoría externa sobre una organización, así como los beneficios que trae el hacer una revisión desde una perspectiva independiente, respecto a otras revisiones o controles internos que se puedan llevar a cabo desde dentro de la entidad.

Antecedentes internacionales

La primera investigación internacional consultada pertenece a Donoso (2024) para la Universidad Nacional de Chimborazo, bajo el título “Auditoría financiera a los estados financieros de la empresa “MINABRADEC”, de Riobamba, 2022”, para optar por el grado académico de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Donoso (2024) “Efectuar una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa MINABRADEC de periodo 2022.”

Parte de los objetivos específicos: Según Donoso (2024)

- Aplicar cada una de las fases de la auditoría financiera para identificar las deficiencias de la empresa de procesamiento de minerales abrasivos MINABRADEC período 2022.
- Establecer el cumplimiento de los reglamentos de los estados financieros de la empresa procesamiento minerales abrasivos MINABRADEC período 2022.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cuantitativo, debido a que permite examinar minuciosamente los documentos contables y financieros proporcionados por la entidad lo cual permitió obtener una comprensión exhaustiva de la situación financiera de la misma.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Donoso (2024), indica que se han identificado varias deficiencias significativas en los procesos contables y financieros de MINABRADEC durante el periodo 2022. Estas deficiencias incluyen áreas como la gestión de inventarios donde falta un control adecuado sobre los materiales utilizados para el mineral abrasivo procesado. Además, encontramos que algunas cuentas por cobrar venían de periodos atrás por lo que esta deficiencia plantea un riesgo significativo por lo que la administración requiere acciones inmediatas para abordar y corregir este problema.

Para lo mencionado anteriormente, Donoso (2024) recomienda:

Se recomienda a la empresa MINABRADEC, tomar medidas inmediatas para abordar las deficiencias identificadas en una auditoría financiera centrándose en el mejor control de inventarios y el proceso de las cuentas por cobrar al implementar esto la empresa podrá mitigar los riesgos asociados con la falta de precisión e integridad de la información.

La investigación de Donoso (2024) es relacionada con este trabajo debido a que refleja posibles deficiencias que se pueden encontrar en una empresa con procesos relevantes asociados a la gestión de inventarios y cuentas por cobrar.

La segunda investigación internacional consultada pertenece a Iglesias y Merchán (2023), para la Universidad de Cuenca, bajo el título “Auditoría Financiera a la empresa FERNANDO DOMINGUEZ COMERCIO FEDOCOM CIA. LTDA para el periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2021”, para optar por el grado de Contador Público Auditor.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Iglesias y Merchán (2023) “Realizar una auditoría financiera a la empresa FERNANDO DOMINGUEZ COMERCIO FEDOCOM CIA. LTDA, del ejercicio económico 2021 para dictaminar una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera de la entidad, emitir conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la entidad.”

Parte de los objetivos específicos: Según Iglesias y Merchán (2023)

- Verificar que los estados financieros de la empresa FERNANDO DOMINGUEZ COMERCIO FEDOCOM CIA. LTDA, se encuentren de acuerdo a las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones.
- Evaluar el sistema de control interno, verificando la fiabilidad de las transacciones.
- Ejecutar la Auditoría Financiera en la entidad, obteniendo la evidencia sustentable para emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras.
- Emitir un informe de Auditoría con sus respectivas recomendaciones para el apoyo de la toma de decisiones de la entidad.

La investigación se realizó por medio de un enfoque de análisis de riesgo, con el propósito de definir los riesgos en la empresa y diseñar las pruebas de auditoría acorde a estos.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

La empresa no cuenta con los debidos procesos de control interno, el manejo de políticas contables no existe para las cuentas que la empresa posee debido a esto se maneja de manera informal y verbal, la falta de control en actividades de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo llevó a que la empresa está sobregirada, el sistema presenta fallas

por lo cual se presenta información incorrecta en el manejo de inventarios, no se cuenta con una cultura organizacional, de tal manera en la parte administrativa, la rotación de personal perjudica la estabilidad de la empresa, debido a que los nuevos integrantes necesitan un tiempo para adaptarse a las actividades que la empresa realiza.

Para lo mencionado anteriormente, Iglesias y Merchán (2023) recomiendan:

Se recomienda a la empresa Fedocom Cía. Ltda. elaborar un manual de funciones y procedimientos acorde a las necesidades de la empresa, en el cual se detallen los requisitos que los aspirantes a los cargos deben cumplir para que contribuyan al cumplimiento de los objetivos de la empresa y este debe ser entregado y socializado a cada miembro de Fedocom.

La investigación de Iglesias y Merchán (2023) es relacionada con este trabajo debido a que enfatiza la importancia de revisar los manuales y políticas de la empresa durante una auditoría y comparar si son aplicados correctamente por el personal asignado.

La tercera investigación internacional consultada pertenece a Briceño (2022), para la Universidad Privada del Norte, bajo el título “Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. 2021”, para optar al título de contador público.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Briceño (2022) “Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa. -2021.”

Parte de los objetivos específicos: Según Briceño (2022)

- Analizar la opinión técnica y profesional de la auditoría financiera realizada en la empresa. - 2021.
- Evaluar la rentabilidad de la empresa. - 2021.
- Proponer la auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa. - 2021

La investigación se realizó por medio de un enfoque cuantitativo, debido a que los resultados se expresan en valores numéricos y este trabajo se distingue por emplear una metodología, técnicas y sistemas cuantitativas y por consiguiente está vinculado a la evaluación, el cálculo de unidades de estudio, el muestreo y el procesamiento estadístico.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

La evaluación de la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC. determinó que el beneficio neto sobre las ventas muestra que la actividad de la empresa, así como su administración económico-financiera ha mejorado, teniendo como resultados indicadores favorables para el periodo en estudio.

Para lo mencionado anteriormente, Briceño (2022) recomienda:

Se recomienda a la empresa Protección Resguardo Control S.A.C. la auditoría financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.AC, teniendo en cuenta que esta debe aplicarse periódicamente, cuyos resultados generen la mitigación de riesgos y la toma de decisiones para hacerle frente.

La investigación de Briceño (2022) es relacionada con este trabajo debido a que ilustra el impacto que llega a tener una auditoría financiera a la hora de determinar los factores que puedan estar incidiendo sobre la rentabilidad de la empresa, aspecto importante para que los usuarios de los estados financieros puedan decidir posibles cambios dentro de la entidad.

La cuarta investigación internacional consultada pertenece a Huaman (2024), para la Universidad de San Martín de Porres, bajo el título “Efectos de la auditoría financiera en la gestión empresarial del sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022”, para optar por el grado de Maestra en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Huaman (2024) “Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.”

Parte de los objetivos específicos: Según Huaman (2024)

- Determinar si el plan y programa de auditoría incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- Identificar si la evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- Precisar si la ejecución de procedimientos de auditoría incide en la política empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- Determinar si la estrategia de auditoría incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- Establecer si la evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- Identificar si el dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

La investigación se realizó por medio de un enfoque cuantitativo, debido a que se realizará trabajo de campo con la aplicación de instrumentos (encuestas) que permitirá llegar a las conclusiones que se formulan como resultado del trabajo de investigación.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Se ha establecido que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

Para lo mencionado anteriormente, Huaman (2024) recomienda:

Se recomienda al sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, que los auditores puedan hacer un adecuado plan y programa de auditoría porque va a incidir favorablemente en el planeamiento de actividades de las empresas del sector electrodomésticos, porque con el programa de auditoría vamos a poder llegar a los objetivos propuestos, aplicando los procedimientos de auditoría que ayudaran a una mejor gestión empresarial.

La investigación de Huaman (2024) es relacionada con este trabajo debido a que plantea la importancia de diseñar un plan y programa de auditoría robusto a la hora de planear la auditoría de una empresa.

La quinta investigación internacional consultada pertenece a Peceros (2021), para la Universidad Alas Peruanas, bajo el título “Efectos de auditoría financiera en los estados financieros de la empresa compañía Rolit S.A.C. del distrito de Andahuaylas, 2020”, para optar por el grado de Contador Público.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Peceros (2021) “Determinar el efecto de la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C.”

Parte de los objetivos específicos: Según Peceros (2021)

- Identificar la razonabilidad de la auditoría financiera en el estado de situación financiera de la empresa Compañía Rolit S.A.C.
- Identificar la evidencia de la auditoría financieras de la empresa Compañía Rolit S.A.C., para identificar los problemas financieros.

El trabajo se realizó bajo el tipo de investigación descriptiva, debido a que se orienta hacia la descripción, registro, análisis e interpretación de las condiciones existentes.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Al verificar la documentación brindada por el contador y al analizar la auditoría financiera, los resultados mostraron que los efectos de auditoría financiera en los estados financieros si tienen un impacto importante en los estados financieros de la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., reforzando sus controles internos y otorgando una calidad y consistencia más notables en sus datos monetarios.

Para lo mencionado anteriormente, Peceros (2021) recomienda:

Se recomienda a la empresa COMPAÑÍA ROLIT S.A.C., someterse a la realización de servicios de auditoría financiera cada vez que se concluya un periodo para reflejar la verdadera situación de los estados financieros, así como dar valor razonable a la información revelada frente a terceros, bancos o entidades. Asimismo, se incentiva la actividad investigativa de forma interdisciplinaria de los futuros investigadores y que tomen como referencia la situación actual de todas las empresas.

La investigación de Peceros (2021) es relacionada con este trabajo debido a que expresa la importancia de realizar las auditorías financieras en las empresas con una periodicidad definida, así como su papel en el reforzamiento de los controles internos y la consistencia monetaria de la organización.

La sexta investigación internacional consultada pertenece a Burgos (2021), para la Universidad Estatal del Sur de Manabi, bajo el título “Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados contables en la empresa Arrozgarabi S.A de la ciudad Guayaquil”, para optar por el grado de Licenciatura en contabilidad y auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Burgos (2021) “Analizar como la aplicación de una auditoría financiera en la empresa ARROZGARABI S.A de la ciudad Guayaquil, período 2019, incide en la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.”

Parte de los objetivos específicos: Según Burgos (2021)

- Diagnosticar la situación Financiera actual de la empresa ARROZGARABI S.A.
- Comprobar la aplicación de manuales de procesos contables y normativas de control interno en la entidad.
- Realizar una Auditoría Financiera para verificar la razonabilidad de los estados contables en la empresa ARROZGARABI S.A.

La investigación se realizó bajo una modalidad no experimental, debido a que mediante la ejecución de la auditoría financiera se observaron distintos documentos y procesos fehacientes de la entidad sin alteración alguna por parte del personal auditor, donde claramente se pudo palpar la realidad económica y financiera de la empresa Arroz Garabí S.A.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Mediante la aplicación de la encuesta se pudo determinar que la empresa no aplica manuales para desarrollar los procesos contables dentro de la entidad, así mismo también se comprobó que no existen normativas de control interno lo cual no permite que se optimicen recursos ni se desarrollen las actividades empresariales en base a metas y objetivos.

La empresa durante toda su vida jurídica no ha sido sujeta a ningún tipo de auditoría por lo cual no se han evaluado las actividades contables, financieras y de control que se desempeñan en la entidad. Lo cual no ha permitido que el principal dirigente tenga una opinión externa sobre la razonabilidad de la información financiera presentada anualmente.

Para lo mencionado anteriormente, Burgos (2021) recomienda:

Se recomienda a la empresa ARROZGARABI S.A implementar manuales internos que normen los procesos contables que se llevan a cabo en la entidad lo cual permitirá que la información financiera emitida por la empresa esté directamente ligadas a la realidad económica de la misma, así mismo se recomienda aplicar normativas de control interno las mismas que ayudaran a que la empresa cumpla con sus metas empresariales minimizando los futuros riesgos.

Es importante que una empresa independientemente de su tamaño u origen evalúe periódicamente el desempeño económico y organizacional que ha tenido, ya que esto proporciona seguridad al momento de hacer uso de la información económica de la entidad es por tal razón que se recomienda a ARROZGARABI S.A que efectúe una auditoría financiera lo cual permitirá que se verifique la razonabilidad de los estados contables.

La investigación de Burgos (2021) es relacionada con este trabajo debido a que sus resultados indican la relevancia de que las empresas, sin importar su tamaño, se vean sometidas a una evaluación de su desempeño económico y de la razonabilidad de las cifras contables.

La séptima investigación internacional consultada pertenece a Ariza y Raga (2024), para la Universidad Cooperativa de Colombia, bajo el título “Proyecto de investigación: auditoría financiera en el seguimiento y control de la corporación jurídica libertad”, para optar por el grado de Contador público.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Ariza y Raga (2024) “Evaluar la eficacia de la auditoría financiera como herramienta para mejorar el seguimiento y control de los recursos financieros en la Corporación Jurídica Libertad, con el fin de optimizar la gestión financiera y la toma de decisiones.”

Parte de los objetivos específicos: Según Ariza y Raga (2024)

- Analizar los procesos y procedimientos actuales de seguimiento y control de los recursos financieros en la Corporación Jurídica Libertad.
- Evaluar la aplicación de la auditoría financiera en la Corporación Jurídica Libertad.
- Proponer una matriz PHVA para el seguimiento y control de los recursos financieros en la Corporación Jurídica Libertad, con base en los resultados de la auditoría financiera.

La investigación se realizó por medio de un enfoque mixto, debido a que durante la investigación se manejó de manera cualitativa y cuantitativa. Sabemos que la metodología consiste en un procedimiento riguroso, formulado de una manera lógica y objetiva con el fin de lograr los objetivos planteados.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

La auditoría financiera se ha demostrado como una herramienta clave para mejorar el seguimiento y control de los recursos financieros en la Corporación Jurídica Libertad. A través de la implementación de auditorías efectivas, no solo se optimiza la gestión financiera y se aumenta la transparencia, sino que también se fortalece la confianza entre los donantes y la sostenibilidad de la organización. Los resultados del estudio confirman que estos procesos no solo garantizan el cumplimiento normativo, sino que proporcionan información estratégica fundamental para la toma de decisiones. Es por esto, que este enfoque refuerza la operatividad y el logro de los objetivos de la Corporación Jurídica Libertad, generando un impacto positivo tanto a nivel financiero como en su capacidad para cumplir su misión a largo plazo.

Para lo mencionado anteriormente, Ariza y Raga (2024) recomiendan:

Se recomienda a la empresa Corporación Jurídica Libertad, aplicar la Propuesta matriz PHVA que se basará en un enfoque cíclico de mejora continua, lo que permitirá planificar, ejecutar, verificar y ajustar los procesos financieros de manera sistemática. De este modo, la implementación de controles internos, junto con la definición de indicadores clave de desempeño (KPI), permitirá tomar decisiones informadas y basadas en datos concretos. En consecuencia, la matriz buscará fortalecer la transparencia, la eficiencia y la sostenibilidad en la asignación y uso de los recursos financieros, asegurando así una constante adaptación a las necesidades organizacionales de la corporación.

La investigación de Ariza y Raga (2024) es relacionada con este trabajo debido a que se enfoca en la importancia de que una entidad posea procesos financieros correctamente identificados como parte del control interno y el rol del auditor al examinarlos como parte de sus revisiones.

Y, por último, la octava investigación internacional consultada pertenece a Flores (2023), para la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, bajo el título “Auditoría Financiera para la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas

comerciales de Lima, 2022”, para optar por el título de Segunda Especialidad Profesional en: Auditoría Financiera.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Según Flores (2023) “Determinar de qué manera la auditoria financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.”

Parte de los objetivos específicos: Según Flores (2023)

- Establecer de qué forma la aplicación de las normas de auditoría se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.
- Analizar cómo el desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.
- Establecer en qué medida el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.
- Analizar cómo el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relacionan con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

La investigación que se realizó es de tipo no experimental, debido a que no se manipularon los datos recolectados, ya que solo se observó cómo se comportan las variables dentro de un contexto en particular, para luego analizarlos.

Dentro de la investigación se obtuvo la siguiente conclusión:

Se ha comprobado que el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,733 que significa que tiene una correlación positiva considerable.

Para lo mencionado anteriormente, Flores (2023) recomienda:

Se recomienda que los gerentes de las medianas empresas comerciales de Lima desarrollen un programa de capacitación sobre la comunicación o divulgación de los resultados de la auditoría financiera, dirigido al personal de las empresas materia de estudio que incluya la fase de informe y conclusiones, con el propósito que los grupos de interés interno valoren tales resultados y puedan implementar las recomendaciones establecidas en tales informes o dictamen de auditoría.

La investigación de Flores (2023) es relacionada con este trabajo debido a que conecta directamente la relación entre una auditoría financiera con la toma de decisiones y control en las medianas empresas. Esto con un especial enfoque en la comunicación de los resultados a la empresa, así como la importancia de que estos resultados y sus recomendaciones sean analizados y aplicados por el personal de la entidad.

Capítulo II: Marco Teórico

Este capítulo representa la fundamentación teórica de la investigación, lo cual colabora en la comprensión del lector. Asimismo, se busca facilitar una serie de terminologías y conceptos, relacionados a la empresa o a la materia, necesarios para contextualizar lo explicado.

Aspectos generales de la Contabilidad

De acuerdo con Valencia Zapata (2023), la contabilidad financiera es aquella contabilidad que históricamente se ha construido alrededor del movimiento del dinero (como una de las expresiones del valor económico), con la finalidad de controlar-comunicar información general, pero esencial, del estado de la riqueza patrimonial; para este propósito se han construido sistemas de registro y métodos de representación-medición que comúnmente se han denominado partida simple y partida doble (aunque no son los únicos), a partir de los cuales, en especial de la partida doble, se han construido informes o reportes de tipo contable-financiero, que hoy agrupamos bajo la denominación de balance o estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, y notas.

Lo cual es importante mantener claro ya que, a través de sus registros sistemáticos y la elaboración de estados financieros, permite a los usuarios internos y externos conocer la realidad económica de la empresa, evaluar su desempeño y proyectar su sostenibilidad en el tiempo. En el contexto de empresas como AMC Construcciones en Metal S.A., la contabilidad se convierte en un recurso fundamental para garantizar la transparencia en la gestión.

Concepto de Contabilidad

De acuerdo con la Federación Internacional de Contadores (2022), “la contabilidad es una práctica técnica, social y moral preocupada por la utilización sostenible de los recursos y la rendición de cuentas adecuada a las partes interesadas para permitir el florecimiento de organizaciones, personas y naturaleza.”

Precisamente por esto, es de vital importancia el continuo monitoreo y revisión de las prácticas contables de cualquier organización, en especial, si tiene el deseo de mantener un crecimiento estable durante cada periodo.

Responsabilidad del contador

Según Valencia Zapata (2023), la contabilidad (disciplina), la contaduría pública (profesión) y los contadores públicos (profesionales), tenemos una responsabilidad igualmente trascendental para contribuir en la construcción de múltiples aspectos de la sociedad. Entre estos se encuentran: 1) la confianza como expresión de la aceptación que individuos y organizaciones realizan sobre las representaciones socioeconómicas; 2) el control como posibilidad de coordinar los recursos y las relaciones de forma eficiente para el logro de objetivos institucionales y sociales; y 3) la comunicación como proceso desde el cual se construyen niveles de interacción e integración con la comunidad, y se hace posible la representación y rendición de cuentas de realidades diversas.

Este planteamiento resalta como la contaduría pública más allá de su importancia técnica dentro de cualquier organización, representa un pilar fundamental para el desarrollo social. Trasciende el hecho de llevar registros y cumplir con normativas a ser un mecanismo para generar confianza y promover una comunicación transparente entre las empresas y la sociedad. En este sentido, el contador público se posiciona como un agente ético y estratégico que contribuye a la sostenibilidad de las instituciones y al bienestar colectivo.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son principios contables establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board). Su objetivo es unificar la normativa contable a nivel mundial. (Donoso Sánchez, 2024, párr.1).

Es gracias a estas normas que las empresas tienen la capacidad de preparar y presentar sus estados financieros de forma homogénea, transparente y comparable entre diferentes países. Lo cual es un factor necesario para facilitar la comprensión de la situación económica de una entidad por parte de inversionistas, instituciones financieras y otros usuarios, independientemente del país en el que operen.

Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES: Dentro de los marcos contables internacionales, se encuentra la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), emitida por el International Accounting Standard Board (IASB) en el 2009. Este estándar, específicamente diseñado para satisfacer las necesidades contables de pequeñas y medianas empresas. (Cardozo, 2024, párr.1).

Este marco normativo permite a las PYMES presentar información financiera clara, comprensible y útil para sus usuarios, sin incurrir en la complejidad técnica de las NIIF completas. Esto debido a su estructura simplificada y adaptada a la realidad de empresas con recursos más limitados. Es decir, facilita la gestión contable, la toma de decisiones y el acceso a financiamiento, manteniendo al mismo tiempo estándares internacionales de calidad y comparabilidad.

Aspectos generales de la Auditoría

El concepto de auditoría tiene raíces profundas que se remontan a las civilizaciones antiguas, cuando los gobernantes, administradores y líderes comunitarios reconocieron la necesidad de establecer mecanismos efectivos para supervisar y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos y privados. Este proceso, aunque rudimentario en sus inicios, sentó las bases para lo que hoy conocemos como auditoría moderna, un pilar esencial en la gestión financiera y la rendición de cuentas. En las civilizaciones del antiguo Egipto y Mesopotamia, la auditoría surgió como una respuesta práctica a la complejidad de sus economías y sistemas administrativos. Los escribas, figuras clave en estas sociedades, desempeñaban un rol fundamental al registrar minuciosamente los bienes del Estado, las cosechas, los tributos y las transacciones comerciales en tablillas de arcilla o papiros. Estos registros servían como un inventario y a la vez, como una herramienta de control. Se cree que existían supervisores o inspectores designados específicamente para verificar la exactitud de estos documentos, asegurándose de que no hubiera discrepancias entre lo registrado y la realidad (Rodríguez, 2025, párr. 2).

Esta evolución no solo nos muestra la importancia histórica de la auditoría, sino su rol actual como una herramienta indispensable en los entornos corporativos, gubernamentales y sociales. Esta transformación ha sido impulsada por el constante crecimiento y la globalización de los mercados y la necesidad de generar confianza en la información financiera.

Auditor

El auditor es un profesional encargado de examinar los registros financieros de una organización, y puede actuar como auditor interno —empleado que mejora los procesos— o como auditor externo —profesional independiente que emite opinión sobre los estados financieros— (Restrepo, 2024).

El término auditor suele tener dos divisiones principales: auditor interno, quien es un empleado de la misma organización y se enfoca en revisar y mejorar los procesos internos; y el auditor externo, quien es independiente de la organización y brinda una opinión objetiva sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Auditoría interna vs Auditoría externa

De ambos tipos de auditorías se desprenden diversas diferencias, las cuales abarcan desde sus funciones hasta la naturaleza de sus informes. En la tabla 1. se puede observar de forma más detallada la diferencia punto por punto.

Tabla 1
Auditoría interna versus auditoría externa

Aspecto	Auditoría interna	Auditoría externa
Objetivos	Evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos internos, sistemas de control y gestión de riesgos. Enfoque	Revisar y proporcionar una opinión independiente sobre los estados financieros. Enfoque centrado en la

	<p>amplio que abarca aspectos operativos, financieros, de cumplimiento y de gestión.</p>	<p>razonabilidad y exactitud de la información financiera.</p>
<p>Dependencia</p>	<p>Forman parte de la organización y reportan a la alta dirección y al comité de auditoría. Conocimiento profundo del negocio y sus operaciones.</p>	<p>Independientes de la empresa y contratados para la auditoría. La independencia garantiza la objetividad y credibilidad de las opiniones.</p>
<p>Regulación y estándares</p>	<p>Siguen las normas del Instituto de Auditores Internos (IIA) y adaptan sus procedimientos a las necesidades de la empresa.</p>	<p>Cumplen con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y regulaciones locales aplicables, asegurando un enfoque uniforme y riguroso.</p>
<p>Beneficios</p>	<p>Identificación de áreas de mejora y optimización en los procesos internos.</p> <p>Mejora en la gestión de riesgos y en los sistemas de control interno.</p> <p>Fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad en la empresa.</p> <p>Facilita el cumplimiento de leyes,</p>	<p>Aumenta la credibilidad y confianza en los estados financieros.</p> <p>Identifica posibles errores o irregularidades en la información financiera.</p> <p>Contribuye al cumplimiento de las obligaciones legales y regulatorias.</p> <p>Facilita la toma de decisiones informadas por</p>

	regulaciones y políticas internas.	parte de accionistas e inversionistas.
--	------------------------------------	--

Fuente: Auditoool.org (2023)

Rol del Auditor

Según lo expuesto en el libro Auditoría Financiera Aplicada. Del Enfoque Normativo a la Práctica Profesional (2024), la auditoría financiera juega un papel clave en el cumplimiento normativo. Muchas jurisdicciones requieren que las empresas sometan sus estados financieros a una auditoría externa como parte de su obligación de rendir cuentas a las autoridades fiscales y reguladoras. El incumplimiento de estas obligaciones puede resultar en sanciones significativas y en una pérdida de confianza por parte de los inversionistas y el público en general. Por lo tanto, la auditoría financiera no solo es una herramienta de control interno, sino también un mecanismo de cumplimiento que protege a la organización contra riesgos legales y reputacionales (párr.16).

En definitiva, la versatilidad del auditor le permite contribuir en la evaluación de riesgos, mejorar la eficiencia organizacional y asegurar el cumplimiento normativo y fiscal, consolidándose como un apoyo clave para la transparencia y el buen gobierno en cualquier empresa.

Tipos de auditoría

Según la característica a medir las auditorías se pueden dividir en una gran cantidad de tipos, los cuales son importantes de tener identificados y seleccionar los que más se alinean con los objetivos de la presente investigación.

En el caso de las auditorías económicas se pueden dividir de la siguiente manera:

Tabla 2

Clasificación de la auditoría económica

Criterio	Tipos de auditoría
-----------------	---------------------------

a) Según la naturaleza del profesional.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría externa. • Auditoría interna. • Auditoría gubernativa.
b) Según la clase de objetivos perseguidos.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera o contable. • Auditoría operativa.
c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría completa o convencional. • Auditoría parcial o limitada.
d) Según su obligatoriedad.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría obligatoria. • Auditoría voluntaria.
e) Según la técnica utilizada.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría por comprobantes. • Auditoría por controles.

Fuente: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (2023)

Auditoría financiera: Según, Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), es aquella actividad consistente en la comprobación y un examen de las cuentas anuales, de otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.

En otras palabras, la auditoría financiera tiene como propósito fundamental brindar una seguridad razonable de que los estados financieros reflejan adecuadamente la situación económica de una entidad. Este informe aporta confianza a los inversionistas, entidades reguladoras y otros interesados, al garantizar que la información financiera presentada es transparente y cumple con los principios contables aplicables.

Auditoría operativa: De acuerdo con Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), es un examen y evaluación de: procedimientos y los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

En otras palabras, se enfoca en analizar cómo funcionan los procesos internos de la entidad y qué tan efectiva es su implementación. Al evaluar los sistemas de gestión y controles internos, se pueden identificar áreas de mejora, reducir riesgos y optimizar recursos. Este tipo de auditoría resulta clave para alcanzar una mayor eficiencia y sostenibilidad en el tiempo.

Auditoría completa o convencional: Según, Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), tiene por finalidad manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales en su conjunto.

Básicamente, busca emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto. Se validan todos los aspectos relevantes de la contabilidad de la empresa y se confecciona un informe de hallazgos acorde a los resultados.

Auditoría parcial o limitada: De acuerdo con Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.

Este tipo de auditoría se enfoca en examinar aspectos específicos de la contabilidad de una empresa, en lugar de realizar una evaluación completa de los estados financieros. Sin embargo, proporciona evidencia relevante y oportuna sobre áreas clave de la gestión financiera.

Auditoría obligatoria: Según, Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), es la auditoría anual o de las cuentas consolidadas, siempre que sean exigidas por el Derecho comunitario o la legislación nacional.

En otras palabras, se refiere a aquellas revisiones financieras que deben realizarse por mandato legal, en el caso de Costa Rica son las empresas reguladas por entes supervisores del sistema financiero, como la SUGEF (Superintendencia General de Entidades Financieras), la SUGEVAL (Superintendencia General de Valores), la SUPEN

(Superintendencia de Pensiones) y la SUGESE (Superintendencia General de Seguros). Su cumplimiento es indispensable para evitar sanciones y proteger los intereses de terceros, como inversionistas o acreedores.

Auditoría voluntaria: De acuerdo con Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

Se refiere a las auditorías que las empresas deciden realizar por iniciativa propia, lo cual puede deberse a diversos factores como fortalecer los mecanismos de control interno, evaluar la veracidad de la información contable y detectar posibles ineficiencias. Para empresas como AMC Construcciones en Metal, una auditoría voluntaria puede ser especialmente útil para anticiparse a problemas financieros, solicitar financiamientos y resultar confiable para inversionistas.

Auditoría por comprobantes: Según, Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada con la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.

En síntesis, se basa en revisar directamente las transacciones registradas en los libros contables contra su documentación soporte. Estos comprobantes pueden incluir facturas, recibos, órdenes de compra, contratos, boletas de pago, entre otros. Esto con el propósito de validar que las operaciones sean reales, cumplan con los lineamientos internos de la empresa y estén alineadas con las normativas contables y fiscales aplicables.

Auditoría por controles: De acuerdo con Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.

Este tipo de auditoría se centra en examinar la eficacia de los procedimientos implementados por la administración de la empresa para garantizar una adecuada gestión de los recursos, así como la prevención de errores y fraudes.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Sobre las Normas Internacionales de Auditoría (International Standard on Auditing), Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023) indican que estas normas fueron emitidas

por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores, este último organismo es la organización mundial que reúne a los profesionales de la contabilidad y que cuenta con 157 organizaciones en 118 países, representa a más de 2.5 millones de contadores en todo el mundo, el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría trabaja para mejorar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados, es quien emite pronunciamientos sobre diversos tipos de auditorías y funciones de certificación y promociona su aceptación mundialmente.

La importancia del seguimiento de estos lineamientos en cualquier auditoría radica en que asegura un proceso más profesional y confiable que respete los estándares internacionales. Esto en aras de ofrecer unos resultados que cumplan con las expectativas de la empresa y unas recomendaciones que aporten valor real a la gestión interna.

Cada Norma Internacional de Auditoría cubre un aspecto diferente a considerar en las auditorías, los cuales se enlistan en el siguiente cuadro:

Tabla 3

Clasificación de las NIAs

NIAs	Descripción
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente
NIA 210	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NIA 230	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

NIA 250	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
NIA 260	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
NIA 265	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
NIA 300	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
NIA 315	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
NIA 320	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
NIA 330	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
NIA 402	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
NIA 450	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
NIA 500	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
NIA 501	Consideraciones específicas del auditor
NIA 505	Procedimientos de confirmación externa
NIA 510	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial

NIA 520	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
NIA 530	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
NIA 540	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
NIA 550	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
NIA 560	Respecto a los hechos posteriores al cierre
NIA 570	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
NIA 580	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
NIA 600	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
NIA 610	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
NIA 620	Organización en un campo de especialización distinto
NIA 700	Formarse una opinión sobre los estados financieros
NIA 705	Emitir un informe adecuado
NIA 706	Comunicaciones adicionales
NIA 710	Relación con la información comparativa

NIA 720	Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados
----------------	--

Fuente: Fundamentos de auditoría (2023)

A continuación, se definen brevemente las normas más relevantes para la presente investigación:

NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría: Esta norma señala que el objetivo de una auditoría de los estados contables es permitir al auditor expresar una opinión “si los estados contables están preparados razonablemente, en los aspectos significativos” de acuerdo con el marco de referencia para los estados e informes contables (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Dicha norma es vital debido a que define el objetivo principal de realizar la presente auditoría. Adicionalmente, subraya la importancia de obtener evidencia suficiente y apropiada para sustentar la opinión emitida. También resalta la responsabilidad del auditor de actuar con escepticismo profesional, mantener la independencia y evaluar los riesgos inherentes y de control.

NIA 220. Normas sobre control de calidad: El propósito de esta NIA es establecer reglas y guías de procedimiento para el control de la calidad del trabajo de auditoría. Las políticas y procedimientos de control de calidad deben ser implementadas tanto al nivel de la firma de auditoría como respecto de un trabajo de auditoría en particular (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

El correcto seguimiento de esta norma asegura que se puedan entregar unos resultados confiables, coherentes y acordes con los estándares profesionales establecidos. Además, permite que el equipo auditor mantenga una adecuada supervisión durante todas las fases de la revisión, lo cual es esencial para evitar que posibles deficiencias sean ignoradas.

NIA 240. Fraude y error en los estados contables: Esta NIA establece normas sobre la responsabilidad del auditor respecto de la existencia de fraude y error en los estados contables sometidos a su examen. La norma destaca que el auditor debe considerar el riesgo de la existencia de errores significativos y fraude en los estados contables, cuando planea la auditoría, ejecutar los procedimientos necesarios para tal fin y emitir el informe respectivo. La norma distingue los fraudes de los errores e incluye sus características. Asimismo, destaca la responsabilidad primaria de la dirección en la prevención y detección de los fraudes y errores que pudieran existir (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Esta norma nos indica la relevancia de conocer ampliamente la empresa a auditar y de efectuar una correcta evaluación de los riesgos identificados, así como asignarles procedimientos para corroborar de forma razonable si llegan a materializarse o no.

NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados: La norma establece las guías para responder en forma global a la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados contables, a través de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Estos procedimientos de auditoría están dirigidos para responder a los riesgos en el nivel de las afirmaciones contenidas en los estados contables. Incluyen pruebas de controles que mitiguen los riesgos evaluados y la determinación de naturaleza extensión y oportunidad de la aplicación de los procedimientos sustantivos adecuados. Finalmente, la norma incluye elementos para evaluar la suficiencia de los elementos de juicio obtenidos y expresa el modo que deben documentarse en los papeles de trabajo los resultados de los procedimientos aplicados (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Este enfoque permite al auditor adaptar su trabajo según el resultado del análisis de riesgos identificados, asegurando que la evidencia obtenida sea relevante y suficiente para sustentar la opinión del auditor. Aplicar esta norma promueve una auditoría más eficiente, enfocada en las áreas clave del negocio y fortaleciendo la calidad del trabajo.

NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno: La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno de la empresa que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo, que clasifica en: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, además analiza sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Esta norma, en conjunto con la definida previamente, apoyan a identificar áreas clave de vulnerabilidad dentro de la entidad. Este proceso no solo mejora la calidad de la auditoría, sino que también aporta valor a la entidad auditada al evidenciar debilidades que podrían afectar la eficiencia operativa o la fiabilidad de la información financiera.

NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría: Según Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P. (2023), el auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes (provenientes de los registros contables y de la documentación) para sustentar en forma razonable sus conclusiones en las que basa su opinión. La norma expone qué se consideran elementos de juicio “válidos” en un concepto cualitativo y qué significa el término “suficientes”, que es un concepto cuantitativo. Los elementos de juicio incluyen: los originados en los procedimientos sustantivos de auditoría, los provenientes de sus pruebas de control interno que respaldan la evaluación del riesgo de control. En esta norma, se tratan ¿cuáles son los procedimientos de auditoría para obtener los citados elementos de juicio? entre ellos son:

- a) La inspección de registros y documentos.
- b) La inspección de activos físicos.
- c) La observación.
- d) La indagación oral.

- e) Las confirmaciones de terceros.
- f) Los recálculos aritméticos.
- g) El reproceso de la información.
- h) Las revisiones analíticas sustantivas.

La importancia de esta norma radica en que orienta al auditor sobre cómo construir una base sólida y objetiva a la hora de emitir su opinión profesional. Con la aplicación de los procedimientos adecuados para obtener evidencia, el auditor puede sustentar sus conclusiones con elementos tanto cualitativos como cuantitativos, reduciendo así el margen de error y aumentando la fiabilidad del informe.

NIA 520. Procedimientos analíticos: La norma provee guías para la aplicación de procedimientos de revisión analítica en las etapas de planeamiento, de recopilación de elementos de juicio; es decir, las pruebas sustantivas y en la finalización de la auditoría una revisión global. A su vez, proporciona detalles sobre las diferentes pruebas analíticas por ejecutar y el alcance de la confianza que ellas proveen de acuerdo con un conjunto de factores indicados en la norma. Incluye una guía sobre la investigación de partidas inusuales y la obtención de evidencias corroborativas de las desviaciones determinadas (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Gracias a los procedimientos analíticos es posible detectar variaciones significativas o tendencias inusuales en los estados financieros, lo que puede indicar errores o irregularidades que requieren una investigación rigurosa por parte del auditor. Por lo que, su adecuada interpretación permite al auditor enfocar sus esfuerzos en las áreas o aspectos que originen las anomalías.

NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas: La norma expresa que el auditor al diseñar los procedimientos de auditoría debe determinar medios apropiados para seleccionar los ítems que va a probar, así también, los elementos de juicio que debe recopilar para cumplir con los objetivos de las pruebas de auditoría. La norma contiene la definición de muestreo y los elementos que conforman el muestreo con base estadística y los denominados “a criterio”. Define los elementos de juicio que provienen de las pruebas de controles y las pruebas sustantivas y ¿Cómo el auditor debe utilizar su juicio profesional para reducir a un nivel aceptable el riesgo de error? (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Norma de especial relevancia a la hora de ejecutar una auditoría de forma eficiente, debido a que en muchas ocasiones no es viable revisar el 100% de las transacciones. Nos brinda una guía clara sobre cómo seleccionar de manera representativa los elementos que serán sometidos a pruebas, así como las opciones a escoger entre métodos estadísticos y no estadísticos.

Pese a ser una guía, la elección del método más efectivo para cada ocasión recae en el juicio profesional del auditor, esto dependiendo del contexto y del entendimiento de la información a revisar.

NIA 570. Empresa en marcha: El auditor debe considerar cuando planea y ejecuta los procedimientos de auditoría, la validez de la asunción por parte de la dirección de la condición de “empresa en marcha” del ente cuyos estados contables están siendo objeto de auditoría. Es decir, que los estados contables han sido preparados teniendo en cuenta que la entidad está siendo vista como un negocio que continúa en un futuro predecible sin la intención de la dirección ni la necesidad de su liquidación, cesación de actividades o en estado de insolvencia. En consecuencia, los activos y pasivos se miden bajo condiciones normales de realización y cancelación, respectivamente (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

El principio de negocio en marcha es necesario de cumplir en cualquier entidad que tenga el objetivo de seguir operando, por lo que, el auditor debe evaluar si existen indicios que puedan poner en duda esta capacidad en el futuro cercano. Estos indicios pueden

presentarse como deterioro financiero, dificultades operativas o incertidumbres significativas.

NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables: La norma trata sobre la forma y contenido del informe del auditor sobre los estados contables auditados para lo cual debe revisar y evaluar las conclusiones derivadas de los elementos de juicio obtenidos que sustentan su opinión. La opinión debe ser escrita y referirse a los estados en su conjunto (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

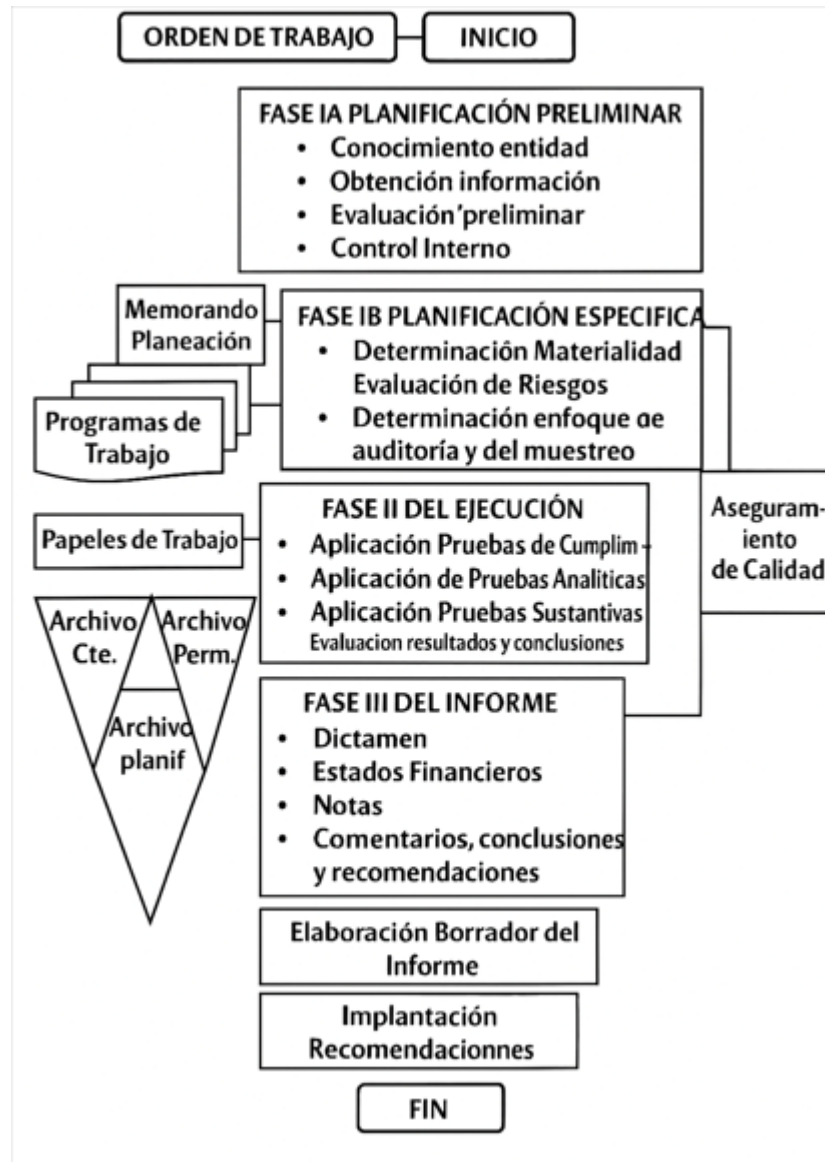
Este informe representa el producto final del proceso de auditoría y es fundamental para la toma de decisiones por parte de los usuarios externos, como inversionistas, entidades financieras y entes reguladores. La importancia de esta norma radica en que la estructura estandarizada del informe facilita su comprensión y permite comparar auditorías entre diferentes empresas o periodos.

Fases de la auditoría

A continuación, se definen cada una de las fases de una auditoría, así como sus aspectos más importantes:

Figura 1

Proceso en diagrama de flujo de la auditoría



Fuente: Fundamentos de auditoría (2023)

Planificación: En esta fase, el auditor se reúne con los responsables de la empresa para establecer los objetivos y alcances de la auditoría. También se define el equipo de trabajo, los plazos y los recursos necesarios (BBF Ecuador, 2023, párr.3).

Como etapa inicial es fundamental para garantizar el éxito del proceso de auditoría, ya que permite al auditor comprender el entorno operativo de la empresa, analizar las áreas más relevantes y realizar la evaluación de riesgos. Con un adecuado establecimiento de los objetivos, se asegura que todas las partes involucradas trabajen bajo una misma dirección, lo que se traduce en una mayor eficiencia y coordinación entre el equipo de auditoría y la entidad auditada.

Elementos de la planificación: La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, juntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus elementos principales son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización.
- Análisis general de la información financiera.
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida.
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados.
- Determinación de unidades operativas.
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control.
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas.

- Decisiones preliminares para los componentes; y, enfoque preliminar de Auditoría.

(Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Al tomar en cuenta cada uno de estos elementos es posible planificar una auditoría sólida que contemple los aspectos clave de la entidad.

Tipos de planificación: Dependiendo del enfoque del análisis de la empresa durante la etapa de planificación, esta puede clasificarse como planificación preliminar o planificación específica. En la siguiente imagen se pueden visualizar las diferencias de cada tipo:

Tabla 4

Diferencia entre planificación preliminar y específica

Planificación Preliminar	Planificación Específica
Evalúa a la entidad como un todo.	Se trabaja con cada componente en particular.
Su propósito es obtener o actualizar la información general sobre la entidad.	Su propósito es evaluar el control interno, calificar los riesgos de auditoría y señalar los procedimientos a ser aplicados en cada componente durante la ejecución.
Los productos permiten calificarla como un proceso completo que se inicia con un programa de trabajo a ser aplicado.	Los productos serán fundamentales para la efectiva ejecución de la auditoría. Estos serán: a) para uso del equipo de auditoría (informe de PE y PT) y b) para uso de la entidad auditada.

Fuente: Fundamentos de auditoría (2023)

Materialidad: La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de una entidad específica que informa. En otras palabras, materialidad o importancia relativa es un aspecto de la relevancia de una entidad específica, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual (Valencia Alderete, 2023).

La aplicación de este concepto le permite al auditor enfocar su trabajo en aquellas áreas que podrían tener un impacto significativo en la interpretación de los estados financieros. Esta evaluación varía según el tamaño, la naturaleza de la entidad y el contexto económico, por lo que debe ser revisada constantemente durante todo el proceso de auditoría.

Tipos de riesgos: A lo largo de la aplicación de una auditoría es necesario conocer y evaluar diversos tipos de riesgos, los cuales definiremos a continuación:

Riesgo de auditoría: El riesgo de auditoría para los auditores es la posibilidad que no puedan detectar errores materiales que varíen su opinión, es decir realizar un dictamen con una opinión sin salvedades cuando existan elementos que no fueron detectados al ejecutar la auditoría y afecte la información sobre la razonabilidad de los estados financieros entregada a los usuarios e influir en sus decisiones sobre la información financiera (Valencia Alderete, 2023).

Este riesgo es un elemento inherente al trabajo del auditor y debe gestionarse cuidadosamente durante todas las fases de la auditoría. Durante la planificación es necesario minimizar el riesgo de auditoría a un nivel aceptable, lo cual se puede lograr al aplicar procedimientos de auditoría pertinentes y ejercer un juicio profesional informado al evaluar los resultados de cada revisión.

Riesgo inherente: Son considerados inherentes los riesgos que los auditores observan durante la planificación preliminar de la auditoría, debido a que los auditores en esa etapa solo están conociendo las actividades de la empresa, sus políticas contables, legales, sistemas de información y de operaciones que le permitan información de la empresa, entidad o institución a auditar, sin considerar los controles o la estructura del control interno (Valencia Alderete, 2023).

El riesgo inherente es especialmente importante porque representa la posibilidad de errores o fraudes en los estados financieros antes de aplicar cualquier procedimiento de control. Este tipo de riesgo puede verse incrementado por factores como la complejidad de las operaciones, el juicio subjetivo requerido en ciertas estimaciones contables o la alta rotación de personal. Por eso, durante la etapa inicial de la auditoría, el auditor debe evaluar cuidadosamente el entorno de la entidad, identificando aquellas áreas que, por su naturaleza, presentan mayor propensión a errores significativos. Esta evaluación es clave para diseñar un enfoque de auditoría más efectivo y dirigido.

Riesgo de control: El auditor califica, evalúa o identifica los riesgos de control en el momento de la evaluación del control interno, a través de sus pruebas de recorrido y cumplimiento, con el fin de determinar aquellos riesgos o errores que pueden ocurrir y no ser detectados por las actividades de control de la entidad auditada (Valencia Alderete, 2023).

El riesgo de control refleja la posibilidad de que uno de los controles internos implementados por la empresa no sea capaz de detectar algún error o fraude. Considerar y evaluar este riesgo permite al auditor determinar el grado de confianza que puede depositar en dichos controles.

Riesgo de detección: El riesgo de detección no está relacionado con las actividades u operaciones de la entidad auditada sino con el tipo de pruebas (de control o sustantivas) inmersas en los procedimientos de auditoría que utilice el auditor para recabar la evidencia necesaria para sustentar su opinión sobre los estados financieros, minimizar el riesgo de auditoría y detectar errores materiales (Valencia Alderete, 2023).

Este tipo de riesgo depende directamente de la calidad y relevancia de los procedimientos aplicados por el auditor en cuestión. Una planificación meticulosa de la

auditoría puede mitigar este riesgo, sin embargo, nunca puede eliminarse por completo; ya que siempre existe la posibilidad de errores humanos, limitaciones en la muestra revisada o interpretaciones incorrectas de la evidencia.

Tabla 5
Evaluación del riesgo de auditoría

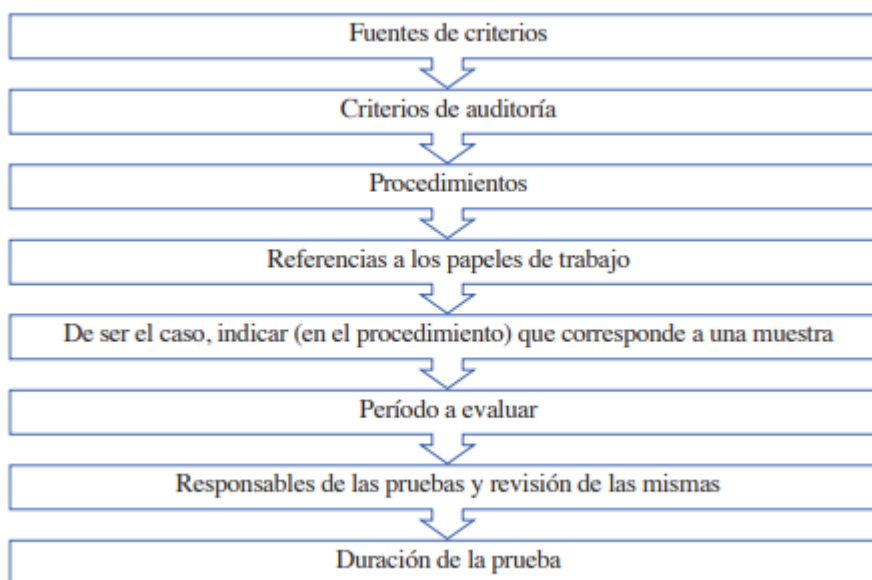
NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE ERROR / DAÑO
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable
Moderado	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Bajo	Bajo	Existen algunos, pero poco importantes	Improbable

Fuente: Materialidad y riesgo de auditoría en la planificación de la auditoría (2023)

Programa de auditoría: El programa de auditoría es el documento formal que sirve como guía de procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. Es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados en extensión y oportunidad de su aplicación (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Figura 2

Contenido de un programa de auditoría



Fuente: Fundamentos de auditoría (2023)

Este documento es esencial para asegurar que la auditoría se lleve a cabo de manera eficiente y conforme a los objetivos establecidos desde la etapa de planificación. Un programa de auditoría bien estructurado permite al equipo auditor tener claridad sobre el alcance de cada procedimiento, lo que facilita la asignación de tareas y el control del progreso.

Ejecución: Durante esta fase, el auditor realiza pruebas y revisiones detalladas de los controles internos y los procedimientos de la empresa. También se revisan los registros y la documentación financiera para verificar su precisión (BBF Ecuador, 2023, párr.7).

En otras palabras, es la etapa que conforma el núcleo operativo de la auditoría; se desarrollan los procedimientos descritos durante la planificación y se recopila la evidencia suficiente y adecuada que sustentará las conclusiones del auditor. Dado lo anterior, es fundamental aplicar con rigurosidad cada prueba, ya que cualquier hallazgo o desviación detectado puede influir en la opinión final.

Plan de muestreo: Determina el universo de las transacciones y operaciones que deben examinarse durante la ejecución de la auditoría. De acuerdo con la calificación del riesgo, se determina una muestra representativa, considerando las características de los componentes que permita satisfacer los datos e información que consta en los registros contables, utilizando el método que considere adecuado el supervisor y jefe de equipo (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Este plan es clave para asegurar que el trabajo del auditor sea eficiente y efectivo, ya que permite enfocar los esfuerzos en una porción significativa del total de transacciones sin tener que revisar el 100 % de los datos. Para seleccionar adecuadamente la muestra se requiere un análisis de los criterios de riesgo y la materialidad, con el propósito de garantizar que se revise la cantidad necesaria para cubrir exitosamente el riesgo.

Procedimientos analíticos: Los “Procedimientos analíticos” significan el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Estos procedimientos permiten identificar desviaciones o tendencias inusuales al comparar cifras actuales con periodos anteriores, presupuestos o proyecciones. Es importante darles seguimiento a estos patrones inusuales, ya que pueden indicar errores, fraudes o cambios relevantes en la operación de la empresa.

Procedimientos Sustantivos: Los métodos sustantivos son procesos de auditoría que aportan pruebas físicas reales, incluyendo rastros de papel como estados financieros, libros de cuentas o registros de transacciones. Esto incluye también otros documentos importantes, como el registro de la propiedad o la escritura/acuerdo de alquiler del edificio. Esencialmente, los métodos sustantivos incluyen cualquier prueba tangible que no sólo proporciona una comprensión concluyente de las circunstancias, sino que también tiene un alto nivel de precisión (Safety Culture, 2024, párr.4).

Esta clase de procedimientos corresponden a la verificación directa de saldos, transacciones y revelaciones contenidas en los estados financieros. Para esto se utilizan

técnicas como confirmaciones externas, recálculos e inspección de documentos, con estas pruebas el auditor puede obtener evidencia suficiente y apropiada para sustentar su opinión.

Papeles de trabajo: El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, la forma y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado, concerniente a los hechos significativos (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

La relevancia de esta documentación no se limita solo a ser el trabajo de campo utilizado por el auditor para llegar a unas conclusiones y recomendaciones sustentadas, sino que también sirven como evidencia ante terceros de que se actuó con diligencia y profesionalismo.

Escepticismo profesional: El escepticismo profesional es un atributo esencial de un auditor. Es “una actitud que incluye una mente inquisitiva y una evaluación crítica de las pruebas de auditoría”. El escepticismo profesional permite a los auditores identificar y evaluar eficazmente los riesgos de incorrecciones materiales, y obtener y evaluar críticamente pruebas de auditoría suficientes y apropiadas para respaldar su opinión sobre los estados financieros (Chain, 2023, párr.1).

En otras palabras, es un concepto que invita al auditor a no conformarse con la primera evidencia obtenida, sino a cuestionar su origen, consistencia y validez. Adoptar una actitud de escepticismo profesional no implica desconfianza injustificada, sino mantener una disposición crítica y objetiva frente a la información recolectada.

Informe de resultados: Finalmente, el auditor presenta un informe con los resultados de la auditoría a los responsables de la empresa. Este informe incluye conclusiones, recomendaciones y hallazgos relevantes (BBF Ecuador, 2023, párr.8).

Este paso representa la culminación de todo el proceso de auditoría. No se limita a indicar los hallazgos encontrados durante la revisión, sino que orienta a la empresa sobre posibles mejoras en sus controles internos, políticas contables o procesos administrativos. En

resumen, el informe es el documento que transmite el grado de confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las normas aplicables dentro de la empresa.

Hallazgos de auditoría: Los hallazgos en la auditoría se definen como asuntos que “llaman la atención del auditor” y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, la capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Dichos hallazgos son lo que vuelve provechosa una auditoría, ya que le permite a la empresa identificar debilidades o fallos que podrían comprometer la integridad de la información financiera.

Elementos del hallazgo de auditoría: Identificar todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre es posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad identificada en el control interno (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Sin embargo, es necesario tomar en consideración la posible existencia de cada elemento dentro de los hallazgos, con el fin de comunicar de forma clara y objetiva la debilidad encontrada.

Tabla 6

Elementos del hallazgo de auditoría

Elemento	Definición
Condición	Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación. Se entiende como “lo que es”.

Criterio	Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.
Efecto	Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada. Generalmente representa la pérdida en términos monetarios o de oportunidad, originada por el incumplimiento de metas, fines y objetivos institucionales.
Causa	Es la razón básica (o las razones) por la cual ocurrió la condición, o el motivo del incumplimiento del criterio. Su identificación requiere habilidad y buen juicio del auditor, y es indispensable para desarrollar recomendaciones constructivas que prevengan la recurrencia.

Fuente: Fundamentos de auditoría (2023)

Características del hallazgo de auditoría: La determinación, análisis, evaluación y validación del hallazgo debe ser un proceso cuidadoso, para que éste cumpla con las características que lo identifican, las cuales exigen que éste debe ser:

Objetivo: el hallazgo debe establecer con fundamento la comparación entre el criterio y la condición.

Factual (de los hechos, o relativo a ellos): debe estar basado en hechos y evidencias precisas que figuren en los papeles de trabajo presentados tal como son, ser independiente en el valor emocional o subjetivo.

Relevante: que la materialidad y frecuencia merezca su comunicación e interprete la percepción colectiva.

Claro: que contenga afirmaciones inequívocas, libres de ambigüedades, que esté argumentado y que sea válido para los interesados.

Verificable: que se pueda confrontar con hechos, evidencias o pruebas.

Útil: que su establecimiento contribuya a la economía, eficiencia, eficacia, equidad y a la sostenibilidad ambiental en la utilización de los recursos públicos, a la racionalidad de la administración para la toma de decisiones y que en general sirva al mejoramiento continuo de la entidad.

(Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Estas características permiten presentar hallazgos de validez técnica y útiles en la práctica para mejorar la gestión institucional. Un hallazgo bien estructurado aporta evidencia sólida y comprensible que sustente la situación expuesta y a su vez, facilita a la administración entender la problemática y actuar en consecuencia.

Control interno

El control interno es un proceso esencial que proporciona seguridad sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Chango, M. C.; Terán, M. B.; Lozada, M.C.; Panchi, V. P, 2024).

Las empresas deben tener bien documentado su sistema de Control interno, mediante políticas, procedimientos y estructuras definidas, con el propósito de prevenir fraudes, errores y desviaciones que puedan afectar los objetivos de la entidad. Esta naturaleza convierte al control interno en un aspecto clave a conocer y probar durante la auditoría.

Componentes de control interno

El control interno se suele dividir en diversos componentes con sus propias naturalezas y funciones, estos son:

Ambiente de control: El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Este componente constituye las bases del control interno y por ello, es necesario que la alta dirección demuestre un compromiso genuino con la ética, la integridad y el cumplimiento normativo que instituya el ambiente de control de la empresa.

Integridad y valores éticos: La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Fomentar estos valores es esencial para fortalecer el control interno y garantizar un entorno de confianza y responsabilidad. Actúa como un marco de referencia que guía el comportamiento del personal, incluso ante situaciones complejas o de presión.

Evaluación del riesgo: La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que pudiera perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Esta herramienta permite a la empresa anticiparse a posibles eventos negativos que podrían comprometer la estabilidad y el cumplimiento de los objetivos planteados. Una adecuada evaluación de riesgos beneficia el operar con mayor seguridad y eficiencia en entornos dinámicos y cambiantes.

Actividades de control: La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo con sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información. (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Las actividades de control representan acciones concretas que se implementan para asegurar que las políticas definidas por la entidad se cumplan adecuadamente. Deben ser revisadas y actualizadas periódicamente con el fin de adaptarse a las características operativas de cada entidad, conforme evoluciona el entorno organizacional.

Gestión ambiental: Es el sistema global constituido por elementos naturales y artificiales, físicos, químicos o biológicos, socioculturales y sus interacciones, en permanente modificación por la naturaleza o la acción humana, que rige la existencia y desarrollo de la vida en sus diversas manifestaciones. Cualquier espacio de interacción y sus consecuencias, entre la sociedad y la naturaleza (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

El seguimiento de este componente es vital para asegurar que las actividades empresariales se desarrollen de manera sostenible y responsable con el entorno, para lo cual es adecuado impulsar una cultura organizacional que valore la protección del medio ambiente.

Tecnología de la información: La organización informática de las entidades y organismos de la sociedad deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Con un entorno como el actual, gobernado por la tecnología, la incorporación de la tecnología de la información en los sistemas de control interno resulta indispensable; ya que permite una gestión más eficiente, segura y transparente de los procesos institucionales.

Información y comunicación: La máxima autoridad y los directivos de la entidad deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con oportunidad para que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Una comunicación efectiva implica no solo transmitir información clara y oportuna desde los niveles más altos hacia el personal operativo, sino también fomentar una retroalimentación constante, lo cual es esencial para el buen funcionamiento del control interno.

Seguimiento: La máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Esta serie de mecanismos permite verificar si los mecanismos establecidos están funcionando correctamente y cumpliendo con su propósito. A través de evaluaciones constantes y revisiones periódicas, la entidad puede identificar deficiencias, implementar acciones correctivas y fortalecer los controles existentes.

Ética profesional

La ética profesional pretende regular las actividades que se realizan en el marco de una profesión. En este sentido, se trata de una disciplina que está incluida dentro de la ética aplicada; la ética profesional, deriva de un concepto que se conoce como ética empresarial que establece las condiciones en las que el ser humano debe relacionarse con su entorno. Ambas formas de trabajo se encuentran interrelacionadas, para ofrecer un servicio justo, realizar labores responsables y preservar el hábitat en el que lo desarrollamos (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

En el caso de las auditorías financieras este concepto resulta indispensable, ya que guía la conducta de los auditores hacia la integridad, la objetividad y la responsabilidad en cada una de sus actuaciones.

Independencia

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, y otros) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional (Esparza, J. E.; Chávez, L. M.; Hidalgo, E.P., 2023).

Este concepto representa un principio técnico y ético que garantiza que el juicio profesional del auditor no se vea comprometido por influencias externas o intereses personales.

Capítulo III: Marco Metodológico

La formulación del marco metodológico en una investigación es permitir, descubrir los supuestos del estudio para reconstruir datos, a partir de conceptos teóricos habitualmente operacionalizados. Significa detallar cada aspecto seleccionado para desarrollar dentro del proyecto de investigación que deben ser justificado por el investigador. Respaldo por el criterio de expertos en la temática, sirviendo para responder al “como” de la investigación. Se expone el tipo de datos que se requiere buscar para dar respuesta a los objetivos, así como la debida descripción de los diferentes métodos y técnicas que se emplearan para obtener la información necesaria (Azüero Azüero, 2019).

El presente capítulo constituye la columna vertebral del proceso investigativo, ya que establece con claridad cómo se llevará a cabo el estudio, qué técnicas se utilizarán para recolectar la información y cómo se analizarán los datos. La construcción de este requiere manejar una coherencia lógica con los objetivos planteados y debe reflejar una planificación rigurosa, basada en criterios científicos y en la naturaleza del problema de investigación.

Perfil de la empresa

Historia de la empresa

La empresa inicia operaciones en el año 2008 y activa formalmente la producción de Casting de Alta Presión en 2010 (HPDC).

En el año 2015 se amplía la oferta de producción con una serie adicional de aleaciones y metales no ferrosos. Con lo que se convierte en la primera planta metalúrgica en Costa Rica y la región CA y Caribe, con capacidad de producción de partes metálicas de alta precisión, mediante fundición de aleaciones controladas de aluminio y otros metales no ferrosos.

Para el año 2018, nuestro principal cliente de HPDC, dueño de las marcas más complejas de producción de trípodes y cabezas para filmación de cine y televisión (Alemania, UK y USA), solicita el incremento de capacidad para atender el cierre de suplidores de UK y USA para consolidar la totalidad de ciertas líneas de producción exclusivamente en Costa Rica.

La empresa tiene un alto compromiso con el medio ambiente y por ello sus procesos se caracterizan por:

- Uso de energía amigable.
- Capacidad de recuperación de Materias Primas por reciclaje desde los talleres de maquinado.
- Aprovechamiento de combustibles alternativos para reciclaje.

Adicionalmente, posee amplia experiencia en moldeo, generación de prototipos y mantenimiento de moldes; especialmente utilizando aleaciones no ferrosas, tales como aluminio, cobre, zinc y plomo; para industrias de telecomunicaciones, electricidad, transporte, construcción, equipamiento industrial, iluminación, muebles, etc.

En el contexto actual, se perfila como una empresa en crecimiento, líder en procesos de fundición de metales que busca cumplir con los más altos estándares de calidad esperados por los clientes y de las diferentes partes interesadas de forma oportuna según sus requisitos aplicables. Esto se logra por medio de un compromiso de trabajo en equipo conformado por todos los colaboradores con relación a mejorar continuamente el sistema de gestión de calidad.

Modelo de negocio

El modelo de negocio de la empresa se centra en:

- Manufactura integrada con procesos de mecanizado y acabado.
- Contratos de largo plazo con mantenimiento de moldes.
- Acompañamiento al proceso de diseño de herramientas.
- Validación de producto.

Misión

Mediante investigación y pruebas de campo, ir un paso adelante de las necesidades del mercado de partes de metal ligeras, con un equipo humano comprometido y experimentado.

Visión

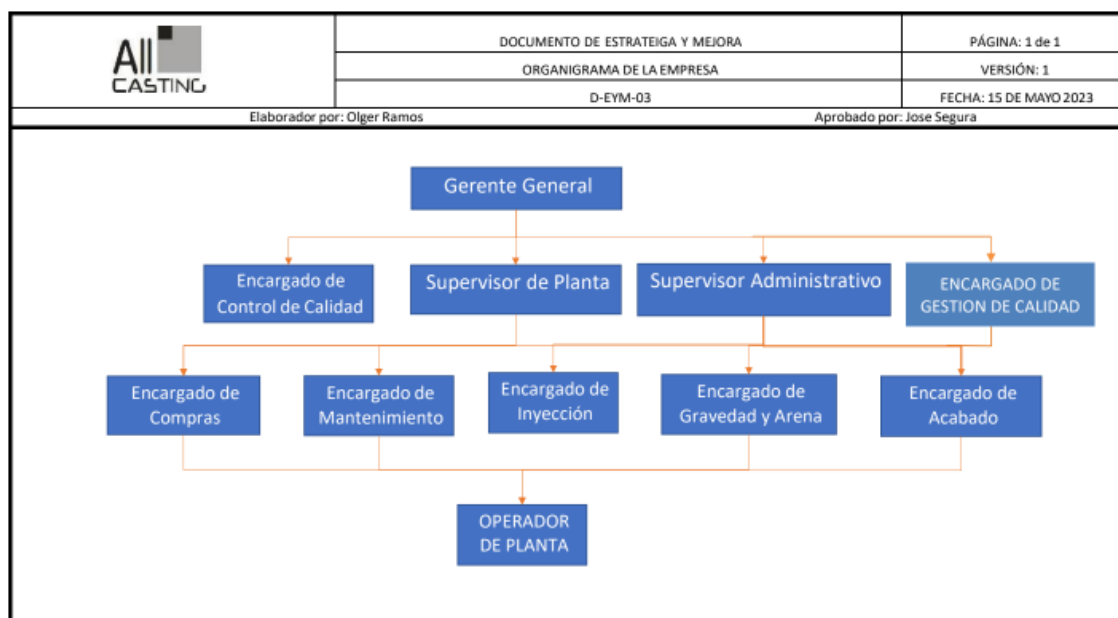
Fortalecer la flexibilidad productiva que el mercado requiere, modernizando procesos, priorizando la mejora continua y los valores de Sostenibilidad: social, energética y financiera.

Organigrama

A continuación, se presenta el organigrama de la empresa AMC Construcciones en Metal S.A. actualizado al 15 de mayo de 2023. Con el propósito de evidenciar la jerarquía interna y cómo se delimitan las responsabilidades y flujos de trabajo.

Figura 3

Organigrama de la empresa



Fuente: Empresa AMC Construcciones en Metal (2023)

En la cabeza de la estructura se encuentra el Gerente General, quien lidera la empresa y supervisa directamente a tres áreas clave: el Encargado de Control de Calidad, el Supervisor de Planta y el Supervisor Administrativo. A su vez, también se incluye el Encargado de Gestión de Calidad, debido a la importancia estratégica de revisar la eficiencia en la operación.

En el siguiente nivel se encuentra el Encargado de Compras, mientras que bajo la supervisión del Supervisor de Planta se ubican áreas técnicas como Mantenimiento, Inyección, Gravedad y Arena y Acabado. Estas áreas están orientadas a la operación productiva y concluyen en el Operador de Planta, figura central en la ejecución de los procesos industriales.

Finalmente, el Supervisor Administrativo se encarga de coordinar funciones administrativas esenciales vinculadas a recursos humanos, logística y soporte operativo.

Enfoque de investigación

En este apartado se expone el enfoque aplicado en la investigación y se orienta el desarrollo del proceso investigativo, permitiendo responder a los objetivos planteados y explorar con mayor profundidad el tema de estudio.

Enfoque Cuantitativo

La investigación bajo el enfoque cuantitativo se denomina así porque trata con fenómenos que se pueden medir (esto es, que se les puede asignar un número, como, por ejemplo: número de hijos, edad, peso, estatura, aceleración, masa, nivel de hemoglobina, cociente intelectual, entre otros) a través de la utilización de técnicas estadísticas para el análisis de los datos recogidos (Sánchez Flores, 2019).

Enfoque Cualitativo

El enfoque cualitativo se sustenta en evidencias que se orientan más hacia la descripción profunda del fenómeno con la finalidad de comprenderlo y explicarlo a través de la aplicación de métodos y técnicas derivadas de sus concepciones y fundamentos epistémicos, como la hermenéutica, la fenomenología y el método inductivo (Sánchez Flores, 2019).

Enfoque Mixto

El enfoque mixto representa una muestra plausible de que una integración y complementación entre ambos enfoques en disputa no solo es viable, sino ya una realidad, mas su aplicación no siempre es necesaria, además sus procedimientos (Sánchez Flores, 2019).

Tabla 7

Cuadro comparativo: los enfoques de investigación

Aspecto del Enfoque	Enfoque Cualitativo	Enfoque Cuantitativo	Enfoque Mixto
Naturaleza de datos	Datos no numéricos y descriptivos	Datos numéricos y medibles	Combinación de datos cuantitativos y cualitativos
Objetivo principal	Descubrir significados y patrones	Explicar y predecir fenómenos	Profundizar en la comprensión de los fenómenos
Diseño del estudio	Flexible y emergente	Estructurado y definido	Estructura flexible y definida
Muestra	Pequeña y seleccionada intencionalmente	Grande y representativa	Tamaño y tipo de muestra varía según el diseño
Instrumentos de recolección de datos	Entrevistas, observaciones, grupos focales	Encuestas, pruebas estandarizadas	Instrumentos de ambos enfoques
Análisis de datos recolectados	Inductivo	Deductivo	Inductivo y deductivo

Según su contexto	Natural y holístico	Controlado y específico	Contextualizado y aplicable
Análisis de propiedades	Subjetivo	Objetivo	Subjetivo y objetivo
Uso de teoría	Genera teoría	Prueba teoría	Genera y prueba teoría
Análisis de resultados	Emergente y desarrollada durante el estudio	Resultados cuantificables y estadísticos	Integración e interpretación de hallazgos
Usos de la teoría	Exploratorio	Confirmatorio, inferencial, explicativo	Exploratorio y confirmatorio

Fuente: Los enfoques de investigación (2023)

Tipo de investigación

La elección del tipo de investigación adecuado para tu tesis depende del objetivo de tu investigación y de las preguntas específicas que quieras responder. Si deseas responder preguntas específicas que requieren una medición precisa y objetiva, la investigación cuantitativa puede ser la mejor opción. Si deseas comprender las experiencias y perspectivas de los participantes en su propio contexto, la investigación cualitativa puede ser más apropiada. Y si deseas abordar preguntas complejas y obtener una comprensión profunda de las experiencias y perspectivas de los participantes mientras también obtienes datos numéricos, la investigación mixta puede ser la mejor opción (ININCIM, 2023, párr.8).

A lo largo del desarrollo de esta investigación se considera que el enfoque más adecuado a utilizar es el mixto. Esto debido a que la investigación busca recopilar, analizar e

interpretar datos tanto numéricos como no numéricos relacionados con aspectos específicos de la auditoría, el control interno y la normativa aplicable. Esta elección responde a la necesidad de alcanzar resultados que permitan sustentar los hallazgos con base en evidencias cuantificables, pero también en normativas, políticas y otras evaluaciones pertinentes.

Pese a que las cifras contables conforman los estados financieros, las políticas, notas de los estados financieros y documentación soporte de la empresa también son relevantes para concluir sobre la razonabilidad de la información financiera.

Población

La población o universo es el conjunto de individuos u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. Es la totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica que va a ser estudiada. Por lo general, no es posible abarcar a toda la población destinataria debido a su elevado número, al costo y al tiempo. En cambio, se estudia a un subconjunto de la población, a partir de la cual se extraen conclusiones (o inferencias), que se aplican a la población destinataria (SalusPlay, 2021).

Poblaciones para muestrear

Luego de las indagaciones iniciales, la evaluación de riesgos y análisis de los estados financieros se concluyó que la población sería el 100% de procesos financieros que ejecute la empresa como parte de sus funciones diarias.

Tabla 8

Procesos financieros

Procesos financieros
Efectivo y equivalentes de efectivos
Cuentas por cobrar
Inventarios
Propiedad, planta y equipo

Cuentas por pagar
Patrimonio
Ventas
Gastos
Preparación de estados financieros y notas

Muestra

La muestra es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación con el fin posterior de generalizar los hallazgos. Para generalizar los hallazgos al todo, esa parte que se estudia tiene que ser representativa de la población, es decir, debe poseer las características básicas del todo (SalusPlay, 2021).

En las auditorías financieras este es un elemento de especial relevancia, debido a que puede ser ineficiente revisar el 100% de una población, en cambio, una muestra seleccionada de forma adecuada es suficiente para concluir sobre la razonabilidad de una población.

Con base en la materialidad calculada durante la planificación y el entendimiento de los procesos más significativos de la empresa, se decidió que la muestra a revisar serían los siguientes procesos financieros:

- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Ventas
- Preparación de Estados financieros

Criterios de selección. Los criterios de selección suelen reflejar alguno de los siguientes aspectos:

- **Coste:** algunos criterios reflejan restricciones de coste. Por ejemplo, el acceso a ciertos datos que pueda tener un sobre coste o la disponer de cuestionarios o materiales necesarios para el desarrollo del estudio que pueden ser costosos pueden limitar las posibilidades.
- **Problemas de orden práctico:** problemas para incluir a personas de difícil acceso geográfico.
- **Posibilidad de participar en un estudio:** puede ser necesario excluir de un estudio a personas que no puedan complementar un cuestionario.
- **Consideraciones de diseño,** ya que a veces es adecuado definir una muestra más homogénea para controlar variables extrañas.

(SalusPlay, 2021).

Criterios de inclusión: Especifican las características que la población debe tener. Suelen referirse a las características geográficas y temporales de la población accesible. Implican a veces ciertas concesiones entre los objetivos científicos y los prácticos. Sobre estas y otras decisiones acerca de los criterios de inclusión no hay un solo modo de acción que sea claramente acertado. Lo importante es tomar decisiones sensatas, que quepa utilizar de manera consistente a lo largo del estudio y que proporcionen una base para conocer a quién se le aplica las conclusiones publicadas (SalusPlay, 2021).

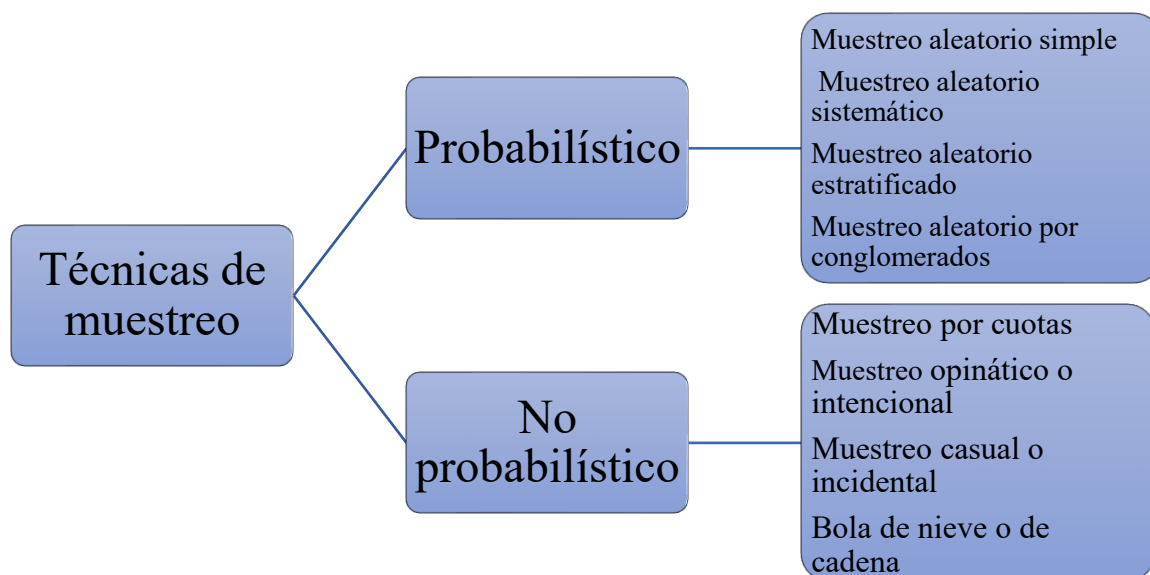
Criterios de exclusión: Define características que sus miembros no deben tener, es decir, indican subgrupos de personas que serían adecuados para la pregunta de investigación si no fuera por características que podrían interferir en el seguimiento, la calidad de los datos o la posibilidad de aceptar la intervención. Una buena norma que preserve el número de posibles participantes en el estudio es tener tan pocos criterios de exclusión como sea posible (SalusPlay, 2021).

Muestreo probabilístico: En el muestreo probabilístico o aleatorio, la muestra es aquella extraída de una población de tal manera que todo miembro de ésta tenga una probabilidad conocida de estar incluido en la muestra. Por lo tanto, conocemos la probabilidad de que un individuo sea elegido para la muestra (SalusPlay, 2021).

Muestreo no probabilístico: En el muestreo no probabilístico, “muestreo por conveniencia” o no aleatorio, no se conoce esa probabilidad, y por lo tanto la posibilidad de que existan sesgos es mayor. Eso implica, entre otras cosas, que en principio no se pueden extrapolar los resultados a la población. A pesar de ello, en ocasiones no queda otra elección que utilizarlos (SalusPlay, 2021).

Figura 4

Técnicas de muestreo



Fuente: SalusPlay (2021)

Tamaño de la muestra: La determinación del tamaño de la muestra tiene por objeto conocer cuál es el número mínimo de sujetos o unidades de análisis necesarias para nuestro propósito. Por lo tanto, el tamaño muestral hace referencia al número de elementos de la población que hay que seleccionar para extraer de ella la información que después se va a generalizar utilizarlos (SalusPlay, 2021).

Fuentes de información

A continuación, se desglosan los tipos de fuentes de donde se pueden obtener datos a utilizar durante la presente investigación:

Fuentes primarias

Este tipo de fuentes contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona. Las principales fuentes de información primaria son los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros (Zamora, 2021).

Las fuentes primarias son esenciales para la presente investigación, debido a que es necesario inspeccionar el origen de los datos que conforman los estados financieros de la empresa.

Fuentes secundarias

Este tipo de fuentes son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria (Zamora, 2021).

Fuentes de información necesarias para comprender las normativas aplicables a la empresa, así como sus políticas y manuales.

Fuentes terciarias

Este tipo de fuentes son las que recopilan fuentes de información primarias o secundarias. Estas fuentes son utilizadas para buscar datos o para obtener una idea general

sobre algún tema, algunas son; bibliografías, almacenes, directorios, donde se encuentran la referencia de otros documentos, que contienen nombres, títulos de revistas y otras publicaciones (Zamora, 2021).

Técnicas de investigación

Es un método sistemático utilizado para recopilar y analizar información, con el fin de responder a una pregunta o resolver un problema específico. Ejemplos de técnicas de investigación incluyen encuestas, entrevistas, observación, experimentos, entre otros (Medina Romero et al., 2023).

Instrumentos de investigación

Es una herramienta específica utilizada para recopilar y analizar información en el proceso de investigación. Ejemplos de instrumentos de investigación incluyen encuestas, cuestionarios, escalas de medición, entrevistas estructuradas, pruebas estandarizadas, entre otros (Medina Romero et al., 2023).

Según Zamora (2021), cuando el enfoque de una investigación es cuantitativo se utilizan los siguientes instrumentos:

Cuestionarios

Se conoce como el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. Los cuales se deben basar en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas y sus contextos puede ser: autoadministrados, entrevista personas o telefónica y a través de internet (Zamora, 2021).

Se realizan las indagaciones correspondientes con el personal de la empresa, con el propósito de conocer las generalidades de la empresa.

Análisis de contenido cuantitativo

Es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de manera objetiva y sistemática que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías y los somete análisis estadísticos (Zamora, 2021).

Observación

Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, validado y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías (Zamora, 2021).

Datos secundarios

Implica la revisión de documentos, registros públicos y archivos físicos o electrónicos (Zamora, 2021).

Se revisa la documentación necesaria para concluir sobre las muestras seleccionadas y cubrir los riesgos evaluados.

Instrumentos mecanismos o electrónicos

Son aparatos o mecanismos electrónicos que nos brindan información relevante para nuestra investigación (Zamora, 2021).

Instrumentos y procedimientos específicos propios de cada disciplina

En todas las áreas de estudio se han generado valiosos métodos para recolectar datos sobre variables específicas (Zamora, 2021).

En el caso específico de la auditoría financiera, los instrumentos y procedimientos propios de esta disciplina incluyen técnicas como la revisión analítica de los estados financieros, la conciliación de saldos contables, el análisis documental de soportes contables y la aplicación de pruebas sustantivas y de control.

Tabla 9

Cuadro de variables

Objetivo	Unidad	Categorías	Definición conceptual	Instrumentalización
Identificar los riesgos materiales de incorrección en las	Riesgo de incorrección material	Riesgos inherentes, riesgos de control, riesgos	Los riesgos de incorrección material son aquellos derivados de	<ul style="list-style-type: none">• Elaboración de Matriz de

<p>cuentas significativas del primer trimestre de 2025, conforme a la NIA 315, con el fin de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.</p>		<p>significativos, cuentas materiales.</p>	<p>errores o fraudes que pueden afectar razonablemente los estados financieros, considerando su naturaleza y magnitud. (NIA 315).</p>	<p>Riesgos según NIA 315.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos por rubro. • Indagaciones, documentación, revisión preliminar de auxiliares.
<p>Analizar el sistema de control interno asociado a las cuentas relevantes identificadas, para determinar las deficiencias que afectan la integridad y trazabilidad de la información financiera.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control, integridad y valores éticos, evaluación de riesgo, actividades de control, gestión ambiental, tecnología de la información, información y comunicación, seguimiento.</p>	<p>“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.” (COSO, 2013).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios de control interno. • Identificación de controles. • Revisión del diseño e implementación de controles en caso de tener controles. • Identificación de deficiencias y debilidades

				materiales según NIA 265.
Aplicar pruebas de auditoría para verificar la existencia y exactitud de las transacciones registradas en las cuentas significativas.	Evidencia de auditoría	Existencia, integridad, exactitud, valuación	La evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa su opinión. (NIA 500).	<ul style="list-style-type: none"> • Pruebas sustantivas: inspección física, conciliaciones, muestreo. • Procedimientos analíticos sustantivos.
Determinar el grado de cumplimiento de la normativa financiera aplicable y evaluar su impacto en la razonabilidad de los estados financieros.	Cumplimiento normativo	NIIF aplicables, políticas contables, revelaciones financieras, Código de comercio.	“Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones conforme a las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.” (NIC 1).	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de políticas contables vs la normativa aplicada. • Análisis de revelaciones. • Verificación legal: código de comercio, formalidades de estados financieros.

<p>Emitir un informe de resultados basado en evidencia suficiente y adecuada, respecto a la razonabilidad de los estados financieros y la existencia de riesgos que requieran medidas correctivas.</p>	<p>Informe de auditoría</p>	<p>Hallazgos, conclusiones, opinión, deficiencias de control</p>	<p>El informe de auditoría es el documento que expresa la opinión del auditor sobre si los estados financieros están preparados conforme al marco aplicable. (NIA 700).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Redacción de recomendaciones para cada hallazgo. • Elaboración de la propuesta. • Redacción de carta a la gerencia (NIA 265).
---	-----------------------------	--	---	---

Fuente: Elaboración propia (2025)

Proceso de recolección de datos

El proceso de recolección de datos se desarrollará en función del enfoque cuantitativo seleccionado, con el objetivo de obtener información verificable y objetiva sobre la gestión contable y financiera de la empresa AMC Construcciones en Metal. Para ello, se utilizaron técnicas e instrumentos propios del campo de la auditoría, como la revisión documental, la aplicación de pruebas sustantivas y analíticas, el análisis e inspección de registros, auxiliares contables y estados financieros.

Los datos se recolectarán mediante fuentes primarias, como balances de comprobación, estados de resultados, libros auxiliares y registros contables internos. Asimismo, se utilizaron fuentes secundarias complementarias, tales como normativas contables aplicables, políticas y manuales de procedimiento interno de la empresa.

Proceso de análisis de datos

En cuanto al análisis de datos, se utilizarán métodos cuantitativos como el análisis vertical y horizontal de los estados financieros, así como el cálculo de indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y endeudamiento.

También se elaboraron listas de cotejo y matrices de hallazgos, las cuales permitirán estructurar de forma sistemática las observaciones realizadas, identificando desviaciones, deficiencias y oportunidades de mejora en los procesos financieros de la entidad. Todo el análisis planteado se realizará conforme a lo dictado por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y los principios contables generalmente aceptados.

Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados

En el presente capítulo se efectúa la revisión y análisis de los datos recopilados con los instrumentos elegidos para la investigación. Dichos datos responden a los objetivos planteados al inicio de la investigación, con el fin de generar resultados que permitan redactar un informe de hallazgos que beneficien a la estabilidad y gestión contable de la empresa AMC Construcciones en Metal.

Los resultados se obtuvieron por medio de la aplicación de cada una de las tres fases de auditoría explicadas previamente.

Fase I: Planificación

En esta fase se realizarán una serie de indagaciones con el personal de la empresa, con el objetivo de conocer las actividades que se desempeñan y obtener un entendimiento general de la entidad y su entorno. También se calcula la materialidad, definir las áreas clave a revisar y sus niveles de riesgo.

Como principal insumo de la etapa de planificación se preparó un programa de auditoría con el fin de establecer los procedimientos que guían la revisión financiera de AMC Construcciones en Metal durante el primer trimestre de 2025. Dicho programa contempló la carta de aceptación, las indagaciones iniciales, la definición de las áreas críticas a examinar, la preparación de una lista de requerimientos dirigida a la administración, un análisis de variaciones y un plan de pruebas a realizar en la fase de ejecución.

El detalle completo del programa de auditoría, que contempla todos los puntos mencionados anteriormente, se encuentra en el Anexo 1 (Carta de aceptación) y Anexo 3 (Programa de auditoría) de la presente investigación.

Objetivos de la planificación

- ✓ Obtener el entendimiento general de la empresa.
- ✓ Determinar la posibilidad de realizar la auditoría con el alcance, objetivos y plazo previstos.

- ✓ Determinar las áreas a analizar en la etapa de ejecución.

Indagaciones

Como parte esencial de la fase de planificación, se desarrollaron diversas indagaciones dirigidas a obtener un entendimiento preliminar de la entidad, su sistema contable, sus procedimientos administrativos y los riesgos inherentes a su operación. En primera instancia, se efectuaron indagaciones iniciales con el representante legal, mediante entrevistas orientadas a comprender la estructura organizativa, las funciones de cada departamento, el proceso de generación de información financiera, la dinámica operativa y los principales desafíos actuales de la empresa. Esta etapa permitió identificar áreas sensibles como inventarios, cuentas por cobrar, inventarios y el manejo de la información en el sistema contable utilizado. Asimismo, se identificaron aspectos a considerar de inmediato para la carta a la gerencia, como lo es la ausencia de confección de conciliaciones bancarias y de algunas políticas debidamente documentadas y aprobadas.

Posteriormente, se aplicaron cuestionarios de control interno para evaluar el grado de fortaleza y madurez de los controles existentes en los ciclos contables relevantes. Estas indagaciones abarcaron aspectos como ambiente de control, segregación de funciones, autorización de transacciones, documentación soporte, registros auxiliares, conciliaciones, políticas contables, protección de activos y monitoreo de riesgos. A través de estos instrumentos se detectaron debilidades en procesos clave, como lo son la gestión de inventarios, ventas, cuentas por cobrar, conciliaciones bancarias y formalización de políticas contables. Las indagaciones y cuestionarios de control interno se encuentran incluidos en el anexo 3: Programa de auditoría.

En conjunto, las indagaciones permitieron identificar riesgos relevantes de incorrección material, tanto por error como por posible irregularidad. Entre los principales impactos destacan: la existencia de saldos susceptibles a sobrevaloración (inventarios y cuentas por cobrar), riesgos de presentación inadecuada en las notas a los estados financieros, posible reconocimiento incorrecto de ingresos y gastos, ausencia de estimaciones contables clave, falta de trazabilidad documental y deficiencias en el control interno que incrementan el riesgo de errores no detectados oportunamente por la administración.

El resultado de estas indagaciones sirvió como base para definir el enfoque de auditoría, seleccionar las áreas críticas a revisar con mayor profundidad y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos posteriores.

Todo lo descrito previamente es relevante para justificar el nivel de riesgo seleccionado para los procesos financieros relevantes a revisar.

Sistema MONICA

Según su página oficial el Sistema MONICA es un software administrativo contable diseñado para negocios en países hispanohablantes. Permite gestionar facturas, controlar inventarios, mantener archivos de clientes y proveedores, manejar cuentas por cobrar y cuentas corrientes, así como llevar contabilidad general. El sistema está desarrollado en español y adaptado para adecuarse a las leyes y normativas locales de cada país latinoamericano. MONICA opera mediante módulos independientes que pueden integrarse con la contabilidad cuando la empresa lo decida, ofreciendo flexibilidad operacional.

En el caso de la empresa AMC Construcciones en Metal utilizan los siguientes módulos:

- Compras
- Inventarios
- Producción
- Facturación
- Reportes

Cálculo de la materialidad

Para el cálculo de la materialidad se decidió utilizar el total de activos, la elección se basa en que es un rubro más estable que otros como los ingresos o la utilidad. Adicionalmente, los interesados en los estados financieros se fijan con especial atención en las cuentas por cobrar y los inventarios de la empresa.

Componentes por auditar

Una vez calculada la materialidad se procedió a determinar qué cuentas de los estados financieros son materiales. De entre las cuentas materiales se seleccionan las significativas a ser susceptibles de presentar errores materiales que puedan afectar la opinión sobre los estados financieros.

Cuentas materiales significativas por revisar: Corresponde a las cuentas más importantes de la empresa, debido a esto se le hará trabajo sustantivo durante la etapa de ejecución de la auditoría.

- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Inventarios

Cuentas materiales no significativas: Corresponde a cuentas que por monto son materiales, pero su impacto e importancia no son significativos, debido a que no forman parte del giro de negocio de la empresa.

- Gastos de administración
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Gastos financieros
- Propiedad, planta y equipo
- Patrimonio

Cuentas no materiales: Cuentas que por monto no son materiales, debido a esto no se les hará trabajo de auditoría.

- Cuentas por pagar

➤ Servicios profesionales

Evaluación de riesgos

Con las cuentas materiales significativas definidas se procedió a montar un cuestionario de control interno para cada cuenta. Los cuales fueron enviados a la administración por medio de correo electrónico. El uso del cuestionario busca obtener una forma de cuantificar las debilidades en control interno que pueda presentar la entidad, lo cual es indispensable para determinar el nivel de riesgo de cada cuenta.

Riesgo de las Cuentas por cobrar: Tras la aplicación del cuestionario de control interno a las cuentas por cobrar se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Cuentas por cobrar de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 15% (bajo) y un nivel de riesgo del 85% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos:

- Ausencia de políticas debidamente documentadas.
- Ausencia del cálculo de la estimación de incobrables.
- Ausencia de controles y conciliaciones de la información.
- Ausencia de un análisis de saldos.

Figura 5

Gráfico: Cuestionario de control interno - Cuentas por cobrar

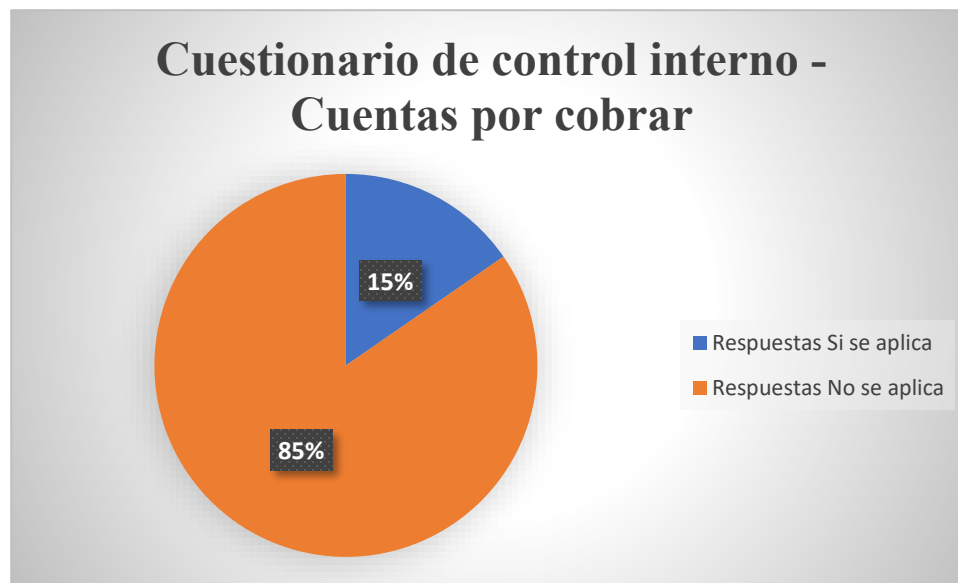


Tabla 10

Matriz de riesgos – Cuentas por cobrar

Elemento	Detalle
Cuenta	Cuentas por Cobrar
Riesgo identificado	Sobrevaluación del activo y errores en integridad, exactitud y existencia de los saldos.
Criterio/Norma Aplicable	NIIF 9 (pérdidas esperadas), NIIF 7 (riesgos)
Probabilidad	Alta
Impacto	Alto

Nivel de riesgo	Riesgo Alto (85%)
Causa del riesgo	<p data-bbox="737 331 1211 365">No existe estimación por incobrables</p> <p data-bbox="643 422 1333 506">No existe política documentada de cuentas por cobrar</p> <p data-bbox="643 562 1333 646">No existe política documentada de cuentas por cobrar</p> <p data-bbox="643 703 1377 787">No se realizan conciliaciones de la información ni análisis de saldos</p>

Riesgo de los Inventarios: Tras la aplicación del cuestionario de control interno a los inventarios se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Inventarios de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 36% (bajo) y un nivel de riesgo del 64% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos:

- Ausencia de políticas debidamente documentadas.
- Ausencia de procedimientos de tomas físicas de inventario.
- Ausencia de controles respecto a la gestión de inventarios.

Figura 6

Gráfico: Cuestionario de control interno - Inventarios



Tabla 11

Matriz de riesgos – Inventarios

Elemento	Detalle
Cuenta	Inventarios
Riesgo identificado	Sobrevaluación del inventario, inexistencia física, errores en Costo de Ventas.
Criterio/Norma Aplicable	NIC 2.
Probabilidad	Alta
Impacto	Alto

Nivel de riesgo	Riesgo Alto (64%)
Causa del riesgo	<p>No existe Kardex conciliado</p> <p>No se realizan tomas físicas de inventario</p> <p>No existe política documentada de inventarios</p>

Riesgo de las Ventas: Tras la aplicación del cuestionario de control interno a las ventas se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Ventas de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 42% (bajo) y un nivel de riesgo del 58% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos:

- Ausencia de conciliaciones contables de las ventas.
- Ausencia de análisis de tendencias de ventas o variaciones irregulares.
- Ausencia de controles y segregación de funciones.
- Ausencia de políticas debidamente documentadas.

Figura 7

Gráfico: Cuestionario de control interno - Ventas

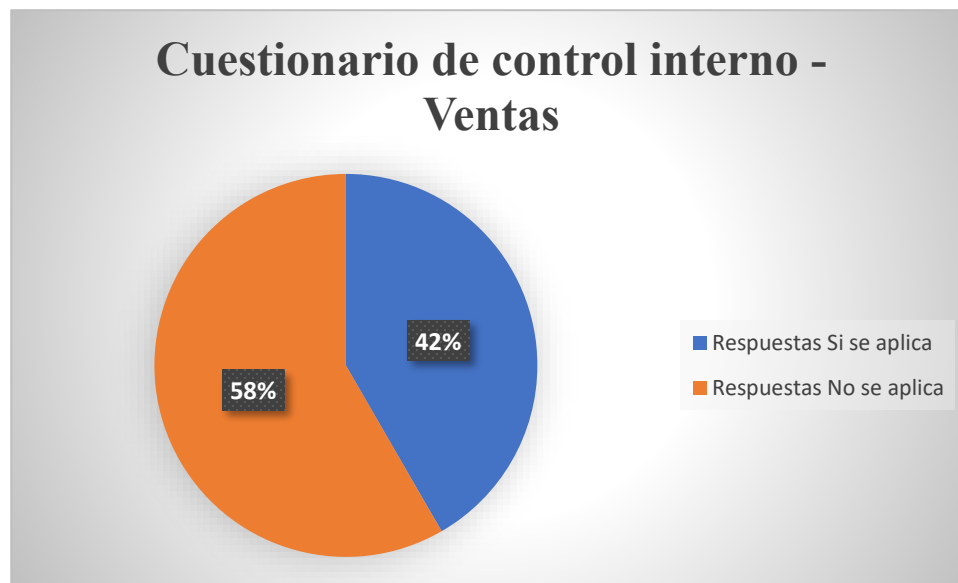


Tabla 12

Matriz de riesgos – Ventas

Elemento	Detalle
Cuenta	Ventas
Riesgo identificado	Reconocimiento incorrecto de ingresos y errores en exactitud, existencia y corte contable.
Criterio/Norma Aplicable	NIIF 15.
Probabilidad	Alta
Impacto	Medio-Alto

Nivel de riesgo	Riesgo Alto (58%)
Causa del riesgo	<p>No existen controles de ventas y segregación de funciones</p> <p>No se realizan conciliaciones de la información ni análisis de tendencias</p> <p>No existe política documentada de ventas</p>

Análisis de variaciones

Para efectuar el análisis de variaciones se solicitaron los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de marzo de 2025. Dicho análisis fue aplicado sobre las cuentas del balance general.

A continuación, se detallan las principales variaciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Aumentó en un 218% respecto a diciembre 2023.

Cuentas por pagar: Disminuyó en un 60% respecto a diciembre 2023.

Utilidad del periodo: Aumentó en un 280% respecto a diciembre 2023.

Análisis de las razones financieras: Para el análisis de las razones financieras se aplicaron diversas fórmulas, las cuales están detalladas en el Anexo 2 Programa de auditoría y el Anexo 3: Fórmulas de razones financieras. De donde se obtuvieron los siguientes resultados generales:

Liquidez: Excesiva. La empresa tiene demasiado efectivo y activos corrientes para cubrir sus pasivos, lo cual es positivo, pero puede indicar que está dejando capital ocioso sin invertir en proyectos de mayor rentabilidad.

Endeudamiento: Muy bajo. AMC depende casi totalmente de recursos propios, lo que la hace estable pero también limita el aprovechamiento de financiamiento externo para crecer.

Rentabilidad: Mejoró significativamente respecto a 2024. El aumento de la utilidad (280%) muestra mejores resultados operativos.

Estado final: La empresa está financieramente sana, líquida, solvente y en crecimiento. Sin embargo, debería revisar si conviene optimizar el exceso de liquidez e implementar una estrategia de inversión o financiamiento para aprovechar mejor sus recursos.

La presente auditoría busca verificar que estos datos sean consistentes con los registros contables y la documentación soporte que los respaldan.

Conclusión de la planificación

La planificación realizada para la auditoría financiera de la empresa AMC Construcciones en Metal permite establecer una base sólida y organizada para el desarrollo de la auditoría, asegurando que todas las fases se ejecuten con eficiencia, enfoque y conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (cumpliendo con lo indicado en la NIA 300 y la NIA 315).

A través del análisis preliminar, la evaluación del control interno y la determinación de la materialidad, se logró identificar las áreas de mayor riesgo. Esto permitirá aplicar procedimientos sustantivos orientados a obtener evidencia suficiente y adecuada.

El enfoque seleccionado para aplicar las pruebas es de carácter sustantivo, debido al nivel de riesgo inherente y de control detectado, garantizando que las revisiones se enfoquen en las áreas críticas que impactan de manera significativa los estados financieros. Asimismo, la planificación asegura la coordinación eficiente entre el auditor, la administración y las áreas operativas de la empresa.

Finalmente, este programa servirá como guía de trabajo para la ejecución de las pruebas de auditoría, el registro de evidencias y la formación de conclusiones objetivas sobre la razonabilidad de los estados financieros. Con ello, se cumple el propósito esencial de la planificación: minimizar riesgos de auditoría, optimizar los recursos disponibles y asegurar

que el trabajo se realice con la calidad profesional exigida por las normas internacionales y las buenas prácticas contables.

Fase II: Ejecución

Una vez planificada la auditoría, en esta fase se aplicarán las pruebas descritas en el Plan de pruebas, con el propósito de identificar cualquier desviación o error en la gestión o contabilización de la información y que pueda tener un impacto material sobre los estados financieros.

A continuación, se describen las pruebas aplicadas:

Cuentas por cobrar

No se pudo obtener un auxiliar contable por parte de la entidad que conciliara con los estados financieros al 31 de marzo de 2025. Como consecuencia de esto, no se pudo concluir sobre la razonabilidad de las cuentas por cobrar. Los hallazgos identificados relacionados a la cuenta fueron comunicados en la Carta a la gerencia.

Inventarios

No se pudo obtener un auxiliar contable por parte de la entidad que conciliara con los estados financieros al 31 de marzo de 2025. Como consecuencia de esto, no se pudo concluir sobre la razonabilidad de los inventarios. El Kardex de inventarios tampoco coincidió con los datos del reporte recibido, debido a que los datos en el sistema se van actualizando y no se guardaron los registros al corte en revisión. Los hallazgos identificados relacionados a la cuenta fueron comunicados en la Carta a la gerencia.

Ventas

No se pudo obtener un auxiliar contable por parte de la entidad que conciliara con los estados financieros al 31 de marzo de 2025. Como consecuencia de esto, no se pudo concluir sobre la razonabilidad de las ventas. Los hallazgos identificados relacionados a la cuenta fueron comunicados en la Carta a la gerencia.

Revisión y lectura de políticas y manuales

Se realizó la lectura de las principales políticas y manuales con los que cuenta la entidad, así como un análisis de si se está cumpliendo con dicha información, así como su posible impacto en la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.

Lecturas realizadas

Procedimiento de Producción: Política que describe el procedimiento de producción desde el alcance, hasta la descripción del paso a paso del proceso.

Procedimiento de Mantenimiento: Política que busca brindar los lineamientos para mantener la infraestructura necesaria para cumplir con los requerimientos de cada producto.

Manual de calidad: Manual que busca establecer todos los lineamientos necesarios para cumplir con los requisitos de la norma ISO9001.

Manual de puestos: Manual que busca describir la educación, habilidades, responsabilidades y autoridad de cada puesto dentro de la compañía.

Análisis Químico: Documento que describe la composición química de la materia prima utilizada por la compañía.

Ficha técnica: Documento que describe las principales características de cada producto comercializado.

Revisión de Estados financieros

Se procedió a revisar que los estados financieros de AMC Construcciones en Metal cumplieran con los requerimientos y revelaciones solicitados por la NIC 1 Presentación de estados financieros.

Para esta revisión, se comparó la información descrita en los estados financieros y las notas contra las siguientes normativas:

- NIC 1: Presentación de Estados Financieros.
- NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo.
- NIIF 16: Arrendamientos.
- NIC 2: Inventarios.
- NIIF 15: Ingresos procedentes de contratos con clientes.
- NIC 19: Beneficios a los empleados.
- NIIF 7: Instrumentos Financieros.
- NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.
- NIC 38: Activos intangibles.
- NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
- Código de Comercio de Costa Rica.

Resumen de pruebas

A continuación, se presenta un resumen de las pruebas de auditoría ejecutadas y su respectivo resultado:

Tabla 13

Resumen de pruebas

Cuenta	Prueba aplicada	Objetivo de la Prueba	Resultado	Conclusión
Cuentas por cobrar	Conciliación de cuentas por cobrar contra el estado financiero.	Verificar existencia e integridad del saldo registrado.	La compañía no dispone de un auxiliar que conciliara contablemente.	Riesgo Alto. Se requieren ajustes y controles inmediatos, incluyendo creación de

				auxiliares y conciliaciones.
Cuentas por cobrar	Revisión del auxiliar de cuentas por cobrar mediante muestreo.	Verificar que las transacciones registradas cuenten con soporte y correspondan a operaciones reales.	Sin el auxiliar no se pudo aplicar el muestreo correspondiente para revisar la exactitud e integridad de los datos.	Riesgo Alto. El proceso carece de trazabilidad; requiere de un auxiliar conciliable.
Inventarios	Conciliación de los inventarios contra el estado financiero.	Verificar existencia e integridad del saldo registrado.	La compañía no dispone de un auxiliar que conciliara contablemente.	Riesgo Alto. Requiere implementación de auxiliares y controles sobre los inventarios.
Inventarios	Revisión de la exactitud e integridad de los datos del reporte de inventarios mediante el Kardex de inventarios.	Verificar integridad de movimientos y validez del inventario.	Los datos del Kardex no coincidieron con el reporte de inventarios, debido a que los datos del sistema se actualizan con las nuevas entradas y	Riesgo Alto. El proceso no es fiable; requiere controles, Kardex mensual y fortalecimiento del sistema.

			salidas; y la empresa no guarda los Kardex mensualmente.	
Ventas	Conciliación de las ventas contra el estado financiero.	Verificar existencia e integridad del saldo registrado.	La compañía no dispone de un auxiliar que conciliara contablemente.	Riesgo Alto. Procede implementar controles de facturación y un auxiliar conciliable.
Ventas	Revisión del auxiliar de ventas mediante muestreo.	Verificar que las transacciones registradas cuenten con soporte y correspondan a operaciones reales.	Sin el auxiliar no se pudo aplicar el muestreo correspondiente para revisar la exactitud e integridad de los datos.	Riesgo Alto. Es indispensable la implementación de controles, un auxiliar de ventas y análisis de tendencias de las ventas.
General	Revisión y lectura de políticas y manuales.	Evaluar las políticas y manuales que tengan documentados y su cumplimiento dentro de la	Se leyeron las principales políticas y manuales de la entidad. Los resultados son	Riesgo Alto. Se tienen políticas y manuales de calidad, de puestos, fichas de productos, entre otras. Se

		operativa diaria.	en su mayoría satisfactorios.	requiere la confección de las políticas contables.
Estados financieros completos	Revisión de los estados financieros.	Evaluar la coherencia y consistencia de las revelaciones y estructura de los estados financieros y las notas.	De la revisión de estados financieros surgieron varios hallazgos relacionados a la ausencia de la revelación de varias políticas contables, notas y otros errores de forma y fondo.	Riesgo Alto. Debe corregirse mediante ajustes contables, reestructuración, adición y modificación de notas y políticas reveladas.

Fase III: Informe de resultados

En esta fase se recopilarán todos los hallazgos identificados durante las fases anteriores de la auditoría, con los cuales, se confeccionará la Carta de hallazgos a la Gerencia y se formularán las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

Descripción de hallazgos

La estructura completa de cada hallazgo se encuentra documentada en el anexo 8: Carta a la gerencia. En la presente tabla se evalúa el impacto de cada hallazgo dentro de la operación y gestión financiera de la entidad. A continuación, se presenta en detalle lo mencionado:

Tabla 14

Descripción de Hallazgos

Hallazgo	Descripción e impacto
<p>No se maneja un auxiliar de cuentas por cobrar conciliable con la contabilidad.</p>	<p>La ausencia de un auxiliar conciliable evidencia un control deficiente sobre el registro, seguimiento y recuperación de las cuentas por cobrar. Sin un registro auxiliar confiable, la empresa no puede determinar con precisión cuáles saldos están pendientes, cobrados, vencidos o incobrables, lo que incrementa el riesgo de que la cuenta esté sobrevalorada.</p> <p>Desde la perspectiva de auditoría, este hallazgo implica un riesgo significativo de incorrección material, pues no existe trazabilidad suficiente para validar la integridad de los saldos presentados en el activo corriente.</p> <p>Su impacto abarca desde el control interno de la compañía hasta la razonabilidad de sus cifras contables.</p>

<p>No se maneja un auxiliar de inventarios conciliable con la contabilidad.</p>	<p>La inexistencia de un auxiliar de inventarios impide validar la correspondencia entre el inventario físico, el inventario registrado y el costo de ventas. Este vacío de control limita la capacidad de identificar obsolescencias, mermas o errores de valuación. E incluso podría reducir la capacidad de la compañía para identificar irregularidades en la manipulación de los inventarios.</p> <p>La consecuencia directa es un riesgo elevado de distorsión en los activos corrientes y en la utilidad del periodo, afectando la fiabilidad de los estados financieros y el cálculo adecuado de márgenes de producción.</p> <p>Su impacto abarca desde el control interno de la compañía hasta la razonabilidad de sus cifras contables.</p>
<p>No se maneja un auxiliar de ventas conciliable con la contabilidad.</p>	<p>La empresa no mantiene un registro sistemático y conciliable de las ventas realizadas, lo que compromete la exactitud del ingreso registrado y dificulta la identificación de ventas anuladas, devueltas o mal registradas.</p> <p>Esto representa un riesgo crítico de reconocimiento incorrecto de ingresos, que afecta tanto el estado de resultados</p>

	<p>como los análisis de rentabilidad y desempeño comercial. Además, limita la capacidad de la administración para tomar decisiones operativas basadas en datos confiables.</p> <p>Su impacto abarca desde el control interno de la compañía hasta la razonabilidad de sus cifras contables.</p>
<p>No se deja documentado un Kardex de inventarios conciliable con el auxiliar de inventarios.</p>	<p>El Kardex constituye el control más importante para vincular entradas, salidas y existencias del inventario. Su ausencia impide evaluar la rotación, los costos unitarios, los movimientos inusuales o la existencia de pérdidas no detectadas.</p> <p>Desde la auditoría, este es uno de los hallazgos más sensibles porque impide aplicar procedimientos habituales como pruebas de corte, análisis de salidas y conciliación entre datos operativos y contables.</p> <p>Su impacto abarca desde el control interno de la compañía hasta la razonabilidad de sus cifras contables.</p>
<p>No se confeccionan conciliaciones bancarias.</p>	<p>La ausencia de conciliaciones bancarias implica un riesgo severo de errores materiales en efectivo, uno de los activos más sensibles a fraude y</p>

	<p>malversación. Sin conciliaciones mensuales, la empresa no puede detectar depósitos no registrados, cheques pendientes, cargos bancarios omitidos o diferencias que podrían indicar irregularidades.</p> <p>Desde la perspectiva de auditoría, este hallazgo eleva significativamente el riesgo de fraude y limita la confiabilidad del estado de situación financiera.</p> <p>Su impacto abarca desde el control interno de la compañía hasta la razonabilidad de sus cifras contables.</p>
<p>Se agregan las fechas incorrectas en varias partes de los Estados Financieros.</p>	<p>La utilización de fechas inconsistentes o incorrectas afecta la credibilidad del informe y genera incertidumbre sobre el periodo contable que se está presentando.</p> <p>Aunque pueda parecer un problema formal, en auditoría se considera una señal de debilidad en la revisión interna de documentos clave, lo que podría reflejar falta de supervisión o controles administrativos</p>
<p>Los Estados Financieros no están firmados por el presidente.</p>	<p>La ausencia de firma implica que los estados no han sido formalmente aprobados por la administración responsable.</p>

	<p>Esto compromete su validez legal, su integridad y su utilidad para terceros. En auditoría, la falta de firma limita la responsabilidad de quienes emiten la información y podría considerarse una omisión de control interno administrativo.</p> <p>Posteriormente, se recibieron los estados financieros firmados.</p>
<p>En el flujo de efectivo no se agregan los gastos de interés por el arrendamiento.</p>	<p>La omisión del gasto financiero relacionado con arrendamientos constituye un incumplimiento con la NIC 7 y la NIIF 16. Esto genera una subestimación de los flujos de operación y afecta la comparabilidad de los estados financieros.</p> <p>El hallazgo indica un entendimiento insuficiente del tratamiento contable de los arrendamientos.</p> <p>Adicionalmente, no se recibió la hoja de trabajo del flujo, lo que evitó revisar el origen de los montos a una mayor profundidad.</p>
<p>No se explica a qué se deben los montos por Partidas pendientes de imputación.</p>	<p>Las partidas pendientes sin explicación generan incertidumbre sobre su origen, naturaleza y posible afectación en los saldos finales.</p>

	<p>Este tipo de rubros pueden ocultar errores o gastos no registrados correctamente. Aspecto aún más relevante para considerar debido a que su monto es considerable en el flujo de efectivo.</p> <p>En auditoría, su presencia es un indicador de debilidad en los procesos de cierre contable.</p>
<p>No se menciona el número de empleados en el apartado de Domicilio, actividad, registro y moneda de las Notas.</p>	<p>La omisión de estos datos dificulta comprender la escala operativa de la empresa y limita la presentación adecuada de beneficios a empleados, provisiones laborales u obligaciones relacionadas.</p> <p>En términos generales, afecta el cumplimiento de revelaciones mínimas requeridas.</p>
<p>No se agrega la política de costos.</p>	<p>Sin una política documentada, no es posible determinar si los costos se están midiendo adecuadamente conforme a NIC 2. Esto afecta directamente la transparencia del costo de ventas, la valoración del inventario y la utilidad bruta. Aspecto de especial relevancia en las empresas cuyo ingreso principal proviene de la comercialización de productos en su inventario.</p>

	<p>Desde auditoría, se considera una deficiencia de control y de cumplimiento normativo.</p>
<p>No se agrega la política contable de reconocimiento y medición de las cuentas por pagar.</p>	<p>Limita la comprensión de cómo la empresa registra sus obligaciones, generando incertidumbre sobre su valuación y clasificación.</p>
<p>La nota de cuentas por pagar no menciona plazos o condiciones de pago.</p>	<p>Esta omisión afecta la evaluación del riesgo de liquidez y el análisis de capital de trabajo, incumpliendo con revelaciones de la NIIF 7.</p> <p>Lo cual puede desviar, a una interpretación errónea, el estado de las cuentas por pagar de la entidad por parte de los usuarios de los estados financieros.</p> <p>En síntesis, este punto tiene un efecto sobre el análisis de solvencia y capital de trabajo. Principalmente porque esta información es requerida para evaluar la presión de liquidez y la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones.</p>
<p>No se agrega una evaluación del modelo de negocio.</p>	<p>La ausencia de una explicación formal sobre cómo opera la empresa afecta el entendimiento de su sostenibilidad y cumplimiento del principio de negocio en marcha.</p>

	<p>En auditoría, esto es relevante para evaluar riesgos de continuidad operativa.</p>
<p>No se está calculando la depreciación de forma mensual.</p>	<p>Calcularla anualmente genera una sobrevaloración temporal de activos y una subestimación del gasto, distorsionando resultados intermedios.</p> <p>Desde la auditoría, esto es una desviación del principio de devengado.</p> <p>Adicionalmente, refleja ausencia de control interno en el seguimiento de transacciones mensuales y revisión de estados financieros intermedios.</p> <p>También tiene injerencia sobre la interpretación de los activos fijos por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>
<p>No se revela a cuántos años se deprecia cada tipo de activo.</p>	<p>La vida útil es fundamental para evaluar razonabilidad del gasto por depreciación.</p> <p>Su omisión limita la comparabilidad con otras empresas y dificulta validar las estimaciones realizadas.</p> <p>Similar al hallazgo anterior, tiene injerencia sobre la interpretación de los activos fijos por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>

<p>No se revelan los activos intangibles ni su amortización.</p>	<p>La omisión de activos intangibles afecta significativamente el total de activos, el patrimonio y la utilidad del periodo. Esto representa un riesgo de falta de integridad en los estados financieros.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada de los activos intangibles por parte de los usuarios de los estados financieros. Ya que en la nota de activo fijo se debe incluir todo lo relacionado con: la amortización, la vida útil, las adiciones y la existencia de deterioro.</p>
<p>No hay política de beneficios a empleados: aguinaldo, vacaciones, otros beneficios.</p>	<p>La falta de políticas genera incertidumbre sobre pasivos devengados (aguinaldo, vacaciones, etc.) y puede llevar a una subestimación de los gastos laborales. Esto compromete la razonabilidad del pasivo corriente y del gasto del periodo.</p> <p>En adición a lo anterior, genera incertidumbre sobre la gestión de recursos humanos dentro de la empresa.</p>
<p>No se habla del reconocimiento de ingresos en las políticas de las notas de los estados financieros.</p>	<p>El reconocimiento de ingresos es una de las áreas de mayor riesgo en auditoría financiera.</p>

	<p>Su omisión indica un incumplimiento de la NIIF 15 y expone a la empresa a un riesgo elevado de reconocimiento indebido de ingresos.</p>
<p>Actualizar la nota de arrendamiento según lo indicado en la NIIF 16. Reconocer el activo por derecho de uso, pasivo por arrendamiento y los gastos por interés.</p>	<p>No aplicar la NIIF 16 correctamente provoca subregistro de activos y pasivos, afectando la presentación del balance y del estado de resultados.</p> <p>Adicionalmente, representa un incumplimiento normativo por parte de la empresa que genera dudas sobre la gestión del alquiler dentro de la empresa.</p>
<p>No se mencionan los porcentajes de intereses que devengan las cuentas corrientes en colones y dólares.</p>	<p>Afecta la comprensión de los ingresos y gastos financieros, así como la exposición al riesgo de tasa de interés.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada de los ingresos financieros por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>
<p>No se calcula la estimación por incobrables. Y posteriormente se debe seguir revelando el movimiento de la estimación.</p>	<p>Sobrevalora las cuentas por cobrar, incumpliendo con la NIIF 9 y afectando la razonabilidad del balance.</p> <p>Su afectación radica en la interpretación de las cuentas por cobrar de la entidad, el cual corresponde a uno de los principales activos de la empresa.</p>

<p>No se realiza un análisis del inventario para determinar si se debe calcular la estimación por deterioro de inventarios. Y posteriormente se debe seguir revelando el movimiento de la estimación.</p>	<p>Sobrevalora los inventarios y los activos corrientes, afectando el resultado del periodo y el cumplimiento de la NIC 2.</p> <p>Su afectación radica en la interpretación de los inventarios de la entidad, el cual corresponde a uno de los principales activos de la empresa.</p>
<p>No se habla de la política, medición, deterioro, reconocimiento y método de valuación de inventarios.</p>	<p>No permite conocer cómo se determina el costo ni el valor neto realizable, afectando la transparencia y comparabilidad.</p> <p>El impacto de este hallazgo se traduce en los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El no evaluar el deterioro implica que los inventarios pueden estar sobrevaluados, lo cual afecta directamente la utilidad del periodo, el valor del activo corriente y el costo de ventas. • La empresa no documenta si utiliza PEPS, costo promedio u otro método; esto afecta la comparabilidad y dificulta validar la consistencia de los cálculos.

<p>No se están revelando las adiciones ni los retiros en la nota de activo fijo.</p>	<p>La conciliación del movimiento del activo es un requisito de NIC 16. Su omisión limita la capacidad de auditoría para validar la integridad del rubro.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada del movimiento del activo fijo por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>
<p>No hay detalle de los activos por derecho de uso ni el pasivo por arrendamiento en la nota de activo fijo.</p>	<p>Oculto información relevante sobre obligaciones por arrendamientos, incumpliendo la NIIF 16 y afectando la presentación del balance.</p> <p>Este punto va de la mano con el hallazgo: “Actualizar la nota de arrendamiento según lo indicado en la NIIF 16. Reconocer el activo por derecho de uso, pasivo por arrendamiento y los gastos por interés.”</p>
<p>No se revela si ha habido ajustes o reclasificaciones en la nota de activo fijo.</p>	<p>Limita la trazabilidad de los movimientos contables y puede ocultar correcciones significativas o cambios en políticas.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada del movimiento del activo fijo por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>

<p>No hay nota de Ingresos financieros.</p>	<p>No se cumple con la NIC 1 y NIIF 7; afecta la presentación de los resultados financieros y la interpretación del rendimiento.</p> <p>Provoca duda sobre dónde se registran los ingresos por intereses provenientes de las cuentas corrientes de la empresa.</p> <p>Esta nota es requerida para evaluar fuentes y costos de financiamiento.</p>
<p>No hay nota de Costos y gastos operativos.</p>	<p>No permite analizar el costo de los productos o servicios vendidos, ni de los gastos operativos en los que se incurrió durante el periodo. En general reduce la transparencia de los resultados del ejercicio.</p> <p>Esto tiene afectación directa sobre la comprensión del proceso productivo, el análisis de rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada de la gestión, estructura y composición de los gastos operativos y costos por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>

<p>No hay nota de Ingresos operativos.</p>	<p>No se explica el origen ni el reconocimiento de los ingresos principales, incumpliendo con la NIIF 15.</p> <p>Lo cual puede provocar una interpretación inadecuada de la gestión, estructura y composición de los ingresos operativos por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>
<p>No hay nota de Patrimonio y no se calcula reserva legal.</p>	<p>Esta omisión infringe el Código de Comercio de Costa Rica y afecta la presentación del capital contable; reduce la protección patrimonial.</p> <p>Adicionalmente, provoca una interpretación inadecuada de la estructura y composición del patrimonio por parte de los usuarios de los estados financieros.</p>
<p>No hay nota de Administración de riesgo financiero.</p>	<p>No cumple con la NIIF 7; limita la comprensión de los riesgos de crédito, liquidez y mercado a los que está expuesta la entidad.</p> <p>Dicha omisión limita a los usuarios de los estados financieros a comprender:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza y alcance de los riesgos financieros. • Los métodos de gestión y control de dichos riesgos.

	<ul style="list-style-type: none"> • La información cualitativa y cuantitativa que permita a los usuarios evaluar la exposición y sensibilidad de la entidad.
<p>No hay nota de Eventos subsecuentes.</p>	<p>Incumple la NIC 10; impide conocer hechos relevantes posteriores al cierre que pueden afectar las decisiones de los usuarios. Si no hubo un evento subsecuente puede agregar una nota estándar indicando que no hubo eventos subsecuentes relevantes.</p>
<p>Deficiencias del sistema de información utilizado.</p>	<p>El uso de un sistema inadecuado para las necesidades operativas de la empresa aumenta el riesgo de errores contables, duplicidades y pérdida de información, además de limitar la eficiencia administrativa.</p> <p>El impacto abarca otras áreas como la eficiencia operativa, debido a procesos lentos e incompatibilidad con nuevas tecnologías.</p> <p>Legal y normativo si no llega a cumplir con estándares contables y de protección de datos.</p> <p>E incluso reputacional, si clientes, inversionistas y demás socios adquieren</p>

	<p>una percepción de atraso tecnológico en la empresa.</p>
<p>Incumplimiento en el Manual de calidad.</p>	<p>El manual menciona procedimientos de auditoría interna, sin embargo, dentro de la empresa no se aplica lo descrito.</p> <p>Lo cual genera una brecha importante entre lo declarado y lo ejecutado, lo que afecta la credibilidad del sistema de gestión y la eficacia del control interno.</p>
<p>Implementación de NIIF para PYMES.</p>	<p>El uso de NIIF completas impone una carga contable y de revelación excesiva para el tamaño de la compañía, reduciendo eficiencia y oportunidad en la presentación de informes.</p> <p>En términos generales se puede segregar su impacto en los siguientes puntos:</p> <p>Gestión operativa y administrativa: Procesos innecesariamente complejos, requerimientos de revelación extensos, elevado uso de recursos.</p> <p>Tecnología y sistemas: Software contable no adaptado a NIIF completas.</p>

	<p>Eficiencia en la gobernanza y en la emisión de informes: Impacto directo en las utilidades al destinar mayores recursos en la gestión de la información conforme a lo que requieren las NIIF completas. Informes financieros que pueden llegar a ser poco comprensibles para usuarios internos y externos.</p>
--	---

Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

1. Sobre las políticas contables y revelaciones financieras

El análisis realizado evidenció que la empresa AMC Construcciones en Metal presenta deficiencias estructurales en la definición, documentación y aplicación de sus políticas contables, así como en la calidad y amplitud de las revelaciones financieras incluidas en las notas a los estados financieros. Se determinó que la entidad carece de políticas formalmente establecidas en áreas críticas como reconocimiento de ingresos, valoración de inventarios, medición del costo de ventas, depreciación, estimaciones contables, deterioro de activos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La ausencia de estas políticas limita la consistencia en el registro de las transacciones y dificulta asegurar que la información financiera se elabore de manera uniforme en cada periodo, lo cual afecta directamente la comparabilidad y la transparencia de los estados financieros.

Asimismo, la revisión de las notas reveló un nivel de revelación insuficiente respecto de los requisitos normativos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera. Aspectos fundamentales como la evaluación del modelo de negocio, el principio de negocio en marcha, la naturaleza y riesgos asociados a activos y pasivos, la medición y deterioro de inventarios, la depreciación y vida útil de los activos fijos, la existencia de activos intangibles, la estructura del patrimonio, los riesgos financieros, la política de administración de liquidez y la información sobre eventos subsecuentes se encuentran parcial o totalmente omitidos. Estas deficiencias debilitan significativamente la presentación razonable de la situación financiera, pues impiden al usuario comprender los criterios técnicos aplicados para la medición de cada rubro, así como los juicios y estimaciones utilizados por la administración.

Más aún, la ausencia de revelaciones adecuadas aumenta el riesgo de una interpretación incorrecta por parte de los usuarios de los estados financieros, ya que la información presentada no describe de manera suficiente la realidad económica de la empresa. Esto no solo afecta el análisis de liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa, sino que también compromete la confiabilidad del informe financiero como

herramienta para la toma de decisiones estratégicas. En términos de auditoría, esta situación implica un riesgo incrementado de incorrección material, tanto por error como por omisión, dado que los criterios utilizados no se encuentran documentados ni justifican adecuadamente la valoración de los saldos contables.

En conjunto, los hallazgos demuestran la necesidad urgente de que la empresa fortalezca su marco contable mediante la elaboración, actualización y formalización de políticas contables alineadas con las NIIF, preferiblemente con la NIIF para PYMES, debido a su tamaño y actividad. Del mismo modo, se requiere mejorar sustancialmente la calidad de las revelaciones en las notas, para asegurar que los estados financieros no solo cumplan con requerimientos normativos, sino que también reflejen con fidelidad la esencia económica de las operaciones y proporcionen información útil, completa y comprensible para sus usuarios.

2. Sobre el control interno y la gestión administrativa

La evaluación del control interno permitió identificar debilidades significativas en los procesos administrativos y contables de AMC Construcciones en Metal, especialmente en áreas críticas como cuentas por cobrar, inventarios, ventas y conciliaciones bancarias. La ausencia de auxiliares conciliados, la falta de registros actualizados y la carencia de documentación de soporte confiable evidencian un sistema de control interno insuficiente para garantizar la integridad, exactitud y oportunidad de la información financiera. Esta situación compromete de manera directa la capacidad de la empresa para detectar errores, prevenir pérdidas por irregularidades o fraudes, y asegurar una administración adecuada de sus activos más sensibles.

Estas deficiencias no solo afectan la calidad del registro contable, sino que también incrementan los riesgos inherentes y de control dentro del proceso de auditoría. La imposibilidad de validar saldos mediante conciliaciones formales, la falta de trazabilidad en inventarios y la ausencia de controles sobre la gestión de ventas limitan la capacidad de la administración para garantizar la confiabilidad de los estados financieros, lo que deriva en un riesgo elevado de incorrección material. La inexistencia de procesos de revisión y supervisión adecuados sugiere un ambiente de control poco desarrollado, que dificulta la

aplicación del principio de segregación de funciones y la implementación de políticas que aseguren la correcta ejecución de las actividades operativas.

A estas debilidades se suma el uso de un sistema contable inadecuado para las necesidades operativas de la empresa, como MONICA, que no responde a las necesidades actuales de la empresa. La tecnología desactualizada limita la capacidad de generar reportes confiables, dificulta mantener registros auxiliares conciliados y restringe la automatización de procesos que son esenciales para garantizar eficiencia operativa. Este rezago tecnológico afecta no solo la calidad del control interno, sino también la capacidad de cumplimiento normativo, especialmente en un entorno donde las Normas Internacionales de Información Financiera exigen revelaciones detalladas, consistentes y debidamente soportadas por evidencia verificable.

En conjunto, las deficiencias identificadas revelan la necesidad urgente de fortalecer el sistema de control interno y de modernizar la infraestructura tecnológica de la empresa. La implementación de un sistema contable actualizado, capaz de integrar módulos de inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y gestión operativa, permitiría mejorar la trazabilidad de la información, la eficiencia administrativa y la fiabilidad de los estados financieros. Del mismo modo, el establecimiento de controles formales, registros auxiliares conciliables y procedimientos documentados contribuiría a elevar la transparencia, reducir riesgos financieros y operativos, y apoyar la toma de decisiones basada en información contable precisa y oportuna.

3. Sobre los aspectos numéricos y cumplimiento normativo

El análisis cuantitativo realizado a la información financiera de AMC Construcciones en Metal evidenció debilidades importantes en la aplicación de procedimientos contables esenciales, los cuales inciden directamente en la exactitud y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros. Se determinó que la empresa no calcula la depreciación de forma mensual, sino únicamente de manera anual, lo cual genera una sobrevaloración temporal de los activos fijos y una subestimación del gasto correspondiente durante los periodos intermedios. Esta práctica afecta la consistencia de la información

financiera y dificulta la evaluación del rendimiento real de la empresa en cada periodo contable.

Asimismo, se constató la ausencia de estimaciones formales para cuentas por cobrar incobrables y para el deterioro de inventarios, ambos elementos fundamentales para garantizar la medición adecuada de los activos. La falta de estas estimaciones incrementa el riesgo de sobrevaloración de rubros clave dentro del activo corriente y puede ocasionar desviaciones materiales en los resultados del periodo. Desde la perspectiva de auditoría, la ausencia de tales cálculos constituye un riesgo significativo, pues limita la confiabilidad de los saldos y restringe la capacidad para evaluar adecuadamente el deterioro y la recuperabilidad de los bienes y derechos de la empresa.

En materia normativa, se identificó un incumplimiento relevante relacionado con la reserva legal. La empresa no ha constituido dicha reserva, a pesar de que el Artículo 143 del Código de Comercio de Costa Rica exige destinar al menos el 5% de las utilidades netas anuales hasta alcanzar el 20% del capital social. El incumplimiento de esta disposición no solo representa una falta en el ámbito legal, sino que también compromete el fortalecimiento patrimonial de la empresa, pues la reserva legal actúa como un mecanismo de protección ante pérdidas futuras y como un indicador de estabilidad financiera y cumplimiento corporativo.

En conjunto, las deficiencias numéricas y normativas observadas ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer los procesos de cálculo contable, revisar los criterios de medición aplicados y asegurar el estricto cumplimiento de las obligaciones legales vigentes. Solo mediante la implementación de procedimientos sistemáticos, el establecimiento de estimaciones contables fundamentadas y la adhesión a las disposiciones regulatorias será posible garantizar que los estados financieros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa y que la información presentada cumpla con principios de transparencia, confiabilidad y responsabilidad corporativa.

4. Sobre la aplicación de las NIIF

La revisión de los procesos financieros más relevantes evidenció que, aunque la empresa AMC Construcciones en Metal declara aplicar las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) completas, su estructura organizacional, volumen operativo y complejidad transaccional la ubican claramente dentro del perfil de entidades a las cuales se dirige el marco contable simplificado de las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Este marco alternativo no solo es reconocido internacionalmente, sino que también ha sido diseñado específicamente para empresas cuyo nivel de sofisticación contable no requiere la amplitud, profundidad y volumen de revelaciones exigidas por las NIIF completas.

La aplicación de las NIIF completas en una empresa de este tamaño impone una carga técnica, operativa y documental considerablemente mayor a la necesaria, lo cual se refleja en múltiples hallazgos identificados durante la auditoría: ausencia de notas completas, falta de políticas contables documentadas, errores en el reconocimiento de arrendamientos, omisiones en la revelación de riesgos financieros, limitaciones tecnológicas para generar información conforme al estándar y criterios de medición aplicados de manera inconsistente. Estas deficiencias no necesariamente reflejan falta de diligencia por parte de la administración, sino más bien una desproporción entre las exigencias del marco contable adoptado y la capacidad operativa y tecnológica de la empresa.

La adopción de NIIF para PYMES permitiría a la empresa alinearse con un marco contable más adecuado a su realidad económica, facilitando el cumplimiento normativo y reduciendo la carga administrativa asociada a la preparación de estados financieros. Además, este marco ofrece criterios simplificados para temas como deterioro de activos, consolidación, activos intangibles, instrumentos financieros y revelaciones, sin comprometer la transparencia ni la utilidad de la información para los usuarios internos o externos. Su aplicación favorecería la consistencia y claridad de los estados financieros, disminuiría el riesgo de errores derivados de interpretaciones complejas de las NIIF completas y fortalecería la gobernanza contable, al permitir que los esfuerzos de la empresa se concentren en procesos clave para su operación.

En consecuencia, se concluye que la transición hacia el marco de NIIF para PYMES sería más proporcional, eficiente y adecuada al nivel de complejidad de AMC Construcciones en Metal, contribuyendo a mejorar la calidad de la información financiera, la oportunidad en su emisión y el cumplimiento integral de los requerimientos normativos aplicables.

Recomendaciones

1. Políticas contables y revelaciones

- Elaborar, documentar y aprobar formalmente un Manual de Políticas Contables integral, diseñado conforme al marco de las NIIF (completas o para PYMES, según decida la empresa seguir usando), que defina los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación. Este documento debe ser aprobado por la Gerencia General y revisado anualmente para asegurar consistencia, actualización normativa y armonización con los procesos internos.

- Incorporar en las notas a los estados financieros políticas detalladas y formalizadas para las áreas críticas que inciden en la razonabilidad de la información financiera, tales como:

- Activos fijos e intangibles: definición de componentes significativos, criterios de capitalización, modelos de medición, vidas útiles justificadas técnicamente, pruebas de deterioro y tratamiento de amortización.

- Inventarios: especificación del método de valuación (PEPS o costo promedio), procedimiento para determinar deterioro y metodología para el cálculo del valor neto realizable, además del formato de revelación de movimientos (entradas, salidas y saldos).

- Ingresos, costos y gastos: lineamientos para reconocimiento conforme a obligaciones de desempeño, identificación del momento del devengo y categorización adecuada entre ingresos ordinarios, ingresos financieros, costos y gastos operativos.

- Beneficios a empleados: criterios de acumulación de vacaciones, cálculo de aguinaldo y provisiones asociadas.

- Gestión de riesgos financieros: metodología para evaluar exposición al riesgo de crédito, liquidez y mercado.

- Actualizar la nota de arrendamiento conforme a NIIF 16, incorporando medición inicial y posterior del activo por derecho de uso, pasivo por arrendamiento, gasto por interés y depreciación, para asegurar cumplimiento normativo y presentación realista de obligaciones financieras.

- Incluir una nota de patrimonio detallada, que revele estructura del capital social, movimientos del patrimonio, reservas, restricciones legales y obligaciones de capitalización, conforme a NIC 1 y al Código de Comercio.

- Evaluar la pertinencia de agregar una nota de eventos subsecuentes, siguiendo la NIC 10, aun cuando no existan eventos. En ese caso, incluir una declaración explícita que indique la inexistencia de eventos subsecuentes con efecto material, favoreciendo la transparencia.

2. Control interno y procesos administrativos

- Diseñar e implementar auxiliares contables integrales y conciliados mensualmente para las áreas críticas: ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventarios y cuentas corrientes. Estos deben ser estructurados en formatos uniformes y auditables, permitiendo trazabilidad completa entre registros auxiliares, documentos fuente y contabilidad general.

- Desarrollar e institucionalizar procedimientos documentados de control interno, que incluyan:

- Manual de procesos para cuentas por cobrar, ventas e inventarios, definiendo responsables, puntos de control, autorizaciones y documentación soporte.

- Política formal de crédito y cobro, que establezca límites crediticios, análisis de solvencia, procedimientos de recuperación y criterios para castigos y estimaciones por incobrabilidad.

- Procedimiento formalizado de conciliaciones bancarias, con periodicidad mensual obligatoria, revisiones cruzadas y aprobación por un nivel superior.

- Evaluar la modernización del sistema contable, migrando a una plataforma integrada que permita:

- Trazabilidad de transacciones.
- Conciliación bancaria automática.
- Gestión de inventarios con Kardex digital.
- Automatización de depreciaciones y provisiones.
- Generación directa de reportes bajo NIIF.

Plataformas como Zoho Books, QuickBooks o sistemas ERP ligeros podrían satisfacer estas necesidades.

3. Aspectos numéricos y cumplimiento legal

- Calcular y registrar la depreciación y amortización de forma mensual, de acuerdo con vidas útiles técnicas y valores residuales apropiados, garantizando el cumplimiento del principio de devengo y la razonabilidad del gasto contable.

- Determinar, registrar y revelar estimaciones por incobrables y deterioro de inventarios, con base en modelos objetivos, históricos y prospectivos conforme a NIIF 9 (para cuentas por cobrar) y NIC 2 (para inventarios). Además, documentar anualmente los movimientos de dichas estimaciones.

- Constituir formalmente la reserva legal, de acuerdo con el Artículo 143 del Código de Comercio de Costa Rica, destinando un 5% de las utilidades netas anuales hasta alcanzar un 20% del capital social. Esto fortalece la solvencia patrimonial y asegura cumplimiento normativo.

- Realizar inventarios físicos periódicos y conciliarlos con registros contables, permitiendo validar la existencia, condición y valuación del inventario, así como detectar diferencias que afecten costos y márgenes.

4. Normas aplicables y presentación de estados financieros

- Transicionar formalmente de NIIF completas a NIIF para PYMES, aplicando los requerimientos de la Sección 35 para reexpresar saldos iniciales y establecer una base de conversión adecuada. Esta transición debe incluir un análisis comparativo de impacto y ajustes de apertura.

- Actualizar la presentación de los estados financieros para cumplir integralmente con NIC 1 y NIIF para PYMES, incorporando:

- Firmas de responsabilidad, fecha de autorización y estructura formal de presentación.

- Notas que describan domicilio, naturaleza del negocio, moneda funcional y número de empleados.

- Información que contextualice el modelo de negocio y condiciones operativas esenciales.

- Implementar un proceso anual sistemático de revisión de políticas contables, que incluya verificación normativa, evaluación de consistencia interna y análisis de impacto en los estados financieros, asegurando que la información emitida se mantenga actualizada, verificable y acorde a las mejores prácticas internacionales.

Capítulo VI: Propuesta

Propuesta integral de mejora basada en los hallazgos de la auditoría financiera del primer trimestre de 2025

Con base en los hallazgos identificados durante la auditoría financiera aplicada a AMC Construcciones en Metal correspondiente al primer trimestre del año 2025, se presenta una propuesta de mejora puntual y técnica, vinculada a los riesgos, hallazgos y deficiencias detectadas. Esta propuesta toma en cuenta las limitantes:

- El alcance temporal: primer trimestre 2025.
- La naturaleza del trabajo: auditoría financiera basada en NIAs.
- El objetivo central: razonabilidad de los estados financieros.
- La materialidad identificada.
- Las cuentas significativas: inventarios, cuentas por cobrar, ventas, bancos.

1. Objetivo general

Implementar una serie de propuestas que fortalezcan la razonabilidad, transparencia y confiabilidad de los estados financieros, tomando en cuenta los principales hallazgos detectados durante el proceso de auditoría.

2. Objetivos específicos

1. Corregir las deficiencias de presentación y revelación identificadas en los estados financieros del primer trimestre de 2025, mediante la actualización de notas, políticas contables y estructura revelatoria conforme a las normativas aplicables.

2. Fortalecer los controles internos críticos asociados a los hallazgos relevantes mediante la implementación de procedimientos conciliatorios y de seguimiento.

3. Corregir los errores de medición contable identificados en la auditoría, mediante el registro adecuado de estimaciones y reservas.

4. Proponer la elaboración de políticas contables claves requeridas por NIIF, con el fin de estandarizar los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación aplicables a la empresa.

5. Guiar a la empresa en la búsqueda y selección de un nuevo sistema contable alineado con sus requerimientos operativos y normativos vigentes.

6. Orientar a la empresa en la transición formal de NIIF completas hacia NIIF para PYMES, siguiendo las exenciones y requisitos establecidos en la Sección 35 de la norma.

7. Establecer un plazo de implementación para cada punto de la propuesta que permita una ejecución ordenada, supervisada y verificable del proceso de mejora.

3. Alcance de la propuesta

La propuesta abarca las siguientes áreas críticas:

- Inventarios
- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Bancos
- Revelaciones y políticas contables relacionadas
- Controles internos vinculados
- Migración de sistema
- Transicionar a NIIF para PYMES

Incluye todos los departamentos involucrados en el ciclo financiero:

- Contabilidad
- Compras
- Bodega
- Gerencia General

Cada acción propuesta se deriva directamente de los hallazgos enviados a la gerencia mediante la Carta a la Gerencia, incluida en el Anexo 8 del presente trabajo.

4. Definición general de la propuesta

La propuesta consiste en un plan de mejora focalizado en corregir los hallazgos de la auditoría financiera identificados durante la revisión del primer trimestre 2025, atendiendo los riesgos evaluados bajo la NIA 315 y los incumplimientos normativos detectados.

La propuesta tiene fines correctivos y preventivos, enfocándose en eliminar incertidumbres, fortalecer la transparencia financiera y elevar el nivel de madurez contable de la empresa.

5. Recursos requeridos para la ejecución de la propuesta

Responsables principales:

- Gerencia: aprobación, supervisión y seguimiento.
- Contador: diseño técnico de políticas, coordinación del proceso de transición.
- Encargados de cada área: elaboración de políticas específicas para su departamento.
- Asesor externo contable: alineamiento con NIIF para PYMES.
- Equipo operativo y administrativo: ejecución operativa del cambio.

Recursos requeridos:

a) Recurso humano

- Contador con conocimiento en NIIF para PYMES
- Encargado de inventarios
- Encargado de cuentas por cobrar
- Encargado de ventas
- Encargado de sistemas para la migración tecnológica

b) Recursos tecnológicos

- Software contable moderno
- Equipos para acceso multiusuario
- Copias de seguridad automatizadas

c) Recursos legales y normativos

- Código de Comercio de Costa Rica
- NIIF para PYMES (versión vigente)
- Manual interno de control interno
- Procedimientos de auditoría interna

6. Desarrollo de la Propuesta

6.1. Implementación de un Manual Integral de Políticas Contables

Cada política se recomienda que sea elaborada con la siguiente estructura:

✓ Encabezado o identificación

- Nombre de la política
- Código interno (si aplica)
- Fecha de emisión y versión
- Área responsable

✓ Objetivo

Explicar el propósito técnico de la política, por ejemplo:
“Establecer los criterios de reconocimiento del ingreso conforme a la Sección 23 de la NIIF para PYMES.”

✓ Alcance

Definir procesos, áreas y transacciones a las que aplica.

✓ Base normativa

Incluir párrafos específicos de NIIF para PYMES o la normativa aplicable dependiendo de la naturaleza del manual.

✓ **Definiciones**

Glosario: activo, deterioro, valor razonable, costo atribuido, etc.

✓ **Criterios contables**

- Reconocimiento
- Medición inicial
- Medición posterior
- Presentación
- Revelación

✓ **Procedimientos operativos**

- Pasos exactos para registrar, validar y aprobar cada transacción.
- Responsabilidades definidas.

✓ **Controles internos asociados**

- Revisiones periódicas
- Validaciones de documentos
- Proceso de aprobación

✓ **Frecuencia de revisión**

Anual o cuando existan cambios normativos o cambios internos que afecten directamente la política.

✓ **Anexos**

- Flujogramas
- Ejemplos
- Formatos
- Criterios de valoración

Las primeras políticas que se proponen desarrollar son:

1. Política de activos fijos
2. Política de activos intangibles
3. Política de inventarios
4. Política de reconocimientos de ingresos
5. Política de costos
6. Política de gastos operativos
7. Política de cuentas por cobrar
8. Política de cuentas por pagar
9. Política de beneficios a empleados
10. Política de arrendamientos (NIIF 16)
11. Política de administración de riesgos financieros
12. Política de deterioro (activos e inventarios)
13. Política de presentación de estados financieros

Ejemplo de una política:

Con el propósito de guiar a la compañía en la confección de las políticas se preparó una de ejemplo:

POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS

Código: P-CON-INV-01

Versión: 1

Fecha de emisión: 01-DIC-2025

Área responsable: Contabilidad

Elaborado por: Departamento Contable

Revisado por: Gerente General

Aprobado por: Gerente General

1. OBJETIVO

Establecer los criterios técnicos y procedimientos contables aplicables al reconocimiento, medición, presentación y revelación de los inventarios de AMC Construcciones en Metal, conforme a la Sección 13 – Inventarios de la NIIF para PYMES, garantizando uniformidad, razonabilidad y transparencia en los estados financieros.

2. ALCANCE

Esta política aplica a todas las áreas de la empresa que intervienen en la adquisición, almacenamiento, control, producción y venta de inventarios, incluyendo materiales, productos en proceso y productos terminados. Se excluyen de esta política los activos biológicos, las obras en curso de construcción por contrato y los instrumentos financieros.

3. BASE NORMATIVA

- NIIF para PYMES, Sección 13 – Inventarios
- NIIF para PYMES, Sección 27 – Deterioro del valor de los activos
- NIC 2
- Código de Comercio de Costa Rica, artículos 51 y 57

4. DEFINICIONES

- **Inventarios:** Activos mantenidos para la venta, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo.
- **Valor neto realizable (VNR):** Precio estimado de venta menos los costos de terminación y los necesarios para efectuar la venta.
- **Costo:** Importe pagado o valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el inventario.
- **Deterioro:** Pérdida de valor del inventario cuando su costo excede el valor neto realizable.
- **Método PEPS:** “Primero en entrar, primero en salir”, técnica de valuación que asume que los primeros bienes adquiridos son los primeros vendidos.

5. CRITERIOS CONTABLES

5.1 Reconocimiento

Los inventarios se reconocerán como activos cuando la empresa obtenga el control de los bienes y sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la entidad.

5.2 Medición inicial

Los inventarios se medirán al costo, el cual incluirá:

- Precio de compra, derechos de importación y otros impuestos no recuperables.
- Costos de transporte, almacenamiento inicial y manipulación.
- Costos de transformación (materiales directos, mano de obra y carga fabril).

Los descuentos, rebajas o devoluciones se deducirán del costo de adquisición.

5.3 Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial, los inventarios se medirán al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

Cuando el VNR sea inferior al costo, se reconocerá una estimación por deterioro de inventarios, registrada como gasto del periodo.

5.4 Presentación

Los inventarios se presentarán en el estado de situación financiera dentro del activo corriente, en una cuenta individual denominada "Inventarios". Se clasificarán internamente como:

- Materiales y suministros
- Producto en proceso
- Producto terminado

5.5 Revelación

En las notas a los estados financieros se revelará:

- Políticas de valuación aplicadas.
- Total de inventarios por categoría.
- Monto de inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Monto de cualquier deterioro o reversión reconocido.
- Método utilizado (PEPS, costo promedio u otro).

- Existencia de inventarios comprometidos.

6. PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS

1. Registro inicial:

El encargado de bodega registra la entrada de materiales con respaldo de factura, orden de compra o guía de remisión, verificando cantidades y precios.

2. Kárdex electrónico:

Todo movimiento se registrará en el módulo de inventarios del sistema contable.

3. Conciliación mensual:

El auxiliar contable comparará el saldo contable con el físico y con los reportes del sistema, elaborando una conciliación firmada por el contador y aprobada por el gerente.

4. Toma física:

Se realizarán inventarios físicos trimestrales y una verificación general anual, documentando diferencias y ajustes autorizados.

5. Deterioro y ajustes:

Los inventarios obsoletos, dañados o de lenta rotación serán revisados semestralmente para determinar su deterioro, conforme a la Sección 27 de la NIIF para PYMES.

7. CONTROLES INTERNOS ASOCIADOS

Tabla 15 Controles internos asociados a una política

<i>Control</i>	<i>Descripción</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Responsable</i>
CI-INV-01	Conciliación contable vs. Auxiliar	Mensual	Auxiliar contable
CI-INV-02	Toma física de inventarios	Trimestral	Encargado de bodega
CI-INV-03	Revisión de variaciones de costo unitario	Mensual	Contador
CI-INV-04	Evaluación de obsolescencia y deterioro	Semestral	Contador

CI- INV-05	Autorización de ajustes contables	Según necesidad	Gerente general
-----------------------	--------------------------------------	--------------------	--------------------

8. FRECUENCIA DE REVISIÓN

Esta política será revisada anualmente o cuando exista:

- Cambio normativo emitido por el IASB.
- Modificación en los procesos operativos o del sistema contable.
- Recomendación expresa del auditor externo o interno.

9. ANEXOS

- **Anexo 1:** Formato de conciliación mensual de inventarios.

Código: F-INV-01

Versión: 1

Fecha: x/x/2026

Tabla 16

Formato conciliación de inventarios

e	Detalle	Sal	S	S	Di	Justifi	Apro
	do	do	aldo	aldo	ferencia	cación	bado por
	contable	auxiliar	físico (C)	físico (C)	(C)		(Si/No)
	(C)	(C)					
	Mater						
	ial aluminio y						
	otros						
	Mater						
	ial tipo						
	abrasivos						
	Mater						
	ial de						
	combustibles						
	Produ						
	cto en proceso						
	Invent						
	ario producto						
	terminado						
	Totale						
s							

Observaciones:

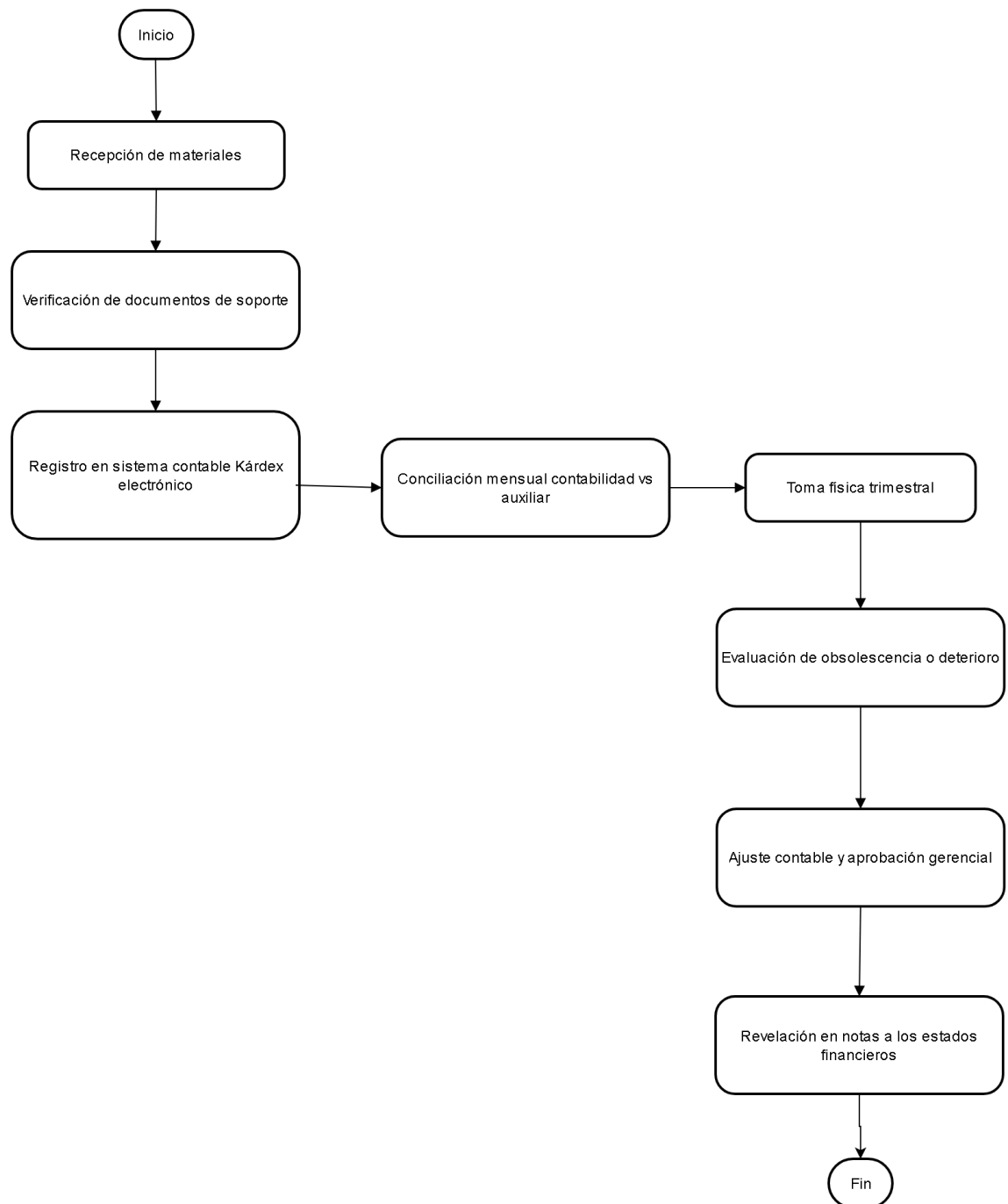
Elaboró: _____ **Revisó:** _____

Aprobó: _____

- **Anexo 2:** Flujograma del proceso de control de inventarios.

Figura 8

Flujograma del proceso de control de inventarios



- **Anexo 3:** Tabla de revisión de deterioro y obsolescencia.

Código: F-INV-02

Versión: 1

Fecha: x/x/2026

Tabla 17

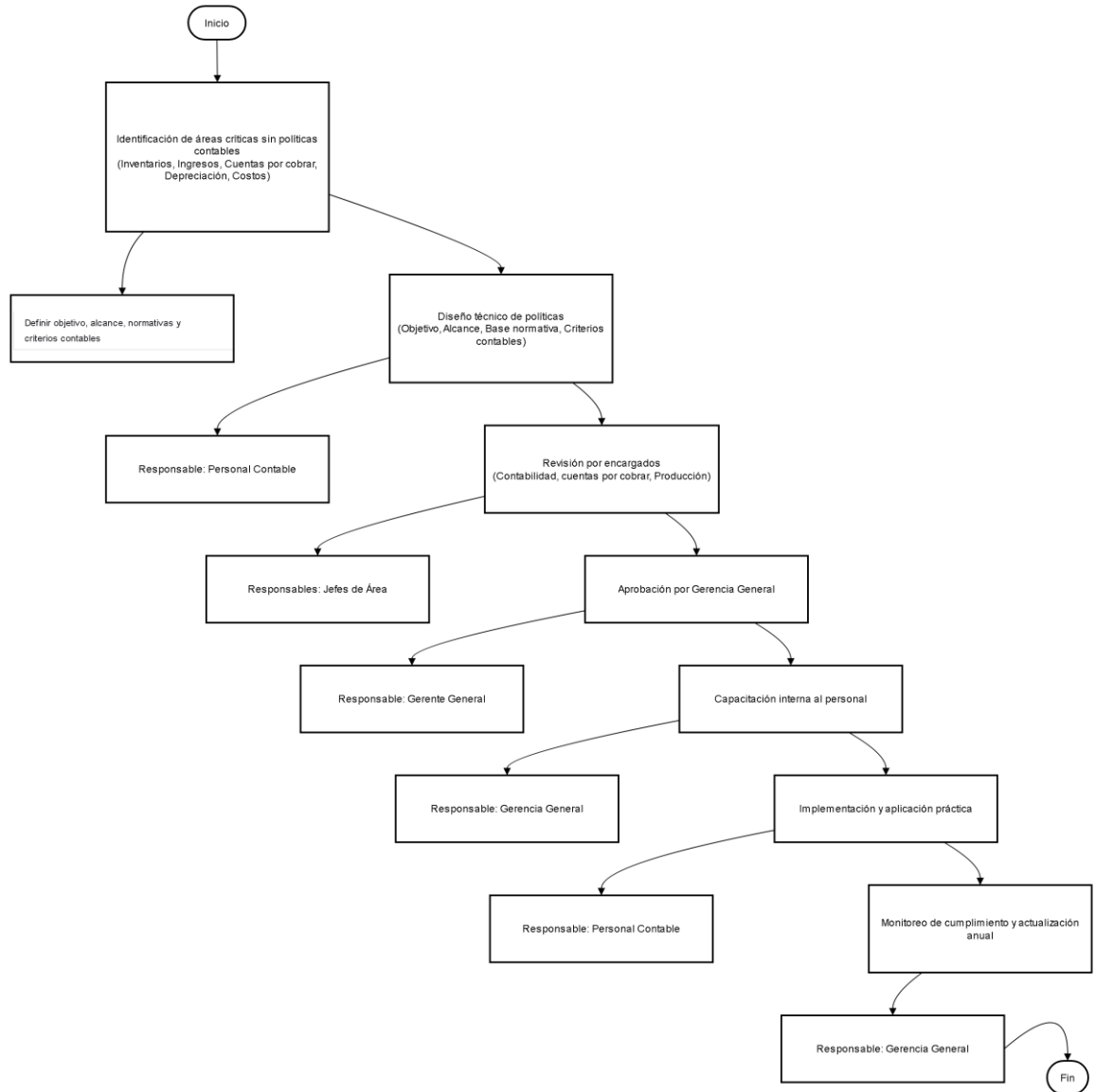
Tabla de revisión de deterioro y obsolescencia

Descripción del artículo	Cantidad	Costo unitario (₡)	Valor contable (₡)	Valor neto realizable (₡)	Deterioro (₡)	Motivo del deterioro	Autorizado por
Material abrasivo tipo A	0	500	5 000	5 000	0 000	Obsolescencia	Gerencia
Material aluminio tipo B	00	000	00 000	00 000	0	—	—

Flujograma: Confección e Implementación de Políticas Contables

Figura 9

Flujograma para la confección e Implementación de Políticas Contables



6.2. Creación e implementación de controles internos críticos

a) Control de conciliaciones bancarias mensuales

Objetivo: asegurar la integridad del efectivo y prevenir fraude.

Control propuesto:

1. Recepción mensual de estados de cuenta bancarios.
2. Preparación de conciliación antes del día 10 de cada mes.
3. Justificación obligatoria de partidas conciliatorias.
4. Revisión y aprobación por parte del gerente.
5. Archivo digital seguro y respaldado.

b) Control de partidas pendientes de imputación

Registro con etiquetas de origen

Cada partida se registrará con:

- Fecha
- Área responsable
- Motivo de la partida (“Pago sin factura”, “Ingreso sin documento”, etc.)
- Evidencia adjunta

Alertas por antigüedad

- A los 7 días → Recordatorio
- A los 15 días → Alerta a supervisión
- A los 30 días → Escalamiento a Gerencia

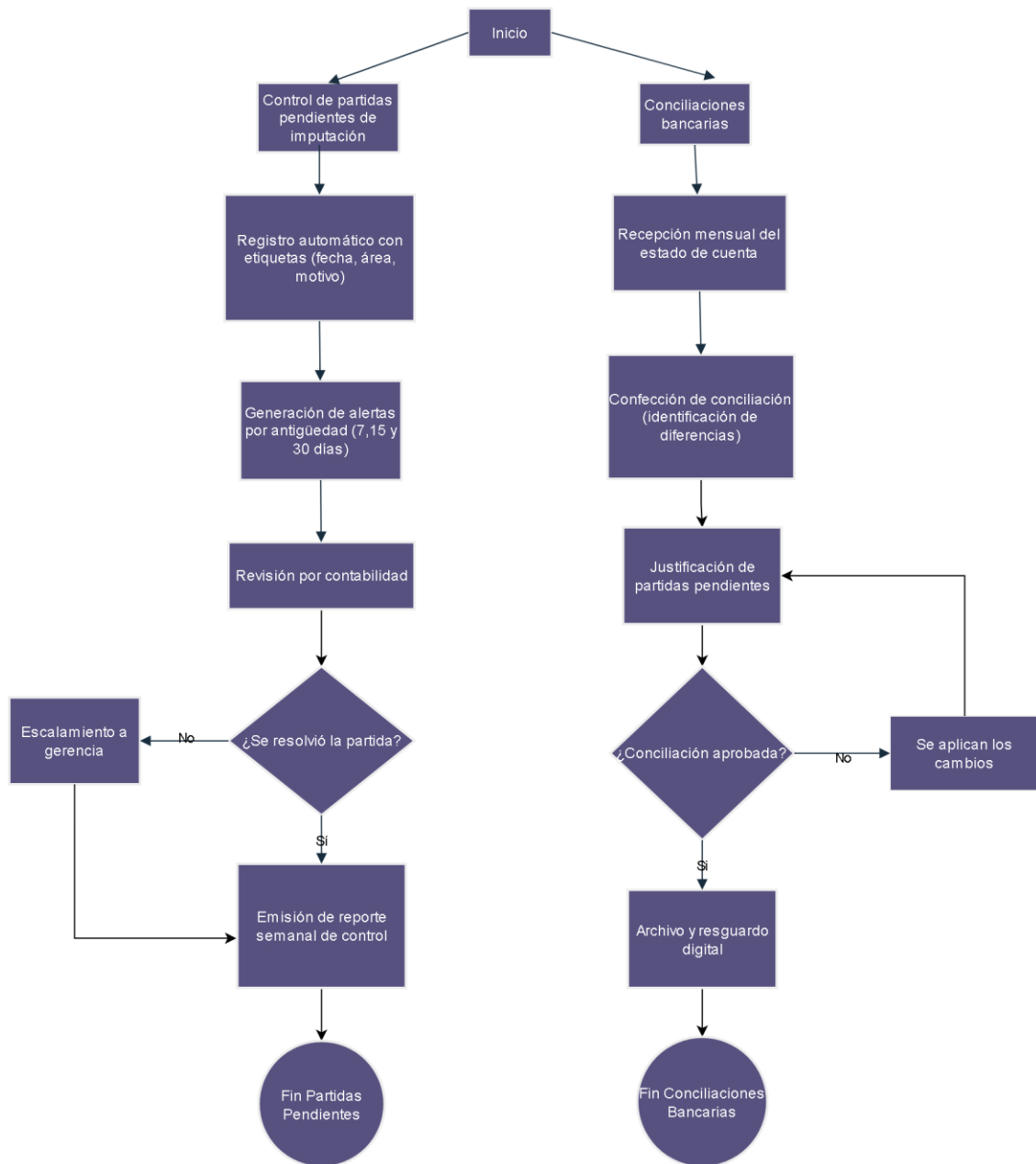
Reporte semanal

Incluye antigüedad, responsable y estado de resolución. Necesario para evitar que en los estados financieros se reflejen montos tan altos de cuentas pendientes de imputación sin su debida justificación.

Flujograma: Diseño e Implementación de Controles Internos

Figura 10

Flujograma del diseño e Implementación de Controles Internos



6.4. Inventarios

Hallazgo

Falta de un auxiliar conciliable, método de valuación, deterioro y movimientos.

Riesgo

- Sobrevaluación de activos
- Incumplimiento NIC 2
- Riesgo material en costo de ventas (NIA 315)

Recomendación

Incorporar un auxiliar contable que se concilie mensualmente contra los estados financieros, un Kardex de inventarios y un cálculo del deterioro.

Propuesta

Tabla 18

Propuesta inventarios

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Crear e implementar un auxiliar y conciliarlo mensualmente	Encargado de inventarios y contabilidad	30 días	Auxiliar mensual conciliado
Implementar revisión de deterioro	Contador	15 días	Tabla de cálculo de deterioro
Documentar Kardex mensual	Bodega	Mensual	Kardex conciliado 100%

6.5. Cuentas por cobrar

Hallazgo

No existe estimación por incobrables ni auxiliar de cuentas por cobrar.

Riesgo

- Sobrevaloración del activo corriente
- Incumplimiento NIIF 9
- Riesgo inherente alto según NIA 315

Recomendación

Realizar el cálculo de la estimación y confeccionar un auxiliar de cuentas por cobrar y conciliarlo contra los estados financieros mensualmente.

Propuesta

Tabla 19

Propuesta Cuentas por cobrar

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Crear análisis de antigüedad	Encargado de las cuentas por cobrar	15 días	Informe de antigüedad
Registrar estimación	Contabilidad	15 días	Estimación registrada
Crear e implementar un auxiliar y conciliarlo mensualmente	Encargado de las cuentas por cobrar y contabilidad	30 días	Auxiliar conciliado

6.6. Ventas

Hallazgo

No hay control interno ni auxiliar de ventas; riesgo de reconocimiento incorrecto.

Riesgo

- Incumplimiento NIIF 15
- Errores en márgenes y utilidad
- Riesgo significativo para auditoría

Recomendación

Crear un auxiliar de ventas y conciliarlo mensualmente contra los estados financieros.

Propuesta

Tabla 20

Propuesta Ventas

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Crear e implementar un auxiliar y conciliarlo mensualmente	Encargado de ventas y contabilidad	30 días	Auxiliar validado

6.7. Patrimonio y reserva legal

Hallazgo

No existe nota de patrimonio ni reserva legal.

Riesgo

- Incumplimiento Código de Comercio
- Sobrevaloración de utilidades retenidas

Recomendación

Constituir reserva legal y elaborar nota.

Propuesta

Tabla 21

Propuesta Patrimonio

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Calcular y registrar reserva legal según lo indicado en el artículo 143 del Código de Comercio.	Contabilidad	Al final del periodo 2025	Reserva registrada
Crear nota de patrimonio donde se revela la estructura y movimiento durante el periodo.	Contabilidad	5 días	Nota completa y revelada

6.8. Propiedad, planta, equipo e intangibles

Hallazgo

No se revelan adiciones ni bajas de activo fijo, depreciación, amortización, vidas útiles ni movimientos de estas cuentas.

Riesgo

- Incumplimiento NIC 16 y NIC 38
- Sobrevaloración o subvaloración de activos
- Riesgo material en la propiedad, planta y equipo (NIA 540)

Recomendación

Actualizar nota, revelar la vida útil por cada tipo de activo y calcular la depreciación y amortización mensualmente.

Propuesta

Tabla 22

Propuesta Propiedad, planta, equipo e intangibles

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Actualizar la nota de PPE e intangibles y revelar la información omitida. Implementar una conciliación del activo fijo e intangibles.	Contabilidad	20 días	Nota completa y conciliada
Implementar cálculo de la depreciación y amortización mensualmente.	Contabilidad	Mes siguiente	Cálculos procesados

6.9. Arrendamientos (NIIF 16)

Hallazgo

Nota desactualizada, no se reconoce activo por derecho de uso ni el pasivo por arrendamiento.

Riesgo

- Activos y pasivos subvalorados
- Incumplimiento NIIF 16
- Riesgo de presentación materialmente incorrecta (NIA 540 – estimaciones contables)

Recomendación

Aplicar NIIF 16 y actualizar nota.

Propuesta

Tabla 23

Propuesta Arrendamientos

Acción	Responsable	Plazo	Indicador
Actualizar nota y realizar el cálculo del activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento	Contabilidad	10 días	Nota completa bajo NIIF 16 y cálculos registrados

6.10. Transformación tecnológica del sistema contable

Hallazgo

Uso de un sistema inadecuado para las necesidades operativas de la empresa.

Riesgo

- Riesgo de información no confiable
- Limitación al control interno y la automatización

Recomendación

Evaluar migración a sistema moderno.

Propuesta

La empresa actualmente se encuentra en búsqueda de un nuevo sistema donde migrar sus operaciones, se propone un sistema contable moderno que permita:

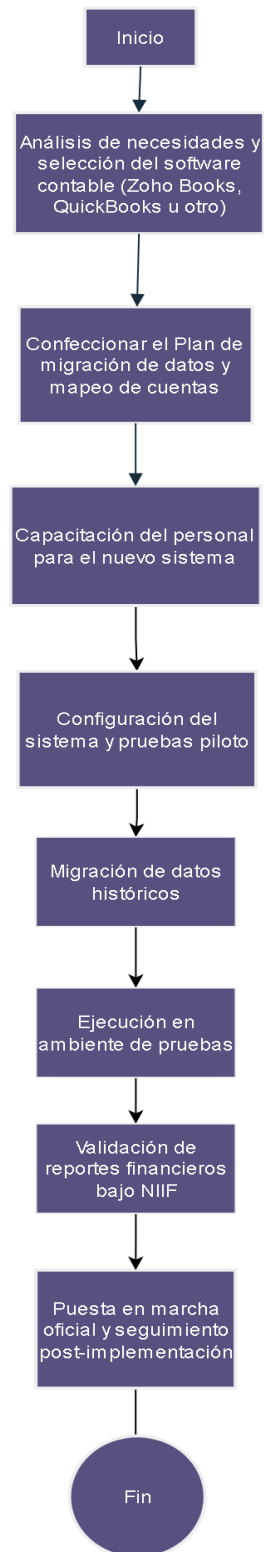
- Registro automático de auxiliares

- Kardex permanente
- Estimaciones por deterioro
- Gestión de cuentas por cobrar
- Integración con bodega e inventarios
- Reportes automáticos conforme a NIIF para PYMES

Este paso es crucial para reducir riesgos identificados y mejorar la trazabilidad contable.

Flujograma: Migración a un Nuevo Sistema Contable

Figura 11 Flujograma para la migración a un Nuevo Sistema Contable



6.11. Migración a NIIF para PYMES

La transición hacia las NIIF para PYMES constituye uno de los procesos más relevantes de esta propuesta, ya que implica no solo la modificación del marco contable aplicado por la empresa, sino también la reestructuración de la información financiera, la redefinición de políticas contables y la reexpresión de saldos en el Estado de Situación Financiera de apertura. Este proceso debe ejecutarse conforme a lo que indica la NIIF para PYMES en la Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES, que establece lineamientos específicos para la conversión inicial.

A continuación, se detalla el paso a paso para efectuar exitosamente la transición:

1. Identificación formal de que la empresa es una entidad que adopta por primera vez la NIIF para PYMES

Según el párrafo 35.4, se consideran “primeros estados financieros conforme a NIIF para PYMES” aquellos donde la empresa realiza una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento. AMC cumple con esta definición porque:

- a) Presentó estados financieros anteriores utilizando NIIF completas, un marco que difiere de la NIIF para PYMES (35.4.c).
- b) No ha preparado con anterioridad estados financieros según este marco simplificado.

Esto implica que el primer conjunto de estados financieros bajo NIIF para PYMES deberá contener:

- Declaración explícita de cumplimiento
- Notas explicativas sobre la transición
- Conciliaciones obligatorias

2. Determinación de la fecha de transición

De acuerdo con el párrafo 35.6, la fecha de transición es el inicio del primer período para el que la empresa presentará información comparativa completa bajo NIIF para PYMES.

En el caso de AMC, si se cumple la expectativa de emitir sus primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES en 2026, la fecha de transición deberá ser:

❖ 1 de enero de 2025

En esta fecha deberá prepararse el Estado de Situación Financiera de apertura conforme al nuevo marco normativo.

3. Preparación del Estado de Situación Financiera de apertura

Según el párrafo 35.7, el estado de apertura debe ajustarse de acuerdo con cuatro requisitos fundamentales:

a) Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por la NIIF para PYMES

Como lo es:

- Reconocer deterioros según Sección 27
- Reconocer provisiones laborales acumuladas
- Reconocer activos por derecho de uso (arrendamientos)

b) No reconocer activos o pasivos no permitidos por la norma

Como lo es:

- Eliminar activos ficticios o gastos diferidos no permitidos.

c) Reclasificar activos, pasivos o patrimonio según NIIF para PYMES

Como lo es:

- Reclasificar pasivos financieros según Sección 11 y 12
- Reclasificar intangibles sin vida útil definida

d) Medir activos y pasivos de acuerdo con NIIF para PYMES

Esto puede modificar:

- Valor en libros de activos fijos
- Provisiones
- Inventarios

- Intangibles

4. Reconocimiento de ajustes en patrimonio

Según el párrafo 35.8, todos los ajustes derivados de:

- Diferencias de reconocimiento
- Cambios en medición
- Reclasificaciones

deben registrarse directamente en ganancias acumuladas (o patrimonio correspondiente).

No se afectan estados de resultados anteriores.

5. Transacciones que NO deben reexpresarse retroactivamente

La norma obliga a respetar el marco anterior para ciertas transacciones (35.9):

a) Baja de activos y pasivos financieros

Si un activo fue dado de baja antes de la transición bajo NIIF completas, no se restituirá.

b) Contabilidad de coberturas

Coberturas discontinuadas no deberán reactivarse.

c) Estimaciones contables previas

No deben modificarse a menos que exista evidencia objetiva nueva.

d) Operaciones discontinuadas

Se mantienen según su reconocimiento previo.

e) Participaciones no controladoras

Se aplican prospectivamente desde la fecha de transición.

6. Exenciones opcionales a considerar

Según el párrafo 35.10, la entidad puede acogerse a exenciones que facilitan el proceso:

- ✓ Exención (a): Combinaciones de negocios

La empresa puede optar por no reexpresar combinaciones previas a la transición. En el caso de AMC no registra adquisiciones previas complejas, así que esta exención simplifica el proceso.

- ✓ Exención (c) y (d): Valor razonable o revaluación como costo atribuido

La empresa puede optar por medir:

- Propiedades, planta y equipo
- Propiedades de inversión
- Intangibles

al valor razonable o el valor revaluado como su costo atribuido en la fecha de transición.

- ✓ Exención (e): Diferencias de conversión acumuladas

Puede reiniciar este saldo a cero, lo que simplifica el patrimonio.

- ✓ Exención (h): Impuestos diferidos

Si reconocerlos implica costo desproporcionado, AMC puede no reconocerlos inicialmente.

- ✓ Exención (k): Identificación de arrendamientos

La empresa puede evaluar si un contrato contiene un arrendamiento con base en condiciones a la fecha de transición, no en la fecha original del contrato. Lo cual resulta de utilidad para corregir errores detectados en la aplicación de NIIF 16.

7. Políticas contables: definición y adopción inicial

AMC deberá definir políticas alineadas con NIIF para PYMES para:

- Reconocimiento de ingresos

- Deterioro
- Depreciación
- Arrendamientos
- Inventarios
- Instrumentos financieros
- Provisiones

Estas políticas se aplicarán al estado de apertura y deberán mantenerse consistentes en los periodos siguientes.

8. Información a revelar en los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES

La empresa debe presentar, según los párrafos 35.12 y 35.13:

- a) Descripción de la naturaleza de cada cambio en las políticas contables
- b) Conciliación del patrimonio

Dos conciliaciones obligatorias:

1. Al 1 de enero de 2025 (fecha de transición)
2. Al 31 de diciembre de 2025

Cada conciliación debe explicar:

- Ajustes de valor
- Reclasificaciones
- Efecto en patrimonio

- c) Conciliación del resultado del periodo

Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con las NIIF completas, para los estados financieros anuales de la entidad al 31 de diciembre de 2025, con su resultado determinado de acuerdo con la NIIF para PYMES para este mismo periodo.

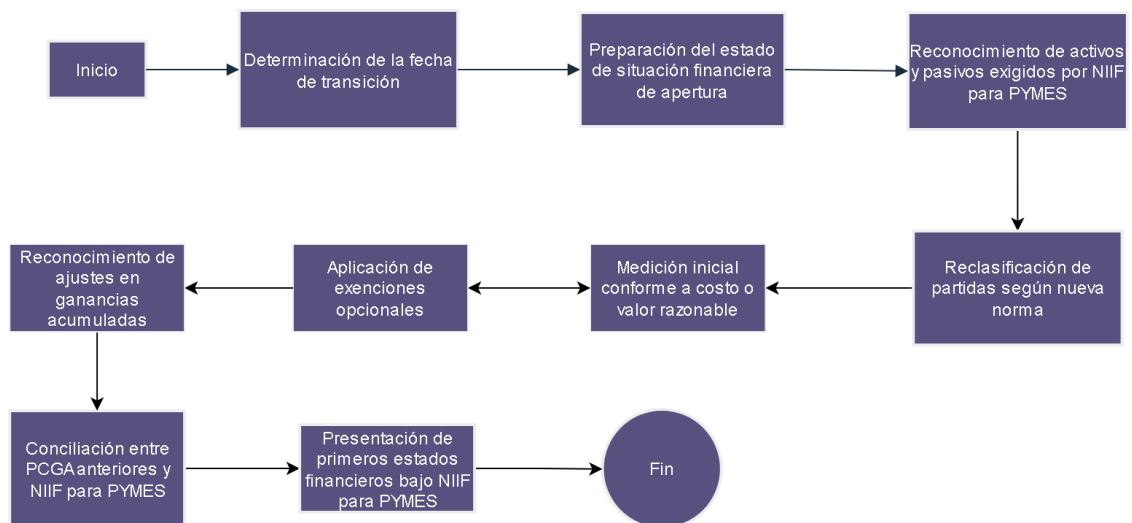
9. Procedimiento operativo completo de migración

1. Identificar fecha de transición: 1/01/2025
2. Preparar estado de apertura
3. Ajustar activos, pasivos y patrimonio
4. Crear políticas contables específicas
5. Documentar todas las exenciones utilizadas
6. Preparar conciliaciones obligatorias
7. Capacitar al personal contable
8. Implementar el nuevo sistema contable con parámetros NIIF para PYMES
9. Ejecutar cambios retrospectivos permitidos
10. Presentar los estados financieros de 2026 bajo NIIF para PYMES con comparativo 2025

Flujograma: Transición Contable a NIIF para PYMES

Figura 12

Flujograma para la Transición Contable a NIIF para PYMES



7. Calendario de implementación propuesto
Noviembre – diciembre 2025

- Confección del Manual de Políticas Contables
- Revisión y aprobación por Gerencia
- Capacitación inicial sobre políticas y control interno
- Preparación de documentos para adopción NIIF para PYMES

Enero-febrero 2026

- Inicio de migración a sistema contable moderno
- Carga de catálogos, usuarios y parámetros
- Reexpresión inicial bajo NIIF para PYMES
- Configuración de alertas, controles y validaciones

Mediados de febrero 2026

- Pruebas del sistema en ambiente de pruebas
- Corrección de errores
- Validación de módulos: ventas, inventarios, bancos, compras

Marzo 2026

- Implementación en ambiente real
- Inicio oficial de uso de NIIF para PYMES
- Ejecución de controles automatizados
- Establecimiento de monitoreo mensual con gerencia

REFERENCIAS

Abad Iglesias, C. S., & Ulloa Merchán, B. M. (2024). *Auditoría financiera a la empresa Fernando Domínguez Comercio FEDOCOM CIA. LTDA. para el periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca]. Repositorio DSpace – Universidad de Cuenca. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/edb3e1c9-3a67-45d2-8cdf-26d1478a2849>

Accountfy. (2024). *Gestión financiera: todo lo que usted necesita saber*. Blog Accountfy. Recuperado de <https://accountfy.com/blog/es/gestion-financiera-todo-sobre/>

All Metal Casting. (s.f.). *AllMetalCasting.com: Your metal casting guide*. <https://www.allmetalcasting.com/>

Altamirano Peceros, M. M. (2021, febrero). *Efectos de auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Compañía Rolit S.A.C. del distrito de Andahuaylas, 2020* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Alas Peruanas]. Repositorio Institucional UAP. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/12035>

Arias Carrillo, W. R. (2022, agosto). *Implementar las recomendaciones de la auditoría externa del período 2020 a la Cooperativa de Servicios Múltiples de los Maestros de Parrita No. 6 R.L. (Coopeande No. 6 R.L.), utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento y presentación de la NIC-1 Presentación de estados financieros*. [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1865>

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (1964, última actualización 2024). Código de Comercio de Costa Rica, Ley N.º 3284, artículo 143. https://pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=6239

Auditool. (2023, 8 de abril). Auditorías internas vs. externas: Comprendiendo las diferencias y beneficios. Auditool.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/auditorias-internas-vs-externas-comprendiendo-las-diferencias-y-beneficios>

Azuero Azuero, Á. E. (2019). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*.<https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/274/pdf>

BBF Ecuador. (2023, 10 de abril). *Fases del proceso de auditoría financiera*.
<https://bbf.com.ec/fases-del-proceso-de-auditoria-financiera/>

Bernal Huaman, R. P. (2024). *Efectos de la auditoría financiera en la gestión empresarial del sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022* [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio Institucional USMP. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/15833>

Bolaños Campos, H. A., & Benavides Vargas, L. F. (2023, enero). *Auditoría financiera y de control interno al Comité CEN-CINAI de San Pedro de Barva contemplando el período del 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM.
<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1877>

Calle García, A. J., Burgos Rodríguez, D. S., Peñafiel del Rosario, T. M., & Rodríguez Marcillo, W. A. (2024). *Importancia de la auditoría en la toma de decisiones financieras*. *Revista Ciencia y Desarrollo*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9604366.pdf>

Cardozo, A. (2024). *Avances y actualizaciones en la NIIF para PYMES*. Deloitte Latinoamérica.

<https://www.deloitte.com/latam/es/services/audit/perspectives/avances-y-actualizaciones-en-la-niif-para-pymes.html>

Cascante Ortiz, L. R., Méndez Cerdas, A. M., Sancho Díaz, S. F., & Ureña Zúñiga, K. J. (2020). *Desarrollo de una metodología para la aplicación de una auditoría interna basada en riesgo puesta en práctica por parte del Departamento de Auditoría Interna de un grupo financiero* [Seminaro de graduación, Universidad de Costa Rica]. Repositorio SIBDI-UCR.

<https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/64d6a85e-e114-4df9-b9bd-dfcdf5998d16/full>

Castilla Peláez, J. (2022). *La importancia de las PYMES en Costa Rica. El Mundo CR*. <https://elmundo.cr/opinion/la-importancia-de-las-pymes-en-costa-rica/>

Chain, H. M. (2023, 3 de octubre). *Escepticismo profesional de los auditores*. Kreston Global. <https://www.kreston.com/es-es/article/escepticismo-profesional-de-los-auditores/>

Chango Galarza, M. C., Terán Herrera, M. B., Lozada Orejuela, M. C., & Panchi Mayo, V. P. (2024, diciembre). *Sistema de control interno: Metodología para la evaluación de las organizaciones*.

<https://research.ebsco.com/c/xsldnj/viewer/pdf/obypp7yqer>

Chavarría Oporto, B. S. (2024). *Propuesta para la implementación de un departamento de Auditoría Interna en la empresa ILS Arias Costa Rica INT S.A. para el periodo 2023 con el fin de proporcionar una adecuada estructura de control interno administrativo, operativo y financiero organizacional* [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM.

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2555>

Deloitte Touche Tohmatsu España. (2024). NIIF 15 – *Ingresos procedentes de contratos con clientes* [PDF]. <https://www.deloitte.com/content/dam/assets->

zone2/es/es/docs/services/audit-assurance/2024/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf

Donoso Parra, K. E. (2024). *Auditoría financiera a los estados financieros de la empresa “MINABRADEC”, de Riobamba, 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio UNACH.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/13886>

Donoso Sánchez, A. (2024, 15 de julio). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – IFRS)*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>

Editorial Religación. (2024). *Auditoría financiera aplicada. Del enfoque normativo a la práctica profesional*.
<https://press.religacion.com/index.php/press/catalog/book/290>

ESPOCH (Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). (2023). *Fundamentos de auditoría. Guayaquil: ESPOCH*.
<https://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>

Federación Internacional de Contadores. (2022). *Redefiniendo la contabilidad para el mañana*. <https://actualicese.com/implicaciones-de-una-nueva-definicion-de-contabilidad-en-la-educacion-contable-segun-ifac/>

Garabi Burgos, M. J. (2022, 13 de febrero). *Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados contables en la empresa Arrozgarabi S.A. de la ciudad Guayaquil* [Trabajo de titulación, Universidad Estatal del Sur de Manabí (UNESUM)]. Repositorio digital UNESUM.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3529>

García Galindo, D. A. (2023). *Los enfoques de investigación. Corporación Universitaria Minuto de Dios.*

<file:///C:/Users/leifa/Downloads/MetodologiasComparativo.pdf>

González Martínez, R. (2023). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III: Manual del participante. Oficialía Mayor del Poder Ejecutivo del Estado de Tlaxcala.* <https://ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Guerrero Porras, E. L., & Rodríguez Cordero, E. E. (2023). *Auditoría financiera con la finalidad de presentar la estructura de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES por primera vez a la empresa Productos Magnéticos Internacionales para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio USAM. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2546>

IASB. (2023). *NIC 1: Presentación de Estados Financieros. IFRS Foundation.* file:///C:/Users/leifa/Downloads/NIC%201.diciembre%2023_0.pdf

IASB. (2023). *NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo. IFRS Foundation.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIC_16_BV2023_GVT.pdf

IASB. (2023). *NIC 2: Inventarios. IFRS Foundation.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

IASB. (2023). *NIC 38 – Activos intangibles. IFRS Foundation.* file:///C:/Users/leifa/Downloads/NIC38_Activos_intangibles.pdf

IASB. (2023). *NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo. IFRS Foundation.* <https://www.contach.cl/pdf/normas-NIIF/Normas%20NIIF%20Full/2023/NIC/nic-7-estado-de-flujos-de-efectivo.pdf>

IASB. (2023). *NIIF 16: Arrendamientos*. IFRS Foundation.
https://mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIIF_16_BV2023_GVT.pdf

IASB. (2023). NIIF 7: Instrumentos Financieros – Información a Revelar.
IFRS Foundation. <file:///C:/Users/leifa/Downloads/NIIF%207.noviembre%2023.pdf>

IFRS Foundation. (2020). NIIF para las PYMES [Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades]. Ministerio de Economía y Finanzas del Perú.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

IFRS Foundation. (2021). NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/10_NIC.pdf

IFRS Foundation. (2021). NIC 19: Beneficios a los empleados.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC19.pdf

ININCIM Tesis. (2023, 10 de mayo). *¿Cómo elegir el tipo de investigación adecuado para tu tesis?* <https://inincim.com/como-elegir-el-tipo-de-investigacion-adecuado-para-tu-tesis/>

ISO (2015). Norma ISO 9001:2015 - *Sistemas de gestión de la calidad*. Requisitos. International Organization for Standardization. Recuperado de https://sgc.inab.gob.gt/consultas/images/estrategicos/e2-gestion-de-calidad/normativa/Norma_ISO_9001-2015pdf.pdf

Medina Romero, M. Á., Rojas León, C. R., Bustamante Hoces, W., Loaiza Carrasco, R. M., Martel Carranza, C. P., & Castillo Acobo, R. Y. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación* [Libro electrónico]. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología – INUDI. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/download/90/133/157?inline=1>

Méndez Medina, K. (2023, septiembre). *Auditoría como herramienta para mejorar la gestión gerencial del Concejo Municipal de Distrito de Monteverde, en el segundo cuatrimestre del 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio Universidad San Marcos. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2552>

Mero Cedeño, J. A. (2022). *Auditoría de gestión y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Avícola Fernández S.A.* [Tesis de maestría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí]. Repositorio ULEAM. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4241/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0041.pdf>

Moreira Vinces, G. P., & Solís Cedeño, V. J. (2022). *La auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de la información contable.* Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/4241/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0041.pdf>

Pacheco Flores, J. E. (2023). *Auditoría financiera para la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022* [Tesis de segunda especialidad, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio Institucional UNJBG. <https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/2011ff6a-3cbc-4e98-bee3-a044df36d118/full>

Ramírez Raga, J. E., & Valderrama Ariza, O. S. (2024). Auditoría financiera en el seguimiento y control de la Corporación Jurídica Libertad [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/154c143e-47ff-423e-a0ba-bdc60f74a87d>

Restrepo. L. (2024). *Auditor interno y externo: ¿qué es y cuáles son sus funciones?* <https://contifico.com/que-es-un-auditor-interno-y-externo/>

Rodríguez. I. (2025). *La auditoría en la historia (desde el antiguo Egipto al Renacimiento)*. <https://www.auditool.org/blog/desarrollo-personal/la-auditoria-en-la-historia-desde-el-antiguo-egipto-al-renacimiento>

Romero González, J. L., & Morales Hernández, L. J. (2022). *Reducción de la complejidad en procesos con Six Sigma: Un caso de estudio en la industria electrónica. Revista de Investigación en Ciencias Empresariales y Sociales*. Recuperado de <https://portal.amelica.org/ameli/journal/385/3852178002/html/>

S & M Contadores. (2022, 15 julio). *El proceso contable: definición y fases principales*. <https://symcontadores.com/que-es-el-proceso-contable/>

Saborio Muñoz, Y., & Grijalba Gómez, R. (mayo 2023). *Proponer estrategias de mejora sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico, administrativo y control interno en la gestión operativa, de la empresa Distribuidora Grijalba's House S.A., a través de una auditoría especial en los procesos técnicos, logísticos y legal del año 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad San Marcos]. Repositorio Universidad San Marcos. <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/2548>

SafetyCulture. (2024, 4 de julio). *Procedimientos de auditoría: Definición, métodos y tipos*. SafetyCulture. <https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/>

SalusPlay. (2021). *Tema 5. La muestra y la población de estudio. Apuntes de Metodología de la Investigación*. <https://www.salusplay.com/apuntes/apuntes-metodologia-de-la-investigacion/tema-5-la-muestra-y-la-poblacion-de-estudio>

Sánchez, D. (2023). *Implementación del proceso de auditoría operacional en la empresa Coricafé, S.A. durante el II Cuatrimestre de 2023, para la aplicación en la línea de producción del beneficio seco de café*. [Tesis de licenciatura, Universidad Internacional de las Américas]. Repositorio Institucional UIA. <http://repositorio.uia.ac.cr:8080/server/api/core/bitstreams/5b54a817-63dc-4320-99da-24fccc45052c/content>

Sánchez Flores, F. A. (2019). *Los enfoques cualitativo, cuantitativo y mixto en el proceso de investigación científica*. *Revista de Investigación en Didáctica Universitaria*. <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>

Sistema Monoica. (s. f.). *Acerca de Monica*. <https://sistemamonica.com/acerca-de-monica/>

Sixphere Technologies. (s.f.). *Beneficios e importancia de hacer auditorías y controles en fábricas*. *Sixphere*. <https://sixphere.com/blog/auditorias-fabricas/>

SoftExpert. (2025, 6 mayo). *Informes de Auditoría: Guía definitiva para evaluación, cumplimiento y crecimiento empresarial*. *SoftExpert Blog*. <https://blog.softexpert.com/es/como-elaborar-un-informe-de-auditoria/>

Valderrama Briceño, S. W. (2023). *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S. A. C. 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33967?locale-attribute=es>

Valencia Alderete, M. F. (2023). *Materialidad y riesgo de auditoría en la planificación de la auditoría*. CPA Panamá.

https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama/article/view/4098/3449

Valencia Zapata, C. M. (2023). *Fundamentos para el abordaje y construcción de la teoría contable*. *Revista Visión Contable*, (23), 43–61.

<https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1654>

Zamora, K. T. (2021). Metodología de la investigación (LEC MET 0004 2021). Universidad San Marcos.

<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/2346/LEC%20MET%200004%202021.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

Anexos

Anexo 1: Carta de aceptación

AMC CONSTRUCCIONES EN METAL S.A
CEDULA JURIDICA: 3-101-792779
San Jose, Costa Rica
Pavas, Parque empresarial
Del Oeste, Bodega # 16
(506) 2213-0403



Martes 03 de junio del 2025

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Estimados señores: Universidad internacional de las Américas

Nos dirigimos a ustedes con el fin de hacer de su conocimiento que **Leif Alejandro Ortega Mendoza** portador de la cedula de identidad **1-1792-0770** alumno de su representada ha sido autorizado para realizar el proyecto de investigación en modalidad de tesis para optar por el grado de licenciatura en contaduría publica con el tema **Auditoría financiera en la empresa AMC** en el primer trimestre del año 2025 en nuestra empresa **AMC CONSTRUCCIONES EN METAL S.A** con cedula jurídica **3-101-792779** ubicada en **San José, Pavas, parque empresarial del oeste bodega 16**

Para aplicación de este documento es obligatorio contar con la firma requerida.

GERENTE
José Segura Garita

Anexo 2: Estados Financieros

AMC Construcciones en Metal S.A.
Estado de Situación Financiera
Expresados en colones
Por el periodo terminado al mes de diciembre de 2024 y 2023

		<u>Marzo 2025</u>	<u>Diciembre 2024</u>
Activos			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 2	15 917 513	5 000 000
Cuentas por cobrar	3	23 898 838	28 517 534
Inventarios	4	29 277 801	28 677 801
Total activo corriente		<u>69 094 152</u>	<u>62 195 335</u>
Activo No Corriente			
Maquinaria neta (nota 4)	5	60 281 609	60 281 609
Total activos no corrientes		<u>60 281 609</u>	<u>60 281 609</u>
Total activos		<u>129 375 761</u>	<u>122 476 944</u>
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar colones	6	2 273 349	3 664 983
Total pasivo corriente		<u>2 273 349</u>	<u>3 664 983</u>
Total Pasivos		<u>2 273 349</u>	<u>3 664 983</u>
Patrimonio			
Capital		105 993 197	105 993 197
Utilidades acumuladas no distribuidas		10 818 764	8 111 946
Utilidades del periodo		10 290 451	2 706 818
Total patrimonio		<u>127 102 412</u>	<u>116 811 961</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>129 375 761</u>	<u>122 476 944</u>

ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA) Firmado digitalmente por ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.13 10:36:01 -06'00'

Alvaro Valverde Cascante
 Presidente

ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA) Firmado digitalmente por ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.09 13:23:14 -06'00'

Licda. Adriana Quiros Alvarez
 CPA carnet N°2566
 Poliza de Fidelidad N°. 0116FID000728213
 Vence el 30 de setiembre de 2025

AMC Construcciones en Metal S.A.
Estado de Resultados
Expresados en colones
Por el periodo terminado al mes de diciembre de 2024 y 2023

	Diciembre 2025	Diciembre 2024
Ingresos de Operación		
Ventas	62 668 643	271 432 285
Costo de ventas	20 348 681	81 268 800
Total de Ingresos de Operación	42 319 962	190 163 485
Gastos de Operación		
Gastos de administración	24 904 384	152 439 000
Gastos financieros	6 525 125	5 805 125
Servicios profesionales	600 003	720 000
Depreciación de maquinaria y equipo	0	28 512 542
Total Gastos de Operación	32 029 512	187 476 667
Excedentes del Periodo	10 290 450	2 706 818

ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)

Firmado digitalmente por ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.13 10:35:37 -06'00'

 Alvaro Valverde Cascante
 Presidente

ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.09 12:33:38 -06'00'

 Licda. Adriana Quiros Alvarez
 CPA carnet N°2566
 Poliza de Fidelidad N°. 0116FID000728213
 Vence el 30 de noviembre de 2025

AMC Construcciones en Metal S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Expresados en colones
Por el periodo terminado al mes de diciembre de 2025 y 2024

	Utilidades del periodo	Utilidades acumuladas no distribuidas	Capital Social	Total
Saldo al 1 enero del 2024	2 526 803,00	8 111 946,00	105 993 197,00	108 520 000,00
Disminuciones	1 049 859,00	0,00	0,00	1 049 859,00
Aumentos	1 229 874,00	0,00	0,00	1 229 874,00
Saldo al 31 diciembre del 2024	2 706 818,00	8 111 946,00	105 993 197,00	116 811 961,00
Saldo al 1 enero del 2025	2 706 818,00	8 111 946,00	105 993 197,00	116 811 961,00
Disminuciones	2 706 818,00	0,00	0,00	2 706 818,00
Aumentos	10 290 451,00	2 706 818,00	0,00	12 997 269,00
Saldo al 31 diciembre del 2025	10 290 451,00	10 818 764,00	105 993 197,00	127 102 412,00

ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.13 10:35:13 -06'00'

Alvaro Valverde Cascante
 Presidente

ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.09 12:33:52 -06'00'

Licda. Adriana Quiros Alvarez
 CPA carnet N°. 2566
 Póliza de Fidelidad N°. 0116FID000728213
 Vence el 30 de setiembre de 2025

AMC Construcciones en Metal S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Expresados en colones
Por el periodo terminado al 31 de marzo de 2025 y 2024

	31 de Marzo 2025	31 de diciembre 20
Actividades de Operación		
Utilidad del periodo	10 290 450	2 706 818
Ajuste para conciliar		
Depreciaciones	0	28 512 542
Incrementos o disminuciones de operación		
Cuentas por cobrar	4 618 696	-18 384 099
Inventarios	-600 000	83 071 680
Partidas pendientes de imputación	120 051 279	-58 599 338
Cuentas por pagar	3 391 634	78 460 671
Efectivo Neto utilizado por Actividades de Operación	137 752 059	115 768 274
Actividades de Inversión		
Propiedad, planta y equipo, neto	0	10 637 931
Efectivo Neto utilizado por Actividades de Inversión	0	10 637 931
Actividades de Financiamiento		
Partidas pendientes de imputación	-126 834 546	-126 834 546
Efectivo Neto utilizado por Actividades de Financiamien	-126 834 546	-126 834 546
Disminución de efectivo neto	10 917 513	-428 341
Saldo efectivo inicial	5 000 000	5 428 341
Saldo efectivofinal	15 917 513	5 000 000

ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ALVARO ENRIQUE VALVERDE CASCANTE (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.13 10:34:09 -06'00'
 Álvaro Enrique Valverde Cascante
 Representante Legal

ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Firmado digitalmente por ADRIANA DAMARIS QUIROS ALVAREZ (FIRMA)
 Fecha: 2025.05.09 12:34:07 -06'00'
 Contadora Pública Autorizada
 Carnet 2566

Anexo 3: Programa de auditoría

PROGRAMA DE TRABAJO

EMPRESA AUDITADA: AMC Construcciones en Metal

ACTIVIDAD: Programa para efectos de planeación

EQUIPO DE TRABAJO		
Nombre	Puesto	Iniciales
<i>Leif Ortega Mendoza</i>	Auditor	L O
<i>Carlos Díaz</i>	Revisor	C D

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	
Objetivo general	Evaluar la gestión de la información financiera en la empresa AMC Construcciones en Metal en el primer trimestre del año 2025.
Objetivos específicos	<ol style="list-style-type: none">1. Obtener un entendimiento general de la empresa y sus riesgos para planificar la auditoría.2. Ejecutar los procedimientos de auditoría que sustenten los posibles hallazgos a informar.3. Emitir un informe final de auditoría que contenga las conclusiones y recomendaciones que permitan subsanar las deficiencias identificadas.
Objetivo de la fase	Recopilar y analizar la información necesaria para: <ol style="list-style-type: none">1. Obtener el entendimiento general de la empresa.2. Determinar la posibilidad de realizar la auditoría con el alcance, objetivos y plazo previstos.3. Determinar las áreas a analizar en la etapa de ejecución.

ALCANCE	
Asuntos objeto de estudio	Gestión de la información financiera de la empresa
Período	Primer trimestre de 2025

NORMATIVA APLICABLE PARA LA AUDITORIA	
Nombre de la norma	ABREVIATURA
Normas Internacionales de Auditoría	NIA
Normas Internacionales de Información Financiera	NIIF

--	--

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA POR APLICAR					
o.	Procedimientos ¹	espon- sable	Periodo estimado		ef. Pap. Trabajo
			Fe cha inicio	Fe cha finalizac.	
	<i>Carta de aceptación para realizar la auditoría por parte de la empresa.</i>	o	03/6/2025		er Anexo Nº. 1
	<i>Indagaciones iniciales con la administración.</i>	o	20 /5/2025	19 /7/2025	.1
	<i>Obtener el organigrama de la entidad, con el propósito de identificar las unidades administrativas de la entidad. Con esto es posible identificar las jerarquías.</i>	o	20 /5/2025	31 /5/2025	er Ilustra ción Nº. 3
	<i>Solicitud y lectura de las políticas internas de la entidad, con el fin de entender más sobre su entorno.</i>	o			o tienen las polític as docum entada s para mucho s proces os releva ntes.
	<i>Evaluación de la estructura de control interno y cuentas principales de la empresa, con el fin de identificar posibles irregularidades y riesgos existentes en la gestión.</i>	o	19 /7/2025	25 /7/2025	
	<i>Definir y comunicar las áreas de examen que serán evaluadas para determinar posibles hallazgos e introducir las mejoras a la gestión financiera de la empresa.</i>	o	20 /7/2025	25 /7/2025	
	<i>Envío de la lista de requerimientos con corte al 31 de marzo de 2025.</i>	o	25 /7/2025	25 /7/2025	.2

Fuentes de información	<ul style="list-style-type: none"> ● Sistema MONICA. ● Administración de la empresa. ● Sitios Oficiales de Internet ● Indagaciones ● Políticas internas de la entidad
-------------------------------	--

Requeridos	Requisitos Humanos	El auditor.
	Requisitos Tecnológicos	Computadora, disco duro, conexión a internet.
	Requisitos Físicos	No aplica, sesiones son virtuales.

Entrevista preliminar

Datos de la empresa

<i>Nombre de la empresa</i>	<i>AMC Construcciones en Metal</i>
<i>Representante legal</i>	<i>José Segura Garita</i>
<i>Cargo</i>	<i>Gerente</i>

¿Cuáles son las principales actividades u operaciones que realiza AMC Construcciones en Metal?

fundición de aleaciones controladas de aluminio y otros metales no ferrosos.

¿Existe un control interno en la compañía, cuál es la actitud de la administración hacia el control interno?

Solamente se aplica lo que menciona la ISO 9001-2015.

La cual se centra en liderazgo, gestión de riesgos, control de recursos, operación, auditoría interna, revisión por la dirección y mejora continua.

Las políticas documentadas van centradas en el manual de calidad, no se tienen políticas contables.

¿La empresa ha sido auditada previamente?

No.

¿Explique interés particular sobre esta auditoría?

La empresa ha tenido que reducir casi un 50% la planilla, ya que han estado sufriendo un fuerte impacto del tipo de cambio y el mercado global está en una incertidumbre muy grande.

¿Realizan conciliaciones bancarias?

No se tiene un control de conciliaciones bancarias.

¿Se tiene un control sobre las partidas pendientes de imputación?

No se tiene un control para estas partidas.

Adicional, se está buscando financiamiento o inversión. Pero quedan muchas dudas sobre la

efectividad de la operación actual.

Principales políticas contables

Bases de Medición: Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico, los inmuebles se mantienen a su costo.

Activos Financieros: Todas las compras o ventas regulares de activos financieros se reconocen y se dan de baja en una fecha de negociación. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo establecido por la regulación o prácticas habituales en el mercado.

Transacciones en moneda extranjera: Los activos y pasivos mantenidos en moneda extranjera son convertidos a colones a la tasa de cambio prevalente a la fecha del balance de situación, con excepción de las transacciones con tasas de cambio contractualmente acordadas.

Unidad Monetaria y marco legal: Las notas a los mismos se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la Republica de Costa Rica.

Principio de negocio en marcha: Se considerará que la gestión de la entidad es indefinida. Los estados financieros deberán prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha. Si estos no se preparan sobre la base del negocio en marcha, tal circunstancia debe ser revelada junto con los criterios alternativos que han sido utilizados y las razones por las que la Compañía no puede ser considerada como un negocio en marcha.

Ajustes mensuales: Con el objeto de que los estados financieros sean preparados sobre una base uniforme, se requiere que el reconocimiento contable de los resultados provenientes de las operaciones se efectúe por lo menos a fin de cada mes, tal como el devengamiento de ingresos y el reconocimiento de gastos, provisiones, depreciación de bienes de uso, ajustes de saldos en moneda extranjera por variaciones del tipo de cambio, amortización de pasivos, etc.

Valuación de los Activos, Pasivos no expresados en moneda nacional: Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera y en moneda nacional con reajuste de valor, se valuarán en moneda nacional aplicando, según corresponda, el tipo de cambio establecido por el Banco Central de Costa Rica.

Mobiliario y Equipo: Su registro se efectúa al costo histórico, aplicándose para efectos de depreciación el método de línea recta sobre los años de vida útil estimada.

Impuesto sobre la Renta: Es el impuesto estimado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha del balance y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Monto por auditar	Rubro	Monto auditado
	<i>Estado de situación financiera</i>	¢129.375.761
	<i>Estado de resultados</i>	¢10.290.450
Grado de confiabilidad de la información	En la compañía se utiliza el sistema MONICA, este es un sistema permite realizar las facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener archivos de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las	

cuentas corrientes, y la contabilidad de una empresa.

El sistema brinda información oportuna para los requerimientos de la compañía, por lo tanto, se considera que tiene un grado de confiabilidad aceptable. Sin embargo, comparado a las necesidades actuales en cuanto a documentación, el sistema se encuentra considerablemente atrasado.

Características del sistema en su versión MONICA 11 PLUS

- Migramos al poderoso manejador de base de datos SQL 2019.
- Implementación de Facturas Electrónicas para varios países.
- Nuevas funciones en el punto de venta.
- Mejoras en el impuesto de ley para restaurantes.
- Mejora en el módulo de órdenes de compra.
- Mejora en el módulo de Cuentas por Pagar.
- Mejora en módulos de Estimado y Consignación.
- Nuevos Reportes.

Módulos que maneja la empresa

- Compras
- Inventarios
- Producción
- Facturación
- Reportes

Identificación de cuentas relevantes

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Inventario
- Maquinaria
- Cuentas por pagar
- Gastos

Materialidad

Papel de trabajo 1.3: Cálculo de la materialidad y de los componentes para auditar

AMC Construcciones en

Metal

Materialida

d

Al 31 de marzo de 2025

Total
de activos

Para el cálculo de la materialidad se utilizarán el total de activos, debido a que es un rubro más estable que otros como los ingresos o utilidad.
Además, los usuarios de los estados financieros prestan especial atención a las cuentas por cobrar e inventarios de la compañía.

Monto 129 375 761

Materialidad	5%	6.468.788
Materialidad de desempeño	60%	3.881.273
Error tolerable	5%	194.064

Los porcentajes se definen bajos debido a que se identifican varios riesgos importantes a cubrir:

1. Primera vez que la empresa es auditada.
2. No poseen políticas documentadas.
3. Se identifica una carencia de controles internos.
4. Mercado inestable por el efecto del diferencial cambiario.

Componentes por auditar

Componente	Valor	% de Materialidad	Componente para auditar
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	15 917 513	410 %	Representativo
Cuentas por cobrar	23 898 838	616 %	Representativo

Inventarios	29 277 801	754 %	Representativo
Propiedad, planta y equipo	60 281 609	155 3%	Representativo
Pasivos			
Cuentas por pagar	2 273 349	59%	No representativo
Patrimonio			
Patrimonio	127 102 412	327 5%	Representativo
Ingresos			
Ventas	62 668 643	161 5%	Representativo
Gastos			
Gastos de administración	24 904 384	642 %	Representativo
Servicios profesionales	600 003	15%	No representativo
Gastos financieros	6 525 125	168 %	Representativo

Cuentas materiales significativas por revisar:

- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Inventario

Cuentas materiales no significativas:

- Gastos de administración
- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Gastos financieros
- Propiedad, planta y equipo
- Patrimonio

Pese a que por monto son materiales, no se considera que tengan el mismo nivel de inherencia en la actividad diaria de la empresa, así como el mismo nivel de riesgo. Tampoco son las principales cuentas que analizan los tomadores de decisiones en la empresa AMC Construcciones en Metal.

Cuentas no materiales:

- Cuentas por pagar
- Servicios profesionales

Evaluación de riesgos

***CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
CUENTAS POR COBRAR***

o	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SÍ	NO	
	¿Existen procedimientos por escrito para contabilizar las cuentas por cobrar?		X	
	¿Existe un sistema de autorización definido para la apertura de cuentas por cobrar?		X	Solo se acuerda en la factura el término de 30, 45 o 60 días
	¿Se realiza una evaluación de la capacidad de pago de los clientes antes de facturarles?		X	
	¿Se hace un seguimiento de las cuentas por cobrar?	X		Se tiene un encargado
	¿Se concilian las cuentas por cobrar con los clientes?		X	Solo se envía el reporte de cuentas por cobrar si las facturas se atrasan.
	¿Se tiene un control de revisión de documentos de respaldo de las cuentas por cobrar?		X	No, hay acuerdos con los clientes para pagar a 30, 45 o 60 días
	¿Se calcula la estimación por incobrables?		X	
	¿Se hace análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a largo plazo?		X	No, hay acuerdos con los clientes para pagar a 30, 45 o 60 días
	¿Se documenta análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a corto plazo?		X	
0	¿Se documenta un análisis de rotación de las cuentas por cobrar?		X	
1	¿Se documenta un análisis de los saldos de las cuentas por cobrar?		X	
2	¿Existe alguna segregación de funciones entre el manejo de cuentas por cobrar y la autorización de las transacciones?	X		
3	¿Se tiene controles sobre la exactitud e integridad de los datos ingresados en el		X	

	sistema?			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA INVENTARIOS				
o	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SÍ	NO	
	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones de inventario, incluidos recibos, gastos y ajustes?	X		Se revisa en el Kardex del inventario dentro del sistema
	¿Se realizan periódicamente tomas físicas de inventario para detectar discrepancias y realizar los ajustes apropiados? ¿Quedan documentadas?		X	No, pero es un objetivo dentro del sistema de gestión de calidad
	¿Existen procedimientos para la eliminación del inventario obsoleto o dañado?	X		El documento de procedimiento de mantenimiento los describe
	¿Se concilian periódicamente el inventario físico y los registros contables?		X	
	¿Existen medidas de seguridad física para proteger el inventario contra el robo o daño?		X	
	¿Existen restricciones de autorización al comprar inventario?	X		Se tienen encargados específicos para esta función
	¿El proceso de gestión de almacén mantiene una suficiente segregación de funciones con contabilidad?	X		
	¿Existen controles para detectar y prevenir el robo interno o el fraude de inventario?		X	
	¿Se lleva a cabo revisiones periódicas de los niveles de inventario para evitar acumulación o desabastecimiento?		X	
0	¿Se documenta un análisis de rotación de inventario		X	

	para identificar productos lentos u obsoletos?			
1	¿Se mantienen registros de inventarios de proveedores y se realizan evaluaciones de su desempeño periódicamente?	X		Se describe en el documento de evaluación de proveedores
2	¿Cómo se gestionan los reclamos de garantías o devoluciones de productos en el inventario? ¿Existe el proceso?		X	
3	¿El proceso de gestión de inventario mantiene una segregación adecuada de funciones?		X	
4	¿Se mantienen registros actualizados de las condiciones de almacenamiento recomendadas para diferentes tipos de inventario?		X	

***CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
VENTAS***

o	PREGUNTAS	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SÍ	NO	
	¿Existen políticas y procedimientos escritos para el registro y reconocimiento de ingresos por ventas?	X		Procedimiento de cotización y diagramas
	¿Se verifica que todas las ventas estén debidamente respaldadas con facturas, órdenes de compra o contratos?	X		
	¿Se registran oportunamente las ventas en el sistema contable, en el mismo período en que ocurren?	X		
	¿Existen controles para evitar el registro de ventas ficticias o duplicadas?		X	

	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables de ventas y los reportes de facturación?		X	
	¿Existen límites de crédito autorizados para clientes y se controla su cumplimiento antes de realizar una venta a crédito?		X	
	¿Se verifica que los descuentos, devoluciones y notas de crédito cuenten con autorización adecuada?	X		
	¿Existen procedimientos de revisión y aprobación de precios de venta para evitar errores o fraudes?		X	
	¿Se efectúan análisis periódicos de tendencias de ventas para detectar irregularidades o variaciones inusuales?		X	
0	¿Está segregada la función de autorización de ventas, registro contable y cobranza para reducir el riesgo de fraude?		X	
1	¿Existen controles para asegurar que todas las ventas estén incluidas en los estados financieros (integridad de ingresos)?		X	
2	¿Se cuenta con revisiones periódicas de los contratos o condiciones de venta que puedan impactar el reconocimiento de ingresos?	X		Se documentan en el procedimiento de revisión de contrato

Ponderación de resultados				
<i>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA CUENTAS POR COBRAR</i>				
o	PREGUNTAS	PONDE RACIÓN	Í	O
	¿Existen procedimientos por escrito para contabilizar las cuentas por cobrar?	1		
	¿Existe un sistema de autorización claro para la apertura de cuentas por cobrar?	1		

	¿Se realiza una evaluación de la capacidad de pago de los clientes antes de facturarles?	1		
	¿Se hace un seguimiento de las cuentas por cobrar?	1		
	¿Se concilian las cuentas por cobrar con los clientes?	1		
	¿Se tiene un control de arqueo de documentos de respaldo de las cuentas por cobrar?	1		
	¿Se calcula provisión de cuentas incobrables?	1		
	¿Se hace análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a largo plazo?	1		
	¿Se documenta análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar a corto plazo?	1		
0	¿Se documenta un análisis de rotación de las cuentas por cobrar?	1		
1	¿Se documenta un análisis de los saldos de las cuentas por cobrar?	1		
2	¿Existe alguna segregación de funciones entre el manejo de cuentas por cobrar y la autorización de las transacciones?	1		
3	¿Se tiene controles sobre la exactitud e integridad de los datos ingresados en el sistema?	1		

AMC Construcciones en Metal
Determinación del nivel de riesgo - Cuentas por cobrar
Al 31 de marzo de 2025

Resultados	Si	No
	2	11

Calificación total	2	Riesgo
Ponderación	13	
Nivel de confianza	15%	Bajo
Nivel de riesgo	85%	Alto

Análisis

Tras la aplicación del cuestionario de control interno a las cuentas por cobrar se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Cuentas por cobrar de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 15% (bajo) y un nivel de riesgo del 85% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos.

- Ausencia de políticas debidamente documentadas.
- Ausencia del cálculo de la estimación de incobrables.
- Ausencia de controles y conciliaciones de la información.
- Ausencia de un análisis de saldos.

Como resultado de este análisis, se ha procedido en la fase de ejecución a realizar pruebas sustantivas para abordar adecuadamente la situación detectada.

***PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
INVENTARIOS***

o	PREGUNTAS	PONDE RACIÓN	Í	O
	¿Se mantienen registros detallados de todas las transacciones de inventario, incluidos recibos, gastos y ajustes?	1		
	¿Se realizan periódicamente tomas físicas de inventario para detectar discrepancias y realizar los ajustes apropiados? ¿Quedan documentadas?	1		
	¿Existen procedimientos para la eliminación del inventario obsoleto o dañado?	1		
	¿Se concilian periódicamente el inventario físico y los registros contables?	1		
	¿Existen medidas de seguridad física para proteger el inventario contra el robo o daño?	1		
	¿Existen restricciones de autorización al comprar inventario?	1		
	¿El proceso de gestión de almacén mantiene una suficiente segregación de funciones con contabilidad?	1		
	¿Existen controles para detectar y prevenir el robo interno o el fraude de inventario?	1		
	¿Se lleva a cabo revisiones periódicas de los niveles de inventario para evitar acumulación o desabastecimiento?	1		
0	¿Se documenta un análisis de rotación de inventario para identificar productos lentos u obsoletos?	1		
1	¿Se mantienen registros de inventarios de proveedores y se realizan evaluaciones de su desempeño periódicamente?	1		
2	¿Cómo se gestionan los reclamos de garantías o devoluciones de productos en el inventario?	1		
3	¿El proceso de gestión de inventario mantiene una segregación adecuada de funciones?	1		
4	¿Se mantienen registros actualizados de las condiciones de almacenamiento recomendadas para diferentes tipos de	1		

inventario?

**AMC Construcciones en Metal
Determinación del nivel de riesgo - Inventarios
Al 31 de marzo de 2025**

Resultados	Si	No
	5	9

Calificación total	5	Riesgo
Ponderación	14	
Nivel de confianza	36%	Bajo
Nivel de riesgo	64%	Alto

Análisis

Tras la aplicación del cuestionario de control interno a los inventarios se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Inventarios de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 36% (bajo) y un nivel de riesgo del 64% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los siguientes hallazgos.

- Ausencia de políticas debidamente documentadas.
- Ausencia de procedimientos de tomas físicas de inventario.
- Ausencia de controles respecto a la gestión de inventarios.

Como resultado de este análisis, se ha procedido en la fase de ejecución a realizar pruebas sustantivas para abordar adecuadamente la situación detectada.

***PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
VENTAS***

o	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	Í	O
	¿Existen políticas y procedimientos escritos para el registro y reconocimiento de ingresos por ventas?	1		
	¿Se verifica que todas las ventas estén debidamente respaldadas con facturas, órdenes de compra o contratos?	1		
	¿Se registran oportunamente las ventas en el sistema contable, en el mismo período en que ocurren?	1		

	¿Existen controles para evitar el registro de ventas ficticias o duplicadas?	1		
	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros contables de ventas y los reportes de facturación?	1		
	¿Existen límites de crédito autorizados para clientes y se controla su cumplimiento antes de realizar una venta a crédito?	1		
	¿Se verifica que los descuentos, devoluciones y notas de crédito cuenten con autorización adecuada?	1		
	¿Existen procedimientos de revisión y aprobación de precios de venta para evitar errores o fraudes?	1		
	¿Se efectúan análisis periódicos de tendencias de ventas para detectar irregularidades o variaciones inusuales?	1		
0	¿Está segregada la función de autorización de ventas, registro contable y cobranza para reducir el riesgo de fraude?	1		
1	¿Existen controles para asegurar que todas las ventas estén incluidas en los estados financieros (integridad de ingresos)?	1		
2	¿Se cuenta con revisiones periódicas de los contratos o condiciones de venta que puedan impactar el reconocimiento de ingresos?	1		

AMC Construcciones en Metal
Determinación del nivel de riesgo - Ventas
Al 31 de marzo de 2025

Resultados	Si	No
	5	7

Calificación total	5	Riesgo
Ponderación	12	
Nivel de confianza	42%	Bajo
Nivel de riesgo	58%	Alto

Análisis

Tras la aplicación del cuestionario de control interno a las ventas se elaboró una matriz de ponderación que arroja el nivel de confianza y riesgo correspondiente.

Para la cuenta Ventas de la empresa AMC Construcciones en Metal se ha determinado un nivel de confianza del 42% (bajo) y un nivel de riesgo del 58% (alto). Esta evaluación se fundamenta en los

siguientes hallazgos.

- Ausencia de conciliaciones contables de las ventas.
- Ausencia de análisis de tendencias de ventas o variaciones irregulares.
- Ausencia de controles y segregación de funciones.
- Ausencia de políticas debidamente documentadas.

Como resultado de este análisis, se ha procedido en la fase de ejecución a realizar pruebas sustantivas para abordar adecuadamente la situación detectada.

Resumen de riesgos y enfoques de revisión

Componente	Nivel de riesgo		Controles	Enfoque sustantivo	
	Riesgo inherente (alto)	Riesgo de control		Validar la integridad de los saldos y existencia de las transacciones	
Cuentas por cobrar	<p>Riesgo inherente (alto)</p> <p>• Ausencia de una estimación de incobrables y conciliaciones de la información.</p>	<p>Riesgo de control</p> <p>Ausencia de controles.</p>	<p>Aprobaciones internas de cada cuenta por cobrar</p>	<p>Conciliar el reporte de cuentas por cobrar contra el estado financiero.</p>	<p>Revisar, mediante muestreo, la integridad y existencia de las transacciones.</p>
Inventarios	<p>Riesgo inherente (alto)</p> <p>• Ausencia de políticas y procedimientos de tomas físicas de inventarios.</p>	<p>Riesgo de control</p> <p>Ausencia de controles.</p>	<p>Controles de gestión y tomas físicas de inventarios</p>	<p>Conciliar el reporte de Inventarios contra el estado financiero.</p>	<p>Revisar, mediante el Kardex de inventarios, la integridad y de las transacciones.</p>
Ventas	<p>Riesgo inherente (alto)</p> <p>• Ausencia de política, análisis de ventas y segregación de funciones.</p>	<p>Riesgo de control</p> <p>Ausencia de controles.</p>	<p>Controles de aprobaciones de ventas y gestión de devoluciones</p>	<p>Conciliar el reporte de Ventas contra el estado financiero.</p>	<p>Revisar, mediante muestreo, la integridad y existencia de las transacciones.</p>

Hecho por	Leif Ortega	Fecha	14/09/2025
Revisado por	Carlos Díaz	Fecha	25/09/2025

Marcas de auditoría

A continuación, se presenta el listado de marcas de auditoría que se utilizará de forma uniforme en todos los papeles de trabajo que respalden la presente auditoría:

AMC Construcciones en Metal
Lista de marcas de auditoría
Al 31 de marzo de 2025

M arcas	Significado
♣	Información extraída del auxiliar contable.
a	Verificado contra documentación soporte.
☺	Corrección realizada.
—	Comparado contra auxiliar contable.
r	Diferencia detectada.
∑	Operaciones aritméticas verificadas
«	Pendiente de registro.
∅	No reúne requisitos.
⊗	Conciliado.
¥	Diferencia inmaterial.
* 2024.	Tomado del estado financiero al 31 de diciembre de
∞ 2025.	Tomado del estado financiero al 31 de marzo de

Análisis de variaciones

Como parte del análisis inicial de la empresa también se solicitaron los estados financieros al 31 de diciembre de 2024 y al 31 de marzo de 2025. Con el fin de analizar las variaciones de un periodo a otro, en las cuentas del balance general.

Papel de trabajo 1.4: Análisis de variaciones y de razones financieras

AMC Construcciones en Metal

Análisis de variaciones
Al 31 de marzo de 2025

	∞	*	Variación	
			Absoluta	Relativa
Activos	2025	2024		
Efectivo y equivalentes de efectivo	15 917 513	5 000 000	10 917 513	18%

Cuentas por cobrar	838	23 898	517 534	28	618 696	- 4	16%
Inventarios	801	29 277	677 801	28	600 000		%
Total activo corriente	152	69 094	195 335	62			
Maquinaria neta	609	60 281	281 609	60	-		0%
Total activos no corrientes	609	60 281	281 609	60			
Total activos	761	129 375	476 944	122			
Pasivo							
Pasivo Corriente							
Cuentas por pagar colones	349	2 273	664 983	5	391 634	- 3	60%
Total pasivos	349	2 273	664 983	5			
Patrimonio							
Capital	993 197	105	993 197	105	-		0%
Utilidades acumuladas no distribuidas	764	10 818	111 946	8	706 818	2	3%
Utilidades del periodo	451	10 290	706 818	2	583 633	7	2%
Total patrimonio	102 412	127	811 961	116			
Total pasivo y patrimonio	761	129 375	476 944	122			

Σ

Σ

Σ

Σ

Σ

Σ

Σ

Razones financieras

Razones de Liquidez

Razón Corriente

2025	2024
30,4	11,0

Interpretación

La empresa tiene ₡30 de activos corrientes por cada ₡1 de pasivo corriente. Es un nivel de liquidez

excepcionalmente alto, lo que indica buena capacidad para cubrir deudas de corto plazo. El aumento frente a 2024 (11 → 30) evidencia mejora.

Prueba Ácida

2025	2024
17,5	5,9

Interpretación

Aunque no se consideren los inventarios, la empresa puede cubrir 17 veces sus obligaciones de corto plazo. Esto confirma exceso de liquidez. El indicador ha sufrido un aumento respecto a 2024.

Razones de Endeudamiento

Razón de Endeudamiento

2025	2024
2%	5%

Interpretación

Solo un 2% de los activos están financiados con deuda. En 2024 era 5%, lo que indica aún menos dependencia externa en 2025.

Razón de Autonomía Financiera

2025	2024
98%	95%

Interpretación

Los activos son financiados casi en su totalidad por el patrimonio. La empresa es altamente solvente y estable financieramente.

Razones de Rentabilidad

Rentabilidad sobre Activos (ROA)

2025	2024
8%	2%

Interpretación

La eficiencia en el uso de activos mejoró de un 2% a un 8%. Es un crecimiento muy positivo.

Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)

2025	2024
-------------	-------------

8,1%

2,3%

Interpretación

La rentabilidad se triplicó, pasando de 2.3% a 8.1%. Aunque no es un ROE muy alto, es bastante sólido considerando que casi no hay deuda.

Análisis global

Liquidez: Excesiva. La empresa tiene demasiado efectivo y activos corrientes para cubrir sus pasivos, lo cual es positivo, pero puede indicar que está dejando capital ocioso sin invertir en proyectos de mayor rentabilidad.

Endeudamiento: Muy bajo. AMC depende casi totalmente de recursos propios, lo que la hace estable pero también limita el aprovechamiento de financiamiento externo para crecer.

Rentabilidad: Mejoró significativamente respecto a 2024. El aumento de la utilidad (280%) muestra mejores resultados operativos.

Estado final: La empresa está financieramente sana, líquida, solvente y en crecimiento. Sin embargo, debería revisar si conviene optimizar el exceso de liquidez e implementar una estrategia de inversión o financiamiento para aprovechar mejor sus recursos.

La presente auditoría busca verificar que estos datos sean consistentes con los registros contables y la documentación soporte que los respaldan.

Hecho por	<i>Leif Ortega</i>	Fecha	<i>20/09/2025</i>
Revisado por	<i>Carlos Díaz</i>	Fecha	<i>25/09/2025</i>

PLAN DE PRUEBAS

EMPRESA AUDITADA: AMC Construcciones en Metal

	Prueba	Referencia	Responsable	Fecha
Cuentas por cobrar				
	Conciliación de cuentas por cobrar contra el estado financiero y determinación de la muestra.	1.5	LO	27/09/2025
	Revisión de la exactitud e integridad de los datos del reporte de cuentas por cobrar mediante muestreo.	1.6	LO	04/10/2025
Inventarios				
	Conciliación de los inventarios contra el estado financiero y determinación de la muestra.	1.7	LO	27/09/2025
	Revisión de la exactitud e integridad de los datos del reporte de inventarios mediante el Kardex de inventarios.	1.8	LO	04/10/2025
Ventas				
	Conciliación de las ventas contra el estado financiero y determinación de la muestra.	1.9	LO	27/09/2025
	Revisión de la exactitud e integridad de los datos del reporte de ventas mediante muestreo.	1.10	LO	04/10/2025
Políticas y manuales				
	Revisión y lectura de políticas y manuales.	1.11	LO	11/10/2025
Estados financieros				
	Revisión de los estados financieros.	1.12	LO	11/10/2025

Hecho por	Leif Ortega	Fecha	22/09/2025
Revisado por	Carlos Díaz	Fecha	11/10/2025

Anexo 4: Fórmulas de razones financieras

Razones de liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Razones de endeudamiento

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Autonomía} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

Razones financieras

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad del Periodo}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad del Periodo}}{\text{Patrimonio}}$$

Anexo 5: Lectura de políticas y manuales

AMC Construcciones en Metal				
Revisión y lectura de políticas y manuales				
Resumen de lecturas				
Al 31 de marzo de 2025				
Listado de lecturas				
Número	Nombre	Tipo de documento	Detalle	Hallazgos relevantes
1	Procedimiento de Producción	Política	Política que describe el procedimiento de producción desde el alcance, hasta la descripción del paso a paso del proceso.	N/A
2	Procedimiento de Mantenimiento	Política	Política que busca brindar los lineamientos para mantener la infraestructura necesaria para cumplir con los requerimientos de cada producto.	N/A
3	Manual de calidad	Manual	Manual que busca establecer todos los lineamientos necesarios para cumplir con los requisitos de la norma ISO9001.	El manual menciona procedimientos de auditoría interna, sin embargo, dentro de la empresa no se aplica lo descrito.

4	Manual de puestos	Manual	Manual que busca describir la educación, habilidades, responsabilidades y autoridad de cada puesto dentro de la compañía.	N/A
5	Análisis Químico	Otros	Documento que describe la composición química de la materia prima utilizada por la compañía.	N/A
6	Ficha técnica	Otros	Documento que describe las principales características de cada producto comercializado.	N/A

Procedimientos				
Solicitar la política de Procedimiento de Producción.				
Realizar la lectura y resumen del documento.				
Indagar con la administración en caso de dudas.				
N	Criterio	Resumen	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencia
1	Elaborado por	Esteban Carrillo	Si	N/A
2	Aprobado por	José Segura	Si	N/A
3	Propósito	Este procedimiento describe el proceso utilizado para proporcionar condiciones controladas bajo	Si	N/A

		las cuales se efectúan los procesos claves de elaboración del producto.		
4	Alcance	Este procedimiento aplica a todos los colaboradores de AMC.	Si	N/A
5	Procedimiento	La planificación de la producción se lleva a cabo de dos maneras distintas, esto de acuerdo a la estructura del proyecto que se vaya a realizar.	Si	N/A
6	Proceso	<p>PROCESO PRODUCTIVO :</p> <p>Es toda aquella orden de compra que contenga un diseño del cliente, es decir, nos solicita la fabricación respecto a un plano de su pertenencia o requiera de una modificación puntual de una pieza propiedad del cliente.</p> <p>Se divide en los siguientes pasos:</p>	Si	N/A

		Solicitud de cotización. Confirmación del pedido. Inclusión de la nueva P.O Programación de la Producción: Se establece como criterio de secuenciamiento las fechas de entrega.		
--	--	--	--	--

Procedimientos				
Solicitar la política de Procedimiento de Mantenimiento Preventivo.				
Realizar la lectura y resumen del documento.				
Indagar con la administración en caso de dudas.				
N	Criterio	Resumen	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencias
1	Elaborado por	Esteban Carrillo	Si	N/A
2	Aprobado por	José Segura	Si	N/A
3	Propósito	Este procedimiento describe el proceso para determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria para lograr	Si	N/A

		conformidad con los requerimientos del producto.		
4	Alcance	Este procedimiento aplica a todo el personal que interactúe con infraestructura de la organización.	Si	N/A
5	Procedimiento	Se cuenta con tres categorías para el mantenimiento preventivo: -Moldes -Maquina Inyectora -Hornos -Herramientas Eléctricas -Sistema de información La evidencia sobre el mantenimiento de las máquinas eléctricas se hace por medio del registro MAN-01-R02 y la responsabilidad de ejecución recae sobre los operadores de las máquinas respectivas.	Si	N/A

		<p>Para los moldes se usa el MOL-01-R04, para la inyectora se usa el MAN-02-R01 y los hornos con el MAN-01-R02 y MAN-02-R01, todos estos últimos a cargo del responsable de mantenimiento por medio del cronograma R-SOP-02 (a excepción de los moldes que se hacen por orden de producción). El sistema de información de mantenimiento de computadores se realiza mediante un contrato con el proveedor del sistema Monica.</p>		
--	--	---	--	--

Procedimientos					
Solicitar el Manual de calidad.					
Realizar la lectura y resumen del documento.					
Indagar con la administración en caso de dudas.					
o	N	Criterio	Resume	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencia

1	Elaborado por	Esteban Carrillo	Si	N/A
2	Aprobado por	José Segura	Si	N/A
3	Sistema de Gestión de la Calidad y sus Procesos	AMC estableció, implementó, mantiene y mejora continuamente un sistema de gestión de la calidad, incluidos los procesos necesarios y sus interacciones, de acuerdo con los requisitos de la norma ISO9001.	Si	N/A
4	Liderazgo y compromiso	La alta dirección asume la responsabilidad de la eficacia del sistema, asegura recursos, promueve la mejora y mide resultados mediante indicadores y registros de efectividad.	Si	N/A
5	Política	Política documentada en D-EYM-02, comunicada interna y externamente; se compromete	Si	N/A

		con el cumplimiento normativo, satisfacción del cliente y mejora continua.		
6	Acciones para abordar riesgos y oportunidades	Se gestionan con el registro FODA R-EYM-01, el registro de partes interesadas R-EYM-02 y el procedimiento P-EYM-01 Gestión de Riesgos.	Si	N/A
7	Recursos	Incluye personas, infraestructura, ambiente laboral, equipos calibrados y conocimientos organizacionales, gestionados con los procedimientos P-ADM-01, P-SOP-01, P-SOP-02 y P-ADM-02.	Si	N/A
8	Cumplimiento AMC	AMC utiliza registros y procedimientos para garantizar conformidad con ISO 9001, asegurando	Si	N/A

		seguimiento de procesos, indicadores y revisión por la dirección.		
9	Competencia	Se evalúa y documenta la competencia del personal según formación y experiencia, con controles del procedimiento P-ADM-02 Recursos Humanos y Competencia.	Si	N/A
10	Planificación y control operacional	AMC planifica, implementa y controla procesos de producción y servicio con criterios definidos y documentación (P-PRO-01, P-GCL-01).	Si	N/A
11	Diseño y desarrollo de los productos y servicios	Proceso excluido, ya que el diseño pertenece al cliente; AMC se enfoca en la ejecución conforme a los requerimientos acordados.	Si	N/A

2	1	Producción y provisión del servicio	Control a condiciones de producción, identificación, trazabilidad, propiedad del cliente y preservación del producto mediante instructivos e inspecciones.	Si	N/A
3	1	Control de las salidas no conformes	Se asegura la identificación y tratamiento de productos no conformes con el procedimiento P-CAL-02, evitando su entrega o uso inadecuado.	Si	N/A
4	1	Seguimiento, medición, análisis y evaluación	Evalúa la eficacia del sistema y los indicadores de calidad (R-EYM-03); monitorea satisfacción del cliente (R-EYM-05) y promueve acciones correctivas ante desviaciones.	Si	N/A
5	1	Auditoría Interna	Se ejecuta periódicamente conforme al procedimiento P-EYM-03	No	No se han realizado auditorías previamente.

		para verificar el cumplimiento del sistema ISO 9001 y promover la mejora continua.		
--	--	--	--	--

Procedimientos					
Solicitar el Manual de puestos de la compañía.					
Realizar la lectura y resumen del documento.					
Indagar con la administración en caso de dudas.					
°	Puesto	Educación	Habilidades	Responsabilidades	Autoridad
	Gerencia	Ingeniería en Materiales, Inglés	Liderazgo, Manejo de conflictos	Inducción de personal, revisión por la dirección, mejora continua, establecimiento de políticas y objetivos, cotizaciones y comunicación con el cliente, aprobación de documentación técnica.	Libertad organizacional para toma de decisiones.
	Supervisora Administrativa	Primaria completa	Liderazgo, manejo de conflictos, experiencia	Cotizaciones, manejo de Tracker, órdenes de producción, planillas, base de datos, calibración de equipos, actualización de indicadores.	Autoridad para detener envíos por problemas de calidad o retirar equipos de medición comprometidos.
	Encargado de control de calidad	Técnico en productividad o calidad	Uso de instrumentos de medición, análisis de	Inspección y liberación del producto, administración de producto no conforme.	Autoridad para detener envíos por problemas de calidad.

			procesos, comunicación efectiva		
	Encargado de gestión de calidad	Secundaria finalizada	Análisis de procesos, comunicación efectiva, uso de instrumentos	Seguimiento al análisis de contexto, actualización de matrices de indicadores y riesgos, planificación de objetivos, digitalización de registros, coordinación de auditorías internas.	Comunicación con cliente ante acciones correctivas y detener procesos con autorización de gerencia.
	Supervisor de Planta	Primaria completa, tecnología en fusión de metales	Liderazgo, manejo de conflictos, comunicación, experiencia	Establecer metas, coordinar tareas, actualizar inventarios, identificar producto no conforme, aprobar insumos críticos.	Comunicación directa con cliente y detener procesos por incumplimiento.
	Encargada de acabados	Secundaria completa	Liderazgo, comunicación efectiva	Supervisión de procesos, actualización de inventarios, control de producciones, identificación de producto no conforme.	No posee autoridad directa.
	Encargado de Compras	Secundaria completa	Comunicación efectiva	Actualización de inventarios y evaluación de proveedores, emisión de órdenes de compra.	Autoridad sobre decisión de uso de insumos de la cadena de suministro.

	Encargado de Mantenimiento	Primaria completa, técnico en electromecánica (preferible)	Resolución de problemas, interpretación de planos, uso de equipos eléctricos	Cumplir cronograma de mantenimiento preventivo, montaje y mantenimiento de moldes.	No posee autoridad directa.
	Encargado de Inyección	Primaria completa	Programar máquina inyectora, instalar moldes, identificar defectos	Chequeo inicial de maquinaria, verificación de moldes, control de temperatura, identificación de producto no conforme.	No posee autoridad directa.
0	Encargado Gravedad y Arena	Primaria completa	Comunicación efectiva, liderazgo	Chequeo previo de moldes, control de producto no conforme, identificación de lotes de material.	No posee autoridad directa.
1	Operario de Planta	Primaria completa	Suplencia de piezas, pulido, manejo de herramientas	Cumplir horario, seguir instructivos, llenar registros, seguridad y protección, identificación de producto no conforme.	No posee autoridad directa.

Procedimientos
Solicitar el detalle del análisis de composición química para un producto.
Realizar la lectura y resumen del documento.
Indagar con la administración en caso de dudas.

N ^o	Criterio	Resumen	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencia
1	Elaborado por	Beneficiario y Regeneradora Metalúrgica, S. A	Si	N/A
2	Aprobado por	Olger Ramos	Si	N/A
3	Propósito	Detallar la composición química de la materia prima utilizada por la compañía.	Si	N/A
4	Alcance	Todas las materias primas.	Si	N/A

Procedimientos				
Solicitar la ficha técnica para un producto.				
Realizar la lectura y resumen del documento.				
Indagar con la administración en caso de dudas.				
N ^o	Criterio	Resumen	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencia
1	Elaborado por	Gestoría de calidad	Si	N/A
2	Aprobado por	Diección técnica	Si	N/A
3	Nombre	Balance Mechanism Housing CASTING	Si	N/A
4	Código	3354-201X	Si	N/A
5	Peso	2Kg,	Si	N/A

6	Consideraciones especiales	<p>Asegurarse todos los cortes estén correctos y en posición.</p> <p>Material desgasificado.</p> <p>Verificación de temperatura en molde y material.</p> <p>Limpieza de capa superficial líquida antes de vaciar.</p> <p>Calidad con control de tiempos, calidad y temperaturas.</p>	Si	N/A
---	----------------------------	--	----	-----

Anexo 6: Revisión de los estados financieros y notas

AMC Construcciones en Metal				
Revisión de estados financieros y notas				
Al 31 de marzo de 2025				
Procedimientos				
Solicitar los estados financieros al 31 de marzo de 2025.				
Solicitar los soportes de los estados financieros y sus políticas al 31 de marzo de 2025.				
Revisar los estados financieros y sus notas respecto a lo que indica la NIC 1.				
Indagar con la administración en caso de diferencias.				
N	Área	Requisito según NIC 1	Cumple (Sí/No)	Observaciones / Evidencia
1	General	Se presentan los estados financieros completos (situación financiera, resultados,	Si	N/A

		cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y notas).		
2	General	Se indica claramente el nombre de la entidad, periodo cubierto y moneda de presentación.	Si	Sin embargo, las fechas son inconsistentes en varios casos.
3	Cumplimiento normativo	Se declara cumplimiento con las NIIF y no solo con “principios contables generalmente aceptados”.	Si	Por el tipo de empresa, aplicar NIIF PYME sería más eficiente.
4	Hipótesis de negocio en marcha	La gerencia evaluó la continuidad del negocio y lo reveló en las notas.	No	Se revela en el punto j de la Nota 1, sin embargo, no queda claro el análisis, ni hay evidencia de este.

5	Uniformidad de presentación	La presentación y clasificación de partidas es consistente entre periodos.	Si	
6	Compensación	No se compensan activos con pasivos ni ingresos con gastos, salvo que una NIIF lo permita expresamente.	Si	
7	Frecuencia de presentación	Los EEFF se presentan al menos una vez al año.	Si	
8	Comparativos	Se presentan cifras comparativas del periodo anterior para todas las partidas.	Si	

9	Moneda funcional	Se revela la moneda funcional y los motivos de cambio si los hubo.	Si	
10	Estructura del balance	El estado de situación financiera distingue entre activos/pasivos corrientes y no corrientes.	Si	
11	Clasificación	Los activos corrientes incluyen inventarios, cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes.	Si	
12	Pasivos corrientes	Incluyen cuentas por pagar, obligaciones de corto plazo y porción	Si	

		corriente de deuda.		
3	1	Patrimonio	Se muestra el capital social, reservas y resultados acumulados.	Si Excepto por que no se ha constituido la reserva legal, incumpliendo el código de comercio.
4	1	Estado de resultados	Se presenta resultado del periodo y resultado integral (si aplica).	Si, sin embargo, no se agrega la utilidad después de impuestos.
5	1	Estado de resultados	Se revelan ingresos, costos, gastos, y resultado neto de impuestos.	Si, sin embargo, no se agrega la utilidad después de impuestos.
6	1	Resultado integral	Se muestran otros resultados integrales si la entidad los posee	No No aplica.

		(ganancias por revaluación, coberturas, etc.).		
7	1 Estado de cambios en el patrimonio	Se muestran movimientos de capital, reservas, resultados acumulados y distribución de dividendos.	Si	Excepto por que no se ha constituido la reserva legal, incumpliendo el código de comercio.
8	1 Estado de flujos de efectivo	Se presenta utilizando método directo o indirecto y se clasifica en actividades operativas, de inversión y de financiamiento.	Si	Si, sin embargo, no se obtuvo la hoja de trabajo del flujo para validar los cálculos. En el flujo aparecen montos muy altos de unas cuentas pendientes por imputación que no hacen sentido.
9	1 Notas a los EEFF	Las notas explican políticas contables, juicios críticos y	Si	Sin embargo, faltan notas y a varias notas les falta explicación.

		estimaciones relevantes.		
0	2 Políticas contables	Se revelan las políticas significativas (por ejemplo: depreciación, reconocimiento de ingresos, inventarios, etc.).	Si	Sin embargo, algunas políticas son escuetas y faltan agregar políticas de inventarios.
1	2 Estimaciones	Se describen las fuentes clave de incertidumbre en estimaciones contables.	No	No se están calculando ni revelando estimaciones.
2	2 Información comparativa	Se presentan las notas del periodo anterior para fines de comparación.	Si	

3	2	Revelaciones de partidas materiales	Se revelan partidas significativas separadamente (activos, gastos o ingresos materiales).	Si	Sin embargo, otras cuentas materiales como las pendientes de imputación no son reveladas, para entender su origen.
4	2	Información de terceros	Se revelan transacciones y saldos con partes relacionadas.	No	N/A
5	2	Hechos posteriores	Se revelan los eventos ocurridos después del cierre que afecten significativamente los EEFF.	No	No hay nota de eventos subsecuentes.
6	2	Juicios de la gerencia	Se incluyen juicios que afectan la aplicación de	No	

		políticas contables.		
7	2 es	Reexpresion	Si hubo cambios en políticas o errores, se presenta el efecto en cifras comparativas.	No No que se hayan revelado.
8	2	Firma y aprobación	Los estados financieros están autorizados por la administración y fechados.	No Tienen firma del CPA, pero no del presidente y las fechas están mal en varias partes del documento.
9	2	Presentación fiel	Los EEFF presentan fielmente la situación financiera y resultados, sin sesgos.	No Los estados financieros y las notas no contienen la suficiente información para que un tercero pueda concluir adecuadamente la situación de la empresa.

0	3 Revisión de notas	Las notas se ordenan lógicamente y referencian a las cifras de los EEFF.	Si	Sin embargo, faltan varias notas y la información presentada es muy limitada.
---	------------------------	--	----	---

Anexo 7: Visita física

Espacio de trabajo



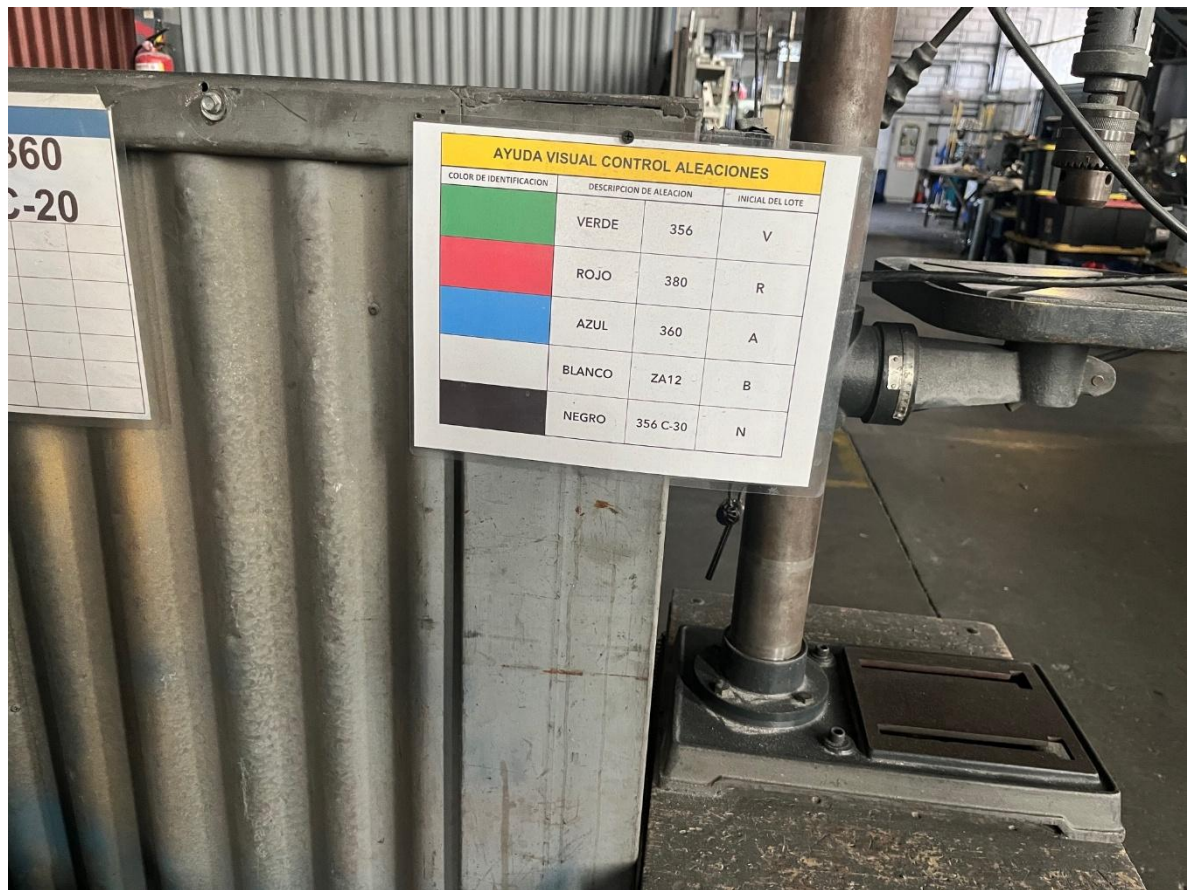
Productos terminados





Señales





Moldes



Anexo 8: Carta a la gerencia

INFORME Nro. 1

—

AMC Construcciones en Metal

Carta a la gerencia

Al 31 de marzo de 2025

2025

Señores Junta directiva

AMC Construcciones en Metal

San José

XX de noviembre de 2025

Estimados señores

He concluido la auditoría de los estados financieros de AMC Construcciones en Metal, S.A. (la compañía), al 31 de marzo de 2025.

Al planificar y efectuar la auditoría de los estados financieros mencionados, se ha considerado la estructura de control interno de la Compañía con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que son necesarios en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Por lo tanto, no se expresa una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Debido a lo anterior, pueden existir deficiencias de control, inclusive significativas, que no hayan sido detectadas por el auditor durante el transcurso de la auditoría.

Sin embargo, como resultado del trabajo desarrollado se determinaron algunas deficiencias dentro del control interno y de la gestión financiera; que se consideran asuntos que se deben informar, según lo requieren las normas profesionales.

Situaciones identificadas

Situación 1: Inconsistencias en fechas y ausencia de firmas en los Estados Financieros

Condición:

Se observó que los estados financieros contienen fechas incorrectas en varios apartados, además de no estar firmados por el presidente de la empresa o representante legal.

Criterio:

Al no revelar las fechas correctas y la aprobación del representante legal no se está cumpliendo con el estándar de presentación fiel, decisión de la gerencia, y autorización como parte de la rendición de cuentas.

Efecto:

La ausencia de firmas y las fechas incorrectas restan validez formal a los estados financieros, afectando su credibilidad ante terceros.

Recomendación:

Corregir las fechas en todas las secciones y asegurar que los estados financieros sean firmados por la Gerencia General y el Presidente, certificando su aprobación oficial.

Situación 2: Inconsistencias en el Estado de Flujo de Efectivo y partidas pendientes de imputación

Condición:

No se incluyen los gastos por intereses derivados de arrendamientos en el flujo de efectivo y se presentan partidas pendientes de imputación sin explicación.

Criterio:

La NIC 7, párrafos 10–17, exige que los flujos de efectivo se clasifiquen correctamente según su naturaleza (operación, inversión o financiamiento).

Efecto:

Se presenta una distorsión en el flujo de efectivo operativo, impidiendo una interpretación fiel de la liquidez y de las actividades de financiamiento.

Recomendación:

Reclasificar las partidas pendientes a sus cuentas definitivas y registrar los pagos por arrendamientos en la sección correspondiente, conforme a la NIIF 16.

Situación 3: Nota y política de Arrendamientos desactualizada (NIIF 16)

Condición:

La nota aún utiliza la definición de arrendamiento operativo bajo la derogada NIC 17. No se reconoce el activo por derecho de uso ni el pasivo por arrendamiento.

Criterio:

La NIIF 16 exige que todas las entidades reconozcan un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, eliminando la distinción de arrendamiento operativo.

Efecto:

Los activos y pasivos están subvalorados, y el gasto por arrendamiento no refleja adecuadamente los componentes de depreciación e interés.

Recomendación:

Actualizar la política contable de arrendamientos y reconocer los activos por derecho de uso y sus pasivos correspondientes, revelando los gastos por intereses y depreciación.

Situación 4: Deficiencias en la información sobre inventarios en los Estados Financieros**Condición:**

La nota de inventarios únicamente presenta montos sin detallar políticas contables, método de valuación, estimación por deterioro ni movimientos de la cuenta.

Criterio:

La NIC 2 exige que los inventarios se midan al costo o valor neto realizable y que se revelen las políticas contables, métodos de valuación, y provisiones por deterioro.

Efecto:

Los inventarios podrían estar sobrevaluados, afectando el resultado del ejercicio y la razonabilidad del activo corriente.

Recomendación:

Incluir políticas contables de valuación según apliquen (PEPS o promedio ponderado), revelar las estimaciones por deterioro u obsolescencia y presentar los movimientos de inventarios y de la estimación durante el año.

Situación 5: Ausencia de políticas contables clave y revelaciones complementarias**Condición:**

No se revelan el número de empleados de la entidad ni se incluyen políticas de costos, beneficios a empleados, reconocimiento de ingresos, ni evaluación del modelo de negocio.

Criterio:

La NIC 1, párrafos 117–124, exige que las políticas contables relevantes sean reveladas para permitir la comprensión de los estados financieros.

Efecto:

La omisión de estas políticas e información complementaria limita la transparencia y dificulta la interpretación del desempeño y la posición financiera de la entidad.

Recomendación:

Incorporar las políticas de reconocimiento de ingresos (NIIF 15), costos, beneficios a empleados (NIC 19) y una descripción del modelo de negocio conforme al principio de negocio en marcha.

Situación 6: Ausencia de una revelación adecuada de las cuentas por pagar**Condición:**

La nota de cuentas por pagar no presenta la política contable de reconocimiento y medición, ni detalla plazos o condiciones de pago.

Criterio:

La NIIF 7, párrafos 31–39, requiere revelar la naturaleza y vencimiento de los pasivos financieros, así como los riesgos asociados.

Efecto:

Se limita el análisis del riesgo de liquidez y la evaluación de las obligaciones financieras de corto y largo plazo.

Recomendación:

Agregar las políticas contables de medición al costo amortizado, detallar plazos de pago y clasificar las cuentas por pagar según su vencimiento.

Situación 7: Deficiencias en el registro y revelación de activos fijos**Condición:**

No se están revelando las adiciones, retiros, depreciación mensual ni la vida útil de los activos. Tampoco se incluyen los activos por derecho de uso ni los intangibles y su respectiva amortización.

Criterio:

La NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo establece que las entidades deben revelar, para cada clase de activo, una conciliación del valor en libros al inicio y al final del periodo, incluyendo adiciones, bajas, depreciaciones, pérdidas por deterioro, revaluaciones y transferencias (párrafos 73 y 74).

Asimismo, la NIC 38 – Activos Intangibles exige una revelación equivalente, presentando los movimientos del valor en libros de los activos intangibles, incluyendo adquisiciones, amortizaciones, deterioros, revaluaciones y otras variaciones (párrafos 118 a 122).

Efecto:

La falta de detalle impide evaluar el mantenimiento, renovación y deterioro del activo fijo y activo intangible, afectando la interpretación del capital invertido.

Recomendación:

Actualizar la nota de propiedad, planta y equipo incluyendo las políticas de depreciación, vida útil por tipo de activo, gestión de intangibles, amortización y movimientos durante el periodo.

Situación 8: Ausencia de nota sobre patrimonio y cálculo de la reserva legal

Condición:

No se presenta una nota explicativa sobre el patrimonio y no se ha constituido la reserva legal correspondiente.

Criterio:

El Código de Comercio de Costa Rica, artículo 143, establece que las sociedades:

“De las utilidades netas de cada ejercicio anual deberá destinarse un cinco por ciento (5%) para la formación de un fondo de reserva legal, obligación que cesará cuando el fondo alcance el veinte por ciento (20%) del capital social. Si una vez hecha esa reserva, y las previstas en la escritura social, la asamblea acordare distribuir utilidades, los accionistas adquirirán, frente a la sociedad, un derecho para el cobro de los dividendos que les correspondan.”

En cuanto a la nota de patrimonio, la NIC 1 en el párrafo 79 indica que:

“La entidad revelará en el estado de situación financiera, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas la información siguiente:

(a) para cada clase de capital social:

(i) el número de acciones autorizadas;

(ii) el número de acciones emitidas y desembolsadas totalmente, así como las acciones emitidas pero aún no desembolsadas en su totalidad;

(iii) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal;

(iv) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al cierre del ejercicio;

(v) los derechos, los privilegios y las restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital;

(vi) las acciones de la entidad que estén en su poder o en el de sus dependientes o asociadas, y

(vii) las acciones reservadas para su emisión en el marco de opciones y contratos para la venta de acciones, incluyendo las condiciones y los importes, y

(b) la descripción de la naturaleza y del destino de cada reserva que figure en el patrimonio neto.”

Efecto:

La omisión del registro de la reserva legal incumple con la legislación nacional y sobrevalora el saldo disponible para distribución de dividendos. Mientras que la ausencia de una nota de patrimonio

Recomendación:

Constituir la reserva legal conforme al artículo 143 del Código de Comercio y confeccionar una nota de patrimonio, incluyendo el movimiento anual de las cuentas e información explicativa.

Situación 9: Ausencia de notas complementarias requeridas por NIIF

Condición:

No se incluyen las notas de Ingresos Financieros, Gastos Operativos, Costos, Ingresos Operativos, Administración de Riesgo Financiero ni Eventos Subsecuentes.

Criterio:

La NIC 1, la NIIF 7 y la NIC 10 exigen que las entidades revelen notas que expliquen las principales fuentes de ingresos, gastos y riesgos, así como los hechos posteriores al cierre.

Efecto:

La falta de estas notas limita la interpretación de los resultados, la exposición a riesgos y los cambios relevantes posteriores al cierre del ejercicio.

Recomendación:

Incorporar las notas mencionadas para cumplir con las revelaciones mínimas requeridas por las NIIF, asegurando una presentación transparente y completa.

Situación 10: Gestión contable y administrativa de las cuentas por cobrar

Condición:

A la fecha en revisión no se tenía constituida una estimación por incobrables, no se tiene una política de cuentas por cobrar debidamente documentada, ni se recibió un auxiliar de cuentas por cobrar que pueda ser conciliado contra el monto presentado en los estados financieros al 31 de marzo de 2025.

Criterio:

La NIIF 9 exige reconocer una pérdida esperada por deterioro de valor de los activos financieros (como las cuentas por cobrar comerciales) desde el momento de su

reconocimiento inicial. Además, deben mantenerse registros auxiliares que permitan su conciliación con los estados financieros.

Efecto:

La omisión de la estimación por incobrables sobrevalora los activos corrientes y presenta un nivel de liquidez superior al real. También limita la trazabilidad contable y la confiabilidad de la información financiera.

Recomendación:

Implementar una política contable de cuentas por cobrar basada en la NIIF 9, establecer procedimientos de análisis de antigüedad de saldos y mantener auxiliares conciliables mensualmente con el balance general.

Situación 11: Gestión contable y administrativa de las ventas

Condición:

A la fecha en revisión no se tienen controles internos que regulen la correcta gestión de las ventas, ni se recibió un auxiliar de ventas que pueda ser conciliado contra el monto presentado en los estados financieros al 31 de marzo de 2025.

Criterio:

La NIIF 15 establece que los ingresos deben reconocerse cuando la entidad transfiere el control de un bien o servicio al cliente, y requiere documentación de respaldo que permita verificar la validez de las transacciones.

Efecto:

La ausencia de controles y conciliaciones genera riesgo de errores en el reconocimiento de ingresos y puede afectar la presentación del resultado del ejercicio.

Recomendación:

Implementar controles internos en el proceso de facturación y registro de ventas, así como mantener auxiliares conciliables mensualmente. Definir y documentar la política de reconocimiento de ingresos conforme a la NIIF 15.

Situación 12: Gestión contable y administrativa de los inventarios

Condición:

A la fecha en revisión no se tenía constituida una estimación por incobrables, no se tiene una política de cuentas por cobrar debidamente documentada, no se deja documentado mensualmente el Kardex de inventarios conciliado con la contabilidad, ni se recibió un auxiliar de inventarios que pueda ser conciliado contra el monto presentado en los estados financieros al 31 de marzo de 2025.

Criterio:

La NIC 2 establece que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable,

el que sea menor, y deben revelarse las políticas contables de valuación, método de costeo y las provisiones por deterioro.

Efecto:

La falta de control y estimación puede resultar en sobrevaluación de activos corrientes y distorsión del costo de ventas, afectando la utilidad del periodo.

Recomendación:

Implementar políticas formales de control, valuación y deterioro de inventarios. Efectuar recuentos físicos periódicos, documentar mensualmente el Kardex de inventarios y mantener auxiliares actualizados y conciliables.

Situación 13: Ausencia de conciliaciones bancarias

Condición:

A la fecha en revisión no se tenían confeccionadas las conciliaciones bancarias entre lo registrado por la compañía contra los estados de cuenta de las entidades financieras.

Criterio:

Las buenas prácticas contables y de control interno requieren que los saldos de efectivo se concilien periódicamente para asegurar la exactitud de los registros contables y detectar diferencias o fraudes.

Efecto:

La ausencia de conciliaciones oportunas impide validar la integridad de las transacciones y la exactitud del efectivo, generando riesgo de errores materiales o malversación.

Recomendación:

Elaborar conciliaciones bancarias mensuales, debidamente revisadas y aprobadas por la Gerencia, y documentar las diferencias encontradas y su resolución.

Situación 14: Deficiencias del sistema de información utilizado

Condición:

La compañía utiliza el sistema MONICA para gestionar su información operativa y contable, el cual se encuentra altamente desactualizado en cuanto a capacidades, respecto a las necesidades crecientes del negocio.

Criterio:

El control interno (según Marco COSO 2013) requiere que las entidades utilicen sistemas de información confiables, actualizados y acordes con el crecimiento del negocio para garantizar la integridad de los datos.

Efecto:

El uso de un sistema inadecuado para las necesidades operativas de la empresa aumenta el riesgo de errores contables, duplicidades y pérdida de información, además de limitar la eficiencia administrativa.

Recomendación:

Evaluar la migración a un sistema contable más robusto (por ejemplo, Zoho Books, SAP Business One o QuickBooks) que permita integrar los módulos de compras, ventas, inventarios, cuentas por cobrar y pagar.

Situación 15: Incumplimiento en la aplicación del Manual de Calidad

Condición:

Durante la revisión se determinó que, aunque el Manual de Calidad de la empresa AMC Construcciones en Metal contempla procedimientos específicos relacionados con la auditoría interna y el seguimiento al cumplimiento de los procesos, estos no se están aplicando en la práctica. No se evidencian registros, informes ni cronogramas de auditorías internas que respalden su ejecución.

Criterio:

La Norma ISO 9001:2015, en su cláusula 9.2, establece que “la organización debe llevar a cabo auditorías internas a intervalos planificados para proporcionar información acerca de si el sistema de gestión de la calidad:

- a) es conforme con los requisitos de la organización y de la norma internacional, y
- b) se implementa y mantiene eficazmente.”

El cumplimiento de este requisito garantiza la mejora continua y la identificación temprana de desviaciones en los procesos.

Efecto:

La falta de aplicación de auditorías internas impide verificar la eficacia del Sistema de Gestión de la Calidad, lo que puede derivar en incumplimientos de procedimientos establecidos, disminución de la calidad del servicio, falta de trazabilidad en los procesos y pérdida de certificaciones o reconocimientos asociados al sistema de calidad.

Recomendación:

Implementar un programa formal de auditorías internas conforme a la Norma ISO 9001:2015, con una planificación anual, designación de auditores internos competentes y seguimiento documentado de las no conformidades detectadas. Además, se recomienda reforzar la cultura organizacional de cumplimiento del Sistema de Gestión de la Calidad y capacitar al personal involucrado en su correcta aplicación.

Situación 16: Implementación de NIIF para PYMES

Condición:

La compañía, en las Notas de los estados financieros, en el apartado b) Política contable y Preparación de los estados financieros; indica que:

“Las políticas de contabilidad significativas de la entidad, están de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.”

Criterio:

Las NIIF para PYMES son normas diseñadas para satisfacer las necesidades contables de pequeñas y medianas empresas. Lo que les permite presentar información financiera clara, comprensible y útil para sus usuarios, sin incurrir en la complejidad técnica de las NIIF completas.

Los requisitos para poder aplicar las NIIF para PYMES son:

“Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.”

Tomando esto en cuenta, se puede concluir que la compañía si cumple con los requisitos necesarios para poder aplicarlas.

Efecto:

El uso de NIIF completas impone una carga contable y de revelación excesiva para el tamaño de la compañía, reduciendo eficiencia y oportunidad en la presentación de informes.

Recomendación:

Considerar la transición de NIIF completas a NIIF para PYMES, con el fin de optimizar recursos y mantener cumplimiento normativo adecuado al perfil de la empresa.