

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



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

**TEMA GENERAL: AUDITORÍA**

**SUBTEMA: APLICACIÓN DE LA NIA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA, BAJO LA**  
**METODOLOGÍA COSO 2013, A LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL PEROL**  
**NICA S.A, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2020.**

**AUTORES:**

**BR. MARIANA FRANCELA GÓMEZ SOLÍS**

**BR. SHERYL MASSIELL GUEVARA COREA**

**BR. VÍCTOR MANUEL MARTÍNEZ**

**TUTOR:**

**MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ**

**MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2022**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020.**



**i. Dedicatoria**

El presente trabajo de grado va dedicado a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A mi madre Nidia, Solís, a mis sobrinos y a mi Novio Jerry Martínez que con apoyo incondicional, amor y confianza ayudaron día con día a lograr todas mis metas.

A mis mascotas P-chan y Peggi por acompañarme en los momentos más oscuros de mi vida, siendo una luz en mí camino.

A mis maestros, por haber sembrado en mi sabiduría, conocimiento, ética y honestidad en el transcurso de mi formación profesional.

A mis compañeros de la carrera de contaduría pública y finanzas, por ser un gran apoyo emocional a lo largo de estos años en el proceso de culminación de mis estudios superiores.

**Mariana Francela Gómez Solís.**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**i. Dedicatoria**

Dedico este trabajo primeramente a Dios Jehová, por haberme permitido llegar hasta este momento de mi formación profesional, y brindarme salud, sabiduría y perseverancia para cumplir con mis sueños.

A mi Padres quienes me han brindado su apoyo incondicional y han sido ejemplo de responsabilidad, honradez y perseverancia en las dificultades de la vida, quienes me han apoyado para lograr los objetivos que me he propuesto para alcanzar mi carrera, con sus sacrificios y amor, gracias por conducirme en el buen camino y orar siempre por mí.

A mis maestros, quienes compartieron sus conocimientos a lo largo del camino como estudiante de la carrera, así como sus experiencias que al pasar del tiempo han compartido.

**Sheryl Massiell Guevara Corea**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**i. Dedicatoria**

Primeramente, a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis familiares, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis padres por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que han influido siempre, por el valor mostrado para salir adelante por su amor y gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre están para brindarme toda su ayuda.

**Víctor Manuel Martínez.**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología caso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**ii. Agradecimiento**

El presente trabajo agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres y mi novio, por ser mi pilar fundamental y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

Agradezco a mi Maestro Luis López Ramírez quien con su experiencia, conocimiento y motivación me oriento en la investigación.

Agradezco a los todos docentes que, con su sabiduría, conocimiento y apoyo, motivaron a desarrollarme como persona y profesional en la Universidad.

A mis compañeros de la carrera, por ser mi un gran apoyo emocional en la culminación de mi carrera universitaria.

**Mariana Francela Gómez Solís**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



## **ii. Agradecimiento**

Le doy gracias a Dios Jehová por protegerme y permitirme alcanzar esta etapa de mi vida; por brindarme la sabiduría para culminar con éxito mi carrera universitaria, por brindarme las fuerzas para no darme por vencida ante los obstáculos que se presentaron en mi camino a lo largo de esta trayectoria que muchas veces parece ser inalcanzable.

Agradezco de manera especial a mis padres, por todos los sacrificios que hicieron para sacarme adelante y apoyarme en todo momento, por motivarme cada día a ser mejor persona, para no rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus sabios consejos y llenos de amor.

Agradezco a todos los maestros que nos apoyaron y compartieron sus conocimientos a lo largo de nuestra carrera orientándonos cuando teníamos dudas en nuestros estudios.

Agradezco al Tutor MSc. Luis López Ramírez por servirnos de guía en la realización de este trabajo por su paciencia y apoyo.

**Sheryl Massiell Guevara Corea.**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología caso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**ii. Agradecimiento**

Agradezco primeramente a Dios quien nos da la vida y nos dota de conocimiento.

En segundo lugar, agradezco a mis familiares por apoyarme incondicionalmente en mi vida estudiantil, y porque sin ellos no tuviera valor para seguir adelante, también a todos mis maestros porque ellos son los que nos brindan todos los conocimientos que adquirimos hoy en día.

Estoy seguro que las metas que yo he planteado en mi vida darán frutos en un futuro y es por eso que debo sacrificarme cada día en mis estudios para cumplirlos.

**Víctor Manuel Martínez**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa NATURA S.A, correspondiente al período 2020**



**iii. Carta aval del tutor**

Managua, Nicaragua 14 de enero 2022.

**Miembros de la comisión**

**Sus manos**

*Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2021, con tema general “AUDITORÍA” y subtema «APLICACIÓN DE LA NIA 500 EVIDENCIA DE AUDITORÍA, BAJO LA METODOLOGÍA COSO 2013, A LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL PERO NICA S.A, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2020, »presentado por las bachilleres «MARIANA FRANCELA GÓMEZ SOLÍS», con número de carné «16-20314-8»; «SHERYL MASSIELL GUEVARA COREA», con numero de carne «17-20409-4»; y «VÍCTOR MANUEL MARTÍNEZ » con número de carné «17-20262-0», para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas*

.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

**MSc. Luis Manuel López Ramírez**

**Tutor**





## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa NATURA S.A, correspondiente al período 2020



### iv. Resumen

Para los profesionales que ejercen las labores de auditoría es de su importancia el conocimiento y aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS, ya que estas dictan una serie de procedimientos básicos que los auditores deben cumplir. Las NIAS son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a través de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), estas normas tienen como objetivo principal la estandarización de las prácticas de auditoría que ejercen los profesionales en el ejercicio del examen por el cual fueron contratados.

Este trabajo tiene como propósito principal analizar la NIA 500, “Evidencia de auditoría”, referente a la evaluación de control interno, utilizando la metodología COSO 2013, específicamente a los inventarios de la empresa, EL PEROL NICA, S.A, correspondiente al período 2020, mediante el planteamiento de un caso práctico.

La Norma Internacional (NIA) 500, describe aspectos tales como; su alcance, objeto, requerimientos a tomar en cuenta por parte del auditor en correspondencia al trabajo de auditoría a desarrollarse, la correspondiente guía metodológica de su aplicación, destacando que la evidencia de auditoría debe cumplir con los requisitos de apropiada, fiable, relevante y contundente.

Por medio, de un caso práctico, se identificó las eficiencias de los controles internos aplicados por la empresa EL PEROL NICA, S.A, al rubro de inventarios, tomando en consideración los elementos esenciales que establece la NIA 500, se aplicó la metodología COSO 2013, tomando de apoyo cuestionario de control interno y el programa de auditoría.

Palabras clave: Evidencia, Auditoría, Requerimientos, Control de interno.



## Índice

<b>i. DEDICATORIA.....</b>	<b>I</b>
<b>ii. AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>II</b>
<b>iii. CARTA AVAL DEL TUTOR.....</b>	<b>III</b>
<b>iv. RESUMEN .....</b>	<b>IV</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. JUSTIFICACIÓN .....</b>	<b>3</b>
<b>III. OBJETIVOS.....</b>	<b>5</b>
<b>3.1. OBJETIVO GENERAL .....</b>	<b>5</b>
<b>3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....</b>	<b>5</b>
<b>IV. DESARROLLO DEL SUBTEMA .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1 MARCO NORMATIVO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA NIAS.....</b>	<b>6</b>
4.1.1 <i>Marco de referencia para informes financieros. ....</i>	<i>6</i>
4.1.2 <i>Federación Internacional de Contadores (IFAC).....</i>	<i>7</i>
4.1.3 <i>Comité Internacional de Prácticas de Auditorías (IAABS).....</i>	<i>7</i>
4.1.4 <i>Marco de referencia internacional para trabajos de seguridad.....</i>	<i>8</i>
4.1.5 <i>Normas Internacionales de Auditoría. (NIAS).....</i>	<i>8</i>
<b>4.2 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>9</b>
4.2.1 <i>Definición de auditoría.....</i>	<i>9</i>
4.2.2 <i>Objetivos de la auditoría .....</i>	<i>9</i>
4.2.3 <i>Importancia de la auditoría.....</i>	<i>10</i>
4.2.4 <i>Características de la auditoría .....</i>	<i>10</i>
<i>Algunas características de una auditoría: .....</i>	<i>10</i>
4.2.5 <i>Tipos de auditoría. ....</i>	<i>11</i>
<b>4.3 NIA 500 “EVIDENCIA DE AUDITORIA”.....</b>	<b>11</b>
4.3.1 <i>Alcance de la 500.....</i>	<i>12</i>
4.3.2 <i>Objeto de la NIA 500.....</i>	<i>12</i>
4.3.3 <i>Definiciones de la NIA 500.....</i>	<i>12</i>
4.3.4 <i>Requerimientos de la NIA 500.....</i>	<i>13</i>
4.3.5 <i>Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 500.....</i>	<i>14</i>
4.3.6 <i>Concepto de control interno .....</i>	<i>18</i>
4.3.7 <i>Informe COSO 2013.....</i>	<i>18</i>
4.3.8 <i>Objetivos del control interno.....</i>	<i>18</i>
4.3.9 <i>Principios de control interno .....</i>	<i>19</i>
4.3.10 <i>Puntos de enfoque.....</i>	<i>20</i>
4.3.11 <i>Componentes del control interno.....</i>	<i>21</i>



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



<b>4.4</b>	<b>CASO PRÁCTICO.</b>	<b>21</b>
4.4.1	<i>Reseña histórica de la empresa.</i>	21
4.4.2	<i>Misión</i>	22
4.4.3	<i>Visión</i>	22
4.4.4	<i>Valores</i>	22
4.4.5	<i>Organigrama</i>	23
4.4.6	<i>Planteamiento del problema.</i>	24
4.4.7	<i>Programa de auditoria de Inventarios.</i>	25
4.4.8	<i>Cuestionario de control interno</i>	30
4.4.9	<i>Hallazgos encontrados en la auditoria de control interno aplicado al rubro de inventarios.</i>	33
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>46</b>
<b>VI.</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>47</b>
<b>VII.</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>51</b>



# Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



## I. Introducción

El presente trabajo de seminario de graduación para optar al título de licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, el cual está orientado como tema general a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), estas normas tienen como propósito ser una guía de trabajo para los futuros profesionales que se dediquen al ejercicio de auditoría, por lo que se aborda como subtema la “Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología COSO 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al periodo 2020”.

El principal objetivo de esta investigación es analizar y aplicar los procedimientos que establece la NIA 500 para obtener evidencia de auditoría al rubro de inventarios, enmarcando que la metodología utilizada para su desarrollo es a través del método documental, muchas investigaciones realizadas se enfocan directamente a la auditoría de estados financieros y enfocadas en otro tipo de cuentas, como ingresos y gastos, inversiones, propiedad, planta y equipos, cuentas por cobrar, y no profundizan en el rubro de inventarios y si lo hacen no explican los tipos de evidencias en concretos que soportan las debilidades determinadas en la auditoría.

La evidencia de auditoría es suficiente cuando el auditor considera que la cantidad de información que evidencia una desviación de los controles o registro de las operaciones ha aportado lo suficiente y competente para sustentar su opinión o que el riesgo de erros existe o por lo contrario no existe, para determinar si los estados financieros presentan razonablemente sus saldos.

El presente trabajo de seminario de graduación, está compuesto por siete acápite, los cuales se presenta a continuación:

Acápite I, describe una breve introducción sobre el propósito del tema de investigación referente a la evidencia de auditoría.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



Acápito II, presenta la justificación donde se expresa porque se aborda el tema de investigación.

El acápite III, describe el objetivo general y los objetivos específicos para darle cumplimiento al estudio.

El acápite IV, desarrollo del subtema, se muestran las bases teóricas que servirán de sustento para la realización de la auditoría aplicada a la sección de inventarios y las normas vigentes NIAS que rigen en el país. Se desarrolla la auditoría a la empresa analizando la información obtenida durante el proceso de recolección de datos reflejados en los papeles de trabajo.

Acápito V: Conclusiones, aquí se describe de forma breve los puntos más relevantes de la investigación por cada uno de los objetivos específicos propuestos y a su vez reitera la importancia del trabajo desarrollado. Acápito VI: Bibliografía, en este acápite es donde se sintetizan todas aquellas citas utilizadas en la investigación. Acápito VII: Anexos, aquí se agregan algunos elementos opcionales, complementarios o relevantes para la información pero que son de demasiados extensos para incluirlos en el documento



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



### II. Justificación

Hoy en día las empresas requieren de actualización constante de sus controles internos, del uso de sistemas de contabilidad que les proporcionen información de utilidad en tiempo y forma para la toma de decisiones de la alta gerencia y que le permita el cumplimiento de sus objetivos, y realizar de manera eficaz las correcciones de las desviaciones significativas de los controles que no estén funcionando correctamente es por ello que también requieren de los servicios de auditores profesionales que prestan servicios de auditoría, y le puedan aportar a la empresa mayor seguridad de que la información contable presentada en los estados financieros estén libre de errores importantes.

Por lo tanto, el presente trabajo de seminario de graduación referente a la aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología COSO 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al periodo 2020”. Tiene como objetivo principal aplicar los debidos procedimientos que establecen la NIA, para obtener evidencia de auditoría dado la información obtenida por el auditor para sustentar un hallazgo de auditoría le proporciona al auditor el juicio necesario para dar su opinión de manera confiable siempre y cuando la evidencia obtenida, sea suficiente, competente y pertinente.

El trabajo que se elabora es de utilidad, ya que, con el aumento de las actividades operativas en la empresa, la Junta Directiva y Gerencia se comprometerá a delegar funciones a cada colaborador en la organización, así como la creación de sistemas preventivos, correctivos, lo cual permitirá determinar fortalezas y debilidades, y poder realizar las correcciones y ajustes que contribuyan al logro de los objetivos y metas trazados por las desviaciones que indiquen los auditores.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



Esta investigación es de mucho interés porque servirá de guía al personal de la empresa que colaborará para el mejoramiento de los sistemas de gestión de calidad y la eficiencia para preparar y elaborar los productos, así como mantener la calidad de los mismos.

Además de ser útil para la empresa, fortalecerá nuestros conocimientos como futuros profesionales en el ámbito contable y estudios posteriores. De igual forma este trabajo investigativo será de apoyo para otros estudiantes que realicen investigaciones basadas en este tema, estudiantes de las carreras de Ciencias Económicas y Administrativas será una referencia para la formación profesional sobre este tema.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



### **III. Objetivos**

#### **3.1. Objetivo general**

- 3.1.1 Analizar de la aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020.

#### **3.2. Objetivos específicos**

- 3.2.1 Identificar el marco normativo de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS.
- 3.2.2 Describir los aspectos generales de la auditoría.
- 3.2.3 Realizar un estudio de la NIA 500, evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020.
- 3.2.4 Presentar mediante un caso práctico la evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020.





## **IV. Desarrollo del subtema**

### **4.1 Marco normativo de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS.**

#### **4.1.1 Marco de referencia para informes financieros.**

Según (International Standard on Auditing, 2018) Es el marco de referencia adoptado por la administración de la entidad, o en su defecto por quienes estén encargados de la elaboración de los estados financieros, que sea aceptable de acuerdo a la naturaleza de la entidad y objetivo de los estados financieros o requerido por la ley o regulación. Un marco de referencia de información financiera es establecido por organizaciones autorizadas y reconocidas que establecen normas, o por requisitos de legislación o regulación.

El marco de referencia puede abarcar otras fuentes, como lo son el entorno legal y ético, publicaciones sobre temas contables, prácticas generales o literatura contable. Algunos marcos de referencia son de presentación razonable y se refieren a un marco que requiere cumplimiento con los requisitos del marco referencia, y puede ser necesario que la administración proporcione revelaciones más allá de las requeridas en el marco de referencia o se desvíe de un requisito para lograr una presentación razonable de los estados financieros.

Según (Abaco, 2002) Los estados financieros necesitan ser preparados de acuerdo con una o la combinación de:

1. Normas Internacionales de Contabilidad;
2. Normas Nacionales de Contabilidad;
3. Algún otro marco de referencia para informes financieros integral y con autoridad que haya sido diseñado para uso en los informes financieros y que es identificado en los estados financieros



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



### 4.1.2 Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 3) La Federación Internacional de Contadores IFAC sirve al interés público contribuyendo al desarrollo de organizaciones, mercados y economías fuertes y sostenibles. IFAC defiende la transparencia, rendición de cuentas y comparabilidad de la información financiera, ayuda al desarrollo de profesión contable y de auditoría y comunica la importancia y valor de los profesionales de la contabilidad a la infraestructura financiera global. Fundada en 1977, IFAC está compuesta por 175 miembros y asociados en 130 países en todo el mundo, que representan aproximadamente 3 millones de contadores en la práctica independiente, industria y comercio, el sector público y la educación.

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 3) Como parte de su obligación de interés público, IFAC contribuye al desarrollo, adopción e implementación de normas internacionales de auditoría y aseguramiento de alta calidad especialmente mediante su apoyo al IAASB. IFAC proporciona recursos humanos, gestión de instalaciones, apoyo en comunicaciones y financiación a este consejo independiente emisor de normas.

Los consejos independientes emisores de normas emiten:

1. Normas internacionales de Auditoría y servicios relacionados con la credibilidad y confianza.
2. Normas internacionales de control de calidad.
3. Un código de ética internacional.
4. Normas internacionales de educación.
5. Normas internacionales para la contabilidad en el sector público.

### 4.1.3 Comité Internacional de Prácticas de Auditorías (IAASB).

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 4). El Comité Internacional de Auditoría y aseguramiento de las Normas (IAASB) está comprometido con la meta de desarrollar



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



un conjunto de normas internacionales y otros pronunciamientos aceptados generalmente en todo el mundo. Los miembros de IAABS actúan en función de interés común del público en gran escala y la profesión contable en todo el mundo.

Los pronunciamientos de encargo de IAASB regulan los encargos de auditoría, revisión y otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados que se realizan de conformidad con las normas internacionales. Estos no anulan las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la auditoría de los estados financieros históricos o encargados de aseguramiento sobre la información en un país determinado, las cuales deben respetarse de conformidad con las normas nacionales de dicho país.

### 4.1.4 Marco de referencia internacional para trabajos de seguridad.

De acuerdo a (International Standard on Auditing, 2018)

- ✚ las Normas Internacionales de Auditoría NIA se aplican a las auditorías de información financiera histórica.
- ✚ Las normas internacionales de encargo de revisión NIER se aplican a la revisión de información financiera histórica.
- ✚ Las normas internacionales de encargos de aseguramiento NIEA se aplican a los encargos de aseguramiento excepto las auditorías y revisiones de información financiera histórica.
- ✚ Las normas internacionales de servicios relacionados NISR se aplican a los encargos de compilación, los encargos para aplicar procedimientos acordados y otros encargos de servicios relacionados según especifica el IAASB.
- ✚ Las normas internacionales de control de calidad NICC se aplican a todos los servicios sujetos a las normas sobre encargos del IAASB.

### 4.1.5 Normas Internacionales de Auditoría. (NIAS).

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 7). Las NIA están redactadas en el contexto de una auditoría de Estados Financieros realizada por un auditor independiente. Cuando



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



se apliquen a auditorías de otra información financiera histórica, se adaptarán las circunstancias según sea necesario.

### 4.2 Generalidades de la auditoría.

#### 4.2.1 Definición de auditoría

De acuerdo a (Grimaldo L., 2014) El origen de la Auditoría, empieza como una necesidad social, proveniente del desarrollo de la economía. Cuando la civilización occidental logro su paso de la Edad Media al periodo del Renacimiento, no se veían grandes transacciones de dinero, pero se dio inicio entre los reinos al préstamo de dinero, el cual tomo gran importancia, creando así, la necesidad de poder contar con una persona que fuera imparcial y pudiera dar fe de la transacción.

La auditoría consiste en un examen sistemático de los estados financieros, de sus registros y operaciones, con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas.

La auditoría en su significado más amplio, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Así mismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo.

#### 4.2.2 Objetivos de la auditoría

Según (International Standard on Auditing, 2018, págs. 87-88), el objetivo de auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Las NIAS contienen objetivos, requerimientos y una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una razonabilidad segura. Las NIAS requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga el escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría y entre otras cosas:

- ✚ Identifique y valore los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- ✚ Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales.
- ✚ Se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenidas.

### 4.2.3 Importancia de la auditoría

La Auditoría de la calidad es una importante actividad que permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua. La auditoría puede ser tanto interna o externa a la organización. Auditoría Interna: Tiene como propósito verificar si las actividades relacionadas con la calidad están conformes con las especificadas en el sistema de asegurados y control de la calidad estas actividades las desarrolla personal de la empresa

### 4.2.4 Características de la auditoría

#### Algunas características de una auditoría:

- ✚ Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- ✚ Se realiza para comprobar que los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual.
- ✚ Pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor.
- ✚ Se busca que la empresa cumpla con las normas contables.
- ✚ Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial.
- ✚ Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



- ✚ Sus resultados son detallados en un informe de auditoría.
- ✚ Sus resultados pueden reflejar discrepancias con la información aportada por la empresa.
- ✚ Permite conocer el estado actual de la empresa para tomar decisiones a partir de ello.

### 4.2.5 Tipos de auditoría.

(Lopez R. G., 2010). **Auditoría externa o independiente:** Consiste en el examen de los estados financieros independientes, mediante la aplicación de unos procedimientos sujetos a unas normas generalmente aceptadas, su objeto es expresar una opinión sobre la razonabilidad con que dichos documentos presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados con uniformidad.

(Lopez R. G., 2010) **Auditoría interna:** Es la que se realiza por personal de la empresa y consiste en verificar la existencia, el cumplimiento, la eficacia y la optimización de los controles internos de la organización para facilitar el cumplimiento de los objetivos de la misma. También evalúa el sistema de control financiero, de sistema y de gestión.

### 4.3 NIA 500 “Evidencia de auditoría”.

(Auditoool.org, 2014) La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, “Evidencia de auditoría”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”

La norma internacional de Auditoría 500 presenta la responsabilidad del auditor de diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría, explicando lo que constituye la evidencia de auditoría de estados financieros. Esta norma trata de toda la evidencia de la auditoría, a diferencia de las normas 200, 230, 315, 520, y 570 que presentan aspectos específicos relacionados con la evidencia de auditoría.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



### 4.3.1 Alcance de la 500

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 446). Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras normas tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 315) de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, NIA 570) de procedimientos específicos para obtener la evidencia de auditoría.

### 4.3.2 Objeto de la NIA 500.

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 446) El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

### 4.3.3 Definiciones de la NIA 500.

Según (International Standard on Auditing, 2018, pág. 447) A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- ✚ Registros contables: registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a revelar.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



- ✚ Adecuación (de la evidencia de auditoría): medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.
- ✚ Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.
- ✚ Experto de la dirección: persona u organización especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría, cuyo trabajo en ese ámbito se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros.
- ✚ Suficiencia (de la evidencia de auditoría): medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.

### 4.3.4 Requerimientos de la NIA 500.

- ✚ Evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

El auditor diseñará y aplicará procedimientos de auditoría que sean adecuados, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

- ✚ Información que se utilizara como evidencia de auditoría





## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Si la información a utilizar como evidencia de auditoría se ha preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección, el auditor, en la medida necesaria y teniendo en cuenta la significatividad del trabajo de dicho experto para los fines del auditor:

1. Evaluará la competencia, la capacidad y la objetividad de dicho experto
2. Obtendrá conocimiento del trabajo de dicho experto; y
3. Evaluará la adecuación del trabajo de dicho experto como evidencia de auditoría en relación con la afirmación correspondiente.

✚ Selección de los elementos sobre los que utilizaran pruebas para obtener evidencia de auditoría.

✚ Incongruencia entre la evidencia de auditorías o reservas sobre su fiabilidad. (International Standard on Auditing, 2018, pág. 447).

### 4.3.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 500.

Según (International Standard on Auditing, 2018, págs. 448-453) se refiere a que:

✚ Evidencia de auditoría suficiente y adecuada:

La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría. No obstante, también puede incluir información obtenida de otras fuentes, tales como auditorías anteriores o los procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación y continuidad de clientes.

Fuentes de evidencia de auditoría: Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, re ejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Procedimientos de auditoría para obtener la evidencia de auditoría:

1. Procedimientos de valoración de riesgo
2. Procedimientos de auditorías posteriores que comprenden: pruebas de control o pruebas sustantivas.

Los procedimientos de auditoría pueden utilizarse como procedimientos de valoración del riesgo, como pruebas de controles o como procedimientos sustantivos, dependiendo del contexto en el que el auditor los aplique. Tal y como se explica en la NIA 330, la evidencia de auditoría obtenida de auditorías anteriores puede proporcionar, en determinadas circunstancias, evidencia de auditoría adecuada, siempre y cuando el auditor aplique procedimientos de auditoría para determinar que sigue siendo relevante.

1. Inspección
2. Observación
3. Confirmación externa
4. Recalculo
5. Re ejecución
6. Procedimientos analíticos
7. Indagación.

 Información que se utilizara como evidencia de auditoría.

Relevancia y fiabilidad. Aunque la evidencia de auditoría se obtiene principalmente de los procedimientos de auditoría aplicados en el transcurso de la auditoría, también puede incluir información obtenida de otras fuentes, como, por ejemplo, de auditorías anteriores, en determinadas circunstancias, y de procedimientos de control de calidad de la firma de auditoría para la aceptación y continuidad de clientes. La calidad de toda la evidencia de auditoría se ve afectada por la relevancia y la fiabilidad de la información en la que se basa.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



Relevancia: se refiere a la conexión lógica con la finalidad del procedimiento de auditoría, o su pertinencia al respecto, y, en su caso, con la afirmación que se somete a comprobación.

Un conjunto determinado de procedimientos de auditoría puede proporcionar evidencia de auditoría que sea relevante para determinadas afirmaciones, pero no para otras.

La fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría y, por lo tanto, de la propia evidencia de auditoría, se ve afectada por su origen y su naturaleza, así como por las circunstancias en las que se obtiene, incluido, cuando sean relevantes, los controles sobre su preparación y conservación.

Teniendo en cuenta que puede haber excepciones, pueden resultar útiles las siguientes generalizaciones sobre la fiabilidad de la evidencia de auditoría:

1. La fiabilidad de la evidencia de auditoría aumenta si se obtiene de fuentes externas independientes de la entidad.
2. La fiabilidad de la evidencia de auditoría que se genera internamente aumenta cuando los controles relacionados aplicados por la entidad, incluido los relativos a su preparación y conservación, son eficaces.
3. La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor (por ejemplo, la observación de la aplicación de un control) es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida indirectamente o por inferencia (por ejemplo, la indagación sobre la aplicación de un control).
4. La evidencia de auditoría en forma de documento, ya sea en papel, soporte electrónico u otro medio, es más fiable que la evidencia de auditoría obtenida verbalmente (por ejemplo, un acta de una reunión realizada en el momento en que tiene lugar la reunión es más fiable que una manifestación verbal posterior sobre las cuestiones discutidas).



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



5. La evidencia de auditoría proporcionada por documentos originales es más fiable que la evidencia de auditoría proporcionada por fotocopias o facsímiles, o documentos que han sido filmados, digitalizados o convertidos, de cualquier otro modo, en formato electrónico, cuya fiabilidad puede depender de los controles sobre su preparación y conservación.

- ✚ Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia de auditoría.

Una prueba será eficaz si proporciona evidencia de auditoría adecuada, de tal modo que, considerada junto con otra evidencia de auditoría obtenida o que se vaya a obtener, sea suficiente para los fines del auditor. Para la selección de los elementos sobre los que se realizarán las pruebas, el auditor deberá, determinar la relevancia y fiabilidad de la información que se utilizará como evidencia de auditoría. Los medios a disposición del auditor para seleccionar dichos elementos son:

1. La selección de todos los elementos (examen del 100%);
2. La selección de elementos específicos; y
3. El muestreo de auditoría.

- ✚ Incongruencia en la evidencia de auditoría o reservas sobre su fiabilidad.

La obtención de evidencia de auditoría a partir de fuentes diversas o de naturaleza diferente puede poner de relieve que un elemento individual de evidencia de auditoría no es fiable, como, por ejemplo, en el caso de que la evidencia de auditoría obtenida de una fuente sea incongruente con la obtenida de otra.

Esto puede ocurrir, por ejemplo, cuando las respuestas a indagaciones realizadas ante la dirección, los auditores internos y otras personas sean incongruentes, o cuando las respuestas a indagaciones realizadas ante los responsables del gobierno de la entidad, con el fin de corroborar las respuestas a indagaciones realizadas ante la dirección, sean incongruentes con éstas. La NIA



230 incluye un requerimiento específico de documentación en el caso de que el auditor identifique información incongruente con la conclusión final del auditor relativa a una cuestión significativa.

#### **4.3.6 Concepto de control interno**

De acuerdo a (committee of sponsoring organization of the treadway COSO, 2013, pág. 4) El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento.

#### **4.3.7 Informe COSO 2013**

(COSO Normas de comite de organizaciones patrocinadores de la comision, 14 de mayo del 2013) El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

- ✚ Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- ✚ Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.
- ✚ Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: Desde la Alta Dirección hasta el último empleado.




#### **4.3.8 Objetivos del control interno.**

- ✚ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- ✚ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



-  Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales
-  Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad; y,
-  Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios

### 4.3.9 Principios de control interno

(COSO Normas de comite de organizaciones patrocinadores de la comision, 14 de mayo del 2013)El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

#### Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

#### Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



### Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

### Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

#### 4.3.10 Puntos de enfoque

(Sotomayor, 2008) Para cada componente se tiene establecido una serie de principios que representan los conceptos fundamentales del mismo, es por ello que forman parte de las normas específicas de control interno. Los principios cuentan con una serie de puntos de enfoque que detallan las características de cada principio, y servirán para determinar la efectividad del control interno.

(Sotomayor, 2008) (2013, 14 de mayo del 2013) El Marco COSO es un modelo de aplicación en los EE. UU, se ajusta a la cultura y normativa vigente en este país. COSO es bastante flexible, dejando a la administración la libertad de ejercer el Juicio o Criterio Profesional en relación a la implementación de los Puntos de Enfoque para la determinación de si cada Principio específico esta “presente” y “funcionando” dentro de la estructura del Modelo de Control Interno.



## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Es así que la Administración si podría incrementar el número de puntos de enfoque basado en las circunstancias específicas de la organización, pero siempre cumpliendo con los 17 principios mencionados en el Marco. En otras palabras, podría entenderse que los Principios son obligatorios, mientras que los Puntos de Enfoque son opcionales.

«El propósito de los puntos de enfoque es el de ofrecer orientación útil a la Administración en el diseño, implementación y la realización del control interno, así como también sirve de guía para las personas encargadas de realizar la evaluación de los sistemas de control interno»

De esta forma los 5 Componentes y 17 Principios constituyen el Criterio, mientras que los Puntos de Enfoque proveen orientación y guía que ayudaran a la administración a evaluar si los Componentes están “Presente, Funcionando y Operando de manera conjunta.

### 4.3.11 Componentes del control interno

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- ✚ Ambiente de control interno
- ✚ Evaluación del riesgo
- ✚ Actividades de control gerencial
- ✚ Sistemas de información contable
- ✚ Monitoreo de actividades

## 4.4 Caso práctico.

### 4.4.1 Reseña histórica de la empresa





## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



El restaurante El Perol Nica, S.A, inicio sus operaciones el 03 de noviembre del 2016 con 75 empleados; se constituyó con un capital cerca de \$70,000 conformada por 3 socios. Ha llevado registros contables formales hasta la fecha.

Esta empresa está enfocada en el ámbito de restaurante sport. Es una empresa que su fuerte en comida son las alitas cuenta con diversos estilos de alitas, con más de 17 salsas para combinar con las alitas, así también como hamburguesas, quesadillas, acompañamientos, entre otras diversas comidas rápidas. Además de numerosas y grandes pantallas donde se pueden apreciar los deportes que el cliente guste.

La franquicia es un sistema de cooperación entre empresas diferentes, pero ligadas por un contrato, en virtud del cual una de ellas la franquiciadora otorga a la otra (u otras), denominadas franquiciadas, a cambio de unas contraprestaciones (pagos), el derecho a explotar una marca y/o una fórmula comercial materializada en unos signos distintivos, asegurándole al mismo tiempo la ayuda técnica y los servicios regulares necesarios destinados a facilitar dicha explotación.

### 4.4.2 Misión

La misión es satisfacer a usted y a su familia, en forma eficiente, económica y con productos de la mayor calidad, ajustados a las normas de higiene y explotar el ciberespacio, para llegar a más clientes, como restaurante virtual o personalizado.

### 4.4.3 Visión

Por su visión expansionista, esta empresa está orientada a planificar, organizar, controlar y dirigir. Idealismo global en distintos aspectos, trabajar con la visión original de su presidente.

### 4.4.4 Valores

- ✚ Diversidad: Expandir el idealismo de la franquicia respetando las distintas culturas y personas que coman con nosotros.



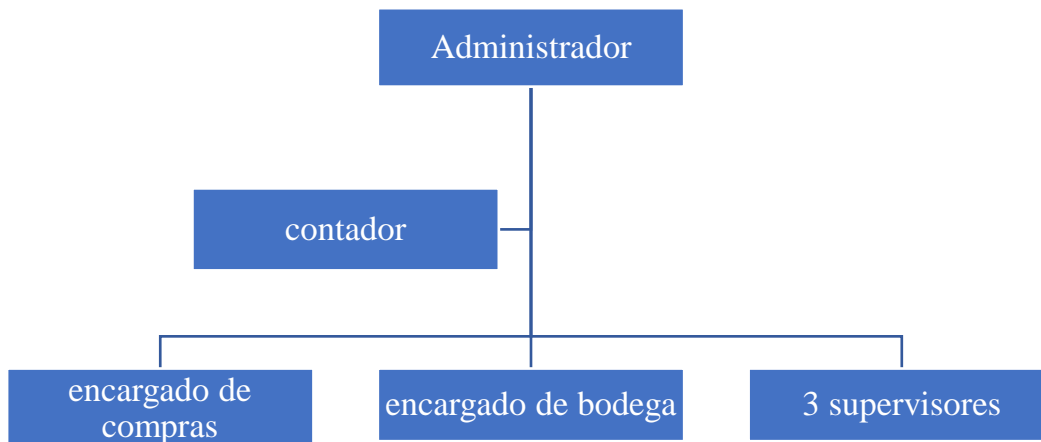
## Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



- ✚ Servicio: Brindarle un servicio y experiencia única al comensal, con gran calidez humana, logrando que se sienta como en casa.
- ✚ Calidad: Ofrecer la mejor calidad de alimentos, para una correcta nutrición de los clientes.
- ✚ Pasión: Poner gran esfuerzo en dar lo mejor para el cliente día a día.

### 4.4.5 Organigrama

Ilustración 1. Integración organizacional.



**Elaborado por SG, Fuente Propia**

Las actividades principales de la junta directiva son detalladas de manera general por la empresa El Perol Nica S.A.

Sus mecanismos de integración y actuación están orientados por su pacto social, estatutos, y demás leyes de manera especial le rigen el código de comercio, Código del trabajo, Normas de Higiene y Seguridad Ocupacional y Otras disposiciones Normativas que les son importantes, ejerciendo con eficacia la versatilidad propia de las sociedades de capital, en la dinámica requerida para alcanzar los objetivos del negocio.



#### **4.4.6 Planteamiento del problema.**

La empresa El perol nica, tiene la necesidad de realizar una auditoría a los Estados Financieros específicamente al rubro de los inventarios, es por esta razón que se realiza el presente trabajo de auditoría, para determinar la razonabilidad de los cambios efectuados al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 de la entidad. Donde se aplica la Normas internacional de auditoria 500 evidencia de auditoria para aplicar y diseñar procedimientos para obtener evidencia que sea suficiente y adecuada para el manejo correcto de los inventarios de la empresa.

#### **Compresión de los sistemas contables y de inventarios**

La entidad adopta las políticas contables y todo cambio realizado en estas políticas como son las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES); se encuentran en el Manual de Contabilidad firmado y aprobado por los socios.

El departamento de contabilidad está conformado por 2 personas, un contador general y en encargado de compras.

Su sistema de contabilidad es computarizado, llevan el registro de los siguientes libros:

- ✚ Libro Mayor
- ✚ Libro diario
- ✚ Auxiliar de clientes y proveedores
- ✚ Caja y bancos
- ✚ Registro de compras y ventas.

Elabora los siguientes estados financieros:

- ✚ Estado de Resultados.
- ✚ Estado de Situación Financiera



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología COSO 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



- + Estado de cambio en el Patrimonio
- + Estado de flujo de efectivo
- + Notas explicativas a los Estados Financieros.

#### 4.4.7 Programa de auditoría de Inventarios.

**Entidad: El Perol Nica, S.A; Periodo de la auditoria: 01 de enero al 31 de diciembre 2020.**

<b>Tiempo estimado</b>	<b>Programa basado en condiciones supuestas o anticipadas</b>	<b>Índice de papeles</b>	<b>Tiempo ejecutado</b>
	<p style="text-align: center;"><b>I- OBJETIVOS</b></p> <p>Verificar que los importes de los inventarios reflejados en el Balance General en el periodo de nuestra auditoria del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, representan derechos reales a favor del Centro y evaluar que los Controles Internos establecidos para su recuperación son los adecuados.</p> <p style="text-align: center;"><b>II- PROCEDIMIENTOS</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Evalué el control interno administrativo relacionado con las operaciones del inventario por el método del cuestionario.</li><li>2. Evalué el control interno contable relacionado con las operaciones del inventario por el método del cuestionario.</li></ol>		



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	<p>3. Con base en los resultados de la evaluación del control interno, determine la naturaleza, el alcance y la extensión de las pruebas de auditoría a ejecutar.</p>			
--	---	--	--	--

<b>Tiempo estimado</b>	<b>Programa basado en condiciones supuestas o anticipadas</b>	<b>Índice de papeles</b>		<b>Tiempo ejecutado</b>
	<p>4. Realice un conteo físico aleatorio del inventario y toma las acciones pertinentes de acuerdo con las circunstancias.</p> <p>5. Verifique que la totalidad de documentos que soportan las operaciones del inventario ejecutadas durante el periodo, fueron registrados en la contabilidad.</p> <p>6. Verifique la exactitud del saldo en inventarios presentado en el balance general.</p> <p>7. Mediante entrevistas y observaciones, preparar cédula estadística sobre los principales proveedores de la empresa, incluyendo normas fundamentales pactadas con ellos para efectuar las compras de los productos.</p> <p>8. Revise la correcta elaboración de las órdenes de pedido y comprobantes de contabilidad por compras de mercadería.</p>			



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	9. Revise el consecutivo de órdenes de pedido y determine que, para los órdenes de pedido anulados, se encuentran archivados el original.			
--	---	--	--	--

Tiempo estimado	Programa basado en condiciones supuestas o anticipadas	Índice de papeles	Tiempo ejecutado
	<p>10. Verificar el costo de ventas que muestra el estado de resultados, a partir de pruebas globales basadas en los inventarios iniciales, finales y montos de compras que muestran los registros contables</p> <p><b>III- Aspectos Generales.</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Aplique el cuestionario de evaluación del control interno administrativo, al funcionario encargado del manejo del inventario.</li><li>2. Con mucha analítica y escepticismo profesional verifique cada una de las respuestas obtenidas.</li><li>3. Determine el grado de confiabilidad de la eficacia del sistema de control interno.</li><li>4. Realice un conteo físico aleatorio del inventario.</li></ol>		



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	<p>5. Presenciar el corte de documentación previo al inventario físico y preparar u obtener cédula de auditoría al respecto,</p> <p>6. Durante las labores de conteo, verificar que el personal cumpla con el instructivo emitido por la empresa.</p> <p>7. Verifique la exactitud del saldo presentado en los estados financieros.</p>			
--	---	--	--	--

<b>Tiempo estimado</b>	<b>Programa basado en condiciones supuestas o anticipadas</b>	<b>Índice de papeles</b>		<b>Tiempo ejecutado</b>
	<p>8. Preparar papales de trabajo con todas las pruebas físicas mencionadas en los dos apartados anteriores</p> <p>9. Tomar las declaraciones de los auditados, en caso de que existan hallazgos de incumplimiento de Ley.</p> <p>10. Revisar los papales de trabajo de la empresa que integran los ajustes contables derivados de la conexión del inventario físico. Cerciorarse</p> <p>11. Elabore la notificación de hallazgos preliminares de Auditoria, para obtener comentarios del Auditado, en caso que existan hallazgos de incumplimiento de Ley.</p> <p>12. Evaluar los hallazgos de Auditoria referido a la falta de control interno encontrado, de estas que</p>			



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	<p>se han solicitado aclaraciones durante el proceso de auditoría.</p> <p>13. Cualquier evento que represente un incumplimiento, debe documentarse con copia de la documentación de respaldo.</p> <p>14. Cerrar apropiadamente los puntos de revisión.</p>			
--	--	--	--	--

Tiempo estimado	Programa basado en condiciones supuestas o anticipadas	Índice de papeles	Índice de papeles	Tiempo ejecutado
	<p align="center"><b>IV. Conclusión</b></p> <p>Se desarrolla un programa de auditoria donde se desarrollan los procedimientos que se llevan a cabo para conocer la entidad, su existencia, legalidad durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020, lo adecuado al control interno por parte de la Administración de la empresa El Perol Nica, S.A en la verificación de los inventarios.</p> <p>Elaborado por: _____ Fecha: _____</p> <p align="center">Lic. Manuel Martínez Auditor encargado</p>			





**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	Revisado por: _____ Fecha: _____  Lic. Francela Solís Auditor Supervisor			
	Autorizado por: _____ Fecha: _____  Lic. Massiell Corea Auditor Interno.			

**4.4.8 Cuestionario de control interno  
Inventario de mercadería**

N°	PREGUNTA	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
	<b>Organigrama</b>					
	¿Cuenta este restaurante con un organigrama y cómo está estructurado?	X				
	¿Están definidos claramente los puestos, y que tomaron en consideración para definirlos	X				
	<b>Políticas</b>					
	¿Cuentan con políticas establecidas por el restaurante?	X				
	Conocen las Políticas todos los trabajadores del restaurante.	X				
	<b>Compras</b>					

	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?		X			
	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido se actualiza periódicamente?		X			
	Si el catálogo de proveedores está computarizado: a. ¿Las facultades de acceso al sistema están claramente definidas? b. ¿Los cambios al catálogo están plenamente documentados y autorizados? c. ¿La base de datos proporciona las pistas necesarias sobre los cambios efectuados?		X			
Nº	PREGUNTA	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
	¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las opciones sujetas a concurso de selección?	X				
	Los criterios de selección de un proveedor, se basan en: a. ¿Precios más bajos? b. ¿Calidad de los productos? c. ¿Oportunidad en las entregas? d. ¿Descuentos o premios por volúmenes? e. ¿Alguna combinación de los anteriores?	X				
	¿Hay una política por escrito para evitar los conflictos de intereses entre el personal del Área de Compras y los proveedores	X				



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	¿Se firman declaraciones individuales aceptando la política anterior y obligándose a cumplirla?	X				
	¿Dichas declaraciones se actualizan por lo menos una vez al año?		X			
	¿Se preparan informes de recepción de mercancías y están estos pre numerados?	X				
	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	X				
	¿Los mecanismos de control permiten asegurar que todas las facturas pagadas a proveedores corresponden a mercancías efectivamente recibidas en las condiciones que establecen los pedidos?		X			
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
	<b>Control físico</b>					
	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías?	X				
	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general, sobre todos en los animales inventariados?	X				
	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?	X				
	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad	X				



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X			
¿El método de valuación de inventarios, UEPS, PEPS, promedios, etc., se aplica consistentemente?		X			
<b>Grado de confianza del control interno:</b>  ALTO ( )      MODERADO (x)      BAJO ( )					
Comentarios Adicionales					
<b>Responsable de la evaluación:</b> Iniciales      firma      fecha					

**4.4.9 Hallazgos encontrados en la auditoria de control interno aplicado al rubro de inventarios.**

<b>Hallazgo</b>	<b>Descripción de la evidencia documental obtenida, que sustente el hallazgo.</b>
Se detectó descoordinación por parte del encargado de compras y el jefe de bodega, ya que, no se enviaba los requerimientos de materiales a tiempo para poder realizar las compras.	En el área de bodega no se hace un control consecutivo de la existencia mínima o stock de los productos, por ende, las solicitudes de compra se realizan hasta que ya no hay existencias.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Se verifico que aún hay órdenes de compras que no son despachadas por completo por parte del proveedor.	Mediante pruebas sustantivas realizadas a todas las órdenes de compra, se detectó que hay muchas órdenes de pedidos realizadas a los proveedores que están incompletas.
Se evidencio que algunos comprobantes de ingreso poseen enmendaduras o tachones.	Comprobantes como orden de compra, Cheques, Entradas a bodega presentan borrones y tachones.
No se realizan inventarios completos periódicamente.	Según los registros, el último inventario realizado se hizo hace un año.
Se detectó mercancía en mal estado que aún no han sido dadas de baja.	Se detectaron productos en mal estados que aún están activos como inventario disponible.
Los documentos no cuentan con un adecuado nivel de seguridad.	<ul style="list-style-type: none"><li>✚ Facturas comerciales por compras sin sellos ni firma del vendedor.</li><li>✚ Documentos que no han sido sellados.</li><li>✚ Reembolsos de caja chica sin el soporte necesario.</li><li>✚ Documentos sin autorización del jefe.</li></ul>
Las condiciones de almacenaje de productos no son las adecuadas.	Los productos no se encuentran almacenados en lugares adecuados, productos en el piso, las condiciones de los contenedores y frízer en mal estado.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



No existe un área adecuada para el recibimiento de mercadería.	Como tal no hay espacio físico que sea adecuado para el recibimiento de los productos llevados por los proveedores.
Retrasos por parte del proveedor en el envío de la mercadería.	No hay una política de control interno que determine los días para recibir productos, por ende, los proveedores no priorizan la entrega de los productos solicitados por el encargado de compras.

**Elaborado por: VM Fuente Propia**

A continuación se presentan los atributos de auditoría de las debilidades determinadas.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Hallazgos	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
Se detectó descoordinación por parte del encargado de compras y el jefe de bodega, ya que no se enviaba los requerimientos de materiales a tiempo para poder realizar las compras.	<p><b>Componente:</b> Información y Comunicación.</p> <p><b>Principio 13</b> La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p><b>Punto de enfoque</b> 13.1. Requerimientos de información identificados - ¿Cada unidad que conforma la Financiera determina adecuadamente la información que requiere y la que debe proveer a otras unidades para</p>	El encargado de bodega no envía el requerimiento a tiempo al departamento de compras.	Retraso en la entrega de la mercadería a la bodega lo que provoca falta de productos lo cual hace que se paralice la producción de los platillos.	Comunicación y coordinación por parte del departamento de compras y bodega.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa  
El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	el desarrollo eficiente de las funciones a todos los niveles?			
Se verifico que aún hay órdenes de compras que no son despachadas por completo por parte del proveedor.	<p><b>Componente:</b> Supervisión.</p> <p><b>Principio 17</b> La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Junta Directiva y la Gerencia general, según corresponda.</p> <p><b>Punto de enfoque</b> 17.2. Comunicación de deficiencias ¿Cómo se comunican las deficiencias a las partes responsables de aplicar las acciones correctivas; a la gerencia</p>	El auxiliar de compras debe controlar que las órdenes de compras se entreguen por completo, sin embargo, el personal asignado desconoce este procedimiento.	Órdenes de compras pendientes de despachos, bodegas con falta de artículos.	Es importante que el auxiliar de compras ponga en práctica este procedimiento para mejorar la viabilidad del negocio, asegurando que las órdenes de compras deben ser entregadas por completo ya que es necesario el abastecimiento de la bodega, de igual forma, contar con el personal capacitado para la asignación de esta labor.





**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa  
El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	de línea, gerencia general y junta directiva?			
Se evidencio que algunos comprobantes de ingreso poseen enmendaduras o tachones	<p><b>Componente.</b> Actividades de Control</p> <p><b>Principio 12</b> Despliegue mediante políticas y procedimientos - La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p> <p><b>Punto de enfoque</b> 12.4. Aplicación de acciones correctivas ¿Los controles aplicados permiten identificar errores o irregularidades y tomar</p>	En ocasiones los bodegueros comenten errores al recibir o entregar las órdenes y manchan las ordenes de compras.	Errores al ingresar órdenes de compras al sistema. Al encontrar comprobantes con manchones se puede mal interpretar como hurto. Así mismo cantidades no legibles.	Elaborar una orden de compra nueva si esta tiene manchones o borrones.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	acciones correctivas oportunamente?			
No se realizan inventarios completos periódicamente.	<p><b>Componente.</b></p> <p>Información y comunicación</p> <p><b>Principio.</b></p> <p>13. Utilización de Información-La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p> <p><b>Punto de enfoque.</b></p> <p>13.4. Control de la calidad en el Procesamiento- ¿El sistema produce información oportuna, actualizada, precisa, completa,</p>	Los inventarios se realizan a fechas demasiado lejanos, por tanto, no tiene un inventario actualizado.	Falta de conocimiento de los inventarios, no saben si está obsoleto, dañado, en mal estado, que no han sido dados de baja. Saldos irreales.	Determinar o emplear como política realizar inventarios a cada cierre de mes.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa  
El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	accesible, protegida, verificable y restringida?			
Se detectó mercancía en mal estado que aún no han sido dadas de baja.	<p><b>Componente.</b> Actividades de Control.</p> <p><b>Principio.</b> 12. Despliegue mediante políticas y procedimientos - La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p> <p><b>Punto de enfoque</b> 12.3. Aplicación de los controles en tiempo y forma- ¿Cómo se verifica que el personal cumple en tiempo y forma las</p>	Las bodegas presentan zonas donde se encuentra humedad y esto puede dañar los productos.	Dar de baja a la mercancía en mal estado, provoca pérdidas económicas.	Mantenimiento y limpieza constante de las bodegas.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	actividades de control y conforme lo establecido en los manuales de políticas y procedimientos?			
Los documentos no cuentan con un adecuado nivel de seguridad.	<p><b>Componente</b> Actividades de control</p> <p><b>Principio.</b> 11. Selección y aplicación de Controles Generales sobre Tecnología: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p> <p><b>Punto de enfoque.</b> 11.1. Interrelación entre tecnología aplicada en los procesos de negocio y los controles generales de tecnología - ¿La vinculación entre los procesos</p>	La cantidad de documentos que manejan en inventarios provoca un desorden en los archivos.	No pueden encontrar rápidamente documentos que se necesitan al momento.	Segrega funciones del personal y asignar como función importante el resguardo y organización de estos archivos.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	de negocio automatizados, los controles automatizados y los controles generales de tecnología son suficientemente comprendidos por la Administración?			
Condiciones de material mal almacenado por lo que existe material dañado.	<p><b>Componente.</b> Evaluación de riesgos</p> <p><b>Principio.</b> 6. Adecuada definición de objetivos -La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.</p> <p><b>Punto de enfoque.</b> 6.4. Bases para compromiso de Recursos- ¿La administración usa los objetivos operacionales</p>	La mercancía se deteriora y se encuentra en mal estado.	Existen pérdidas económicas.	Realizar limpieza y mantenimiento de las bodegas.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa  
El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	como base para la asignación de los recursos necesarios para el cumplimiento de las metas operacionales y financieras deseadas?			
No existe un área adecuada para el recibimiento de mercadería.	<p><b>Componente</b> Evaluación de riesgos</p> <p><b>Principio.</b> 6. Adecuada definición de objetivos -La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.</p> <p><b>Punto de enfoque.</b> 6.4. Bases para compromiso de Recursos- ¿La administración usa los objetivos operacionales como base para la asignación de</p>	El sitio donde se recibe la mercadería no es el adecuado.	Faltantes o sobrantes de mercadería una vez recibida pueden encontrarse en mal estado lo cual provoca pérdidas económicas.	Que se garantice un área o local adecuado donde se pueda recepcionar y resguardar la mercadería recibida.



Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



	los recursos necesarios para el cumplimiento de las metas operacionales y financieras deseadas?			
Retrasos por parte del proveedor en el envío de la mercadería.	<p><b>Componente</b></p> <p>Actividades de control</p> <p><b>Principio</b></p> <p>12. Despliegue mediante políticas y procedimientos - La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p> <p><b>Punto de enfoque.</b></p> <p>12.3. Aplicación de los controles en tiempo y forma - ¿Cómo se verifica que el personal</p>	Retrasos en la emisión de la orden de compra y envío al proveedor para el despacho de la mercadería.	Las bodegas se quedan sin productos para elaborar y vender.	Envío a tiempo del requerimiento por el jefe de bodega, agilidad en el proceso de compra de mercadería.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



	<p>cumple en tiempo y forma las actividades de control y conforme lo establecido en los manuales de políticas y procedimientos?</p> <p>12.4. Aplicación de acciones correctivas - ¿Los controles aplicados permiten identificar errores o irregularidades y tomar acciones correctivas oportunamente?</p>			
--	---	--	--	--

**Elaborado por: SG. Fuente propia.**





## **V. Conclusión**

Se obtuvo un conocimiento de los organismos que se encargan de divulgar y promover promueven la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS, la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento IAASB, como parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), es el encargado de la elaboración, edición, publicación y regulación de los estándares internacionales de las NIAS, donde se establece que estas normas son de estricto cumplimiento para todos aquellos profesionales ejercen labores de auditoría con la finalidad de homologar el ejercicio de la profesión.

Luego, se describió de todo lo referente con las generalidades de la auditoría, tipos de conceptos, su objeto de aplicación, por es de suma importancia que las instituciones sean auditadas por profesionales que ejercen la labor de auditoría, las características propias por el examen a realizar de acuerdo a los términos contractuales que solicita las empresas y los tipos de auditoría.

Asimismo, realizamos un estudio de la NIA 500, “Evidencia de auditoría”, analizándose su alcance, objeto, requerimientos a tomar en cuenta por parte del equipo de auditores, y la guía de aplicación, tomando en cuenta la calidad de la evidencia, obtenida para que pueda ser tomada como validez como soporte de un hallazgo, suficiente, competente y pertinente.

Se elaboró un caso práctico, donde se presenta una serie de hallazgos de auditoría derivados de la evaluación de control interno a través de un cuestionario, como parte de los procedimientos contenidos en el programa de trabajo, aplicando la metodología COSO 2013, que nos sirvió de ayuda en el análisis del rubro de inventarios en la empresa EL PEROL NICA S.A, correspondiente al período 2020.



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología COSO 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**VI. Bibliografía**

- 2013, c. d. (14 de mayo del 2013). *COSO 2013*.
- Abaco, E. (2002). *Edi Abaco* .
- Asamblea Nacional. (1914). *Código de Comercio de la República*. Managua: Ministerio de Justicia.
- Asamblea Nacional. (2012). *Ley No. 822. Ley de Concertacion Tributaria*. Managua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Asamblea Nacional. (2013). *Reglamento de la Ley No. 822, Ley de Concertacion Tributaria*. Managua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Asociación Interamericana de Contabilidad. (s.f.). *contadores-aic.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *contadores-aic.org*: <https://contadores-aic.org/quiene-somos/>
- Auditool.org. (2014). *Auditool.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *Auditool.org*: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2607-lo-que-todo-auditor-de-conocer-de-la-ifac-international-federation-of-accountants>
- Balle, L. (27 de Noviembre de 2018). *cuidatudinero.com*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de *cuidatudinero.com*: <https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>
- Banco Central de Nicaragua. (s.f.). *bcn.gob.ni*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *bcn.gob.ni*: <https://www.bcn.gob.ni/banco/resena.php>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (s.f.). *iadb.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *iadb.org*: <https://www.iadb.org/es/acerca-del-bid/perspectiva-general>
- Banco Mundial. (s.f.). *bancomundial.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *bancomundial.org*: <https://www.bancomundial.org/es/who-we-are>
- blogspot.com*. (06 de 06 de 2011). Recuperado el 24 de Febrero de 2021, de <http://asistenciacontableincas.blogspot.com/2011/06/costo-segun-ultima-compra.html?m=1>
- Calameo. (s.f.). *es.calameo.com*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de *es.calameo.com*: <https://es.calameo.com/read/00276789157fca16c5ddb>
- CINIF. (2019). NIF A-1 Estructura de las Normas de Informacion Financiera. En CINIF, *Normas de Informacion Financiera* (pág. 5). Ciudad de Mexico: CINIF.
- Colegio de Contadores Publicos de Mexico. (2010). <https://www.ccpn.org.ni/>. Recuperado el 2021 de febrero de 16, de <https://www.ccpn.org.ni/>:



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiy6v7T->

[O\\_uAhUr1VvKHSPCABsQFjAFegQIDxAC&url=https%3A%2F%2Fwww.ccpn.org.ni%2Fsites%2Fdefault%2Ffiles%2Fpublicaciones%2Fcomunicado\\_ccpn\\_jd\\_001-2012.pdf&usg=AOvVaw08lsCQS](https://www.ccpn.org.ni/sites/default/files/publicaciones/comunicado_ccpn_jd_001-2012.pdf&usg=AOvVaw08lsCQS)

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. (s.f.). *ccpn.org.ni*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *ccpn.org.ni*: <https://www.ccpn.org.ni/es/nosotros/historia>

Comité Técnico de Transporte, Construcción e Infraestructura. (21 de diciembre de 2009). *asamblea.gob.ni*. Recuperado el 02 de marzo de 2021, de *asamblea.gob.ni*: <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b92aaea87dac762406257265005d21f7/28d56471b97e5e66062578460056d77b?OpenDocument>

committee of sponsoring organization of the treadway COSO. (2013). *Control Interno COSO*. Mexico.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Norma NIIF® para las PYMES (Parte A - Los requerimientos)*. New York: IFRS Foundation Publications Department.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2017). *Las Normas NIIF® Ilustradas (Parte A - Normas Requeridas y el Marco Conceptual para la Información Financiera)*. New York: IFRS Foundation Publications Department.

COSO Normas de comite de organizaciones patrocinadores de la comision. (14 de mayo del 2013). *marco normativo COSO 2013*.

Deloitte. (s.f.). *deloitte.com*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de *deloitte.com*: [https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs\\_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html)

Dominguez, L. (2009). *eumed.net*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de *eumed.net*: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/581/OBJETIVOS%20Y%20UTILIDAD%20DE%20LA%20INFORMACION%20FINANCIERA.htm>

Galan Sanchez, J. (2015). *economipedia*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/fondo-monetario-internacional.html>

Garcia, D. A. (2012). *Contabilidad Basica y Documentos Mercantiles*. Argentina: N-DAG.

Garcia, L. (2014).



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



García, L. (2014). López G.

Gerencie. (s.f.). *Gerencie.com*. Recuperado el 24 de febrero de 2021, de Gerencie.com: <https://www.google.com/amp/s/www.gerencie.com/tecnicas-de-medicion-de-costos.html/amp>

Historia y Biografía. (21 de Marzo de 2017). *historia-biografia.com*. Recuperado el 16 de febrero de 2021, de *historia-biografia.com*: <https://historia-biografia.com/historia-de-la-contabilidad/>

IFAC. (2015). *IFAC*.

Instituto de Auditores Internos de Nicaragua. (s.f.). *iain.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *iain.org*: <http://www.iain.org.ni/nosotros>

International Standard on Auditing. (2018). *Manual de Procedimientos internacionales de auditoría*. Mexico: IFAC.

L., G. (2014). *Grimaldo L*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de <https://www.meducation.es/guide>

López, A. J. (2010). *Principios de Contabilidad 4ta Edición*. Puebla: McGrawHill.

López, R. G. (2010). *Generalidades de la auditoría*.

Martínez Ferreira, M. (19 de junio de 2006). *gestiopolis.com*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de *gestiopolis.com*: <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (s.f.). *hacienda.gob.ni*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *hacienda.gob.ni*: <http://www.hacienda.gob.ni/Ministerio/quienes-somos>

Naciones Unidas. (s.f.). *un.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de *un.org*: <https://www.un.org/es/sections/about-un/main-organs/index.html>

Normas de organizaciones de patrocinadores de la comisión de normas COSO 2013. (14 de mayo del 2013). *COSO 2013*.

Nuño, P. (6 de 2 de 2018). *emprendepyme.net*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de *emprendepyme.net*: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-contabilidad.html>

Obando, M. (17 de Noviembre de 2019). *academia.edu*. Recuperado el 28 de febrero de 2021, de *academia.edu*: [https://www.academia.edu/42196943/\\_Actividad\\_1\\_Diferencias\\_entre\\_PCGA\\_Y\\_NIIF](https://www.academia.edu/42196943/_Actividad_1_Diferencias_entre_PCGA_Y_NIIF)



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



- Organizacion Internacional de Comisiones de Valores. (s.f.). *iosco.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de iosco.org: [https://www.iosco.org/about/?subsection=about\\_iosco](https://www.iosco.org/about/?subsection=about_iosco)
- Organizacion Mundial del Comercio. (s.f.). *wto.org*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de wto.org: [https://www.wto.org/spanish/thewto\\_s/whatis\\_s/whatis\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/thewto_s/whatis_s/whatis_s.htm)
- Polimeni, R. S. (1998). *Contabilidad de Costos, Tercera Edicion*. Bogota: McGRAW-HILL.
- R., S. (2015). [www.caracteristicas.co/auditoria](http://www.caracteristicas.co/auditoria).
- Rodriguez, D. (30 de septiembre de 2015). *contabilidad.com.do*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de contabilidad.com.do: <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- sites.google.com. (s.f.). *sites.google*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de sites.google: <https://sites.google.com/site/contabilidadyauditoriaji/origen-de-la-contabilidad>
- solocontabilidad*. (s.f.). Recuperado el 24 de febrero de 2021, de <https://www.solocontabilidad.com/costos-standard>
- Sotomayor. (2008). *coso 2013*.
- Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras. (s.f.). *superintendencia.gob.ni*. Recuperado el 03 de marzo de 2021, de superintendencia.gob.ni: <https://www.superintendencia.gob.ni/node/3976>
- timetoast. (s.f.). *timetoast.com*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de timetoast.com: <https://www.timetoast.com/timelines/camilo-contador>
- Tisalema, E. (3 de marzo de 2015). *es.slideshare.net*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de es.slideshare.net: <https://es.slideshare.net/evelyn1919/historia-pcga-y-niif>
- UNID. (2010). *unid.edu.mx*. Recuperado el 04 de octubre de 2020, de unid.edu.mx: [moodle2.unid.edu.mx > ejec > CF01 Lectura PDF](http://moodle2.unid.edu.mx/ejec/CF01/Lectura/PDF)
- wikipedia.org. (21 de enero de 2021). *es.wikipedia.org*. Recuperado el 27 de febrero de 2021, de es.wikipedia.org: [https://es.wikipedia.org/wiki/Principios\\_de\\_contabilidad\\_generalmente\\_aceptados](https://es.wikipedia.org/wiki/Principios_de_contabilidad_generalmente_aceptados)



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**VII. Anexos**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**Anexo No. 01 Contrato por servicios de auditoria**

Yo: Yader Antonio Alemán, nicaragüense, mayor de edad, casado, Licenciado Administración de Empresas, con domicilio en Managua con cedula de identidad No. 001-011175-1024E, en nombre y representación de “El Perol Nica S.A”, de acuerdo con instrucciones de la Junta Directiva para la contratación de los Auditores Independientes Torrez-Rodríguez y Asociados, con cedula de RUC J0310000021358, convenimos en celebrar el siguiente contrato.

**Cláusula I**

El Auditor Torrez-Rodríguez, S.A realizará una auditoría de Estados Financieros al rubro de inventarios al 31 de diciembre 2020, tomándose como referencia las Normas internacionales de Auditoría “NIA”.

**Cláusula II**

El examen que realizará el contratado en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno en los Estados Financieros mediante pruebas selectivas. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

**Cláusula III**

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

**Cláusula IV**

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



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología COSO 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**Cláusula VI**

A continuación, presentamos la forma en que desarrollaremos nuestro trabajo para El Perol Nica, S.A: para efectuar la revisión de los Estados Financieros y revisión del sistema de almacenamiento en el área de bodega.

**Cláusula VII**

El auditor devengará por los servicios mencionados en la cláusula I la suma de U\$ 5,000.00, los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago. Estos honorarios no incluyen IVA.

En fe de lo anterior, firmamos este contrato en dos tantos de un mismo tenor y con igual valor probatorio en la Ciudad de Managua a los 30 días del mes de octubre 2021.

**Octubre 2021, Managua.**





**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**Anexo No. 02 Misiva de solicitud de información documental inicial.**

**Señores:**

El Perol Nica, S.A

Lic. Yader Alemán.

Estimados señores:

Tal como hemos acordado en los próximos días se llevará a cabo la auditoria de a la empresa El Perol Nica, S.A. Por tanto, para efectuar la revisión de los Estados Financieros de la empresa, por consiguiente, preparar la auditoria, le agradecemos nos envíe a la brevedad, al correo electrónico [http://www.trasociados@hotmail.com](mailto:www.trasociados@hotmail.com) la información requerida en el siguiente recuadro.

Debido que la auditoria no podrá ser finalizada mientras nuestros auditores no reciban la información solicitada, le solicitamos contestar a la brevedad posible.

Atentamente,

**Gerente Administrativo Financiero.**



**Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020**



**Anexo No. 03 Requerimiento de Auditoría**

<b>Requerimientos de auditoria</b>				
<b>Gerencia administrativa de la empresa El Perol Nica S.A</b>				
<b>Nº</b>	<b>Requerimientos</b>	<b>Responsables</b>	<b>Medio de entrega</b>	<b>Tiempo de entrega</b>
<b>1</b>	Manuales de Políticas, procedimientos y reglamentos	Gerencia general	Físico	Al iniciar la auditoria
<b>2</b>	Estados Financieros del periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2020.	Contabilidad	Físico	Al iniciar la auditoria
<b>3</b>	Libros contables Diario y Mayor al 31 de Diciembre 2020.	Contabilidad	Físico	Al iniciar la auditoria
<b>4</b>	Balanza de cierre al 31 de Diciembre 2020.	Contabilidad	Electrónico	
<b>5</b>	Catálogo de cuentas aplicado por la empresa.	Contabilidad	Electrónico	
<b>6</b>	Hoja de depreciaciones de los bienes en uso de la empresa al 31 de Diciembre 2020.	Contabilidad	Físico	Al iniciar la auditoria

Anexo No. 04 Área de bodega y productos.





Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría, bajo la metodología coso 2013, a los inventarios en la empresa El Perol Nica S.A, correspondiente al período 2020



Anexo No. 05, Factura de Compra.

Para los Restaurantes de los Hoteles del Mar

**INVERSIONES TURISTICAS MELSA, S.A.**  
 Dirección: Puerto Salvador Allende Módulo 6  
 Managua, Nicaragua - Tel: 2224-0899  
 RUC: J0310000293627

**FACTURA N° 39664**

DIAS MES AÑO  
 27 12 18

Cliencia: \_\_\_\_\_  
 Dirección: Br. 2

Cant.	Descripción	P. Unit.	TOTAL
6	cherry		330.-
2	pastelito i-brown		1710.-
1	el Pastelito panetton		510.-
1	el Bûche		30.-
SUB-TOTAL			2610.-
IVA 15%			592.50
Servicio 10%			261.00
<b>TOTAL CS</b>			<b>3,273.50</b>

MUCHAS GRACIAS POR PREFERIRNOS

Recibí Conforme

**RISTORANTE** N° 13038  
 5-8-66

N.	T.	Bollo
1	Coperto	200
1	Colazione	
1	Prezzo	500
1	Bevande	1.00
1	Alcolici	2.50
1/2	Gelati	4.50
Servizio		25.50
Totale L.		780.00