



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021

Subtema.

“Aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgos y control interno, en el
ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa, en el
periodo 2021”

Autores:

Damaris Elizabeth López Lumbí

Lenilse Vivas González

Miladie Urania Gámez Villareyna

Tutor:

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, enero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021

Subtema:

“Aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgos y control interno, en el
ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa, en el
periodo 2021”

Autores:

Damaris Elizabeth López Lumbí

Lenilse Vivas González

Miladie Urania Gámez Villareyna

Tutor:

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, enero 2022

INDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
VALORACIÓN DEL DOCENTE	III
RESUMEN.....	IV
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS	4
IV. DESARROLLO.....	5
4.1 Auditoría.....	5
4.1.1 Definición.....	5
4.1.2 Objetivo.....	5
4.1.3 Importancia.....	6
4.1.4 Tipos.....	7
4.1.4.1 Auditoría Operacional.....	7
4.1.4.2 Auditoría de Cumplimiento	7
4.1.4.3 Auditoría de Estados Financieros	8
4.1.5 Fases.....	9
4.1.5.1 Planeación.....	9
4.1.5.2 Ejecución	10
4.1.5.3 Informe.....	11
4.2 Generalidades de las NIAs	12
4.2.1 Concepto	12
4.2.2 Alcance	12
4.2.3 Objetivo.....	13
4.2.4 Importancia	14
4.2.5 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs.....	15
4.2.6 Introducción a la NIA 400, Evaluación de riesgos y control interno	16
4.2.7 Componentes del riesgo.....	17
4.2.7.1 Riesgo Inherente	17
4.2.7.2 Riesgo de Control	18
4.2.7.3 Riesgo de Detección.....	18
4.2.8 Sistema de Control Interno.....	19

4.2.8.1	Concepto.....	19
4.2.8.2	Objetivo.....	19
4.2.8.3	Importancia	20
4.3	Aplicación de la NIA 400 (Caso Práctico).....	20
4.3.1	Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la NIA 400. Evaluación de riesgo y control interno en el ejercicio del auditor independiente	24
4.4	Empresa	29
4.4.1	Concepto	29
4.4.2	Importancia	30
4.4.3	Estructura Organizativa	30
4.4.3.1	Misión.....	30
4.4.3.2	Visión	31
4.4.3.3	Valores.....	31
4.4.3.4	Organigrama.....	32
4.4.4	Clasificación.....	33
4.4.4.1	Comercial.....	33
4.4.4.2	Industrial	33
4.4.4.3	Servicio	34
V.	CONCLUSIONES	35
VI	BIBLIOGRAFÍA	36
	ANEXOS.....	

DEDICATORIA

A Dios, ser supremo, creador del universo, por haberme dado la existencia, la sabiduría y la capacidad para poder llegar hasta este momento importante de mi formación profesional.

A mi hijo, por ser la inspiración que me impulsó a formarme profesionalmente.

A mi familia y amistades, por todo el apoyo que me brindaron a lo largo de mi carrera universitaria, gracias a los que me dijeron que podía lograrlo, a quienes estuvieron para mí cuando más lo necesitaba.

A mi tutor, Dr. Manuel de Jesús González García, porque sin usted y sus virtudes, su paciencia y constancia, este trabajo no lo hubiese logrado tan fácil, sus consejos e ideas fueron siempre útiles, para lograr terminar este seminario, usted formó parte importante de esta historia con sus aportes profesionales que lo caracterizan, gracias por sus orientaciones.

A mis docentes, sin excepción, porque de cada uno de ellos me llevo un aprendizaje para toda la vida, a todos les debo lo que hoy sé, gracias por compartir sus conocimientos de manera profesional e invaluable, por su dedicación, perseverancia y tolerancia.

A mis compañeros, amigos, no puedo dejar de recordar cuantas horas de trabajo nos juntamos a lo largo de nuestra formación, hoy nos toca cerrar un capítulo maravilloso en esta historia de vida y no puedo dejar de agradecerles por su apoyo, por estar en las horas más difíciles, por compartir horas de estudio y estar cuando les necesité.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por permitirme ser parte de una generación de triunfadores y gente proactiva para el país.

Damaris Elizabeth López Lumbí

DEDICATORIA

A Dios por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente.

A mis padres, Julio Gamez y Luisa Villarreyna, por su apoyo y esfuerzo incondicional a lo largo de estos años, quienes 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 coronar mi carrera, con sus sacrificios y amor, gracias por conducirme en el buen camino y orar siempre por mí.

A mis hermanos, amigos y compañeros de estudio que me motivaron e inspiraron en muchas ocasiones dándome palabras de ánimo y de perseverancia para continuar en este maravilloso proceso de aprendizaje.

A cada uno de mis maestros y maestras por su guía durante todo el ciclo, por haberme transmitido sus conocimientos y llevarme pasó a paso en el aprendizaje de la profesión.

A mi Tutor Dr. Manuel de Jesús González García, por servirme de guía en la realización de este trabajo por su paciencia y apoyo.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por haberme permitido formarme en ella, me siento profundamente orgullosa, me brindaron una educación inmejorable.

Miladie Urania Gamez Villareyna

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi padre por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesto a escucharme y ayudarme en cualquier momento. A mi hijo, porque te amo infinitamente y me has impulsado a seguir adelante. A mis compañeras, Miladie y Damaris porque sin el equipo que formamos, no habiéramos logrado esta meta.

Lenilse Vivas Gonzalez

AGRADECIMIENTO

Al culminar esta etapa universitaria, agradecemos primeramente a Dios y a todas aquellas personas que fueron de apoyo para lograr alcanzar esta meta, quienes día a día mediante su amor, empeño, entereza, y ánimo, crearon las actitudes necesarias para continuar y tener la mirada firme a los propósitos que queremos lograr.

Un agradecimiento especial al Msc. Manuel Gonzales, quien con su experiencia nos supo guiar en la elaboración de este trabajo.

Agradecemos a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua la cual ha dedicado por largos años a la formación de profesionales de éxito, y por habernos abierto sus puertas a este prestigioso templo del saber, cuna de buenos profesionales.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATA GALPA
UNAN-FAREM Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Coordinación de Contaduría Pública y Finanzas

VALORACIÓN DEL DOCENTE

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo, y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas. Lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad. Las auditorías en las empresas generan confianza y hacen más sólidas las relaciones entre una organización y los usuarios de la información financiera y contable, son una herramienta necesaria y pilar de las finanzas sanas en un negocio.

Es por esto que surgen las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, un estándar internacional emitido por el comité IASSB, el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

La constante actualización del conocimiento garantiza la competencia profesional del contador público, por ello es necesario el estudio, aplicación y análisis de las NIAS como un requisito fundamental para lograr el desarrollo de capacidades y competencias del auditor, específicamente el pensamiento analítico, habilidades de comunicación, integridad y compromiso.

Por lo tanto, el Seminario de Graduación “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA- NIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MATA GALPA, PERIODO 2021**”, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, es un proceso investigativo que cumple con todos los requisitos metodológicos, estructura y rigor científico requerido en la Normativa de Modalidades de Graduación de nuestra Alma Máter, quedando autorizado para ser presentado y defendido ante el jurado examinador que sea designado.

Dr. **Manuel de Jesús González García**

Tutor

RESUMEN

El presente documento aborda el tema relacionado con la aplicación de las NIAs en las empresas de Matagalpa, con el objetivo de evaluar la aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgos y control interno, contiene las generalidades de las normas de auditoría, los conceptos y normativas esenciales con el fin de dar a conocer su impacto. Las Normas Internacionales de Auditoría nos proporcionan lineamientos para obtener una mayor comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes como son el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detención, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Al haber evaluado la aplicación y cumplimiento de los requerimientos de esta Norma Internacional de Auditoría en la evaluación de riesgo y control interno en el ejercicio del auditor independiente, obtuvimos resultados satisfactorios ya que en general el auditor cumple con las disposiciones que orienta y establece la NIA 400. Se determinó que la empresa ECOCAFE posee fallas de gran magnitud y alto riesgo de obtener pérdidas en la ejecución de su trabajo, ya que la administración no brinda importancia al sistema de contabilidad y control interno. Se concluyó que el Control Interno apropiado contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza la empresa fijando, evaluando, detectando irregularidades y errores en los diferentes procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa mitigue los riesgos y cumpla los objetivos y metas propuestas.

Palabras claves: NIAs, Auditoría, Riesgo

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación con el tema “Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021” tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgos y control interno, en el ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa durante el periodo 2021.

Esta investigación es importante porque da las pautas para tener una comprensión de control interno y evaluación de riesgos, necesarias para el buen funcionamiento y el éxito de las entidades, para tener la certeza de que los estados financieros están libres de error.

En las empresas siempre habrá riesgos que pueden ser voluntarios o involuntarios y que de una u otra manera afectan tanto los objetivos como los recursos de las empresas, y que no sería posible abarcarlos todos sin unos estándares de calidad que orienten la manera en que se pueden mitigar estos riesgos.

En trabajos anteriores se encuentran algunas investigaciones relacionadas, pronunciándose sobre el nivel de importancia de un sistema de control interno en las empresas. Se encontraron distintos antecedentes a nivel internacional, nacional y regional. De los cuales a nivel internacional se encuentran diversos antecedentes sobre trabajos realizados de la aplicación de las NIAs, a nivel nacional encontramos menos información y a nivel local se encuentra solamente un trabajo.

El enfoque utilizado es cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, la información es obtenida a través de libros, informes y otros documentos. El tipo de estudio es explicativo, porque se realizó un estudio de los aspectos básicos de las NIAs para la elaboración del desarrollo de la investigación, La población en nuestra investigación son los auditores independientes de Matagalpa.

La muestra es el Auditor independiente Denis Treminio, en nuestra investigación utilizamos un método teórico, debido a que toda la información está basada en libros, informes y entrevista, también utilizamos un método empírico debido a que está

fundada en la práctica, experiencia y observación tanto de nosotros como estudiantes, como de la persona que entrevistamos. La variable que evaluamos en nuestra investigación es NIAS, (ver anexo 1), El instrumento que utilizamos es la entrevista y el Checklist aplicados al auditor (ver anexo 2,3).

II. JUSTIFICACIÓN

Teniendo en cuenta la responsabilidad que poseen los contadores públicos autorizados en calidad de auditor externo, al realizar una auditoría de estados financieros en cualquier empresa mercantil u otro ente económico, estudiaremos la aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgo y control interno en la ciudad de Matagalpa durante el periodo 2021, con el objetivo de analizar los procedimientos de dicha norma.

El propósito de este seminario es facilitar información sobre la importancia del uso de la NIA 400 y su eficacia en el manejo de la misma como un mejor método de trabajo en el ejercicio del auditor independiente.

Por medio de una evaluación se exponen y se eliminan riesgos presentes en el entorno de trabajo, así como la valoración de la urgencia de actuar y un sistema de control interno que permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad, se hace imprescindible la aplicación de esta norma para una toma de decisiones más acertada.

Este trabajo aporta diferentes elementos de recolección de datos, válidos y confiables, que podrán ser utilizados en estudios posteriores en el cual se involucre la misma variable estudiada, o como referencia para estudios similares.

Contribuye a incrementar el acervo de conocimientos del proceso de la aplicación de NIA 400 lo cual puede servir de base para el desarrollo de futuras investigaciones en área de auditoría, se usará como una fuente de consulta a todas aquellas personas que por su profesión requieren estar a la vanguardia de este tema como lo son la alta gerencia

III. OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIA 400: evaluación de riesgos y control interno, en el ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa durante el periodo 2021.

Objetivos Específicos

1. Identificar las fases del proceso de auditoría en el ejercicio del auditor independiente.
2. Describir las generalidades de la Norma Internacional de Auditoría NIA 400 en el ejercicio del auditor independiente.
3. Interpretar mediante un caso práctico el cumplimiento en los procedimientos de la Norma Internacional de Auditoría NIA 400 en el ejercicio del auditor independiente.
4. Valorar la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA 400 en el ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa durante el periodo 2021.

IV.DESARROLLO

4.1 Auditoría

4.1.1 Definición

En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implementados por la administración. (Sánchez, 2006, pág. 2)

En efecto, la auditoría es la revisión de los procedimientos contables, administrativos y laborales que se llevan a cabo en una empresa y la comprobación de que se cumplen determinados criterios establecidos previamente. Por otra parte, una auditoría en el contexto económico y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación minuciosa de una organización con el propósito de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.

Según expresa el auditor independiente, una auditoría es un examen por medio la cual se valora el cumplimiento del control interno, normativa contable y regulaciones aplicables propias de la entidad que se audita. Este trabajo lo efectúa un auditor independiente (CPA), en cumplimiento con las normativas que regula su trabajo, Normas Internacionales de Auditoría.

4.1.2 Objetivo

El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 134)

De acuerdo a la anterior conceptualización, el objetivo principal de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita

tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Como se mencionan en la Carta Oferta Económica, el objetivo de la auditoría es Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad que se audita, durante un periodo determinado emitiendo una opinión independiente en cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría.

4.1.3 Importancia

De manera más general, los usuarios, tales como inversores institucionales, pueden reforzar la importancia de la calidad de la auditoría al tomar un interés activo en analizar con la dirección cuestiones sobre las cuales el auditor ha tomado una posición pública, tal como modificar la opinión de auditoría o emitir una declaración a los accionistas explicando las cuestiones relevantes. (IAASB, 2014, pág. 27)

Por tanto, la Auditoría de la calidad es una importante actividad que permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua. La auditoría brinda seguridad sobre la forma y el estado de la organización acorde al periodo auditado, además permite verificar la información auditada y tomar acciones correctivas si se pudieran o implantar acciones preventivas.

El auditor manifiesta que es importante porque a través de la auditoría se valora el trabajo de la contabilidad, se verifica el cumplimiento de las normativas, procedimientos y el control interno. El informe de auditoría da certeza a los, inversionistas, accionistas, proyectos e instituciones financieras sobre lo informado en los Estados Financieros, para la toma de decisión.

4.1.4 Tipos

4.1.4.1 Auditoría Operacional

Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones. Por ejemplo, los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procesamiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 14)

La auditoría operacional es el proceso que ejecuta un auditor mediante una metodología conforme a normas. Durante el proceso se realizan una serie de análisis en donde son evaluadas las actividades operacionales de las funciones en una determinada empresa u organización. Por ende, la auditoría operacional sirve para hacer el análisis de una parte o de toda una organización para evaluar sus sistemas, sus controles y su desempeño, de acuerdo a los objetivos de su administración. La auditoría operacional se centra en medir la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones.

Según expresa el entrevistado al hablar de la auditoría en función del hombre de negocios y se comienza a señalar la importancia de que la auditoría sea más útil al desarrollo de los entes públicos o privados, ampliando la cobertura de su acción al examen de las operaciones en términos de eficacia o efectividad, economía o economicidad y eficiencia. Surge así un nuevo objetivo de auditoría, que finalmente ha configurado una nueva clase de auditoría que hoy se le denomina auditoría operacional.

4.1.4.2 Auditoría de Cumplimiento

Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía,

Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.

Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales. (Arens et al)

La Auditoría de Cumplimiento es la confirmación o escrutinio de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una empresa, para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables. Por Consiguiente, la Auditoría de Cumplimiento se ejecuta por medio de la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, con la finalidad de determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables, y si los procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la organización.

El entrevistado expresa que una auditoría de cumplimiento es una herramienta que permite determinar en las organizaciones el nivel de cumplimiento, regulatorio, corporativo, fiscal, gubernamental o privado. Permite asesorar, dar seguimiento, alertar riesgos y proveer los mecanismos necesarios para asegurar que las operaciones financieras, administrativas o económicas se realizan de conformidad con las normas fiscales y legales aplicables.

4.1.4.3 Auditoría de Estados Financieros

Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Por lo general, los criterios son GAAP, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para

determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas. (Arens et al)

Como se indicó, una auditoría de estados financieros es el examen de los estados financieros de una entidad y las revelaciones que lo acompañan por un auditor independiente, con el resultado de ser un informe del auditor, que acredita la imparcialidad de la presentación de los estados financieros y las revelaciones relacionadas.

La auditoría financiera tiene como objetivo la emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados. Dicho informe u opinión sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa

El auditor independiente realiza auditoria de estados financieros.

4.1.5 Fases

4.1.5.1 Planeación

En la primera fase, “la "Planeación" significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desempeñar la auditoría de manera eficiente y oportuna. El Memorándum de Planeación, ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita.

La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos. El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio. Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros”. (Ambrosio, 2016, pág. 5)

Como se indicó anteriormente la planeación es la etapa más importante de una auditoría exitosa, pues busca que esta se realice de manera eficiente y eficaz. La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completo en forma diligente, la planeación de la auditoría está contemplada en la NIA 300.

Se da a través de la planeación de la auditoría de acuerdo a las necesidades de trabajo propias de la empresa que se audita, mediante la comprensión del sistema de contabilidad, de control interno y de las normativas que le son aplicables a la entidad auditada. Se deberán elaborar y diseñar procedimientos de acuerdo al juicio del auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

4.1.5.2 Ejecución

En la segunda fase, “la Ejecución de la Auditoría es dónde se aplican una serie de procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y competente apropiada para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría. La prueba de auditoría para obtener evidencia se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes”. (Ambrosio, 2016, pág. 5)

De esta manera se puede señalar que la ejecución de auditoría tiene como propósito fundamental recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado. Cabe señalar que en esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis en los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada, la ejecución de la auditoría está estructurada en la NIA 500.

Según el auditor, la fase de ejecución de la auditoría incluye de manera general:

- Elaboración del Plan de Auditoría;
- Elaboración de programas de auditoría en relación a los principales rubros y situaciones que se quieren evaluar;
- Elaboración de cuestionarios de auditoría propios de la entidad que se audita;
- Planificar las pruebas de auditoría en cumplimiento con los programas de auditoría, a medida que avance el trabajo siempre se tiene la necesidad de implementar otras pruebas de acuerdo a las necesidades que se presenten durante la ejecución del trabajo;
- Implementar los procedimientos y pruebas de auditoría planificados;
- Recolección de evidencia de auditoría (Papeles de Trabajo)
- Razonar de manera suficiente los ajustes propuestos, mediante cedulas, detalles y papeles de trabajos;
- Elaborar: detalles, anexos, notas, ajustes, hojas de trabajos y Estados Financieros, en cumplimiento con la metodología seleccionada para el trabajo de auditoría, cumpliendo con las NIAs;
- Los hallazgos o debilidades de control y normativas deben está suficientemente argumentados;
- Preparación de informes;
- Presentación de informe de auditoría y control interno al cliente; y
- Respaldo de archivo de auditoría en digital y en físico

4.1.5.3 Informe

La tercera fase, es “el Informe de Auditoría que es el documento formal en el que el auditor expresa su opinión sobre el resultado del examen realizado, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría. El resultado del trabajo realizado por el auditor representa la evidencia del trabajo profesional de la auditoría, dónde depende la efectividad de la calidad del trabajo efectuado y del soporte obtenido como evidencia y que constituye el aporte para que la entidad cumpla con eficiencia, eficacia y economía sus operaciones, controles internos y proteja su patrimonio. El auditor

deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros, que se expresa en el dictamen de auditoría. (Ambrosio, 2016, pág. 5)

Un informe de auditoría es un medio utilizado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, de los resultados obtenidos en el trabajo realizado. Es un documento que debe ser realizado por un auditor externo.

Se hace cumpliendo con la Norma Internacional de Auditoría de manera especial con la norma 700, en esta norma se presenta la estructura general a seguir en la elaboración del informe, pero también se deben considerar las normas 705, y 706; cuando sea necesario hacer modificaciones a la opinión o cuando se quiera agregar párrafo de énfasis en asuntos que deban ser informados.

4.2 Generalidades de las NIAs

4.2.1 Concepto

Las NIA se redactan en el contexto de una auditoría de estados financieros realizado por un auditor independiente. Se adaptan a las circunstancias según sea necesario cuando se aplican a la auditoría de otra información financiera histórica. (IFAC, 2011, pág. 19)

Suele decirse que son normas establecidas por la profesión, por la ley y por el código de ética para profesionales de la contabilidad, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría, son la base para realización de la práctica de auditoría en las empresas comerciales, realizada por un contador público autorizado e independiente, que tiene que tener pericia y conocimiento de estas normas.

Son estándares que dan a conocer la metodología que se debe seguir en el trabajo de auditoría, son las normativas que regulan el trabajo del auditor.

4.2.2 Alcance

El alcance, la fecha de entrada en vigor y cualquier limitación específica a la aplicabilidad de una Norma Internacional específica se detallan en la Norma. Salvo disposición en contrario en la Norma Internacional, el profesional de la contabilidad puede aplicar una Norma Internacional antes de su fecha de entrada en vigor. (IFAC, 2011, pág. 20)

Podemos incluir que en cada sección de NIAs se detallan el alcance y entrada en vigor, así como si se considera necesario para el profesional de la contabilidad en ejercicio aplicar una norma antes que esta sea declarada, así como las circunstancias que pueden ocurrir en el momento de realizar una auditoría y aplicar una norma.

Las NIAs requieren que el auditor ejerza su juicio profesional y mantenga el escepticismo profesional durante la planeación y desempeño de la auditoría y, entre otras cosas: Identifique y juzgue los riesgos de representación errónea de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error.

4.2.3 Objetivo

Entre los objetivos generales de las NIAs podemos encontrar el analizar la comparabilidad de las normas nacionales de contabilidad y auditoría con las normas internacionales, determinar el grado de cumplimiento de las normas de auditoría y contabilidad aplicables, y analizar las fortalezas y debilidades del marco institucional para mantener la presentación de informes financieros de alta calidad. De esta forma se ayuda al país a desarrollar e implementar un plan de acción nacional para mejorar la capacidad institucional con el objetivo de fortalecer el sistema corporativo de información financiera del país. (Hemisferio Zero, 2019, pág. 1)

Las NIAs conceptúen las normas que rigen el trabajo del auditor, para que este realice su prestación profesional de una manera íntegra, realice un trabajo eficaz en concordancia con el cumplimiento de sus objetivos globales. Desarrollar, modificar y reformular normas que fuesen fáciles de entender, claras y fáciles de aplicar de forma uniforme en una auditoría.

Es homologar el trabajo de auditoría, de tal manera que los trabajos de auditorías de diferentes países cumplan de manera general con la misma metodología de trabajo.

4.2.4 Importancia

Las NIAs son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

La aparición de las NIAs trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material. (CIBEI, 2016, pág. 1)

Es importante considerar que permiten al auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Podemos incluir que promuevan la convergencia de las normas nacionales con las internacionales manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría.

4.2.5 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs

La siguiente tabla detalla la clasificación de las normas de auditoría NIAs en 10 grupos:

Tabla 1: clasificación de las NIAs

Normas Internacionales de Auditoría vigentes	
Número de Tema y Título de la NIA	
100 – 199	Asuntos Introdutorios
200 – 299	Responsabilidades
300 – 399	Planeación
400 – 499	Control Interno
500 – 599	Evidencia de Auditoría
600 – 699	Uso del Trabajo de Otros
700 – 799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
800 – 899	Áreas Especializadas
900 – 999	Servicios Relacionados
1000 – 1100	Declaraciones Internacionales de Auditoría

Fuente: Elaboración propia en base a IFAC 2011

Cabe mencionar que las normas internacionales de auditoría están organizadas en grupos separados que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría.

Según el auditor las Normas Internacionales de Auditoría se deben aplicar en las auditorías de los estados financieros, estas contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados según el contexto en que se necesite al momento de la aplicación de cada grupo en la realización de la auditoría.

4.2.6 Introducción a la NIA 400, Evaluación de riesgos y control interno

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (Cuellar, 2002, pág. 1)

Los profesionales de la contabilidad que ejercen la labor de auditoría están regidos por el código de ética, los cuales norman las conductas que estos deben de tener en cuenta al momento de expresar una opinión acerca de los estados financieros, la cual debe ser lo más exacta, aunque no tenga un cien por ciento de seguridad, siempre habrá un riesgo de que la opinión del auditor difiera de la que obtendría aplicando otros métodos o usando toda la muestra.

El entrevistado manifiesta que la NIA 400 trata sobre el riesgo de auditoría y los pasos o metodología que se debe seguir para la comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno y regulaciones aplicables, con el objetivo de minimizar los riesgos a un nivel aceptable.

A continuación, presentamos una tabla de las normas que conforman la NIA 400.

Tabla 2: Normas que conforman la NIA 400

400 – 499	Control Interno
400	Evaluación de riesgos y control interno
401	Auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizado.
402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios
450	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

Fuente: Elaboración propia en base a IFAC 2011

Trata sobre el riesgo de auditoría y los pasos o metodología que se debe seguir para la comprensión de los sistemas de contabilidad, control interno y regulaciones aplicables, con el objetivo de minimizar los riesgos a un nivel aceptable.

4.2.7 Componentes del riesgo

4.2.7.1 Riesgo Inherente

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración. (Cuellar, 2002, pág. 1)

Es importante indicar que el riesgo inherente hace referencia al que puede existir de manera intrínseca en cada actividad y que no puede ser eliminado, es el riesgo específico de cada trabajo o proceso.

Es la condición de presentar errores que pudieran ser de importancia relativa en los saldos de las cuentas o transacciones contables. Estos errores pueden estar generándose por factores interno o externos y afectan de manera directa o indirecta a la entidad, estos riesgos no pueden ser eliminados; pero se pueden implementar controles para mitigarlos.

4.2.7.2 Riesgo de Control

La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno. (Cuellar, 2002, pág. 1)

Además, es el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante.

Es aquel riesgo que no se puede detectar o corregir con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno, y su presentación errónea en los saldos o transacciones es de importancia relativa.

4.2.7.3 Riesgo de Detección

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva. (Cuellar, 2002, pág. 1)

Cabe mencionar que es el riesgo de que auditor no detecte dichas incorrecciones a los procedimientos aplicados, considerara individual o añadida a otras incorrecciones.

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoria no detecten una representación errónea que existente en un saldo de una cuenta o transacciones que podría ser de importancia relativa.

4.2.8 Sistema de Control Interno

4.2.8.1 Concepto

. Desde hace varias décadas la gerencia moderna ha implementado nuevas formas para mejorar los controles en las empresas del sector privado. Ello es importante tener en cuenta, por cuanto el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas. El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlos y evaluar su grado de cumplimiento en forma periódica, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en el curso de las operaciones. (Melendez, 2016, pág. 20)

Cabe señalar que el control interno, es un proceso relacionado a las actividades de la organización, consiste en una serie de acciones que están presentes en las actividades diarias de la entidad y que son importantes para la dirección que ejerce la administración, sin embargo, los controles internos no son solamente manuales de políticas. El control interno es ejecutado por personas, en cada nivel de la organización, el consejo directivo, la administración, los auditores internos y el resto del personal de una entidad; cada una con responsabilidades importantes y diferentes para que el control interno sea efectivo.

Es el conjunto de acciones, normativas, políticas, y procedimientos, que establece la junta directiva o la gerencia de una entidad con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, y poder lograr los objetivos institucionales.

4.2.8.2 Objetivo

- Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.
- Promover la eficiencia en la operación.

- Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad.
- Protección de los activos de la entidad (Ruíz & Escutia, 2010, pág. 30)

Es importante considerar que un sistema de control interno proporciona un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos y el éxito en la realización de sus actividades diarias.

Mitigar los riesgos y proporcionar un grado de seguridad razonable en la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normativas aplicables.

4.2.8.3 Importancia

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Rodríguez, 2008, pág. 3)

Además, es importante recordar que mediante los parámetros de cumplimiento de objetivos que nos brinda el control interno, registros y evaluación de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar ante la gerencia, socios o accionistas, organismos reguladores, entidades financieras, acreedores y la sociedad en general.

Para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos de la entidad.

4.3 Aplicación de la NIA 400 (Caso Práctico)

A continuación, se presenta un caso hipotético de lo que haría un auditor independiente en la evaluación de riesgos y control interno según la NIA 400 en la empresa Ecocafé en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020.



Ecocafé es una empresa de personas orientada exclusivamente al proceso de café, la cual se encuentra estrechamente ligada a la experiencia de sus fundadores. Como persona jurídica, nuestra organización fue creada y fundada en Matagalpa Nicaragua durante el mes de diciembre del año 1990, generando desde esa fecha un importante crecimiento, fundamentalmente, por la seriedad y profesionalismo de nuestra gestión, lo que se ha traducido en un constante aumento tanto en la cartera de Clientes como en el número de colaboradores incorporados a nuestro equipo de trabajo, desde dos profesionales en sus inicios, hasta una planta con más de 20 colaboradores a la fecha. Ecocafé es una empresa que adopto la persona Jurídica de sociedad anónima constituida por dos accionistas que reúnen los requisitos necesarios para su validez.

Misión

Lograr altos niveles de satisfacción en las relaciones con nuestros clientes, proveedores, colaboradores y accionistas, que favorezcan el crecimiento del negocio, garantizado calidad y cumplimiento en las mejores prácticas de la producción y comercialización del café.

Visión

Ser reconocidos como una organización innovadora y generadora de desarrollo en la cadena de valor del café, potenciando su capacidad para construir relaciones exitosas con clientes y proveedores, a través de la satisfacción mutua, innovación tecnológica, trabajo en equipo y transparencia.

El objetivo del auditor según la NIA 400 es:

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

En Ecocafe utilizan un sistema básico de contabilidad, también utilizan documentos soportes como facturas, comprobantes de pagos, comprobantes de diario, se lleva el registro en libros diarios y libros mayor, se realizan remisiones, control de asistencia y se elabora planilla quincenal, por lo que se ha decidido que tiene los elementos para que se realice una auditoría.

Ecocafé solicita el servicio de un auditor independiente para realizar una auditoría de estados financieros y evaluar los riesgos y control interno del área de inventario, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, procediendo a enviar el documento correspondiente. (ver anexo 4, Términos de Referencia)

Luego de haber recibido la solicitud el auditor la analiza y envía su respuesta a la empresa, Carta de compromiso. (ver anexo 5) Posteriormente que se firmara el contrato de encargo se llegó al acuerdo con el equipo de auditoria de iniciar sus labores el día 01 de mayo y presentar el informe a más tardar el día 31 de mayo del año 2021(ver anexo 6), Se procedió con la elaboración del memorándum de planeación (ver anexo 7) y el programa de auditoría adecuado para el área de inventario. (ver anexo 8)

Riesgos evaluados por el auditor:

- **Riesgo Inherente:** Se procedió con la prueba sustantiva de examinación y comparación del inventario físico y el que está reflejado en el Estado de Situación Financiera, encontrando una diferencia de C\$ 450,000.00, en el (ver anexo 9, 10).

Tabla 3: comparación de saldo de contabilidad y saldo de auditoria

AREA AUDITADA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/20	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/20	DIFERENCIA
INVENTARIO	C\$ 1,200,000.00	C\$ 750,000.00	C\$ -450,000.00

Fuente: Resultados de investigación,

- El auditor confirmó la existencia de cámaras de seguridad en el área de inventario.
- **Riesgo de Control:** Se determinó que la valuación de inventario no se realiza a través de un método, si no que a través de la oferta y demanda de la temporada de café, también se verificó a través de un muestreo al azar las facturas y órdenes de compra, encontrando que la factura numero 1202 (ver anexo 11) no se encontraba con la firma autorizada. Para esto se realizó un cuestionario de control interno contenido en el (ver anexo 12)
- Se constató que los empleados si revisan la mercadería saliente
- **Riesgo de detección:** El auditor revisó una muestra de las facturas de compra, las cuales el monto parecía ser correcto, pero al hacer un análisis decidió llamar al proveedor y este le confirmó el monto exacto de la factura, y verificó que cambiaron el monto a un valor mayor del real, dicha factura es el número 3008, (ver anexo 13) del proveedor Carlos José Chavarría.

Tabla 4: Evaluación de riesgo

Riesgos	Alto	Medio	Bajo
Inherente	X		
Control			X
Detección			X

Fuente: Resultados de investigación

Se procedió a informar a la dirección sobre los riesgos encontrados y emitir una recomendación, que lo que más le convendría a la empresa es implementar manuales, políticas y procesos de control interno, para evitar que sigan estas situaciones que podrían llevar al quiebre de la entidad.

4.3.1 Cumplimiento de las disposiciones establecidas en la NIA 400. Evaluación de riesgo y control interno en el ejercicio del auditor independiente

De acuerdo a la NIA 400, El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Tabla 5: Juicio profesional del auditor

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor usa su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.	El auditor confirma que usa su juicio profesional para evaluar el riesgo.	Se puede observar a través de la documentación de auditoría que el auditor usa su juicio profesional para evaluar el riesgo	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al usar su juicio profesional para evaluar el riesgo

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usa juicio profesional para evaluar numerosos factores, cuyos ejemplos son:

A nivel del estado financiero

- La integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el periodo, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles a representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el periodo anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.

Tabla 6: Riesgo Inherente

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor evalúa el riesgo inherente a nivel del estado financiero.	El auditor confirma que evalúa el riesgo inherente a un nivel de estado financiero	Se pudo observar a través de la documentación de auditoría que el auditor evalúa el riesgo inherente	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al evaluar el riesgo inherente

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- cómo se inician dichas transacciones;
- registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financiero

- el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Tabla 7: Sistema de contabilidad

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor comprende el sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad	El auditor confirma que comprende el sistema de contabilidad suficiente	Se pudo confirmar que el auditor comprende los sistemas de contabilidad de sus clientes	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al comprender los sistemas de contabilidad

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

El auditor debería obtener una comprensión de los procedimientos de control suficiente para desarrollar el plan de auditoría.

Tabla 8: Ambiente de control

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor comprende el ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.	El auditor confirma que comprende el ambiente de control para evaluar a sus clientes	Se pudo confirmar a través de la documentación de auditoría que el auditor comprende el ambiente de control	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al comprender el ambiente de control

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

El auditor ordinariamente evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las aseveraciones cuando:

- Los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos;

- Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

Tabla 9: Riesgo de control

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor hace una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.	El auditor confirma que realiza una evaluación preliminar del riesgo de control	Se pudo confirmar a través de la documentación de auditoría que el auditor realiza una evaluación preliminar del riesgo de control	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

Las pruebas de control se desarrollan para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad de:

- El diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, es decir, si están diseñados adecuadamente para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa; y
- La operación de los controles internos a lo largo del periodo.

Tabla 10: Pruebas de control

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto.	El auditor confirma que obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control	Se pudo confirmar a través de la documentación de auditoría que obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control	El auditor cumple con el requerimiento de la NIA 400 al obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

El auditor puede decidir desempeñar algunas pruebas de control, durante una visita inmediata, antes del final del periodo

Los factores que tendrá que considerar incluyen:

- Los resultados de las pruebas provisionales.
- La extensión del periodo remanente.
- Si han ocurrido cambios en los sistemas de contabilidad y de control interno durante el periodo remanente.
- La naturaleza y monto de las transacciones y otros eventos y los saldos implicados.
- El ambiente de control, especialmente controles de supervisión.
- Los procedimientos sustantivos que el auditor planea llevar a cabo

Tabla 11: Evaluación final del riesgo de control

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos, el auditor considera si la evaluación del riesgo de control es confirmada.	El auditor confirma que se basa en los procedimientos para considerar la confirmación del riesgo.	Se deben confirmar todos los procedimientos y pruebas implementadas de acuerdo al alcance de la auditoría	El auditor cumple con la norma establecida.

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

La comunicación a la administración de las debilidades de importancia relativa ordinariamente sería por escrito. Sin embargo, si el auditor juzga que la comunicación oral es apropiada, dicha comunicación sería documentada en los papeles de trabajo de la auditoría.

Tabla 12: Comunicación de debilidades.

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Observación	Conclusión
El auditor hace saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor.	Se confirma que el auditor da a conocer todos los riesgos y debilidades obtenidos en la auditoria.	No solo las debilidades de control interno y regulaciones aplicables se informan, también se dan a conocer los ajustes de auditoria, pero en los momentos planificados en el plan de auditoria.	El auditor cumple con los requerimientos de la norma.

Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumentos aplicados, 2021

Valoración de la NIA 400

Al haber evaluado la aplicación y cumplimiento de los requerimientos de esta esta Norma Internacional de Auditoria en la evaluación de riesgo y control interno en el ejercicio del auditor independiente, obtuvimos resultados satisfactorios ya que en general el auditor cumple con las disposiciones que orienta y establece la NIA 400, puesto que el auditor cuenta con experiencia lo que garantiza un plan de acción adecuado y eficaz en la valoración del riesgo.

4.4 Empresa

4.4.1 Concepto

Las empresas se pueden definir desde diferentes ópticas. Aquí las contemplaremos como un conjunto de factores productivos (medios de producción y fuerza de trabajo, es decir los factores materiales y humanos que intervienen en el proceso de producción) coordinados que permiten incrementar el valor de los objetos que transforman con su actividad. (Puig, 2013, pág. 7)

Es una o más personas que se unen para invertir recursos financieros, materiales, técnicos y humanos en un proyecto cuyo fin satisfacer necesidades a través de la venta de un producto o la prestación de un servicio y que gracias a sus ingresos permite brindar empleos a personas que colaboren al logro de las metas y objetivos de la organización.

Como lo declaró el auditor una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular.

4.4.2 Importancia

Las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para los individuos, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. Además, muchas investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso (Argudo, 2020, pág. 1)

Podemos considerar a la empresa como el motor de la vida socioeconómica de un país, ya que genera empleo, riqueza, valor agregado y tecnología, por otro lado, también contribuye a la mejora de la formación y capacitación de los individuos, asimismo favorece la creación de mejores condiciones de vida para la población.

La importancia de una empresa de auditoría es la de dar credibilidad y confianza frente a posibles inversores o entidades financieras mediante los informes que se presenta de las entidades auditadas.

4.4.3 Estructura Organizativa

4.4.3.1 Misión

La Misión manifiesta la finalidad y la función de conceptualización de la organización. Es la forma de concretar la visión de lo que se quiere ser y hacer y en qué negocios se está o se quiere estar. Sirve de guía o referencia de valores,

responsabilidades y actividades reconocidas y compartidas por las personas que integran la organización. (Morcillo, 2007, pág. 43)

La misión representa la razón de ser de una organización y respondería una pregunta de por qué y para que existe la empresa. Representa la declaración más general de la intención de la empresa en el entorno donde se encuentra definiendo, su forma de actuar, sus valores, sus ideologías, lo que quiere ser y a dónde quiere llegar, la declaración de la misión normalmente identifica el producto o servicio, el nicho de mercado o tecnología utilizada por la empresa.

Ser reconocido por la calidad de los servicios de contabilidad, asesoría y auditoría, ofertados a nuestros clientes.

4.4.3.2 Visión

“La Visión del liderazgo que implica comprender qué ha ocurrido en la historia y que está sucediendo en el presente, para poder planificar hacia dónde debe dirigirse la organización. La visión es una ruta para el futuro que se ha diseñado” (Quigley, 1993, pág. 28)

También es importante mencionar que la visión hace referencia al perfil que se desea para la empresa en el futuro, o la aspiración de la organización; el sentido de descubrimiento y destino que motiva tanto a los directivos como a los trabajadores.

Lograr prestigio profesional en el campo de la profesión contable, asesoría y auditoría.

4.4.3.3 Valores

Los valores tienen la intención de conseguir un cierto nivel de homogeneidad a la hora de actuar en la empresa por parte de todos los componentes de la organización. Cuando una organización define sus valores está comunicando a las personas que conozcan la forma en que se considera que el trabajo se debe realizar así como por qué debe realizarse de este modo y como han de hacerlo, es una forma de ser y actuar, por tanto los valores no pueden ser definidos desde fuera si no que le

corresponde a los responsables de la organización conseguir que estos se vivan y perciban como tales, la coherencia entre lo que se predica y se practica cada día es fundamental para que estos se conviertan en acción. (Calpena, 2009, pág. 55)

Es decir que los valores que como personas nos inculcan desde pequeños, es la base para construir armonía y éxito en una empresa, se hace indispensable en la vida diaria de trabajo y es la que caracteriza a la entidad en todo momento. Los valores actúan como las directrices que guían la toma de decisiones y se ejecutan con el propósito de motivar al personal para dar su máximo esfuerzo por el bienestar de la compañía.

Para el auditor independiente los valores como empresa son: Honestidad, Integridad, Lealtad, Imparcialidad, Excelencia y Responsabilidad.

4.4.3.4 Organigrama

El organigrama es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, en la que se muestran las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen. (Fincowski, 2009, pág. 67)

Un organigrama muestra la estructura interna de una organización o empresa. Los empleados y sus cargos se distribuyen en forma de pirámide y se organizan jerárquicamente con el jefe de la empresa en la parte superior. Las líneas se utilizan para conectar a las personas con su gerente o supervisor.

La estructuración de la plantilla de una compañía tiene una importancia estratégica tanto para Recursos Humanos, como para cada uno de los empleados de la organización. Seleccionar el modelo de organigrama de empresa adecuado, cómo diseñarlo y realizar su despliegue son aspectos vitales. Especialmente para grandes organizaciones, cuyos modelos deben ser escalables. El auditor independiente como tal no se encuentra estructurado en el organigrama de una empresa, sino que es contratado como un servicio externo.

4.4.4 Clasificación

4.4.4.1 Comercial

Empresas comerciales son aquellas que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas con la diferencia de que venden a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades los mismos que serán a provechados al máximo por la misma. (Gamboa, Jordán, & Pérez, 2017, pág. 13)

Cabe mencionar que una empresa comercial es la unidad económica que, a partir de la combinación de diferentes factores humanos, materiales y funcionales, compra bienes y servicios a los productores con el fin de ponerlos en el mercado para cubrir las necesidades de los consumidores y obtener beneficios económicos.

Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas. Por ejemplo: un almacén, una farmacia, una librería escolar, un quiosco, una zapatería

4.4.4.2 Industrial

Una empresa industrial es aquella que compra bienes o extrae materias primas y los vende previa transformación. Habitualmente, las empresas industriales, transforman bienes utilizando tecnología, maquinaria, herramientas y/o energía. La clave de este tipo de empresas y lo que las diferencia de otras, es la transformación. Esto es, el producto que finalmente venden no es el mismo que entró a la empresa. (López, 2020, pág. 45)

Es decir, son las encargadas del proceso industrial para transformar o elaborar productos finales para el consumo humano a través de la transformación o extracción de materias primas.

Una empresa industrial es aquella que se dedica a la extracción y transformación de materia prima en bienes terminados para el consumo.

4.4.4.3 Servicio

El término servicios o sector servicios se ha utilizado y se utiliza muy a menudo para referirse a un conjunto de actividades económicas sumamente heterogéneas. Las actividades de los servicios que pertenecen al sector terciario se suelen definir como un sentido muy general como las actividades que no producen bienes. Entre ellas se encuentran la distribución, el transporte y las comunicaciones, las instituciones financieras y los servicios a las empresas y los servicios sociales y personales, aunque todos estos servicios son muy diferentes unos de otros, puede hacerse una distinción entre los servicios públicos y los privados, los mercantiles o destinados a la venta y los no mercantiles, los servicios destinados a los productores o a las economías domésticas etc. (Duque, 2005, pág. 1)

En otras palabras, el producto que ofrecen es intangible (no puede percibirse con los sentidos), aunque sí podemos observar que se ha creado toda una red de personal y equipamiento que permiten llevar a cabo su cometido, nacen simplemente para satisfacer las necesidades que puedan nacer en la sociedad y así cubrir las para el consumidor.

Un auditor independiente se clasifica como una empresa de servicios.

V. CONCLUSIONES

- 1) Las fases de auditoría son: planeación, ejecución e informe, la planeación es la estrategia global de auditoría, la ejecución es el desarrollo del trabajo de auditoría, el informe es la opinión del auditor.
- 2) Las generalidades y disposiciones de la NIA 400 establecen normas y lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los riesgos de auditoría.
- 3) Al aplicar el conocimiento adquirido al caso práctico nos permitió señalar fácilmente los errores de control interno identificados durante la evaluación de los riesgos y controles internos de la empresa.
- 4) De manera general, el auditor independiente cumple con todos los requerimientos y disposiciones establecidas en la NIA 400.

VI BIBLIOGRAFÍA

- Ambrosio, V. A. (2016). *Auditoria Practica de Estados Financieros* (tercera ed.). Guatemala: Ros.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoria Un Enfoque integral* (Decimoprimer ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Argudo, J. (04 de Noviembre de 2020). *ECONOSUBLIME*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Calpena, R. M. (2009). *Cultura Corporativa : Misión, Visión y Valores*. Barcelona, España: Empreses . Recuperado el 14 de octubre de 2021
- CIBEI. (4 de abril de 2016). *La importancia de las NIAs*. Recuperado el 2 de junio de 2021, de <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Cuellar, G. A. (2002). *Normas Internacionales de auditoria*. Recuperado el 1 de junio de 2021, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/revisar.htm>
- Duque, E. J. (2005). *Revisión del concepto de calidad del servicio y sus modelos de medición*. Colombia: Innovar. Recuperado el 09 de octubre de 2021
- Fincowski, E. B. (2009). *Organizacion de empresas* (tercera ed.). México D.F: McGraw Hill.
- Gamboa, J. M., Jordán, J. E., & Pérez, M. d. (2017). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial* (primera ed.). Colombia: Ambato. Recuperado el 15 de octubre de 2021, de <file:///C:/Users/miladie/Documents/APLICACION%20BASICA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD%20COMERCIAL%20DIGITAL%20pdf.pdf>
- Hemisferio Zero*. (5 de septiembre de 2019). Recuperado el 12 de junio de 2021, de <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>
- IAASB. (2014). *Elementos clave que crean un entorno para la calidad de la auditoria* (primera ed.). New York: Copyrighth. Obtenido de permissions@ifac.org
- IFAC. (2011). *Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad*. Mexico.
- López, J. F. (2020). *Empresa Industrial*. Lima: Creative Commons. Recuperado el 10 de octubre de 2021, de <https://economi.com/definiciones/empresa-industrial.html>
- Melendez, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO* (primera ed.). Perú: ULADECH.
- Morcillo, P. (2007). *Cultura e innovación empresarial*. Madrid: Internacional Thomson.
- Puig, A. (2013). *Los diferentes tipos de empresas mercantiles y su contabilidad* (primera ed.). València, España: Germania, s.l. Recuperado el 19 de octubre de 2021, de <file:///C:/Users/miladie/Documents/los-diferentes-tipos-de-empresas-mercantiles-y-su-contabilidad.pdf>

Quigley, J. (1993). *Cultura Corporativa : Misión, Visión y Valores*. New York: McGraw Hill.
Recuperado el 14 de Octubre de 2021

Rodríguez, A. (2008). *La ética y el control interno bajo el enfoque de la legislación cubana*. Cuba: Gestipolis.

Ruíz, R. E., & Escutia, J. (2010). *Sistemas de control interno* (primera ed.). México: SUAyED.

Sánchez, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros*. México.

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las Variables

variable	Sub variable	Indicador	Sub indicador	Pregunta	instrumento	escala	Informante
NIAs	Auditoría	Definición		¿Qué considera que es una auditoría?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Objetivo		¿Con que objetivo se realiza una auditoría?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Importancia		¿Qué piensa sobre la importancia de auditoria?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Tipos		¿Qué tipo de auditoría realiza usted?	Entrevista	Cerrada	Auditor independiente
		Fases	Planeación	¿Cómo se da la evaluación de riesgo y control interno en la planeación de una auditoría?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
			Ejecución	¿Qué se hace en la ejecución de auditoría según su criterio?			
			Informe	¿Cómo se prepara el informe de auditoría?			

	Generalidades	Concepto		¿Según su criterio, que son NIAs?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Objetivo		¿Qué refiere sobre el objetivo de NIAs?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
	Introducción a la NIA 400	Concepto		¿De qué trata la NIA 400, Evaluación de riesgo y control Interno?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Objetivo		¿Cuál es el objetivo de la NIA 400?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Importancia		¿Qué importancia tiene la evaluación de riesgo y control interno para usted?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
		Componentes del riesgo	Riesgo Inherente	¿Podría explicar desde su punto de vista, que es un riesgo inherente y dar un ejemplo de ello?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
			Riesgo de Control	¿Para usted, que es un riesgo de control?			
			Riesgo de detección	¿Cómo se da un riesgo de detección en una auditoría?			
	Sistema de control Interno	Concepto		¿Qué es un sistema de control interno para usted?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente

		Objetivo		¿Cuál es el objetivo de un sistema de control interno, según la NIA 400?	Entrevista	Abierta	
		Importancia		¿Por qué es importante la aplicación de un sistema de control interno?	Entrevista	Abierta	
Empresa	Generalidades	Concepto		¿Qué es una empresa?	Entrevista	Abierta	
		Importancia		¿Cuál cree que sea la importancia de una empresa?	Entrevista	Abierta	
		Estructura organizativa	Misión	¿Cuál es su misión como auditor independiente?	Entrevista	Abierta	
			Visión	¿Cuál es su visión como auditor independiente?			
			Valores	¿Cuáles son los valores que como auditor independiente se debe tener?			
		Clasificación	Comercial	¿En qué tipo de empresa se puede clasificar un auditor independiente ?	Entrevista	Abierta	Auditor independiente
			Industrial				
			Servicio				

Anexo 2: Entrevista



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA **DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

Entrevista dirigida al Auditor Independiente

Objetivo: Obtener información para complementar nuestros conocimientos sobre la aplicación de la NIA 400 en el ejercicio del auditor independiente.

Indicación: Por favor, lea detenidamente y responda cada una de las siguientes interrogantes, ya que su aporte será de mucha ayuda para esta investigación.

1. ¿Qué considera que es una auditoría?
2. ¿Con que objetivo se realiza una auditoría?
3. ¿Qué piensa sobre la importancia de auditoría?
4. ¿Qué tipo de auditoría realiza usted?
 - a) Operacional
 - b) De cumplimiento
 - c) De estados financieros
5. ¿Cómo se da la evaluación de riesgo y control interno en la planeación de una auditoría?

6. ¿Qué se hace en la ejecución de una auditoría, según su criterio?
7. ¿Cómo se prepara el informe de auditoría?
8. ¿Según su criterio qué son NIAs?
9. ¿Qué refiere sobre el objetivo de NIAs?
10. ¿De qué trata la NIA 400, Evaluación de Riesgo y Control Interno?
11. ¿Cuál es el objetivo de la NIA 400?
12. ¿Qué importancia tiene la evaluación de riesgo y control interno para usted?
13. ¿Podría explicar desde su punto de vista, qué es un riesgo inherente y dar un ejemplo de ello?
14. ¿Para usted, qué es un riesgo de control?
15. ¿Cómo se da un riesgo de detección en auditoría?
16. ¿Qué es un sistema de control interno?
17. ¿Cuál es el objetivo de un sistema de control interno, según la NIA 400?
18. ¿Por qué es importante la aplicación de un sistema de control interno?
19. ¿Cuál cree que sea la importancia de una empresa?
20. ¿Cuál es su misión como auditor independiente?

21. ¿Cuál es su visión como auditor independiente?

22. ¿cuáles son los valores que como auditor se debe tener?

23. ¿En qué tipo de empresa se puede clasificar un auditor independiente?

¡Muchas gracias!!!

Anexo 3: Checklist de cumplimiento de la NIA 400

Entidad:		Auditor independiente		
Periodo:		2020		
Checklist:		Requerimientos de la Norma Internacional de Auditoría 400		
Descripción:		Evaluación de riesgo y control interno		
N°	Requerimiento	Cumple		Observaciones
		Si	No	
1	El auditor usa su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.			
2	Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor relaciona dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa.			
3	El auditor comprende el sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad			

4	El auditor comprende el ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.			
5	El auditor hace una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de importancia relativa.			
6	El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación del riesgo de control que sea menos que alto.			
7	El auditor evalúa si los controles internos están diseñados y operando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control basado en los resultados de las pruebas de control.			
8	El auditor verifica que los controles internos estuvieron en uso a lo largo del periodo.			

9	Antes de la conclusión de la auditoría, basado en los resultados de los procedimientos, el auditor considera si la evaluación del riesgo de control es confirmada.			
10	El auditor considera los niveles evaluados de riesgos inherente y de control al determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.			
11	El auditor hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de importancia relativa en el diseño u operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor.			

Anexo 4: Términos de Referencia



Ecocafé necesita realizar su Auditoría Externa que por ley le corresponde cada cierre de periodo para presentar sus Estados Financieros a sus accionistas. La Auditoría corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. Por lo que tenemos el agrado de someter a su distinguida consideración Los T.D.R considerando que nos permita obtener saldos verificados y confiables para una buena toma de decisiones para la Junta Directiva y Gerencia de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

NATURALEZA

Se requiere una auditoría financiera con el objetivo de determinar tanto la veracidad de los registros contables y preparación de informes financieros, de acuerdo a las normas de contabilidad y regulaciones aplicables.

OBJETIVOS DEL TRABAJO

Los objetivos específicos de la auditoría son:

- Determinar que si los registros contables en general de Ecocafé S.A cumplen con la Normativa Contable.
- Revisar y determinar que si los Estados Financieros mensuales, conciliaciones bancarias cumplen con la normativa aplicable.
- Realizar la aplicación de los ajustes necesarios derivados de informes de auditorías aplicadas a la entidad y de acuerdo a las pruebas de auditoría que se apliquen de manera que los mismos representen razonablemente la posición financiera de entidad.

- Evaluar el sistema de control interno aplicado por la entidad y determinar si el mismo es adecuado para la administración y contabilidad. Si existen recomendaciones sobre el sistema de control interno proveniente de auditorías financieras previas, deberán verificarse como parte de este procedimiento, de igual forma el auditor debe opinar si las medidas tomadas en respuesta a tales recomendaciones hayan sido adecuadas.

ALCANCE

La auditoría debe realizarse de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), acuerdos, convenios, guías y regulaciones aplicables, lo cual requiere una adecuada planeación, así como la evaluación y prueba de los controles internos aplicados por la organización. Para lo cual se requiere se realice lo siguiente:

- Realizar examen de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que incluya pruebas de los registros de contabilidad.
- Verificar que los fondos sean utilizados de acuerdo a las normas de control y manuales de la entidad.
- Realizar una evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES), así como normas de control interno utilizadas.
- Si durante la revisión se detectan situaciones o transacciones que puedan ser indicativas de fraude, abuso, o actos y gastos ilegales deberán ser informados a la junta directiva de Ecocafé.
- Verificar que las cuentas usadas en la contabilidad de Ecocafé se preparan o usan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES) consistentemente aplicadas, que dan una visión razonable y verdadera de la situación financiera para el periodo indicado en esta oferta.
- Verificar informes de auditorías externas aplicadas previamente a Ecocafé y aplicar los ajustes a cuentas o saldos

RESULTADOS ESPERADOS

Los auditores emitirán informes que contengan las opiniones y conclusiones específicas requeridas y deberá incluir los siguientes aspectos:

- 1) Cronograma de trabajo
- 2) Un resumen de los principales procedimientos de auditoría ejecutados para llevar a cabo la auditoría financiera y de cumplimiento, entre ellos los relacionados con la planeación de la auditoría, pruebas a los registros de contabilidad, evaluación al sistema de control interno y verificaciones a las regulaciones y procedimientos de los convenios.
- 3) Informe general y opinión del auditor con respecto a los estados financieros, saldos bancarios y en libros, sus respectivas notas e información complementaria. Si existen costos o gastos que no estén respaldados con registros y soportes adecuados o ilegales.
- 4) Informe del auditor con respecto a la comprensión de la estructura del sistema de control interno y su cumplimiento. Se deben revelar aquellas condiciones reportables (que tengan impacto sobre los estados financieros), debilidades materiales en la estructura del sistema de control interno. Así mismo se requieren las recomendaciones para mejorar el control interno, las políticas y procedimientos de contabilidad para el buen funcionamiento de Ecocafé.
- 5) Informe de Estado Financieros al 31 de diciembre de 2020, que contenga: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, así como las Notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 6) Informe de auditoría que contenga las siguientes declaraciones del auditor:
 - Si al momento de la revisión a los estados financieros la auditoría ha detectado cualquier práctica ilegal o corrupta con el uso de fondos de Ecocafé (incluyendo aportaciones de socios), proyectos y otros.

- Si existen errores materiales en los registros contables de la organización que afecten la posición financiera y en el caso de aportaciones de socios que los ingresos y gastos se han efectuado de acuerdo a la normativa establecida en los convenios
- Si se ha efectuado la aplicación omisa de recomendaciones de auditorías previas tanto para la contabilidad general de Ecocafé S.A como a fondos de cooperación.
- Que los estados financieros solicitados en estos términos han integrado los ajustes derivados de auditorías previas
- Entregar Estados financieros firmados y sellados en originales con sus respectivos anexos en físicos y digital en PDF

OTROS PROCEDIMIENTOS QUE REQUERIRIAMOS

- a) Nos preparen una oferta económica del costo de sus servicios.
- b) El tiempo requerido para dicho trabajo a partir del 01 de mayo al 31 de mayo de 2020.

Por este medio y por la confianza que tenemos en su consultora queremos de la manera más respetuosa solicitar nos aplique una Auditoría del 01 de mayo al 31 de diciembre 2020 realizando los ajustes necesarios y validación de saldos presentados por la Auditoría anterior, al igual que presentado un informe general narrativo sobre recomendaciones a tomar para mejorar el control interno, políticas y procedimientos de contabilidad.

Dicho trabajo de auditoría deberá aplicarse en las Instalaciones de Ecocafé permitiendo verificación de activos, inventarios y toda la documentación necesaria al igual que contará con el apoyo de las personas responsables de todas las áreas como contabilidad, Administración, caja, área Técnica, para cualquier consulta, no se permitirá extracción de documentos fuera de la oficina.

Les agradeceríamos, si su consultora podría atendernos y emitirnos su oferta lo antes posible que se pueda para realizar el trabajo antes mencionado. Favor enviar oferta técnica económica al correo: ecocafe@gmail.com le atenderá el Sr. Julio Cesar Sánchez Espinoza, presidente de la Junta Directiva

Firma

Julio Cesar Sanchez Espinoza

Julio Cesar Sánchez Espinoza

Presidente de Junta Directiva

Matagalpa 15 de abril 2021

Anexo 5: Carta de Compromiso

Lic. Julio Cesar Sánchez Espinoza

Director General

Sus manos

Esta carta es para confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetivos de nuestro trabajo y la naturaleza y limitación de los servicios que proporcionaremos.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como la presentación global de los estados financieros.

Hemos convenido en realizar los procedimientos que van reflejados en la oferta técnica e informarles los resultados de los hechos resultantes de nuestro trabajo, serán expuestos en la primera semana del segundo mes de iniciado el trabajo de auditoría.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, proporcionaremos una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

Desempeñaremos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de errores importantes. Haremos una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros, evaluando la normativa contable y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, también evaluaremos la presentación global de los estados financieros. Esperamos toda la cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualesquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión con nuestro trabajo.

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación corresponde a la administración de su empresa. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la compañía. Como parte del proceso de nuestra auditoria pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con el auditor.

Nuestros honorarios, que serán facturados conforme el trabajo progresa, se basan en el tiempo requerido por los individuos asignados al trabajo más gastos directos. Las tarifas por hora individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad involucrado y la experiencia y pericia requeridas.

Favor de firmar y regresar la copia anexa de esta carta para indicar que concuerda con sus entendimientos de los términos del trabajo, incluyendo los procedimientos específicos en los que hemos convenido sean realizados.

Atentamente,

Denis Antonio Treminio Vega

Lic. Denis Antonio Treminio Vega

Auditor Independiente

Anexo 6: Contrato de Servicio Profesional



Nosotros, **Julio Cesar Sánchez Espinoza**, mayor de edad, casado, Administrador de empresas, con cédula de identidad **No.441-200378-0001D** y del municipio de Matagalpa departamento de Matagalpa, en su carácter de Director General y en representación de **Ecocafé**, quien en adelante se denominará EL CONTRATANTE y **Denis Antonio Treminio Vega**, mayor de edad, Casado, Contador Público Autorizado, cédula de identidad **No. 441-281090-0000R** y de la ciudad de Matagalpa a quien en adelante se le llamará EL CONTRATADO, hemos convenido en celebrar lo siguiente:

Cláusula primera: OBJETO DEL CONTRATO

El Contratado se compromete a efectuar para el Contratante un trabajo correspondiente a Auditoría de los Estados Financieros de Ecocafé, por el periodo comprendido del 01 al 31 de mayo de 2021 ; con la finalidad de conocer la opinión sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros y evaluar la eficiencia de las operaciones contables y administrativas, bajo la administración de Ecocafé , relacionadas con sus operaciones a esa fecha, todo de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría e incluir todos los procedimientos que se consideren necesarios.

Cláusula segunda: ALCANCE DE LOS SERVICIOS

El Contratado se obliga a llevar a cabo el trabajo referido en el objeto del presente contrato para la cual realizará las siguientes actividades:

- a) Comprobar la aplicación correcta de las Normativa Contable y las Regulaciones Aplicables;

- b) Revisar que los Libros Diarios y Mayor se encuentren actualizados, así como su correcto registro y traspase;
- c) Verificar físicamente las existencias de Activos Fijos Tangibles que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre 2020;
- d) Revisar, sobre una base selectiva, los Recibos de Caja, Facturas de aprovisionamiento, Facturas de Colocación, Comprobantes de Diario y de Pago del período a examinar para determinar que las operaciones estén correctamente jurnalizadas.
- e) Revisar, sobre una base selectiva, que los egresos estén debidamente soportados con sus correspondientes facturas y documentos legales;
- f) Presentar informe de evaluación del Control Interno.

Cláusula tercera: TIPO DE INFORME

El Contratado emitirá informe final en idioma español y las cifras expresadas en córdobas del cual entregará dos ejemplares debidamente firmado y empastado y un ejemplar en original en medios magnéticos (CD) que incluirá:

- a) El Dictamen del Auditor Independiente con sus correspondientes notas a los estados financieros y anexos.
- b) La Carta Gerencia o de Control Interno, la que contendrá los comentarios y recomendaciones para mejorar el control interno, las políticas y procedimientos de Contabilidad y otros aspectos que el Auditor considere pueden serle de utilidad al Contratante. Este informe será discutido con el personal apropiado durante el curso del trabajo.

Cláusula cuarta: DURACIÓN Y PLAZO DE ENTREGA

El contratado se obliga a entregar los informes finales en un plazo de 31 días hábiles después de la firma del contrato.

Cláusula quinta: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

El contratante se obliga a pagar al Contratado por el servicio a prestar la cantidad de C\$ 35,000.00 (Treinta y cinco mil córdobas netos).

En estos honorarios se incluye alimentación, transporte y hospedaje.

La forma de pago es la siguiente:

40% a la firma del contrato.

40% a la entrega del informe borrador.

20% restante a la entrega del informe final.

Cláusula sexta: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE

El contratante proporcionará al Contratado toda la cooperación que requiera de los funcionarios de Ecocafé así como también de la información y documentos que soliciten. Además, proporcionará las condiciones necesarias para desarrollar su trabajo en las oficinas de la Entidad.

Cláusula octava: ACEPTACIÓN

Ambas partes aceptan por lo que a cada uno corresponde los términos del presente contrato de servicios profesionales y en fe de los cuales firmamos en dos tantos de un mismo tenor en la ciudad de Matagalpa departamento de Matagalpa a los 30 días del mes de abril del año dos mil veintiuno.

Julio Cesar Sánchez Espinoza

Denis Antonio Treminio Vega

Lic. Julio Cesar Sánchez Espinoza

Lic. Denis Antoni Treminio Vega

Director General

Auditor Externo

CONTRATANTE

CONTRATADO

Anexo 7: Memorandum de Planeación

EMPRESA ECOCAFÉ **AUDITORÍA FINANCIERA** **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

ANTECEDENTES

Esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 y se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

Ecocafé es una empresa de personas orientada exclusivamente a la compra y venta de café, la cual se encuentra estrechamente ligada a la experiencia de sus fundadores.

Como persona jurídica, nuestra organización fue creada y fundada en Matagalpa Nicaragua durante el mes de diciembre del año 1990, generando desde esa fecha un importante crecimiento, fundamentalmente, por la seriedad y profesionalismo de nuestra gestión, lo que se ha traducido en un constante aumento tanto en la cartera de Clientes como en el número de colaboradores incorporados a nuestro equipo de trabajo, desde dos profesionales en sus inicios, hasta una planta con más de 20 colaboradores a la fecha. El Beneficio es una empresa que adopto la persona Jurídica de sociedad anónima, constituida por dos accionistas que reúnen los requisitos necesarios para su validez.

Base de Registro El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado de acuerdo a lo establecido en las (NIAS)

Sistema de Registro Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa, llevan los registros de

manera manual en una hoja de Microsoft Excel, también utilizan un sistema de bascula, para pesar el café, un sistema de registro de los recibos, así como las ordenes de proceso.

Los ingresos están formados por la exportación del café y los egresos están constituidos principalmente por los gastos incurridos en el proceso. En el estado de situación financiera no se refleja todos los aspectos financieros de la empresa como los bienes muebles e inmuebles entre otros.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA: OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECIFICOS

NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

Esta Auditoría Financiera, se efectuará de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs) en consecuencia, se incluirá la revisión y análisis de información suministrada por la empresa, sobre el Estado de Situación financiera y toda aquella información que consideremos necesaria de acuerdo a las circunstancias que se presenten y tengan afectación durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020; el control interno aplicado y el cumplimiento de convenios, contratos, leyes y otras disposiciones aplicables.

RIESGOS De acuerdo a la evaluación del control interno en las diferentes áreas, principalmente en inventario, se encontraron riesgos más de lo normal, por lo que en esta área ampliaremos nuestras pruebas

MATERIALIDAD Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa El Beneficio S, A. y que los mayores desembolsos están dados por cantidades significativas en inventario, hemos determinado la materialidad para el año 2020 de C\$ 1,000,200.00(un millón doscientos mil córdobas)

PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORÍA A continuación, presentamos un resumen de los procedimientos de auditoría más importantes que desarrollaremos para alcanzar los objetivos de este trabajo, los cuales consistirán principalmente en los siguientes:

Evaluación al Control Interno: Aplicaremos Cuestionarios de Control Interno en las Áreas Financieras Administrativas siguientes:

a) Inventarios

1) Solicitaremos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, para determinar si las cifras que presenta están libres de errores y omisiones significativas que nos brinden una seguridad razonable de los mismos.

2) Activo Fijo

Solicitaremos un listado o inventario de todos los Activos Fijos propiedad de la empresa al 31 de diciembre de 2020 y procederemos a efectuar lo siguiente:

- Cotejaremos el saldo contra los registros a esa fecha.
- Seleccionaremos una muestra con el propósito de efectuar inspección física y verificar su existencia y el adecuado control de los mismo
- Comprobaremos si los activos se encuentran rotulados a nombre de la empresa y codificados con el número de inventario.
- Comprobaremos si los activos se encuentran en buen estado y si las custodias de los mismos fueron asignados a los responsables de áreas de la empresa.
- Verificaremos si existen inventarios de activos fijos obsoletos y estén separados de los listados de los activos en uso.

PRESENTACION Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORIA Al concluir nuestra revisión emitiremos un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera presentado al 31 de diciembre de 2020 y del Estado de Resultados por el período al 31 de diciembre de 2020 Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

Personal de la empresa

1. Administrador
2. Responsable de producción
3. Digitador
4. Contador
5. Bodega

El administrador la máxima autoridad Ejecutiva de Eco café quien tiene una estructura distribuida en (número) personas permanentes.

PERSONAL ASIGNADO

Para la realización de esta Auditoría Financiera se ha designado el siguiente personal:

Tiempo Estimado

Cargo	Nombre	Horas/ Hombres
Auditor	Denis Treminio	240

FECHAS ESTIMADAS

Inicio y Planeación de Auditoría Del 01 de mayo de 2021 al 04 de mayo de 2021

Ejecución del trabajo de Campo Del 05 de mayo de 2021 al 23 de mayo de 2021

Comunicación de Resultados Del 24 de mayo de 2021 al 26 de mayo de 2021

Elaboración de Informe Del 26 de mayo de 2021 al 31 de mayo de 2021

PRESUPUESTO DE COSTO Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, ascienden a la Cantidad de C\$ 35,000.00 (córdobas)

Elaborado Por: *Denis Antonio Treminio*

Fecha: 01 de mayo de 2021

Auditor Encargado

Supervisado por: *Denis Antonio Treminio*

Fecha: 01 de mayo de 2021

Anexo 8: Programa de Auditoría de Inventarios

Cliente: Ecocafé

Periodo: Del 01 al 31 de diciembre 2020

Rubro: Inventario

Riesgo: inherente, De Control, De Detección.

Objetivo:

Evaluar el ambiente de control y los posibles riesgos de evaluación y control interno que se pueden presentar en el proceso de auditoría de inventario.

INVENTARIO				
PROCEDIMIENTOS	REF	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	RESPONSABLE
AMBIENTE DE CONTROL				
Identificar la existencia de un código de ética de conocimiento general por todas las personas que trabajan para la empresa		1 día	1 día	Auditor independiente
VALORACION DEL RIESGO				

evaluar la posibilidad de que los riesgos identificados, causen impacto negativo a las operaciones de la empresa		3 días	2 días	auditor independiente
RIESGO INHERENTE				
Revisar la existencia del inventario físico.		2 días	5 días	Auditor independiente
Analizar si existen sistemas de seguridad o personal para mejor vigilancia del inventario y que no haya robo del mismo ya que puede afectar enormemente el funcionamiento y los beneficios de la empresa.		1 día	2 días	Auditor independiente
RIESGO DE CONTROL				
Revisar que los cálculos para la valuación del inventario, se realice conforme al método establecido en la entidad.		1 día	3 días	Auditor independiente
Revisar las firmas de factura, órdenes de compra con un muestreo al azar.		1 día	2 días	Auditor independiente
Verificar que dos o más empleados revisen la mercadería saliente.		1 día	2 días	Auditor independiente
RIESGO DE DETECCION				
Disminuir en su totalidad la posibilidad de detectar		3 días	2 días	Auditor independiente

falsificaciones en los documentos primarios (factura)				
SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
Establecer si la información contable de las cuentas de inventario, llega solo al personal autorizado		2 días	2 días	Auditor independiente
Establecer si las directrices, memorandos, reportes e informes se comunican apropiada y oportunamente a las personas interesadas		1 día	2 días	Auditor independiente

Anexo 9: Estado de Situación Financiera

ECOCAFÉ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICEIMBRE 2020 Y 2019
(Cifras Expresadas en Córdoba)

	NOTAS	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
ACTIVOS		C\$ 5,904,778.21	C\$ 13,767,611.00
Activos Corrientes		C\$ 3,234,378.23	C\$ 11,027,500.00
Efectivos en Caja y Bancos	3	C\$ 1,854,378.23	C\$ 750,000.00
Inventario	4	C\$ 1,200,000.00	C\$ 10,117,500.00
Pagos Anticipados	5	C\$ 180,000.00	C\$ 160,000.00
Activos No Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipo	6	C\$ 2,670,399.98	C\$ 2,740,111.00
PASIVO		C\$ 6,747,695.10	C\$ 6,311,861.00
Pasivos Corrientes		C\$ 6,645,611.77	C\$ 6,311,861.00
Prestamos por Pagar y Pasivos Financieros	7	C\$ 6,180,444.44	C\$ 5,875,111.00
Retenciones y Gastos Acumulados por Pagar	8	C\$ 190,343.33	C\$ 295,000.00
Obligaciones Fiscales por Pagar	9	C\$ 274,824.00	C\$ 141,750.00
Pasivos No Corrientes		C\$ 102,083.33	
Beneficio a los Empleado		C\$ 102,083.33	
CAPITAL	10	C\$ 1,500,000.00	C\$ 2,500,000.00
Capital Contribuido			
Capital Social y Aportes a Capital		C\$ 1,500,000.00	C\$ 2,500,000.00
Capital Ganado		C\$ 4,302,694.88	C\$ 4,955,750.00
Reserva Legal		C\$ 283,075.00	C\$ 250,000.00
Utilidad Acumulada		C\$ 3,658,280.55	C\$ 4,375,000.00
Utilidad Neta del Período 2019			C\$ 330,750.00
Utilidad Neta del Período 2020		C\$ 361,339.33	
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		C\$ 5,904,778.21	C\$ 13,767,611.00

Ulises Centeno

Karla Roque

Mauricio Sáenz

Elaborado

Revisado

Autorizado

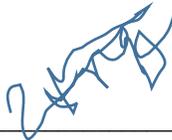
Anexo 10: Inventario Físico

	ACTA DE TOMA FISICA DE INVENTARIOS	F1.P23.SA	10/05/2020
		Versión 1	Página 68 de 84

En la ciudad de Matagalpa a los 10 días del mes de mayo del año 2021, se hicieron presentes en **ECOCAFÉ** el LIC. Denis Antonio Treminio identificado con cedula de ciudadanía Número 441-281090-1000R y el LIC Julio Cesar Sánchez Espinoza, cargo Administrador de la entidad ECOCAFÉ identificado con cedula de ciudadanía Número 441-310587-0000T, con el fin de verificar las existencia físicas del inventario de café contra las existencias arrojadas por el Sistema de Información, encontrándose el siguiente resultado:

BIENES A CARGO

Código de Bodega	Nombre de Bodega	Clase de Bienes	Cant	Valor total	No. Sobrantes	No. faltantes	Valor sobrante o faltante.
0009	Ecocafe	Café	250	C\$750,000.00		150	C\$450,000.00



Nombre
Cargo



Nombre
Cargo

Anexo 11: Factura 1202

ECOCAFÉ



1202

Fecha 12/11/2020

Dirección Matagalpa, del puente la hielera, media cuadra al sur

RUC 0107080090016K

Teléfono 88808989

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	TOTAL
90	QUINTALES DE CAFÉ	C\$ 3,000.00	C\$ 270,000.00
	CUOTA FIJA		
	TOTAL	C\$ 3,000.00	C\$ 270,000.00

REVISADO

AUTORIZADO

Anexo 12: Cuestionario de Control Interno

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Existe registro detallado de inventarios permanente?		X		X		
2	¿El sistema de registros muestra las cantidades, montos, lugar donde se encuentran ubicados, mínimos, máximos, costo por unidad?		X		X		
3	¿Se usa el sistema de registros para controlar la existencia física?	X			X		
4	¿tienen acceso a las mercancías los empleados que mantienen los registros?		X		X		
5	¿Son independientes las personas encargadas de llevar los registro de inventarios		X		X		

	permanentes de las que realizan los pases a la cuenta de control general están encargados del almacén?						
6	¿Se ajustan contablemente los inventarios según los resultados de la toma física?		X		X		
7	¿Los valores según tarjetas o registros auxiliares son conciliados con los libros o registros contables periódicamente?		X		X		
8	¿Si no se usa el sistema de inventario permanentes, el gerente o algún funcionario autorizado, compara periódicamente los porcentajes de utilidad bruta?	X			X		
9	¿Se realiza la toma física del inventario?		X		X		
10	¿Se investigan las variaciones importantes entre los		X		X		

	registros permanentes las tomas físicas? Si es así, por quién?						
--	--	--	--	--	--	--	--

