



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 NIA en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021”.

Subtema:

Aplicación de la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores
Internos en el ejercicio del Auditor Independiente en la ciudad de
Matagalpa, en el periodo 2021

Autores:

Ana Gabriela Aviles Rocha
Magda María Artola Lanzas

Tutor:

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, Febrero 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 NIA en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021”.

Subtema:

Aplicación de la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores
Internos en el ejercicio del Auditor Independiente en la ciudad de
Matagalpa, en el periodo 2021

Autores:

Ana Gabriela Aviles Rocha
Magda María Artola Lanzas

Tutor:

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, Febrero 2022

ÍNDICE

Dedicatoria	i
Agradecimiento	iii
Valoración del docente	iv
Resumen	v
I. Introducción	1
II. Justificación	2
III. Objetivos	3
IV. Desarrollo	4
4.1 Auditoría	4
4.1.1 Concepto	4
4.1.2 Objetivos	5
4.1.3 Importancia de la auditoría	5
4.1.4 Tipos de auditorías	6
4.1.5 Fases de la Auditoría	11
4.1.5.1 Planificación	11
4.1.5.2. Preparación	11
4.1.5.3 Ejecución	12
4.1.5.4 Finalización y seguimiento	13
4.2 Normas Internacionales de Auditoría NIA´s	13
4.2.1 Generalidades de las NIA´s	13
4.2.2 Definición	16
4.2.3 Objetivos de las NIA´s	16
4.2.4 Importancia de NIA´s	17
4.2.5 Alcance de las Normas Internacionales de Auditoría NIA´s	18
4.2.5.1 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA´s	19
4.2.5.2 NIA 600 Uso del trabajo de otro	20
4.2.5.3 Norma Internacional de Auditoría 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos	21
4.2.5.4 Alcance de esta NIA	21
4.2.5.5 Relación entre la NIA 315 (Revisada) y la NIA 610 (Revisada 2013)	22

4.2.6 Responsabilidad del auditor externo respecto de la auditoría.....	24
4.2.6.1 Fecha de entrada en vigor	24
4.2.6.2 Objetivos	25
4.2.6.3 Requerimientos	26
4.2.6.4 Documentación	33
4.3 Aplicación de la NIA (Caso Práctico).....	34
4.4 Valoración de la aplicación de la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos en relación con el trabajo del auditor independiente	44
4.5 Empresa	46
4.5.1 concepto	46
4.5.2 Importancia	47
4.5.3 Objetivos	48
4.5.4 Clasificación	50
4.5.5 Estructura organizativa	51
4.5.5.1 Organigrama:	51
V. Conclusiones	52
VI Bibliografía	53
Anexos	

Dedicatoria

En primer lugar, quiero dedicarle este triunfo a Dios que es el que me ha dado la fortaleza, la salud y la oportunidad de traerme hasta donde estoy. Que sin merecerlo me ha dado más de lo que he pedido

A mi madre que amo con toda mi vida, Ismelda Aviles que siendo una persona sin preparación académica me ha enseñado a salir adelante y a valorar cada esfuerzo que ella ha hecho por mí, por su amor incondicional y sus palabras de aliento en esos momentos que por mi trabajo y mis labores de familia me sentía exhausta, a enseñarme que en esta vida nada saldrá bien si no le ponemos nuestro planes en las manos de Dios, que todo tiene su esfuerzo y que cada uno de ellos vale la pena.

A mi esposo Cesar Joaquín Laguna y a mi hija Nathaly Calderón, por apoyarme en cada momento de estos años de educación donde estaban presentes cada una de estas eventualidades: enfermedad, ansiedad, tristeza, desvelos y felicidad. Estar para mí en esos momentos que más los necesité.

Sin embargo, no puedo dejar a un lado a mis hermanas, hermanos y sobrinas que han confiado en mí y he sido un orgullo y ejemplo para ellos que me han apoyado emocionalmente y me han dicho ¡tú puedes! y me han alentado a mejorar cada día.

Para finalizar a mi amiga y compañera de clases Magda María Artola que ha llorado y pasado esa sensación de angustia por salir bien en los trabajos de nuestra carrera, que a pesar de conocerla desde secundaria no habíamos tenido la oportunidad de conocernos mejor.

Así mismos a los maestros que en el transcurso de estos años de alguna forma se han ganado un lugar en nuestras vidas, preparándonos para que seamos profesionales de valor, Gracias por su tiempo y esmero.

Ana Gabriela Aviles Rocha

Dedicatoria

Dedico este trabajo primeramente a Dios quien ha sido mi ayuda durante este proceso, desde el inicio ha sido el que me ha dado la fuerza y fortaleza para cumplir con este trabajo, no fue fácil, pero siempre sentí su respaldo en todo momento porque sin la ayuda de Dios nada podemos hacer.

A mi madre querida, por estar ahí brindándome su apoyo incondicional y dándome palabras de ánimo para no desmayar y poder alcanzar mis sueños.

A mi esposo y mi hijo que también estuvieron a mi lado en todo momento y más aún para tenerme paciencia cuando limitaba el tiempo para ellos y dedicar tiempo a mis estudios, nunca me abandonaron.

A mi amiga, Ana Gabriela quien ha sido mi compañera y mi mano amiga siempre ayudándonos la una a la otra en todo el desarrollo de este trabajo investigativo.

Sin faltar mi hermano que desde el cielo se sentirá orgulloso de su hermana, aunque ya no esté en esta tierra lo llevo por siempre en mi corazón.

Magda María Artola Lanzas

Agradecimiento

Agradecemos infinitamente a Dios, por permitirnos llegar hasta aquí porque nos dio la fuerza, la fe y la perseverancia para culminar dicho trabajo investigativo y durante estos cinco años de carrera; ya que sin su ayuda nada es posible, en medio de dificultades, cansancio, desvelos, donde no había mucho tiempo por la carga laboral que teníamos, porque también trabajábamos y estudiábamos aun en medio de todo él nos sostuvo con su mano poderosa y nos dio ánimo para continuar.

Agradecemos grandemente a nuestro maestro, Manuel González por los conocimientos compartidos y la paciencia de estar corrigiendo los avances durante todo el proceso de investigación y las asignaturas que nos impartió.

A la universidad UNAN FAREM Matagalpa, que nos abrió la puerta para lograr llegar a este nivel académico. A cada uno de los maestros que nos brindaron esa enseñanza valiosa para formarnos como profesionales y nos han ayudado en cada etapa de este proceso.

Agradecemos a Maestra Sandra Arceda Castellón, que fue nuestro apoyo como auditora, por el tiempo brindado y por los consejos dados.

Valoración del docente

 <p>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA UNAN-MANAGUA</p>	<p>FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA UNAN-FAREM Matagalpa Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas Coordinación de Contaduría Pública y Finanzas</p>
---	--


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 MATAGALPA, 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

En este trabajo se aborda la Aplicación de las NIA's en el departamento de Matagalpa con el objetivo de analizar la aplicación de la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos en el Ejercicio del Auditor Independiente en el Departamento de Matagalpa, en el Periodo 2021. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor externo cuando utiliza el trabajo de los auditores internos. Las Normas Internacionales de Auditoria NIA's ya han tenido gran impacto mundial en el ejercicio del auditor. A su vez esta investigación realizada garantizará un impacto significativo ya que hemos desarrollado un amplio concepto sobre las Normas Internacionales de Auditoria y lo que estas indican para la práctica de un profesional. Esta Norma Internacional de Auditoría es de mucha importancia para establecer reglas y principios para que el auditor realice un trabajo íntegro y con normas a las que se pueda apegar las cuales rigen su desempeño como auditor tal es el caso aplicado a la empresa Comercial Las Nubes S.A en relación al trabajo del auditor interno verificado por un auditor externo dando fe que si cumple con los requerimientos establecidos en la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos. Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

Palabras Claves: NIA, Auditor, Auditoría interna.

I. Introducción

El presente trabajo Seminario de Graduación aborda la temática relacionada con las Normas Internacionales de Auditoría con el objetivo de analizar la aplicación de la NIA 610 utilización del Trabajo de los auditores Internos en el caso práctico hipotético Casa Comercial Las Nubes S, A en la ciudad de Matagalpa en el periodo 2021. Las Normas Internacionales de Auditoría son de mucha importancia para el auditor ya que estas rigen el trabajo a realizar con principios básicos y procedimientos esenciales. Cabe señalar que en este grupo de normas se encuentra la NIA 610 que es de gran importancia para la utilización del trabajo de auditoría del auditor interno en relación con el auditor externo.

Cuando se realiza una auditoría no aplicando correctamente todos los procedimientos y pasando por alto las normas que están establecidas para esta actividad en especial, así como también las normas de éticas se corre un gran riesgo de que esta sea un fracaso, no tenga validez y deje de llamarse auditoría. Es por lo tanto que surge la incógnita de que si las empresas de Matagalpa en el periodo 2021 aplican correctamente estas Normas Internacionales de Auditoría.

En el ámbito internacional se encontró varios antecedentes en diferentes países respecto a trabajos realizados a la aplicación de las NIA's a nivel nacional se indago respecto a este tema y hay muy poca información acerca la aplicación de las NIA's, incluyendo en esta búsqueda la aplicación de La Norma Internacional de Auditoría 610 Consideración del Trabajo de Auditoría Interna y localmente en nuestro departamento solo pudimos encontrar un trabajo realizado referente a este tema en particular.

El diseño metodológico de esta investigación es de enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, de tipo descriptivo, de corte transversal, siendo nuestra población los Despachos Contables del departamento de Matagalpa y la muestra es el auditor independiente, los métodos utilizados fueron: Método científico y método empírico, se realizó una operacionalización de variables las cuales son auditoría, NIA's y empresa (ver anexo 1) y los instrumentos aplicados fueron la entrevista (ver anexo 2) y el checklists ver (anexo 3).

II. Justificación

Este tema de investigación tiene como propósito analizar la aplicación sobre las Normas Internacionales de Auditoría relacionada a la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos en el ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa en el periodo 2021 indagando de qué forma es aplicada esta NIA en el trabajo del auditor independiente.

Las Normas Internacionales de Auditoría NIA's son normas muy importantes, porque permite el auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial siguiendo un marco de reglas y procedimientos que dan respuestas a un posible problema de control interno.

La Norma Internacional de auditoría 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos manifiesta que de acuerdo a la NIA 315 el auditor externo puede determinar si es necesario e importante la función de auditoría en general ambas NIA's se relacionan porque una habla del trabajo del auditor interno y la otra del trabajo del auditor externo, pero que ambos de cierto modo están relacionados.

Al realizar este trabajo investigativo se considera que es de vital importancia que toda empresa solicite una auditoría llevada a cabo por un auditor independiente que esté al tanto de estas Normas y las ponga en práctica en el desarrollo de su trabajo para brindar un informe claro y fácil de comprender.

Esta investigación garantiza un impacto significativo y útil para los futuros profesionales que se están preparando. Ayudándolos a conocer sobre de estas normas para un buen desarrollo de su trabajo en el área de auditoría.

Esta recopilación de información será muy útil para nosotros primeramente porque, nos ayudará a retroalimentar más los conocimientos que tenemos sobre NIA's, para los investigadores docentes, estudiantes y profesional interesado en temas relacionados con la investigación, tendrán a disposición este material de consulta para revisión de citas o bien para profundizar en este tema en estudio este trabajo quedará en la biblioteca o en un sitio web para el servicio de quien lo necesite facilitando información importante sobre el tema en estudio.

III. Objetivos

Objetivo General

- 1) Analizar la aplicación de las Norma Internacional de Auditoría NIA 610 Utilización del Trabajo de los Auditores Internos en el ejercicio del Auditor Independiente en la ciudad de Matagalpa, Periodo 2021.

Objetivos Específicos:

- 1) Identificar las Fases del proceso de auditoría.
- 2) Mencionar las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría.
- 3) Mediante un caso práctico describir las generalidades de la Norma Internacionales de Auditoría 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos e identificar la aplicación en el ejercicio del auditor independiente.
- 4) Valorar el cumplimiento de NIA 610 Utilización del Trabajo de los Auditores Internos, relacionado al trabajo del auditor independiente en el departamento de Matagalpa, en el periodo 2021.

IV. Desarrollo

4.1 Auditoría

4.1.1 Concepto

Auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar si están de acuerdo con las disposiciones establecidas previamente y de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia. Por otro lado, auditoría hace referencia al empleo del auditor y al tribunal o despacho del auditor, es decir su lugar de trabajo. También se conoce a la auditoría como un proceso realizado por un auditor independiente.

La finalidad de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora. Por medio de trabajos de auditorías, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivo. Principalmente, una auditoría persigue localizar aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia en las diferentes organizaciones. (Rosales, 2016, pág. 1)

Por lo tanto, la auditoría es un examen que se le realiza a las empresas con el fin de verificar la información financiera de la misma conocer de manera detallada el proceso que se está llevando a cabo en las cuentas, estados financieros y de esta manera el auditor puede dar su opinión a la organización de que todo marcha bien o no.

Al momento de aplicar la entrevista el auditor independiente nos respondió que son, normas, procedimientos o requisitos usados como referencia en la auditoría, evidencia que recopila para dar una opinión sobre los Estados Financieros que fueron preparados por la administración.

4.1.2 Objetivos

1. Obtener seguridad razonable de que en la información financiera no existan datos inexactos materiales en la información causada por fraudes o errores. (Delgado, 2009, pág. 2)
2. Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
3. Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad. (objetivo de la auditoria, 1983, pág. 2)

Estos objetivos tienen como base alcanzar un propósito establecido en el auditor para dar su opinión y proponer soluciones y que se cumplan todas las normativas que se desean alcanzar determinando en qué situación se encuentra la empresa al momento de la evaluación hecha por un auditor.

En cuanto a esto el auditor a través del instrumento aplicado manifiesta que es expresar una opinión profesional acerca de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de una entidad, por el periodo fiscal, especial y si estos fueron preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Nicaragua, u otra base aceptable.

4.1.3 Importancia de la auditoría

Son importante porque son consideradas como el examen, control y seguimiento de la situación económica en la que se encuentra una empresa. De esta forma se puede conocerla situación de la misma, detectar que procesos funcionan y saber cómo se pueden mejorar y reforzar los puntos importantes del negocio.

Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo para tomar medidas que permitan el rumbo correcto a la empresa.

Este proceso en las empresas juega un papel muy importante y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorias siempre deben estar alineados con los

objetivos de la alta dirección. También hay cuatro razones por que son importantes las auditorias:

1. Ayudará a tener una excelente calidad en los procesos de manejes ya sean internos o externos.

2. Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica, fiables para que puedan analizar los pasos a seguir ya que la información que nos arroja una auditoria es la base para tomar decisiones que nos permitan tener mayor éxito y crecimiento.

3. Una auditoría hace responsable a los equipos de la empresa en ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de operaciones.

4. Permite también estudiar si está cumpliendo o no las normativas legales. (Rangel, 2018, pág. 1)

La importancia de la auditoría es que ayuda a una empresa de manera eficaz con el objetivo de tomar nuevas decisiones o simplemente darse cuenta que se está trabajando con calidad y dedicación y que es una empresa de prestigio independiente.

También es importante porque aquí nos damos cuenta si estamos con todos los procesos legales al cual deben regirse todas las empresas porque de no estarlo haciendo esto trae consecuencias no agradables para la organización.

En su opinión el auditor dijo que es importante porque regula y establece garantías suficientes para que las cuentas anuales o cualquier otra información financiera que haya sido verificada por un tercero independiente sea aceptada con plena confianza por los terceros interesados.

4.1.4 Tipos de auditorías

Auditoría Externa

Es la más conocida popularmente y consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por

requerimiento legal. Tiene efecto de inscripción en el registro mercantil. (Argudo, 2017, pág. 1)

Este tipo de auditoría es una de las utilizada por las empresas y es realizada por un grupo de profesionales que cumple con todos los marcos legales, está la solicita la empresa con el fin de conocer la evolución de la misma.

El auditor opina que consiste en la revisión de los estados financieros de una empresa individual o jurídica realizada por un auditor externo.

Auditoría Interna

Se lleva a cabo por los propios empleados de la empresa para investigar la validez de los métodos de operaciones y su coherencia con respecto a la política general de la empresa. Para ello se evalúan ciertos detalles que intervienen en los procesos y mecanismos internos. Es una herramienta clave para el control interno y una vez finalizado el análisis emitirá un informe a la dirección o órganos superiores del equipo, para evaluar posibles soluciones en referencia a los problemas encontrados. (Argudo, 2017, pág. 1)

Por lo tanto, la auditoría interna es realizada por un profesional de la misma empresa para verificar la información y ver si hay algún problema que se debe buscar solución a dicho problema de igual manera se hace para salvaguardar los recursos de la organización.

En su opinión el entrevistado expresa que es aquella que es realizada por un profesional de la misma organización con el fin de evaluar y monitorear el control interno.

Auditoría Operacional

Este tipo de auditoría se desempeña por un profesional cuantificado y tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia, hacia una mejora importante en la productividad. No tiene por qué desarrollarse por alguien interno de la empresa, sino que la propia dirección podrá contratar a un profesional especializado en ello. (Argudo, 2017, pág. 1)

Esta auditoría es muy cuidadosa porque no puede realizarla un miembro de la empresa porque es para mejorar la productividad de la empresa y ver si está mejorando en el ámbito empresarial.

El auditor independiente hace énfasis en esta auditoría ya que se trata de una de las que está capacitado a ejercer en su trabajo que desempeña.

Auditoría Administrativa

Es la evaluación y análisis de la estructura organizacional de una empresa o institución a fin de conocer su funcionamiento y determinar las oportunidades para mejorar la calidad y competitividad de sus bienes o servicios. (Argudo, 2017, pág. 1)

A través de una auditoría administrativa se puede evaluar si la administración de una empresa cumple con los objetivos establecidos en los planes de la organización.

Dentro del proceso de trabajo al que se dedica el auditor entrevistado nos dice que la auditoría administrativa forma parte de su desarrollo profesional.

Auditoría de Sistema

En este grupo encontramos otro tipo de auditoría dirigidas a evaluar otro tipo de factores no económico como el caso de la auditoría de software entre otros muchos. (Argudo, 2017, pág. 1)

En efecto dicha auditoría trata de la revisión de los sistemas de software para verificar que dicha información sea exacta y de calidad.

Auditoría Integral

Esta evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa. (Argudo, 2017, pág. 1)

Esta auditoría es parte de la evaluación de los sistemas de control interno y se da para el cumplimiento de las leyes y objetivos para que la empresa los cumpla.

Por lo tanto, en ella se evalúa la visión global de la empresa y la forma como está estructurada y también forma parte de la importancia que puede llegar a tener.

Auditoría Fiscal

Esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta. (Argudo, 2017, pág. 1)

Evidentemente es otra de las que se realiza en las alcaldías con el fin de verificar que los pagos de los impuestos del contribuyente estén en orden y de acuerdo al área de negocio que ellos se dediquen o las posiciones económicas que posean, que contengan todas las boletas de sus pagos.

Auditoría Financiera

También denominada auditoría contable. Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas. (Argudo, 2017, pág. 1)

En efecto se realiza para verificar la información financiera de la empresa para evaluar cómo está marchando la misma de acuerdo a la información presentada al auditor que esté a cargo de la auditoría.

De acuerdo a este tipo de auditoría al momento de aplicar la entrevista el auditor nos refirió que la auditoría es una de las que realiza en su ejercicio profesional.

Auditoría de Recursos Humanos

Se utiliza para hacer una revisión de las plantillas, las necesidades que poseen la empresa y gestión del talento. (Argudo, 2017, pág. 1)

Esta se realiza para observar que la planilla esté de acuerdo con lo establecido en las leyes y que se esté cumpliendo el pago de los colaboradores en tiempo y forma y así mismo los datos de cada empleado estén correctos.

Auditoría Ambiental

Se analizan todas las actividades de la empresa para controlar e intentar reducir al máximo el impacto que poseen el medio ambiente. (Argudo, 2017, pág. 1)

Auditoría Gubernamental o Pública

Como su nombre lo indica se aplica únicamente al sector público esta se encarga de evaluar como la destinación de los recursos o la gestión de los servidores del sector, la finalidad es garantizar a los ciudadanos completa transparencia por parte de los gobiernos. (Argudo, 2017, pág. 1)

La auditoría gubernamental es realizada prácticamente a las alcaldías para verificar el funcionamiento de todo el ámbito tributario y para indagar que todas las áreas cumplan con los procesos establecidos.

Auditoría Forense

Es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación del fraude en actos conscientes y voluntarios que evaden la legislación. Se desarrolla a través de técnicas de investigación forense integrada con conocimientos y habilidades contables legales y procesales en áreas financieras (Argudo, 2017, pág. 1).

Desde la perspectiva más general podríamos decir que cada auditoría se realiza en diferentes ángulos y ellas cumplen una función importante y son llevadas a cabos en distintos sectores todas buscando un objetivo esencial utilizando las técnicas necesarias para cumplir con el objetivo establecido.

En efecto podemos mencionar muchos tipos de auditorías, pero las que utilizan las NIA´s son las auditorías a los estados financieros como es la auditoría interna y externa realizada en una empresa.

En cuento a esto el profesional respondió que de los diferentes tipos de auditorías que existen realiza las siguientes: financiera, operacional y administrativa.

4.1.5 Fases de la Auditoría

4.1.5.1 Planificación

Para que una auditoría sea exitosa es primordial elaborar un plan de ejecución el cual se presentan entre otros los siguientes puntos:

Propósito de la auditoría

El alcance

Actividades a desarrollarse

Asignación del equipo auditor

Cronograma y tiempos de ejecución establecidos

Detalles de los procedimientos

Detalle de los departamentos, procesos o las empresas que están auditadas

Personas que serán entrevistadas y sus agentamientos correspondientes.

Sin duda para llevar a cabo una auditoría eficaz y transparente es necesario que el profesional considere todos los pasos a seguir y planear con anterioridad lo que se quiere hacer y lo que se pretende lograr esto implica conocer la empresa, el giro, la ubicación entre otras cosas esenciales. (Pérez, 2020, pág. 1)

De lo anterior podemos decir que esta fase la debe aplicar todo auditor que quiera desarrollar un buen trabajo que el cliente quede satisfecho además forma parte de las cualidades de un auditor efectivo y buen profesional ya que un buen plan trae un buen resultado.

De acuerdo a la fase de planificación el auditor comenta que comprende la relación de objetivos, políticas, programas y procedimientos compatibles con los recursos disponibles para llevar a cabo una auditoría eficiente.

4.1.5.2. Preparación

En esta etapa el auditor líder asigna funciones y prepara la lista del chequeo de todos los procesos que tienen que ser verificados. Por medio de esta lista de chequeo los auditores tienen una hoja de ruta que les permite evaluar y registrar

todo lo que sea necesario para obtener información de calidad (Pérez, 2020, pág. 1).

En efecto esta etapa es muy importante porque aquí el auditor revisa todos los procesos para que le ayude a realizar mejor su trabajo con calidad y precisión.

Es imprescindible que todas las empresas desarrollen este paso con el sumo cuidado porque de aquí depende que tan eficiente pueden llegar a ser y la forma en que van a desarrollar el trabajo de auditoría aquí se prepara todo el terreno de trabajo.

En las fases de auditoría el auditor comenta lo siguiente. Antes de comenzar el proceso, se realiza Diagnóstico institucional general de la organización que será auditada. De esta manera, el equipo de auditoría puede tener una mejor comprensión de cómo funcionan los procesos y cuáles son los objetivos de la entidad.

4.1.5.3 Ejecución

Durante esta fase se desarrolla toda la auditoría siguiendo los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación. Se colecta toda la información, la evidencia, los testimonios y se realiza un informe de todos los hallazgos encontrados para sacar conclusiones y poder presentar los resultados finales. (Pérez, 2020, pág. 1)

Sin duda esta etapa es una de las más importantes debido a que aquí se desarrolla el trabajo planeado siguiendo cada uno de los pasos planificados y utilizando toda la información recaudada, así como las evidencias encontradas.

Se prepara el cuestionario de control interno, con el objetivo de conocer que leyes aplican con la información recapitulada en la fase inicial.

Posterior se elabora el plan de auditoría debe contener las siguientes informaciones:

- ✓ Objetivos, alcance y criterios de la auditoría.

- ✓ Unidades y áreas que serán auditadas dentro de la empresa.
- ✓ Funcionarios encargados de la calidad de los procesos.
- ✓ Tiempo y duración de las inspecciones: fechas y lugares.
- ✓ Cronograma de reuniones.
- ✓ Requerimientos confidenciales.
- ✓ Estructura y entrega del informe final.

4.1.5.4 Finalización y seguimiento

Luego de concluido el procedimiento, los auditores revisan todos los problemas encontrados y plantean las recomendaciones a seguir para corregir estos inconvenientes. Con los resultados de la auditoría se establece un plan de seguimiento que tenga la posibilidad de verificar que se estén cumpliendo las recomendaciones de mejora en el tiempo. (Pérez, 2020, pág. 1)

Ahora bien, aquí el auditor luego de haber realizado todo el proceso se enfoca en dar su resultado final basándose en todo el procedimiento realizado durante su trabajo.

Finalmente debe ser objetivo e independiente para brindar el respectivo informe de auditoría, actuar de manera profesional y dar una opinión satisfactoria al cliente dando las recomendaciones que sean necesarias para el efectivo funcionamiento de la empresa.

El profesional al realizarle la entrevista expresó que esta fase es donde el auditor luego de haber examinado la documentación y la evidencia presentada da su opinión a través del informe final a la empresa auditada.

4.2 Normas Internacionales de Auditoria NIA´s

4.2.1 Generalidades de las NIA´s

La auditoría en sus comienzos no era perfecta, y los profesionales no mantenían una verdadera disciplina con carácter uniforme, dejando la opinión a criterios de los mismos, pero a medida que la sociedad se ha ido desarrollando, los problemas para las empresas y organizaciones comenzaron a ser cada vez más complejas, lo que

causó la creación de normas para la Auditoría, que tuvieran un carácter uniforme, con aplicación y aceptación general.

Las primeras normas de auditoría tuvieron su origen en los Estados Unidos, concretamente por los miembros del Instituto Americano de Contadores Públicos, los cuales adoptaron oficialmente diez normas básicas, conocidos en conjunto como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

A nivel Internacional se elaboran las Normas Internacionales de Auditoría, todo profesional de la Auditoría debe regirse por estas normas para efectuar un trabajo confiable y de calidad al momento de desarrollar alguna auditoría, puesto que promueven la convergencia de las normas nacionales con las internacionales de manera que se logre uniformidad en la práctica alrededor del mundo, y fortaleciendo en este medio la confianza en la profesión de auditoría. Al hablar de las Normas Internacionales de Auditoría, debemos partir del Organismo que emite las NIA's, La IFAC.

“La Federación Internacional de Contadores Públicos cuyos orígenes data en los años de 1977. La IFAC se compone de 179 miembros y asociados en 130 países y territorios, representando aproximadamente a 2,5 millones de contadores en la práctica pública, la educación, el gobierno, la industria y el comercio. En marzo de 1978 el IFAC creó el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría, IAPC con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento.

La labor inicial de dicho comité se centró en tres áreas: objetivo y alcance de las auditorías de estados financieros, letras de encargos y guías generales de auditoría. En 1991, las guías del IAPC se volvieron a elaborar como Normas Internacionales de Auditoría (ISA). "En 2001, se llevó a cabo una revisión completa del IAPC luego en 2002, el IAPC se reconstituyó como el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

El IAASSB es un organismo emisor de normas independiente que sirve al interés público mediante el establecimiento de normas internacionales de alta calidad para la auditoría, el control de calidad, la revisión, el aseguramiento y otros servicios relacionados, así como el apoyo a la convergencia de las normas nacionales e internacionales.

De esta forma, el IAASB mejora la calidad y la uniformidad de las actividades en todo el mundo, y fortalece la confianza pública en la profesión de auditoría y aseguramiento mundial. Este organismo emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para Trabajos de Aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

Así mismo emite las denominadas Declaraciones o Prácticas (IAPSS) para proveer asistencia técnica en la implementación de los Estándares y promover las buenas prácticas. En 2003, IFAC aprobó una serie de reformas diseñadas, entre otras cosas, para seguir fortaleciendo sus procesos de emisión de normas, incluidos los del IAASB, a fin de que puedan actuar de manera más eficaz para el interés público. En 2004, el IAASB comenzó el Proyecto Claridad, un completo programa para mejorar la claridad de sus ISA. Este programa incluye la aplicación de nuevas convenciones a todas las ISA, ya sea como parte de una revisión importante o mediante una revisión limitada, con objeto de reflejar las nuevas convenciones y cuestiones de claridad en general. (Guadamuz Hernández, 2017, págs. 6,13)

Al principio de la historia el comienzo de la profesión de auditoría no era perfecta, los profesionales no se regían por estatutos que permitieran una buena aplicación de las normas de auditoría. Esto causó una evolución de estas normas para un mayor uso que permitiera un buen resultado sobre la evaluación de la organización.

Debido a la necesidad que existía, se elaboraron a lo largo de los años estas normas que ayudarán al auditor en su trabajo, hechas por instituciones que representan esta profesión; con el objetivo de lograr un desempeño óptimo.

En la entrevista realizada el auditor nos dijo “Las NIA´s son normas aplicadas directamente a los Estados Financiero de una Entidad posterior mencionar que se realizó dictamen de auditoría con estas NIA´s excepto las del gobierno que son aplicada con las NAGUN.”

4.2.2 Definición

Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional. Todo Auditor Financiero que se encuentre realizando algún trabajo de auditoría debe regirse por estas normas, ya que estas son la base fundamental que regula a nivel internacional los diversos procedimientos y aspectos de relevancia que se deben de tomar en cuenta al momento de la realización del trabajo para lograr altos estándares de calidad. (Garcia & Guadamuz Hernandez, 2017, págs. 6,13)

Por esta razón las normas de auditoría se crearon para regir el trabajo del auditor de modo que se brinde un servicio con una opinión clara e independiente ya que estas son las bases de un buen profesional.

Por otra parte, nuestro auditor independiente en la entrevista realizada nos refiere que “Las NIA´s son normas aplicadas directamente a los Estados Financieros de una Entidad posterior mencionar que se realizó dictamen de auditoría con estas NIAS excepto las del gobierno que son aplicada con las NAGUN.”

4.2.3 Objetivos de las NIA´s

Desarrollar, modificar y reformular normas que fuesen fáciles de entender, claras y fáciles de aplicar de forma uniforme en una auditoría, con el fin de proporcionar un mayor nivel de aseguramiento en lo que respecta a la uniformidad de la práctica de auditoría en todo el mundo.

Proporcionar reglas y lineamientos lo cual permita realizar de manera eficaz el proceso de revisión de la empresa. Por lo tanto, se propone una revisión sustancial de algunas normas, mientras que otras sólo es necesario volver a redactar algunas

partes para reflejar las concordancias con mayor abundancia y transparencia. (Díaz Hernández & Miranda Duarte, 2018, pág. 11)

De esta manera en función del auditor independiente refiere que, el objetivo principal de las Normas Internacional de Auditoría NIA´s fueron hechas para realizar un mejor trabajo realizado adaptadas a leyes fáciles de entender aplicables universalmente.

4.2.4 Importancia de NIA´s

Las normas internacionales de auditoría y aseguramiento son importantes porque:

- Rigen el trabajo del auditor.
- Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Ayudan a la evaluación del control interno al momento de la auditoría.
- Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución a ellos.
- Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos.
- Mediante estas normas el profesional auditor ejecutara eficazmente su trabajo y la preparación del informe.
- Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.
- indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir.
- Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría.
- Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría que comprenden procedimientos y descripción de los ambientes.
- Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales. Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

- Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora. Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno. (Palenica, 2014, pág. 1)

De acuerdo a la cita anterior, todas estas normas son muy importante para la realización de una auditoría tomando en cuenta todos los aspectos importantes para llevar a cabo cada uno de los pasos a seguir en la ejecución del estudio a realizar, respetando y aplicando correctamente cada una de estas.

En la entrevista realizada se nos refirió que “Las NIA´s son importantes debido a que brinda principios y procedimientos básicos vitales para los auditores, por lo tanto, se debe establecer en base al tipo de trabajo solicitado la norma que ha de usarse, todo esto con la finalidad de comprender y aplicar los principios y procedimientos esenciales para garantizar un trabajo profesional”.

4.2.5 Alcance de las Normas Internacionales de Auditoría NIA´s

Estas Normas Internacionales de Auditoría (NIA´s) tratan de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA´s. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. (Díaz Hernández & Miranda Duarte, 2018, pág. 13)

En efecto el alcance de estas normas se basa en las responsabilidades que tiene el auditor en el estudio financiero que realiza a una empresa aplicando esta norma, emitiendo de forma independiente un resultado fácil de entender.

4.2.5.1 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA´s

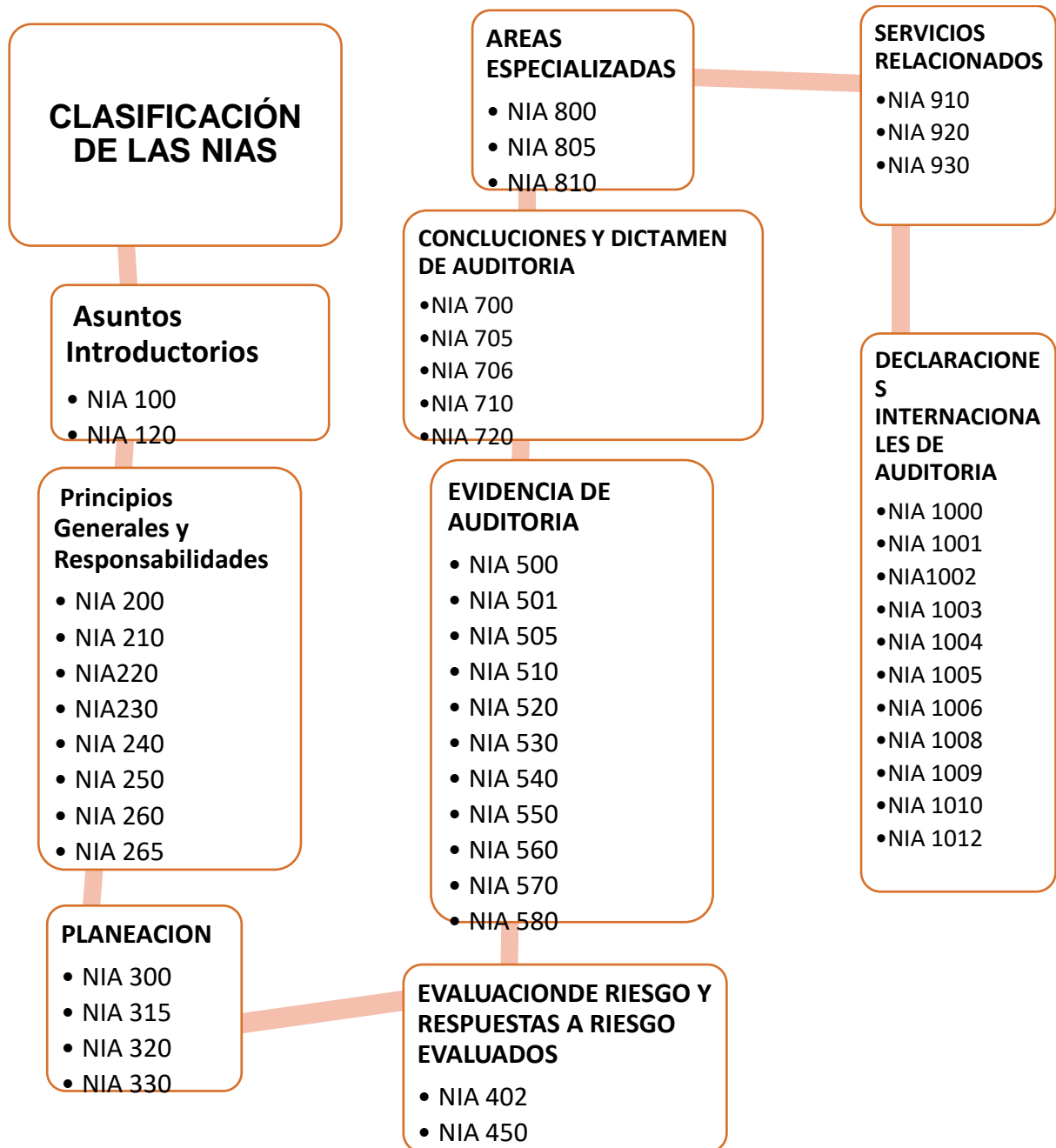


Figura 1: Clasificación de las NIA´s

Fuente: Elaboración propia a partir del (IMCP, 2011, págs. 1)

Cada una de estas NIA´s ayuda, al auditor a orientarse y tomar las medidas según lo manda los reglamentos. En esta clasificación se encuentra la nía 610 que trata de la Utilización del Trabajo de los Auditores Internos.

Cada una de esta clasificación es un procedimiento y norma que debe de respetar y de tomar en cuenta un auditor al momento de una auditoría.

4.2.5.2 NIA 600 Uso del trabajo de otro

Alcance

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son aplicables a las auditorías de grupos. Esta NIA trata de las consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo y, en concreto, a aquellas en las que participan los auditores de los componentes. 2. Cuando un auditor involucre a otros auditores en la auditoría de unos estados financieros que no sean los del grupo, esta NIA puede resultar de utilidad para dicho auditor, adaptada en la medida en la que las circunstancias lo requieran. Por ejemplo, un auditor puede pedir a otro auditor que presencie el recuento de las existencias o inspeccione los activos fijos físicos situados en un lugar lejano. (IMCP, 2011, pág. 629).

De acuerdo con el alcance de esta norma se puede expresar que, la NIA 600 está dirigido a los auditores que incluyen en su labor a otros profesionales de la rama para demostrar ante la empresa auditada una mayor seguridad y confianza en el estudio de los estados financieros.

Normas que la conforman

Tabla 1: Clasificación de la NIA 600 Uso del trabajo de otros

600-699 Uso del Trabajo de Otros	
600	Consideraciones especiales- auditorías de estados financieros de grupos (incluidos el trabajo de los auditores de los componentes)
610	Utilización del trabajo de los auditores internos
620	Utilización del trabajo de un experto del auditor

Fuente: Elaboración a partir del (IMCP, 2011, págs. 629-708)

En la clasificación de esta norma se menciona el apoyo de otros profesionales teniendo una buena comunicación con el grupo de auditoría en la realización del trabajo, contratado bien por la entidad o por el auditor encargado pero el auditor

principal es el que tiene la responsabilidad de emitir opinión de los estados financieros.

4.2.5.3 Norma Internacional de Auditoría 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos

4.2.5.4 Alcance de esta NIA

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor externo cuando utiliza el trabajo de los auditores internos. Esto incluye (a) la utilización del trabajo de la función de auditoría interna para la obtención de evidencia de auditoría y (b) la utilización de la ayuda directa de los auditores internos bajo la dirección, supervisión y revisión del auditor externo.

Esta NIA no es aplicable si la entidad no dispone de una función de auditoría interna. (Ref.: Apartado A2)

La entidad dispone de una función de auditoría interna, los requerimientos de esta NIA relativos a la utilización del trabajo de dicha función no son aplicables si:

a. Las responsabilidades y actividades de dicha función no son relevantes para la auditoría; o

b. sobre la base del conocimiento preliminar de la función obtenido por el auditor como resultado de los procedimientos aplicados según la NIA 315 (Revisada),¹el auditor externo no tiene previsto utilizar el trabajo de la función para la obtención de evidencia de auditoría.

Esta NIA no requiere que el auditor externo utilice el trabajo de la función de auditoría interna para modificar la naturaleza o el momento de realización de los procedimientos de auditoría aplicar directamente por el auditor externo, o para reducir su extensión; el establecimiento de la estrategia global de auditoría sigue siendo decisión del auditor externo.

Además, los requerimientos de esta NIA relativos a la ayuda directa no son aplicables si el auditor externo no tiene previsto utilizar la ayuda directa de los auditores internos.

Es posible que, en algunas jurisdicciones, exista una prohibición o algún tipo de restricción, legal o reglamentaria, para la utilización del trabajo de la función de auditoría interna o de la ayuda directa de los auditores internos. Las NIA no invalidan las disposiciones legales o reglamentarias que rigen la auditoría de estados financieros. Por lo tanto, estas prohibiciones o restricciones no impiden que el auditor cumpla con las NIA. (Ref.: ApartadoA31) (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 769)

El alcance de esta NIA hace referencia a la responsabilidad que tiene el auditor externo al prestar los servicios profesionales de un auditor interno como evaluador para verificar y examinar la información financiera además de revisar los sistemas de control interno y revisar el cumplimiento de las leyes y reglamentos referentes a dicha auditoría.

El auditor expone que “Si, se ocupa esta norma cuando la organización tiene una dirección de auditoría interna y se pide el plan de auditoría interna para ver sus observaciones, recomendaciones en las áreas críticas que ya han sido evaluados por ese equipo.

4.2.5.5 Relación entre la NIA 315 (Revisada) y la NIA 610 (Revisada 2013)

Muchas entidades establecen funciones de auditoría interna como parte de sus estructuras de control interno y de gobierno. Los objetivos y el alcance de la función de auditoría interna, la naturaleza de sus responsabilidades y su estatus en la organización, incluidas su autoridad y su rendición de cuentas, varían ampliamente y dependen de la dimensión y de la estructura de la entidad, así como de los requerimientos de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad.

La NIA 315 (Revisada) trata de la forma en que el conocimiento y la experiencia de la función de auditoría interna pueden contribuir al conocimiento de la entidad y su entorno por parte del auditor externo, así como a la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material por parte del mismo.

La NIA 315 (Revisada) explica, así mismo, el modo en el que una comunicación eficaz entre los auditores internos y externos también crea un entorno en que el auditor externo puede ser informado de cuestiones significativas que pueden afectar a su trabajo.

Dependiendo de si el estatus en la organización y las políticas y procedimientos relevantes de la función de auditoría interna sustentan adecuadamente su objetividad y grado de competencia, así como si aplica un enfoque sistemático y disciplinado, es posible que el auditor externo pueda utilizar el trabajo de la función de auditoría interna de un modo constructivo y complementario. Esta NIA trata de las responsabilidades del auditor externo cuando, sobre la base del conocimiento preliminar de la función de auditoría interna obtenido como resultado de los procedimientos aplicados bajo la NIA 315 (Revisada), tiene previsto utilizar el trabajo de la función de auditoría interna como parte de la evidencia de auditoría obtenida. La utilización de dicho trabajo modifica la naturaleza o momento de realización, o reduce la extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar directamente por el auditor externo. (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 770)

Adicionalmente, esta NIA también trata las responsabilidades del auditor externo cuando éste tiene previsto utilizar la ayuda directa de los auditores internos bajo la dirección, supervisión y revisión del auditor externo.

En una entidad puede haber personas que realicen procedimientos similares a los que realiza una función de auditoría interna. Sin embargo, salvo que sean realizados por una función objetiva y competente que aplique un enfoque sistemático y disciplinado, incluido el control de calidad, dichos procedimientos se consideran controles internos y la obtención de evidencia en relación con la eficacia de dichos controles formará parte de la respuesta del auditor a los riesgos valorados de conformidad con la NIA 330.

El auditor manifiesta que ambas NIA's se relacionan entre sí por que las dos requieren conocimientos relacionadas a la naturaleza y responsabilidad de la auditoría interna en cuestión.

4.2.6 Responsabilidad del auditor externo respecto de la auditoría

El auditor externo es el único responsable de la opinión de auditoría expresada, y dicha responsabilidad no se reduce por el hecho de que, para realizar el encargo, utilice el trabajo de la función de auditoría interna o la ayuda directa de los auditores internos. Aun que puedan aplicar procedimientos de auditoría similares a los que aplica el auditor externo, ni la función de auditoría interna ni los auditores internos son independientes de la entidad tal como requiere la NIA 200 al auditor externo en la auditoría de estados financieros. En consecuencia, esta NIA define las condiciones necesarias para que el auditor externo pueda utilizar el trabajo de los auditores internos. También define el trabajo necesario para obtener evidencia suficiente y adecuada de que el trabajo de la función de auditoría interna, o los auditores internos al prestar la ayuda directa, son adecuados para los fines de la auditoría. Los requerimientos tienen como finalidad proporcionar un marco para los juicios del auditor externo en relación con la utilización del trabajo de los auditores internos con el fin de prevenir la excesiva o indebida utilización de dicho trabajo. (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 770)

Esta NIA está relacionada con la NIA 315 ya que trata de la experiencia y el conocimiento de la auditoría interna y como puede esta contribuir al entorno y al conocimiento de la entidad por parte del auditor interno. La NIA 315 explica a su vez la comunicación que puede existir entre los auditores interno y externo de modo que se establezca un entorno de cambio de información y comunicación entre ellos.

La auditora refiere que la relación entre estas dos normas es la siguiente: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, y el auditor interno identifica en el momento los riesgos de control interno en las áreas críticas y se logra corregir en tiempo y forma los riesgos valorados de incorrección material.

4.2.6.1 Fecha de entrada en vigor

Esta NIA es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2014. (Manual de

pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 771)

Esta norma fue establecida para el estudio de los estados financieros aplicados en periodos que estén dentro de la fecha decretada por los rectores de dicha aplicación.

El profesional entrevistado refirió que esta NIA en efecto es aplicada a los Estados Financieros de la auditoría Interna a partir de la fecha en vigor.

4.2.6.2 Objetivos

Cuando la entidad dispone de una función de auditoría interna y el auditor externo tiene previsto utilizar el trabajo de la función de auditoría interna para modificar la naturaleza o el momento de realización de los procedimientos de auditoría a aplicar directamente por él, o para reducir su extensión, o utilizar la ayuda directa de los auditores internos, los objetivos del auditor externo son:

Determinar si se puede utilizar el trabajo de la función de auditoría interna o la ayuda directa de los auditores internos, y, en caso afirmativo, las áreas en las que se puede utilizar y la extensión de dicha utilización; y una vez determinada esta cuestión:

En caso de utilizar el trabajo de la función de auditoría interna, determinar si dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría; y

En caso de utilizar la ayuda directa de los auditores internos, supervisar y revisar su trabajo. (Manual de pronunciamento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 771)

Los objetivos principalmente en esta NIA por parte del auditor es examinar la información financiera adecuadamente y ver si es necesaria la utilidad del trabajo de la auditoría interna y si este, esta basados en los objetivos establecidos.

El auditor en cuestión nos indica que: un objetivo específico no hay, ya que se evalúa de forma general la organización, por ejemplo.

Revisar los informes de Auditoría Interna que si han tomado las acciones necesarias sobre las recomendaciones de auditorías previas.

4.2.6.3 Requerimientos

Determinar si se puede utilizar el trabajo de la función de auditoría interna, las áreas en las que se puede emplear y la extensión de dicha utilización.

Evaluación de la función de auditoría interna

El auditor externo determinará si el trabajo de la función de auditoría interna puede ser utilizado para los fines de la auditoría, evaluando lo siguiente

a. El grado en el que el estatus en la organización, así como las políticas y procedimientos relevantes sustentan la objetividad de los auditores.

b. grado de competencia de la función de auditoría interna; y (Ref.: Apartados A5–A9

c. si la función de auditoría aplica un enfoque sistemático y disciplinado. (IMCP, 2011)

El auditor evaluará si el auditor interno está siguiendo todos los procedimientos que se requieren para el desarrollo de su trabajo, que si cumple la política que tiene la organización como tal.

Al aplicar el instrumento la referencia que nos brindó el auditor es que si evalúa cada uno de estos grados de la organización conforme a lo realizado por el auditor interno de la entidad.

El auditor externo no utilizará el trabajo de la función de auditoría interna si determina que:

La función carece de suficiente competencia; o

La función no aplica un enfoque sistemático y disciplinado, incluyendo un control de calidad. (Ref.: Apartados A12–A14) (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 772)

El auditor debe tener cuidado al revisar la información obtenida para desarrollar mejor su trabajo dando fe de la evidencia presentada.

El auditor refiere que por consiguiente si el trabajo del auditor interno no llena todos estos requisitos no puede utilizar ese trabajo porque no tendría una visión clara de la situación de la empresa y perjudicaría las actividades planificadas.

Determinar la naturaleza y extensión del trabajo de la función de auditoría interna que se puede utilizar

1. Como base para determinar las áreas y la extensión en las que se puede utilizar el trabajo de la función de auditoría interna, el auditor externo considerará la naturaleza y el alcance del trabajo que ha sido realizado o que se prevé realizar, por la función de auditoría interna, así como su relevancia para su estrategia global de auditoría y su plan de auditoría. (Ref.: Apartados A15–A17)

2. El auditor externo realizará todos los juicios significativos del encargo de auditoría y, con la finalidad de evitar la utilización indebida del trabajo de la función de auditoría interna, planificará una menor utilización del trabajo de la función y la realización directa de una mayor parte del trabajo: (Ref.: Apartados A15–A1

(a) cuanto mayor sea el riesgo valorado de incorrección material en las afirmaciones, teniendo en cuenta especialmente los riesgos identificados como significativos; (Ref.: Apartados A20–A22)

(b) cuanto menor sea el grado en que el estatus en la organización y las políticas y procedimientos relevantes sustenten la objetividad de los auditores internos; y

(c) cuanto menor sea el grado de competencia de la función de auditoría interna.

El auditor externo también evaluará si, en conjunto, al utilizar el trabajo de la función de auditoría interna con la extensión planificada estaría aun suficientemente involucrado en la auditoría, teniendo en cuenta que es el único responsable de la opinión de auditoría expresada. (Ref.: Apartados A15–A22)

El auditor externo, informará a los responsables del gobierno de la entidad la descripción general del alcance y del momento de realización de la auditoría

planificados de conformidad con la NIA 260 (Revisada), sobre el modo en que ha planificado utilizar el trabajo de la función de auditoría interna. (Ref.: Apartado A23) (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 769)

El auditor externo al revisar la información debe ser muy minucioso para poder decidir si tomar la ayuda del auditor interno e informar de lo encontrado y describir si esta ha sido bien planificada siguiendo las normas establecidas.

El auditor independiente explica que se debe de considerar los siguientes aspectos al momento de involucrar a los auditores internos.

El grado de juicio profesional aplicando la planificación y desarrollo de los procedimientos de auditorías más importantes como la evolución de la evidencia de auditoría que se obtendrá.

Utilización del trabajo de la función de Auditoría Interna

1. Si el auditor externo tiene previsto utilizar el trabajo de la función de auditoría interna, discutirá con dicha función, a efectos de la coordinación de sus respectivas actividades, la utilización prevista de su trabajo. (Ref.: Apartados A24–A26)

2. El auditor externo leerá los informes de la función relativos al trabajo que tiene previsto utilizar con la finalidad de obtener conocimiento sobre la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por dicha función de auditoría interna, así como de los correspondientes hallazgos.

3. El auditor externo aplicará procedimientos de auditoría suficientes al conjunto del trabajo de la función de auditoría interna que tiene previsto utilizar, con la finalidad de determinar si son adecuados a los propósitos de la auditoría, incluida la evaluación de si:

(a) El trabajo de la función de auditoría interna se ha planificado, realizado, supervisado, revisado y documentado adecuadamente;

(b) se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permita a la función de auditoría interna alcanzar conclusiones razonables; y

(c) Las conclusiones alcanzadas son adecuadas a las circunstancias y los informes preparados por la función de auditoría interna son congruentes con los resultados de los trabajos realizados. (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 774)

En este requerimiento el auditor externo examinará la documentación para verificar que cumpla con todos los procedimientos y si son adecuado para el desarrollo del trabajo.

El auditor independiente explica que si cumple con este requerimiento porque es parte de la evaluación al momento de realizar una auditoría.

La naturaleza y la extensión de los procedimientos de auditoría del auditor externo responderán a su evaluación de:

El auditor externo evaluará también si sus conclusiones relativas a la función de auditoría interna descritas en el apartado 15 de esta NIA y la determinación de la naturaleza y extensión de la utilización del trabajo de la función de auditoría interna para los fines de la auditoría a la que se refieren los apartados 18-19 de esta NIA siguen siendo adecuadas (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 773)

El auditor determinara si los procedimientos realizados han sido de manera correcta y si de ser necesario sean utilizado dos en la auditoria.

El auditor externo deberá obtener una comprensión suficiente de las actividades de control interno e identificar y evaluar la importancia relativa de los estados financieros. Una auditoría Interna efectiva constante permite una modificación en la naturaleza y oportunidad de los procedimientos

Determinar si se puede utilizar la ayuda directa de los Auditores Internos, las áreas en las que se puede emplear y la extensión de dicha utilización

1. Es posible que el auditor externo tenga prohibida por disposiciones legales o reglamentarias la obtención de la ayuda directa de los auditores internos. En ese caso, los apartados 27-35 y 37 no son aplicables. (Ref.: Apartado A31)

2. Si no está prohibida por una disposición legal o reglamentaria la utilización de la ayuda directa de los auditores internos, y el auditor externo planifica emplear esta ayuda directa en la auditoría, evaluará la existencia y significatividad de las amenazas a la objetividad y el grado de competencia de los auditores internos que presten dicha ayuda. La evaluación por el auditor externo de la existencia y significatividad de amenazas a la objetividad de los auditores internos incluirá indagar ante los auditores internos sobre los intereses y las relaciones que puedan originar una amenaza a su objetividad. (Ref.: Apartados A32–A34)

3. El auditor externo no utilizará la ayuda directa de un auditor interno si:

(d) existen amenazas significativas a la objetividad del auditor interno; o

(e) el auditor interno carece de la competencia necesaria para realizar el trabajo propuesto. (Ref.: Apartados A32–A34) (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 775)

El primer asunto es evaluar si por la forma legal, estuviera prohibido el uso de los auditores internos para el trabajo de la auditoría de estados financieros.

El Auditor comenta que se debe evaluar el riesgo o amenaza que afectan la objetividad y el grado de competencia profesional de los auditores internos o de lo contrario si se utiliza debe ser con autorización.

Es conveniente enmarcar la relación en un acuerdo escrito, con conocimiento de la alta gerencia o del comité de auditoría de la entidad, asegurarse de aplicar la confirmación de independencia a los participantes auditores internos.

El auditor externo no utilizará la ayuda directa de los auditores internos para la aplicación de procedimientos que:

(a) Impliquen la realización de juicios significativos en la auditoría; (Ref.: Apartado A19)

(b) Estén relacionados con riesgos valorados de incorrección material más elevados cuando el juicio requerido para la realización de los correspondientes

procedimientos de auditoría o la evaluación de la evidencia de auditoría obtenida no sea limitado o poco importante; (Ref.: Apartado A38)

(c) estén relacionados con un trabajo en el que hayan participado los auditores internos y que haya sido, o vaya a ser, comunicado por la función de auditoría interna a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad; o

(d) estén relacionados con decisiones que el auditor externo ha de tomar de conformidad con esta NIA relativas a la función de auditoría interna y la utilización de su trabajo o de su ayuda directa. (Ref.: Apartados A35–A39)

4. Después de evaluar adecuadamente si se puede utilizar la ayuda directa de los auditores internos en la auditoría y, en su caso, la extensión de la mencionada ayuda, el auditor externo, en su comunicación a los responsables del gobierno de la entidad de la descripción general del alcance y del momento de realización de la auditoría planificados de conformidad con la NIA 260 (Revisada),⁹ informará sobre la naturaleza y extensión de la utilización prevista de la ayuda directa de los auditores internos con la finalidad de poder concluir por ambas partes que dicha utilización no es excesiva en las circunstancias del encargo. (Ref.: Apartado A39)

5. El auditor externo evaluará si, en conjunto, al utilizar la ayuda directa de los auditores internos con la extensión prevista, conjuntamente con la utilización prevista del trabajo de la función de auditoría interna, su propia participación en la auditoría sería suficiente, teniendo en cuenta que es el único responsable de la opinión de auditoría expresada. (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 776)

Desde el momento que el auditor externo vea que hay algo que no es correcto necesita evaluar adecuadamente con objetividad la situación para poder comunicar a los responsables su opinión.

En entrevista realizada se nos comentó al respecto de esta situación, que, si se tenía que evaluar de, manera correcta.

Utilización de la ayuda directa de los Auditores Internos

Previamente a la utilización de la ayuda directa de los auditores internos para los fines de la auditoría el auditor externo:

Obtendrá un acuerdo escrito de un representante autorizado de la entidad relativo a que se permitirá a los auditores seguir las instrucciones del auditor externo y que la entidad no intervendrá en el trabajo que el auditor interno realice para el auditor externo.

Obtendrá un acuerdo escrito de los auditores internos relativo a que mantendrán la confiabilidad de cuestiones específicas siguiendo las instrucciones del auditor externo.

El auditor externo dirigirá, supervisará y revisará el trabajo realizado por los auditores internos para el encargo de conformidad con la NIA 220.

Al dirigir, supervisar y revisar el trabajo realizado por los auditores internos, el auditor externo se mantendrá atento a la existencia de indicios que impliquen que las evaluaciones hayan dejado de ser adecuadas (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 776)

La función de los requerimientos es para determinar y evaluar la objetividad de la competencia técnica de la función de auditoría interna de los auditores internos, además de verificar que el trabajo se desarrolle con el cuidado profesional requerido y que exista una comunicación efectiva y apropiada entre los auditores internos y el auditor externo, para que de esta manera el auditor externo considere la naturaleza y el alcance del trabajo específico que realizarán los auditores internos para sustentar lo que se está presentando de carácter significativo.

En relación a los requerimientos establecidos en la NIA 610 Utilización del trabajo de los auditores internos el auditor hizo énfasis en algunos de estos al demostrárselos con más claridad y que son por medio de ellos que se da una mejor valuación.

4.2.6.4 Documentación

Si el auditor externo utiliza el trabajo de la función de auditoría interna incluirá en la documentación de auditoría:

La evaluación de:

Si el estatus de la función en la organización y las políticas y procedimientos relevantes sustentan adecuadamente la objetividad de los auditores internos;

El grado de competencia de la función; y

Si la función de auditoría interna aplica un enfoque sistemático y disciplinado, incluido un control de calidad.

La naturaleza y extensión del trabajo utilizado y el fundamento de esa decisión;

Los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor externo para evaluar la adecuación del trabajo utilizado.

Si el auditor externo utilizó la ayuda directa de los auditores internos en la auditoría, incluirá en la documentación de auditoría:

La evaluación de la existencia y significatividad de amenazas a la objetividad de los auditores internos y el grado de competencia de los auditores internos que han prestado dicha ayuda;

El fundamento de la decisión relativa a la naturaleza y extensión del trabajo realizado por los auditores internos;

La identificación de las personas que revisaron el trabajo realizado y la fecha y extensión de dicha revisión de conformidad con la NIA 230

Los acuerdos escritos obtenidos de un representante autorizado de la entidad y de los auditores internos según lo indicado en el apartado 33 de esta NIA; y

Los papeles de trabajo preparados por los auditores internos que prestaron la ayuda directa en el encargo de auditoría. (Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros, 2016-2017, pág. 777)

El auditor externo debe documentar lo adecuado del uso del trabajo específico de los auditores internos, cuyo trabajo debe ser documentado, revisado y supervisado de forma pertinente y así demostrar si la evidencia de auditoría fue suficiente para permitir que los auditores internos saquen conclusiones razonables, además de la coherencia que exista entre los informes de los auditores internos con los resultado del trabajo realizado por los mismos y para ver con claridad si los asuntos detectados fueron resueltos de manera adecuada.

Con respecto a la documentación el profesional nos enumeró que son:

1. Copia de los informes que elaboran el equipo de Auditoría Interna.
2. Copia de los informes de Auditoría Externa que ya fueron evaluadas las acciones por su equipo.

4.3 Aplicación de la NIA (Caso Práctico)

A continuación, Caso hipotético referente a la Aplicación de la NIA 610 Utilización del Trabajo de los Auditores Internos.

El presente caso práctico trata de la responsabilidad que tiene el auditor externo cuando utiliza el trabajo de los auditores internos. Esto incluye:

(a) la utilización del trabajo de la función de auditoría interna para la obtención de evidencia de auditoría y

(b) la utilización de la ayuda directa de los auditores internos bajo la dirección, supervisión y revisión del auditor externo.

Esta revisión comprende el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría con énfasis en la NIA 610 Utilización del Trabajo de los Auditores Internos en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020

Generalidades de la Empresa Comercial LAS NUBES S.A



La empresa comercial Las Nubes S.A, fue creada en el año 1990 que inició como una microempresa de comercio de muebles para el hogar en la ciudad de Matagalpa, más adelante en el año 2000 extendió su catálogo de productos incorporando muebles y equipos para oficina.

Empresa Comercial LAS NUBES S.A está ubicada del Hotel Bermúdez 1C ½ al oeste.

La misión que establece LAS NUBES S, A es la siguiente:

Tabla 2. Misión de la empresa

Somos una Empresa familiar que actúa con integridad e innovación para dar acceso a las familias de menor ingreso de la ciudad de Matagalpa ofreciendo productos duraderos con opciones de crédito. Siendo uno de los propósitos principales brindar la oportunidad de adquirir productos tecnológicos y de uso cotidiano en el hogar y oficina, de esta manera cumplir con las necesidades y demanda de la población permitiéndose así ser una empresa reconocida.

Fuente: elaboración propia a partir de (Araujo, 2019-2020, pág. 1)

La visión que establece LAS NUBES S.A:

Tabla 3. Visión de la empresa

“Ser la Empresa líder en Matagalpa en la venta de electrodoméstico y artículos de oficina al detalle”

Fuente: elaboración propia a partir de (Araujo, 2019-2020, pág. 1)

La Nubes S.A es una empresa de alto prestigio y de mucho reconocimiento a nivel nacional por sus productos de alta calidad y eficiencia en la atención al cliente.

Su organización cuenta con un departamento de auditoría interna, quien efectúa revisiones periódicas emitiendo informes que contienen distintas recomendaciones.

Estructura organizativa de Comercial LAS NUBES S.A

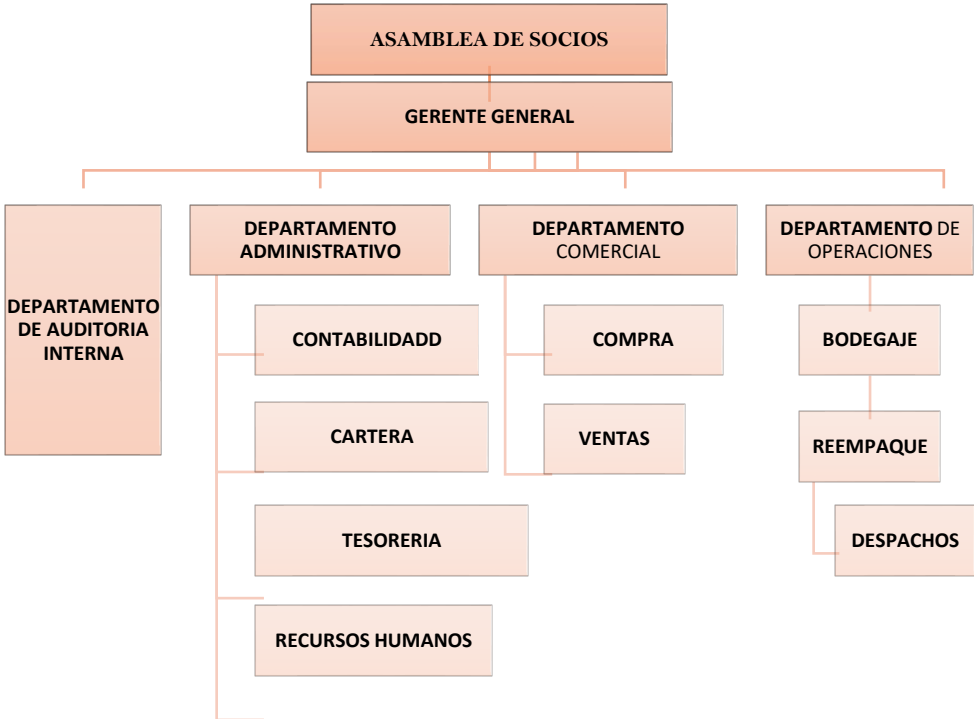


Figura 2 Organigrama
 Fuente: Elaboración propia.

Se ha decidido realizar una evaluación de la misma a fin de verificar que la retroalimentación de la efectividad de los controles internos que le proporciona la auditoría interna a la junta directiva contratada cumple con los requerimientos de confiabilidad, independencia y objetividad.

Por lo anterior se ha contratado los servicios de un auditor independiente para que efectúe la evaluación de los Estados Financieros de auditoría interna de la empresa comercial Las Nubes S.A dicha evaluación se lleva a cabo considerando como base la información proporcionada por los auditores internos, así como entrevistas y otros procedimientos que utilice el auditor contratado con lo cual se medirán los aspectos más relevantes en cuanto al funcionamiento y eficiencia de dicho departamento.

Los auditores internos documentan su evaluación a través de cuestionarios que le permitan al auditor externo llegar a la conclusión que los informes que prepara la

auditoría interna son objetivos e independiente, como también si cuenta con el personal calificado tanto por la experiencia laboral que pose y la capacidad.

El auditor determinará si los papeles de trabajo elaborados por la auditoría interna han sido debidamente planificados, que se han identificado los riesgos por áreas, y que son producto de la aplicación de una metodología consistente, por lo cual dichos papeles pueden ser considerados como una evidencia de un trabajo que ha sido realizado eficientemente.

El auditor externo evalúa si sus conclusiones relativas a la función de auditoría interna y la naturaleza siguen siendo adecuadas.

El equipo de auditoría elabora y presenta los Términos de Referencia para la realización la auditoria en la empresa LAS NUBES S, A con el fin de evaluar el trabajo realizado en el control interno en las cuentas presentadas con fecha al 31 de diciembre (ver anexo 4)

De igual manera se llevó a cabo la firma del contrato de auditoria con fecha del 5 de abril del 2021 (ver anexo 4.1)

Esta auditoria se llevará a cabo siguiendo las Normas Internacionales de Auditoria en periodo comprendido del 08 al 18 de abril del año 2021

El auditor externo procedió a examinar la información presentada por el auditor interno revisando toda la documentación como evidencia de auditoria.

El departamento de auditoría interna presenta su informe donde se encontraron hallazgos de auditoria relevantes en dos áreas que fueron evaluadas como son: el área de cuentas por cobrar y el área de ventas lo cual se llevó a cabo siguiendo los requerimientos que se establecen para el proceso de auditoría interna.

En los requerimientos de la NIA 610 se expresa que: el auditor externo leerá los informes de la función relativos al trabajo que tiene previsto utilizar con la finalidad de obtener conocimiento sobre la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por dicha función de auditoría interna, así como de los correspondientes hallazgos.

Es por ende que se revisó toda la documentación que realizó el auditor interno que está reflejada como evidencia en el informe presentada a los socios y reflejada en dicho informe (ver anexo 4.3)

Tabla 4. Cuestionario de Control Interno

EMPRESA AUDITADA		LAS NUBES S.A		
CUESTIONARIO DE		CONTROL INTERNO		
PERIODO :		AL 31 DE DICIEMBRE 2020		
No.	Preguntas	SI	NO	COMENTARIOS Y OBSERVACIONES
1	Los altos directivos tienen la capacidad para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo?	X		
2	El sistema de informacion con el que cuenta la entidad es preciso, claro,oportuno,integral y el mismo contribuye a la toma de decisiones.?	X		
3	¿Se cuenta con un Manual de Control de calidad?	x		
4	Existen niveles de escala para valorar las vulnerabilidades?		x	
5	¿La alta dirección implanta normas correctivas a los riesgos encontrados de manera permanentes?	X		
6	¿La alta dirección promueve mecanismos efectivos para el	X		

	fortalecimiento del Sistema de Control Interno?			
7	¿Los registros en formato digital cuenta con copia de seguridad?		X	No siempre se cuenta con seguridad en el manejo de informacion digital
8	¿La alta dirección asegura establecimiento de objetivos de calidad ?	X		
9	¿Se evidencia mejoras continuas con respecto a periodo anteriores?	X		
10	Se conservan registros de acciones de mantenimient preventivo y correctivos realizados?	X		
11	¿Posee la gerencia la experiencia necesaria en cada una de sus áreas funcionales , contabilidad,sistemas de información y reporte de información financiera?	X		
12	¿ Existen políticas claramente definidas y expresadas en cuanto a recepción,almacenamiento y conservación ?	X		
13	¿Las funciones asignadas a cada área de la empresa son las adecuadas para el cumplimiento de la misión?	X		
14	¿Se lleva acabo análisis y valuacion de puesto?	X		

15	¿Existe Código de Ética o su equivalente?	X		
----	---	---	--	--

Fuente: elaboración propia a partir de (Larios, 2013, pág. 1)

Este cuestionario de control interno fue elaborado por el auditor interno presentado como evidencia de auditoría.

La Auditoría Interna es a la vez una actividad independiente y objetiva de aseguramiento, como también, un proceso realizado por la dirección de la Empresa, destinado a lograr su principal objetivo, que es ayudar a los directivos en el mejor cumplimiento de las normas, procedimientos, funciones y responsabilidades; proporcionando nuevos objetivos, evaluaciones y recomendaciones.

Se presentó a la alta gerencia el programa de auditoría interna especificando las fechas que se hizo el trabajo llevando un procedimiento de acuerdo a los requerimientos establecidos.

Por lo tanto, el auditor externo revisó todos los juicios significativos del encargo de auditoría con la finalidad de evitar la utilización indebida del trabajo de la función de auditoría interna.

El auditor externo aplica procedimientos de auditoría suficiente al conjunto del trabajo de función de auditoría interna que tiene previsto utilizar, con finalidad de determinar si son adecuados a los propósitos de la auditoría, incluida la evaluación de si:

- a) El trabajo de la función de auditoría interna se ha planificado, realizado, supervisado, revisado y documentado.

Se puede evidenciar que el auditor cumplió con todo esto con los documentos y procedimientos presentados y por el informe emitido a la alta gerencia.

De acuerdo a la relación que existe entre la 315 y la NIA 610 esta explica que una comunicación eficaz entre los auditores internos y externos también crea un

entorno en que el auditor externo pueda ser informado de cuestión significativa que pueden afectar a su trabajo.

La NIA 315 trata de la forma en que el conocimiento y la experiencia de la función de la auditoría interna pueden contribuir al conocimiento de la entidad y su entorno por parte del auditor externo, así como la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material por parte del mismo

Este es el primer hallazgo que tiene el informe de auditoría interna:

Tabla 4. Hallazgo de Auditoría N° 1

Área	Hallazgo
Cuentas por cobrar	Observamos que muchas veces el otorgamiento de nuevos créditos se hace por recomendación de otros clientes

Fuente: elaboración propia

Por consiguiente, hemos revisado las cuentas de venta y cuentas por cobrar de la casa comercial Las Nubes S.A donde nos proporcionaron la documentación y la información necesaria para el procedimiento a realizar en las dos cuentas seleccionadas por ser el principal giro de la empresa como los créditos otorgados y las ventas que esta brinda.

Teniendo como resultado que en las cuentas por cobrar se encontró que los créditos nuevos, otorgados no cuentan con un control de políticas para futuras aprobaciones resultando de estas pérdidas significativas para la empresa.

El auditor recomendó: Establecer políticas y procedimientos para el otorgamiento de nuevos créditos implementando un estudio económico de solvencia moral a todos los clientes antes de otorgarle el crédito.

La empresa cumplió positivamente la recomendación dada por el auditor llevando un control de créditos nuevos y políticas que permitan las aprobaciones de cada uno de ellos.

Tabla 5. Hallazgo N° 2

Área	Hallazgo
Cuentas por cobrar	Por otra parte, en la evaluación realizada de auditoría interna nos encontramos que la empresa Comercial Las Nubes S, A emitió la factura N°1621 al cliente de crédito Juan Mendoza por la compra de un escritorio de oficina de madera fina con un monto de 7,000.00 córdobas (ver anexo 4.6) la cual no ha sido supervisado; los abonos correspondientes a dicho monto sin tener un documento que evidencia las gestiones de cobro o el vencimiento de la deuda.

Fuente: elaboración propia

A esto responde el encargado de realizar el cobro de dicha factura que el cliente no responde a los avisos de cobro realizando llamadas y enviando cartas (ver anexo 4.4.) carta donde se le hace el cobro de dicho mobiliario dejando de insistir y reflejando este como una cuenta por cobrar dudosa.

Y reflejando en el Balance General de la Empresa Comercial S.A el monto de esta cuenta incorrecta de modo que ese cliente con factura N°1621 no ha liquidado por completo la deuda.

Se recomienda a la administración financiera o persona encargada instruir a los responsables del área contable, coordinar en la dirección para realizar provisiones de cobranza dudosa para evitar exponer situaciones semejantes. Esta recomendación fue aceptada por los encargados de las cuentas por cobrar de la empresa LAS NUBES S, A. (Ver anexo 4.5)

Tabla 6. Hallazgo # 3 en el área de venta

Área	Hallazgo
Venta	Siguiendo con la revisión de las áreas seleccionadas esta vez en el área de venta se revisó que en los importes obtenidos de las ventas realizadas reflejadas en el estado de resultado no son correctos ya que encontramos una factura con número 123 de un

	<p>Cliente de nombre José Pérez que realizó la compra de contado de un equipo de sonido por un monto (6,000.00) donde se observó que en la documentación presentada se le dio salida a ese electrodoméstico con un monto incorrecto (ver anexo 4.6.1) que no estaba establecido en el presupuesto de precio de venta aplicándole un descuento que ya no estaba vigente para esa fecha.</p> <p>Dando como resultado que el dato reflejado en el estado de resultado al periodo del 31 de diciembre del 2020 para el área de venta no es el correcto. (Ver anexo 4.7)</p>
--	---

Fuente: elaboración propia

De acuerdo a la NIA de referencia que se está estudiando indica que el auditor externo leerá los informes de la función relativos al trabajo que tiene previsto utilizar con la finalidad de obtener conocimiento sobre la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por dicha función de auditoría interna, así como los correspondientes hallazgos.

La recomendación expuesta por parte de los auditores fue para: El gerente de Venta, cumplir con los objetivos de la empresa que es el eje principal para seguir creciendo.

Al jefe de ventas y supervisores, dar a conocer cuáles son los objetivos del área y en sí, el plan estratégico de la empresa.

A los vendedores trabajar con responsabilidad de modo que se cumpla con los objetivos de incrementar los ingresos para la compañía y por ende para él.

De modo que estas recomendaciones fueron cumplidas por parte de las partes involucradas en las áreas necesarias.

Conclusión del caso

Por lo anteriormente expuesto consideramos que la función del actual departamento de auditoría interna de Empresa Comercial LAS NUBES S.A el cual fue el objeto de nuestra evaluación, es adecuada y que la misma posee un alto grado de confiabilidad, por lo cual las conclusiones y recomendaciones derivadas de la labor de la auditoría interna, se basan en un trabajo planificado y supervisado por personal que además de tener la base profesional y experiencia como auditores internos también se refleja el conocimiento de las operaciones de la organización para el enfoque de las pruebas que ellos realizan.

Al evaluar el proceso de auditoría Interna de las cuentas por cobrar de la empresa Las Nubes S.A se concluye que el proceso es puesto en práctica dentro de la organización.

En la Cuenta por cobrar destacamos que algunas actividades no se realizan con cabalidad puesto que no se analizan las fechas de vencimiento de la cuenta por cobrar de cada cliente dejando recomendación en los hallazgos encontrado.

Por otro lado, al analizar el proceso del rubro de venta en la empresa las Nubes S.A, se evidencia que se desarrolló de poco eficiente en la organización, ya que no se cumple a cabalidad con los procesos de control interno ya que no consideran medidas preventivas contra los riesgos que se puedan generar.

4.4 Valoración de la aplicación de la NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos en relación con el trabajo del auditor independiente

A continuación, se presentan la valoración de los requerimientos de cumplimiento y disposiciones contenidos en la NIA 610 estos se fundamentan a partir de resultados obtenidos checklist que se obtuvo repuesta del auditor independiente.

De acuerdo a la NIA 610 el auditor leerá el informe y la demás documentación para determinar si utilizará el trabajo del auditor interno a través de la obtención de evidencia de auditoría.

El auditor examina de una manera eficiente el trabajo realizado por el auditor interno. Para verificar que la información este correcta.

Tabla 7. El auditor establece si el trabajo del auditor interno puede ser utilizado

Requerimientos	Aplicación de Checklist	Conclusión General
Establece el auditor externo si el trabajo de la función de auditoría interna puede ser utilizado para los fines de la auditoría.	El auditor expresa que luego de revisar, leer información de auditoría interna valora si se puede utilizar o no.	El auditor cumple con este requerimiento de acuerdo a la NIA si el trabajo puede ser utilizado para los fines de la auditoría

Fuente: elaboración propia a partir de instrumento aplicado 2021

De acuerdo a la NIA 610 el auditor externo realizará todos los juicios significativos del encargo de auditoría y con la finalidad de evitar la utilización indebida del trabajo de la función de auditoría interna, planificará una menor utilización del trabajo de la función y la realización directa de una mayor parte del trabajo

Tabla 8 planificación y aplicación de los procedimientos

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Conclusión
Realiza la planificación y aplicación de los procedimientos de auditoría.	El auditor nos refirió que de acuerdo a la norma realiza cada planificación establecida para la auditoría	El auditor realiza el cumplimiento de este requerimiento de acuerdo lo que establece la NIA

Fuente: elaboración propia a partir de instrumento aplicado 2021

De acuerdo a la NIA 610 Si el auditor externo tiene previsto utilizar el trabajo de auditoría, discutirá con dicha función de las actividades prevista en la realización de su trabajo.

Tabla 9. Utilización del trabajo de auditoría interna

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Conclusión
Utilización del trabajo de la función de auditoría interna.	El auditor manifiesta que revisa los informes emitidos por los encargados de la auditoría anterior para realizar previamente la auditoría en cuestión	El auditor cumple con este requerimiento para efecto de la coordinación de sus respectivas actividades que tiene previsto a realizar

Fuente: elaboración propia a partir de instrumento aplicado 2021

Basado a la NIA 610 y a este requerimiento será de relevante consideración que el auditor externo realice un exhaustivo proceso de control de calidad sobre el trabajo realizado por el auditor interno, deberá de tener suficiente evidencia de auditoría expuestas en la información brindada por la entidad que sean razonables y claras para una buena toma de decisión para efecto de un buen resultado de la misma.

Tabla 10. Evidencia de auditoría

Requerimiento	Aplicación de Checklist	Conclusión
Se ha tenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permita alcanzar conclusiones razonables	El auditor nos comunicó que en toda auditoría deberá de tenerse suficiente evidencia para poder dar una opinión efectiva.	Referente a este requerimiento el auditor cumple con cada disposición referida en las normas establecidas porque él tiene que tener suficiente evidencia para dar su opinión

Fuente: elaboración propia a partir de instrumento aplicado 2021

4.5 Empresa

4.5.1 concepto

Empresa. Para la Real Academia de la Lengua, una empresa es, una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos. También podemos tomar como empresa, una tarea

difícil de realizar. Pero este no es el caso. Nosotros tomaremos la idea de una organización productiva. Ya que una empresa, que se entiende como tal, tiene como finalidad última, el producir bienes. Los cuales son ofertados, en el mercado. (Hernandez, 1994, pág. 1)

Una empresa es una organización dedicada a diferentes actividades con el fin de alcanzar objetivos y producir bienes o servicio que satisfacen necesidades humanas.

Por lo tanto, la empresa es aquella organización que administra un bien o servicio para alcanzar un fin económico y brindar recursos para una población en general.

El auditor independiente refiere que según su forma jurídica su labor se encuentra dentro de un tipo de empresa unipersonal en el cual una persona profesional está a cargo de realizar auditorías y presentar un informe en el que emite una opinión sobre la evidencia de auditoría presentada.

4.5.2 Importancia

En la empresa se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción.

Favorece el progreso humano “como finalidad principal” al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes) Favorece directamente el avance económico de un país) armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores. Además, la empresa “promueve” el crecimiento o desarrollo, ya que la inversión es “oferta” y es “demanda”, porque, por ejemplo: crear una empresa implica la compra de terreno, maquinaria, equipo, patentes, materias primas, etcétera., pero también. Es oferta por que genera producción y esta a su vez, promueve el empleo y progreso general. Existen dos ventajas básicas de las empresas:

a) Es la última forma de realizar la producción y los negocios en grande. Su organización administrativa y su constitución legal hacen de ella un organismo que ofrece garantía, por lo cual se ha ampliado el crédito y se pueden realizar obras de

gran volumen a mediano y largo plazo. Empresa es un equipo productivo, dedicado y organizado para el aprovechamiento de una actividad económica.

Estas a su vez se clasifican por varios motivos, por su tamaño, por sus sectores económicos que inciden, por el origen del capital, por el número de propietarios e incluso por su función social, por lo tanto, podemos concluir que las empresas son una parte esencial de las economías del estado. Una empresa puede ser desde una gran industria metalúrgica hasta el puesto de periódicos de la calle. Una empresa puede ser privada o pública, las dos prestan un servicio a la comunidad. (Gómez, 2012, pág. 1)

La importancia de la empresa es que ayudan a la población en general ya que a través de las empresas se nos abren oportunidad como: oportunidades de empleo, de servicios que necesitamos entre otros.

La empresa promueve el desarrollo económico del país de la mano con el gobierno siempre y cuando se busque un bien común que beneficie tanto al productor como al consumidor y ayuden al crecimiento y sostenibilidad del país.

Según el auditor externo las empresas son importantes como institución laboral tiene que ver directamente con el hecho de que es ella la que funciona como unión de todos aquellos que están destinados a trabajar por un objetivo en común y asegura el bienestar de muchas familias.

4.5.3 Objetivos

La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

1. Económicos: tendientes a lograr beneficios monetarios:

Cumplir con los intereses monetarios de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión realizada.

Cubrir los pagos a acreedores por intereses sobre préstamos concedidos.

Mantener el capital a valor presente.

Obtener beneficios arriba de los intereses bancarios para repartir utilidades a inversionistas.

Reinvertir en el crecimiento de la empresa.

2. Sociales: Aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad

Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes o servicios de calidad, en las mejores condiciones de venta.

El bienestar socioeconómico de una región al consumir materias primas y servicios; y al crear fuentes de trabajo.

Cubrir, mediante organismos públicos o privados, seguridad social.

Contribuir al sostenimiento de los servicios públicos mediante al pago de cargas tributarias.

Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.

Producir productos y bienes que no sean nocivos al bienestar de la comunidad.

3. Técnicos: dirigidos a la optimización de la tecnología.

Utilizar los conocimientos más recientes y las aplicaciones tecnológicas más modernas en las diversas áreas de la empresa, para contribuir al logro de sus objetivos.

Propiciar la investigación y mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.

Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos. Propiciar la investigación y mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.

Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos. (Hernandez, 1994, pág. 3 y 4)

Estos objetivos son eficaces para que una empresa marche bien y deben ser planificados para alcanzar un grado de reconocimiento y evolución en el mundo empresarial y económico que ayude a cumplir con todos los requerimientos que se necesitan para salir adelante.

En función del auditor externo su objetivo es dar a conocer la situación financiera de la empresa y proponer alternativas que permitan optimizar el uso de los recursos y buscar las soluciones más eficaces que favorezcan el crecimiento del negocio.

4.5.4 Clasificación

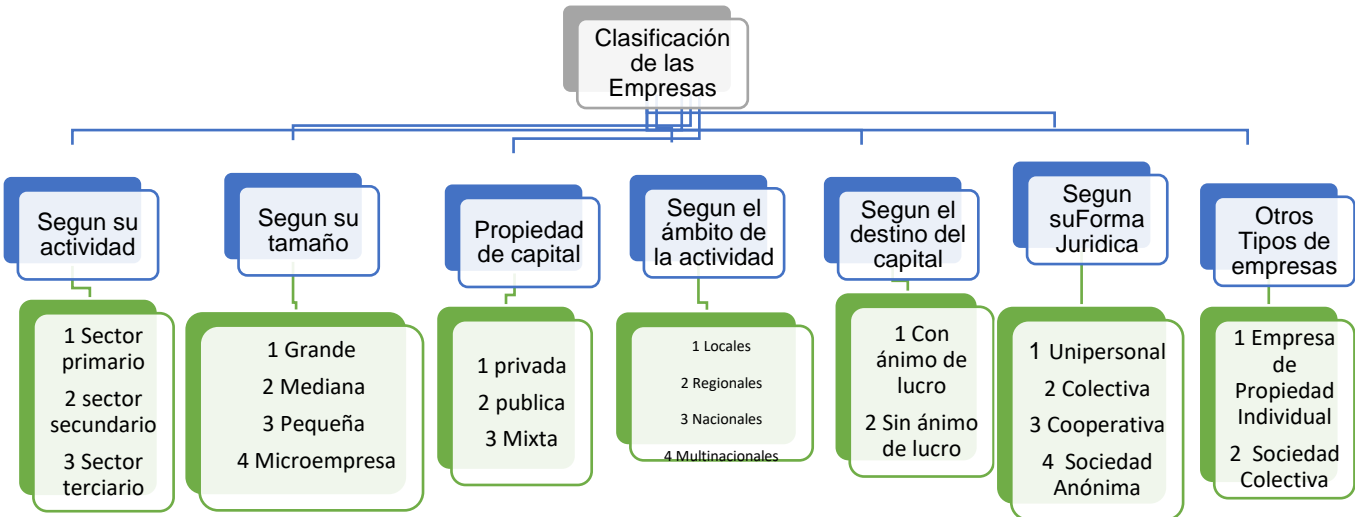


Figura 3. Clasificación de las Empresas

Fuente: elaboración propia a partir de (Peña, 2020, pág. 1)

Evidentemente existen diferentes tipos de empresas que se clasifican según su actividad económica, tamaño propiedad y según su forma jurídica que son destinadas a cumplir un fin tal como es satisfacer necesidades humanas y brindar servicios a la población de distintas índoles pretendiendo alcanzar los propósitos y metas establecidas por la misma.

El auditor comenta que según la clasificación de las empresas un auditor independiente puede estar dentro del tipo de empresa de propiedad individual o según su forma jurídica en empresa individual.

4.5.5 Estructura organizativa

4.5.5.1 Organigrama:

El organigrama es la representación gráfica de la estructura organizativa de una institución o de una de sus áreas, en las que se muestran las relaciones que guardan entre si los órganos que la componen. (Benavidez, 2004, pág. 78)

El organigrama representa la estructura de la empresa, es decir en un esquema que describe las áreas de la empresa. Estos se utilizan para organizar sus niveles desde los más altos hasta los más bajos.

El auditor Independiente refiere el organigrama en una empresa es de mucha importancia para el manejo de las funciones de cada entidad y eso lleva a un buen control interno dentro de la empresa

V. Conclusiones

1. Las fases de la auditoría son: Planeación, para que una auditoría sea exitosa es primordial elaborar un plan de trabajo. Ejecución durante esta fase se desarrolla toda la auditoría siguiendo los procedimientos, políticas y estándares establecidos. Finalización y seguimiento luego de concluido el procedimiento, los auditores revisan todos los problemas encontrados y plantean las recomendaciones a seguir.
2. Las Normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional.
3. Las generalidades de la NIA 610 tratan de la responsabilidad que tiene el auditor externo cuando utiliza el trabajo de los auditores internos, y deberá obtener una comprensión suficiente de las actividades de Control Interno.
4. De manera general en cuanto a la aplicación de la NIA 610 el auditor independiente en relación con el trabajo del auditor interno cumple con la mayoría de requerimientos que establecen para la realización de su trabajo en la aplicación de los estándares establecidos en dicha norma cuando tiene previsto utilizar el trabajo de los Auditores Internos.

VI Bibliografía

- Araujo, M. E. (23 de marzo de 2019-2020). *Grupo Unicomer*.
- Argudo, C. (20 de abril de 2017). *tipos de auditorias*. Obtenido de emprendepyme.net
- Benavidez, F. E. (2004). *Organizacion de Empresas*. Mc Graw Hill.
- Delgado, A. B. (2009). *auditoria de estados financieros*. ecuador.
- Díaz Hernández, A. J., & Miranda Duarte, J. E. (10 de Enero de 2018). <https://repositorio.unan.edu.ni>.
- Gómez, N. N. (22 de septiembre de 2012). *concepto e importancia de empresa*. Obtenido de es.slideshare.net
- Guadamuz Hernández, A. L. (17 de Abril de 2017). *Repositorio*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni>.
- Hernandez, S. R. (25 de febrero de 1994). *introduccion a la administracion*. mexico.
- IMCP. (2011). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad* . México .
- Larios, A. M. (13 de Septiembre de 2013). *Contaduria Publica, Banca y Finanzas*. Obtenido de Slideshare.es.net
- Manual de pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría y Otros*. (2016-2017). lima peru.
- objetivo de la auditoria*. (20 de enero de 1983). Obtenido de fcc.unicauca.edu.com
- Palenica, K. (2 de Octubre de 2014). *Seminario de Auditoria*. Obtenido de <http://jmanciacalderon.blogspot.com>
- Peña, L. (08 de septiembre de 2020). *billin*. Obtenido de clasificacion de las empresas: billin.net.clasificacion
- Perez, M. M. (06 de 03 de 2020). *tipos y fases de una auditoria dentro de una empresa*. Obtenido de <http://blog.kawak.net>
- Rangel, t. (27 de marzo de 2018). <http://torresrangel.com>.
- Rosales, C. (08 de agosto de 2016). *significado de auditoria*. Obtenido de www.significados.com

VII. ANEXOS

Anexo 1
Operacionalización de las Variables

Variable	Sub Variable	Indicador	Sub indicador	Pregunta	Instrumento	Escala
		Definición	Auditor	¿Qué es una auditoría?	Entrevista	Abierta
		Objetivo		¿Cuál considera usted el objetivo de realizar una auditoría?		Abierta
		Importancia		¿Una auditoría le agrega valor en la empresa? ¿Por qué?		Abierta
Normas Internacionales de Auditoría NIA's	Auditoría	Características		¿Podría usted mencionar las características de auditoría		Abierta
		Tipos		¿Qué tipo de auditoría realiza en su ejercicio profesional?		
			Financiera Interna		¿Qué es una auditoría financiera? ¿Para usted que es una auditoría interna?	

			Externa	¿Qué nos podría decir de la auditoría externa?		
			Operacional	¿En qué consiste la auditoría operacional?		
			Administrativa	¿En que se basa la auditoría administrativa?		
Normas Internacionales de Auditoría NIA's		Fases	1.Planeación	¿En qué consiste la planeación en una auditoría?		
			2.Ejecución	Describe las fases de una auditoría'		
			3.Finalización y seguimiento	¿En qué consiste la fase de finalización y seguimiento?		
		Definición		¿Qué son las Normas Internacionales de Auditoría?		Abierta
				¿Porque son importante estas Normas?		
		Objetivos			Entrevista	Abierta

				¿Cuáles son los objetivos de estas normas?		
	Normas Internacionales de Auditoría	Importancia		¿Cuál es la importancia de esta norma en el trabajo del auditor? ¿Cómo las NIA'S ayudan al trabajo del auditor?	Entrevista	Abierta
		Definición		¿Qué nos podría decir de la NIA 610 Utilización del trabajo de los auditores Internos?	Entrevista	Abierta
		Alcance		¿Cuál es el alcance de esta NIA? ¿Cómo debe de ser el trabajo del auditor interno?	Entrevista	Abierta
	NIA 610 Utilización del trabajo de los Auditores Internos	Importancia		¿Cuál es la importancia de esta NIA para cada Auditoría realizada?		

		Relación entre la NIA 315 Y 610		¿Cuál es la relación que existe entre estas dos NIA'S?	Entrevista	Abierta
		Objetivo		¿Cuáles son los objetivos del auditor independiente en relación con la NIA 610?	Entrevista	Abierta
		Requerimientos		¿Cuáles son los principales requerimientos de esta norma	Entrevista	Abierta

Anexo 2

Entrevista



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

ENTREVISTA DIRIGIDA AL AUDITOR INDEPENDIENTE SANDRA ARCEDA
CASTELLON, MATAGALPA 2021

Somos estudiante del 5° año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas, actualmente estamos realizando nuestro Seminario de Graduación para poder obtener nuestro título, para lo cual necesitamos que usted, nos proporcione información sobre los requerimientos y disposiciones de la Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA-por medio de respuesta de la presente entrevista, datos que serán con fines académicos.

OBJETIVO.

Obtener información sobre la Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 610 Utilización del Trabajo de los Auditores Internos en el ejercicio de Auditor Independiente.

Indicaciones

Por favor responda objetivamente a las preguntas contenidas en la presente entrevista:

1. Según sus conocimientos ¿Qué es una Auditoría?
2. ¿Qué tipo de auditoría realiza en su ejercicio profesional?
3. ¿Qué es una auditoría financiera?
4. ¿Para usted que es una auditoría interna?
5. ¿Qué nos podría decir de la auditoría externa?
6. ¿En qué consiste la auditoría operacional?
7. ¿En qué se basa la auditoría administrativa?
8. ¿Una auditoría le agrega valor a la empresa? ¿Por qué?
9. ¿Cuál considera usted el objetivo de realizar una auditoría?
10. ¿En qué consiste las fases de auditoría?
11. ¿Cómo se mantiene al día con los cambios en las leyes y regulaciones de las normas de auditoría?
12. ¿Cuáles son para usted las características de una auditoría?
13. ¿Nos podría resumir en pocas palabras un pequeño concepto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)?
14. ¿Por qué son importante estas Norma Internacionales de Auditoría?
15. ¿Cómo las NIAS ayudan al auditor en su trabajo?
16. ¿Cuáles son los objetivos de estas normas?
17. ¿Tiene el auditor que cumplir con todas estas normas cuando realiza una auditoría? ¿por qué?
18. ¿En la clasificación de las NIAS se encuentra la nía 610 que se refiere a la Utilización del Trabajo de los Auditores internos, que nos podría decir sobre esta norma?
19. ¿Cuáles son los objetivos del auditor independiente en relación con la NIA 610?
20. ¿Cuáles son los principales requerimientos de esta norma?
21. ¿Cómo valora el trabajo del auditor interno en cuanto a la NIA 610?
22. ¿Cuál cree usted que es la relación que existe entre la NIA 315 y la NIA 610?

23. ¿Qué documentación incluirá el auditor externo si utiliza el trabajo de la auditoría interna?
24. ¿Qué papel juega el auditor interno dentro del proceso de su trabajo?
25. ¿Alguna vez ha tenido dificultades en las funciones que realiza como auditor independiente?

Le Agradecemos por la ayuda y el tiempo que nos ha regalado en la realización de esta entrevista.

Anexo 3

Checklist

Entidad:	Auditor Independiente
Periodo:	Al 31 de diciembre 2021
Checklist:	Requerimientos de la Norma Internacional de Auditoria 610
Descripción:	Utilización del trabajo de los Auditores Internos

No.	Requerimientos	Si	No	Comentarios
1	Determinar si se puede utilizar el trabajo de una función de auditoría interna, las áreas en las que se pueden emplear y la extensión de dicha utilización.	X		
2	Establece el auditor externo si el trabajo de la función de auditoría interna puede ser utilizado para los fines de la auditoria.	X		
3	El auditor externo no utiliza el trabajo de la función de auditoria si se establece que el estatus de la función en la organización y las políticas, no sustentan apropiadamente los objetivos de los auditores internos; la función carece de bastante competencia	X		
4	El auditor externo considera la naturaleza y el alcance del trabajo que ha sido realizado y que provee realizar por la función de auditoría interna, así como su relevancia para su estrategia global de auditoria y su plan de auditoria.		X	
5	Realiza el auditor externo todos los juicios significativos del encargo de auditoría.	X		
6	Realiza la planificación y aplicación de los procedimientos de auditoría.	X		
7	Comunica el auditor externo a los responsables del gobierno de la entidad la descripción general y el alcance y del momento de la realización de la auditoría de conformidad a la NIA 610 en función del trabajo de auditoría interna.	X		

8	Utilización del trabajo de la función de auditoría interna	X		
9	Se ha tenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permita alcanzar conclusiones razonables.	X		
10	Ha valorado el riesgo de incorrección material			
11	El auditor externo evalúa si sus conclusiones relativas a la función de auditoría interna y la naturaleza siguen siendo adecuadas.	X		
12	El auditor externo tiene prohibido por disposiciones legales o reglamentarias la obtención de la ayuda directa de los auditores. internos		X	
13	puede el auditor externo indagar sobre los intereses y relaciones que puedan originar una amenaza a su objetividad	X		

Anexo 4

TERMINOS DE REFERENCIA AUDITORÍA

Introducción:

Tomando en cuenta como referencia las NIAS se procederá a realizar la auditoria en la empresa LAS NUBES S.A

Realizar una auditoría en el periodo abril 2021

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría interna y de cumplimiento del control interno relativa al manejo de los recursos financieros de la **Empresa:** LAS NUBES S, A por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020, de acuerdo a las **Normas Internacionales de Auditoría**

Objetivos específicos

- 5) Emitir una opinión sobre si los informes del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con los NIA (Normas Internacionales de Auditoria).
- 6) Confirmar si los créditos y ventas realizadas están soportados por la documentación necesaria en original.
- 7) Analizar si los procedimientos de control interno se han cumplido

Resultados esperados

- Entrega a la alta gerencia el informe borrador de la Auditoría interna Específica realizada a la empresa. Este deberá contener los comentarios, las observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados indicando: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor.
- Emitir informe final de auditoría a más tardar 3 días después de recibidos los comentarios de informe borrador entregado.

- El informe final deberá ser entregado a la empresa en dos originales impresos y una versión electrónica en formatos Word.

Metodología

La revisión deberá ser efectuada de acuerdo a lo que indican las Normas Internacionales de Auditoría. Se requiere que se apliquen pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento. La auditoría será ejecutada básicamente en los rubros y/o categorías de acuerdo a la presentación de los Estados Financieros, en las cuentas y grupos principales que lo componen.

Duración

La duración máxima se estima en 15 días hábiles.

La auditoría se realizará a partir de la fecha: 8 del mes de abril del año 2021 al 23 de abril del 2021.

Responsabilidades

- Entrega de informes según los objetivos planteados.

Manejo de la información:

Siguiendo las normas que los estados financieros sobre los documentos confidenciales, la empresa requiere de los auditores:

- 1) Guardar absoluta confidencialidad sobre la información y datos que le será suministrados para la ejecución de la auditoría financiera.
- 2) Ningún tipo de información escrita u oral debe ser proporcionada a terceros sin la autorización de la empresa y/o directivos.

Perfil requerido

Se seleccionará a la consultora o el consultor que reúna el siguiente perfil:

- 1 El contador realizador o firma de contadores públicos deberá estar debidamente autorizada (CPA).

- 2 Experiencia mínima de tres años en auditoria de estados financieros y control interno.
- 3 Poseer las competencias profesionales adecuadas y tener experiencia en la planificación y realización de este tipo de auditoria

Requerimientos

- Curriculum Vitae actualizado
- Contrato de Auditoria
- Oferta técnica económica de auditoría.

Anexo 4.1

-CONTRATO DE AUDITORÍA

Lic. Sara Hernández y nicaragüense, mayor de edad, casado, Licenciado en Contaduría pública y finanzas con domicilio en Matagalpa, con cédula de identidad No. 441-130685-0001U en nombre y representación de COMERCIAL LAS NUBES S.A. convenimos en celebrar el siguiente contrato.

CLAUSULA I

El auditor aplicara una Auditoría a los Estados Financiero de nuestra empresa poniendo en práctica todos sus conocimientos y experiencia que las Normas Internacionales de Auditoria señalan,

CLAUSULA II

El examen que realizará La Firma en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno y de manera general a la empresa mediante pruebas selectivas. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

CLAUSULA III.

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

CLAUSULA IV

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

CLAUSULA V

A la conclusión de nuestro trabajo emitiremos dos originales impresos y una versión electrónica en formatos de Word del informe el cual contendrá lo siguiente.

□ Informe de los auditores independientes el cual incluirá una opinión en base a la información suministrada o requerida.

Esta opinión indicará que la auditoría fue realizada de acuerdo a Normas internacionales de Auditoría y de acuerdo al comunicado del colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. CCPNJD-001-2012 en el inciso 3 Informe de Auditoría Externa, orienta el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) en el informe o dictamen de auditoria emitido por el auditor independiente.

Memorándum sobre control interno, recomendaciones, riesgos de control

CLAUSULA VI.

A continuación, se presenta la forma en que se desarrollara el trabajo de auditoria para La empresa. Revisión de los Estados Financiero de la empresa LAS NUBES S.A las políticas contables que tiene la empresa en su desempeño, documentación que muestran los resultados operativos del periodo entre otros.

CLAUSULA VII

El auditor devengará por los servicios mencionados en la cláusula No.1 la suma de U\$

1,500.00 (Mil quinientos dólares). Los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago. Estos honorarios incluyen IVA.

-OBJETIVOS:

De forma detallada describiremos paso a paso lo requerimientos que evalúen las operaciones contables o movimientos en general de la institución de la manera siguiente:

- a) Se deberá analizar toda la política contable de la empresa.
- b) Explicación de cómo corregir los errores encontrados por ustedes.
- c) Se analizará los procedimientos actuales para comprobar que los registros o

Movimientos en el negocio son correctos.

- d) Quien realizara los ingresos por ventas o ingresos de productos (repuestos).
- e) Revisión de soportes físicos que demuestran los movimientos generados en el negocio.
- f) Definir el control y registro de los sus distribuidores de Electrodomésticos y muebles de oficina en los 23 puntos del país.

1. RESULTADOS ESPERADOS:

De los resultados esperados en la Auditoria se orienta capacitación y entrenamiento al personal y se espera retroalimentación de información que debe generar el control en las distintas operaciones y la aplicación de una política que garantice los recursos de la empresa para mantenerse en marcha sin ningún tipo de riesgo.

2. ENTREGA DE INFORME:

Esperamos que nos suministre un informe dinámico de los resultados de la Auditoria a los estados financieros, así como en el comportamiento de las operaciones ejecutadas en el negocio.

RESPONSABILIDADES DE LA INSTITUCIÓN

1. COORDINACIÓN Y SUPERVISIÓN

La persona encargada de coordinar la ejecución del examen con los auditores será: El Auditor especialista Sara Hernández con muchos años de experiencia en Auditoría, será el responsable de supervisar y coordinar con el personal de área en revisión para aclarar puntos necesarios y para el buen desarrollo de la Auditoría.

2. LOCAL Y LOS MEDIOS A UTILIZARSE

Sera responsabilidad de la institución facilitar el local en donde se implementará el examen, así como también los medios audiovisuales necesarios para facilitar las explicaciones de las diferentes actividades a cumplir. Como mínimo en contratar los medios siguientes:

- a) Una oficina cerrada preferiblemente con aire acondicionado con capacidad de dos a cinco personas.
- b) Una computadora y un cañón para que sea utilizado en la presentación de propuestas y cualquier otra recomendación donde el personal le sea posible ver sin dificultad y de esta manera lograr captar las recomendaciones adecuadas.
- c) Pizarra acrílica para extender más las explicaciones que sean necesarias con sus respectivos marcadores, preferiblemente a colores.

I. TIEMPO DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

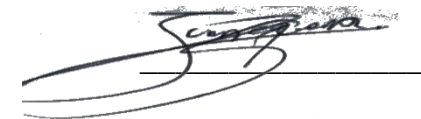
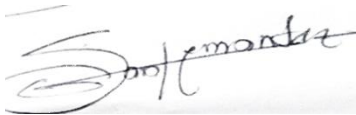
1. Tiempo de Duración.

El examen tendrá una duración aproximada de cinco cuarenta y cuatro horas hombre (144 HH) y con horario de las ocho (8) a.m. a la una (5) p.m. con intervalo de una hora al medio día para el almuerzo.

2. EXPERIENCIA DE LA FIRMA DE AUDITORES

Deberá de ser un auditor con experiencia no menor de cinco años y Licenciado en contabilidad Pública que domine la implementación de Normas internacionales de auditoria aplicables a los Estados Financieros.

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



Auditor Encargado

LAS NUBES S.A SOCIOS

Anexo 4.3

Informe de Auditoría Interna realizada en el periodo del 01 de enero a l 31 de diciembre 2020

DIRIGIDA:

Señores

Consejo de Administración

Las NUBES, S.A.

Estimados Señores:

De acuerdo con nuestro plan de actividades de auditoría interna, hemos llevado a cabo nuestra revisión del control interno y operaciones contables en las áreas de Cuentas por Cobrar – y área de Ventas, del 14 al 16 de abril 2021

La auditoría comprendió entrevistas con personal administrativo y personal de operación en cada una de las áreas auditadas. Se evaluó documentos seleccionados, archivos, reportes, sistemas, procedimientos y políticas que juzgamos apropiadas.

Después de analizar la información desarrollamos recomendaciones

HALLAZGOS POR DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Otorgamiento de nuevos créditos:

1. Hallazgos.

Observamos que muchas veces el otorgamiento de nuevos créditos se hace por recomendación de otros clientes.

CRITERIO:

Para otorgar un nuevo crédito se debe investigar el historial de créditos del cliente en sitios confiables.

CAUSA:

El departamento de Créditos no tiene establecida una política de autorización de nuevos créditos, lo cual hace vulnerable a la empresa a Cuentas incobrables.

Efecto:

La falta de este control, ocasiona pérdidas para la empresa debido a que corre riesgos de que el cliente no cancele sus deudas por desconocer su historial crediticio.

Conclusión:

La empresa otorga nuevos créditos sin conocer a sus clientes.

RECOMENDACIONES:

Establecer políticas y procedimientos para el otorgamiento de nuevos créditos implementando un estudio económico de solvencia moral a todos los clientes antes de otorgarle el crédito, mediante acciones como:

- 1) Contratar los servicios de una empresa que brinde la información necesaria de las personas como lo es el récord crediticio.
- 2) Asesorarse que el cliente que opta por un crédito tenga la capacidad necesaria para cancelar dicho crédito.

Este procedimiento tiene como finalidad proveer un control sobre los créditos otorgado

Dentro de su organización cuenta con un departamento de auditoría interna, quien efectúa revisiones periódicas emitiendo informe que contienen distintas recomendaciones.

2. Hallazgo

La empresa Comercial Las Nubes S, A emitió la factura N°1621 al cliente de crédito Juan Mendoza por la compra de un escritorio de oficina con un monto de 7,000.00 córdobas (ver anexo) el 06 de octubre del 2020 lo cual a este solo ha realizado un abono de 3,000.00 y los posteriores abonos no ha sido supervisado correspondientes a dicho monto sin tener un documento que evidencia las gestiones de cobro o el vencimiento de la deuda.

CRITERIO: El área de contabilidad no aplico las políticas contables establecidas ya

que como mínimo debe tener evidencia documentaria, como por ejemplo notificaciones de cobro y vencimiento.

EFEECTO: Esta situación origina que la cuenta por cobrar se encuentre erróneamente expuesta en los estados financieros al 31/12/2020, y que la información y documentación financiera no sea confiable.

CAUSA: Esta situación se debe a la falta de controles y supervisión, de coordinación y organización que existe en la dirección administrativa para realizar procedimientos de provisiones de cobranzas dudosas.

RECOMENDACIONES: Se recomienda a la administración financiera o persona encargada instruir al personal del área contable coordinar en la dirección para realizar provisiones de cobranza dudosa para evitar exponer situaciones semejantes.

Hallazgos de auditoría para el área de ventas

Hallazgo 1.

Condición: La fuerza de ventas incumple el presupuesto de ventas asignado para cada electrodoméstico.

Criterio: Dentro de los objetivos del área de ventas y por ende de la empresa está estipulado cumplir con los presupuestos de modo que se incrementen las ventas a su vez los ingresos, hecho que no se mediante está cumpliendo.

Efecto: El incumplimiento de metas no permite abrir nuevos electrodomésticos o equipos de oficina e incrementar ingresos, así como también hacerle frente a la competencia.

Causa: La falta de control interno por parte de los supervisores se ha reflejado en el incumplimiento de objetivos, así como también la rotación del personal hecho que no permite que el vendedor maneje bien el sistema de ventas.

Conclusión: El incumplimiento de objetivos se ve reflejado en los ingresos de la empresa, siendo para esta empresa, siendo para esta empresa la parte fundamental del giro del negocio.

Recomendación: Al gerente de venta, cumplir con los objetivos de la empresa que es el eje principal para seguir creciendo.

Al jefe de ventas y supervisores, dar a conocer cuáles son los objetivos del área y en si, el plan estratégico de la empresa.

A los vendedores trabajar con responsabilidad de modo que se cumpla con los objetivos de incrementar los ingresos para la compañía y por ende para él.

Hallazgo 2

Condición: La atención al cliente por parte de los vendedores de LAS NUBES S.A es inadecuada

Criterio: Al realizar una inadecuada atención al cliente, esa decir dar un mal servicio el vendedor está incumpliendo con el manual de funciones del área de ventas donde se estipula que es función del vendedor ser cortés, amable y presentarse intachable ante el cliente.

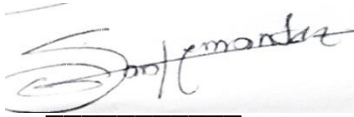
Efecto: al otorgar un mal servicio al cliente estamos prestando una mala imagen de la empresa y por lo tanto el cliente prefiriera no comprar nuestros productos ya que no se sintió a gusto por la mala atención, es decir preferirá comprar en otro lado.

Causa: La falta de una inducción adecuada, capacitación del servicio al cliente y control interno permanente influye para que el vendedor no actúe de manera correcta con los clientes o visitantes.

Conclusión: La atención al cliente es la clave para atraer más mercados ya que viene como un valor agregado del producto, pero LAS NUBES S.A no lo ha estado haciendo a no ser que exista una presión por parte de jefes y encargados.

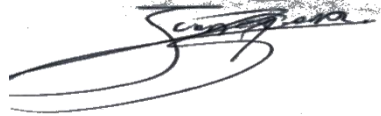
Recomendaciones: al jefe de personal, debe realizar capacitaciones donde se trate de la atención al cliente.

Al vendedor, tendrá en cuenta que ser cortés, y amable es propio de cada persona. Por lo que no hace falta que se le esté presionando por algo que viene como un principio y valor de cada persona. Preguntar al cliente si está a gusto con su servicio.



Lic. Sara Hernández

Socios Las Nubes S.A



Lic. Juan Sequeira

Anexo 4.4

Cuenta de Cobro

Señor:

JUAN MENDOZA

Matagalpa

Asunto: Cuenta de cobro

Cordial saludos señor Juan.

Hace 20 días le enviamos nuestra carta en el cual le recordábamos el vencimiento del plazo de su factura 1621 sin que hasta el momento hayamos obtenido su respuesta.

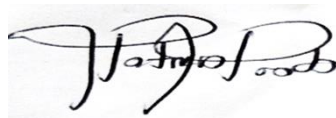
Por lo tanto, queremos nuevamente expresar nuestra gran preocupación y nuestro sincero interés en conocer las razones que han motivado el incumplimiento y la manera del cual podemos ayudarle.

Atentamente

Las Nubes S.A

Marcia Patricia Prado

Departamento de Cartera.




Marcia Patricia prado

Anexo 4.5

Balance General

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA COMERCIAL LAS NUBES S. A DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2020

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
Caja	2,000.00		
Bancos	2,000,000.00		
Mercancías	4,500,000.00		
clientes	250,000.00		
cuentas por cobrar	1,300,000.00		
Deudores diversos	80,000.00	8,132,000.00	
ACTIVO FIJO			
Equipo de oficina	2,000,000.00		
Deposito en garantía	60,000.00	2,060,000.00	
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos preparativos	125,000.00		
Gastos de instalación	125,000.00		
Papelería y útiles	15,000.00		
Interese pagados por anticipado	32,000.00	297,000.00	10,489,000.00
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
Proveedores	2,000,000.00		
Documentos por pagar	150,000.00		
Acreedores diversos	50,000.00		
Impuestos acumulados por pagar	75,000.00	2,275,000.00	
PASIVO FIJO			
Documentos por pagar l/p	650,000.00	650,000.00	
PASIVO DIFERIDO			
Interese cobrados por anticipados	10,000.00	10,000.00	2,935,000.00
Capital contable (Activo- Pasivo)			7,554,000.00
SUMAS IGUALES		7,754,000.00	7,554,000.00



ELABORADO



REVISADO

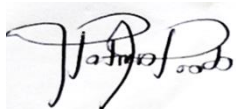


AUTORIZADO

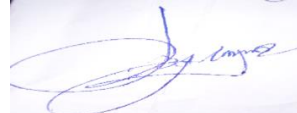
Anexo 4.6

Factura

FACTURA COMERCIAL LAS NUBES S.A		FECHA	
FACTURA DE CREDITO		6/10/2020	N° 1621
NOMBRE DEL CLIENTE		JUAN MENDOZA	
NUMERO DE CEDULA	441-120579-0002K		
NUMERO DE CELULAR	83512719		
CIUDAD	MATAGALPA		
N° DE ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL, A PAGAR
1	ESCRITORIO PARA OFICINA	C\$ 7,000.00	C\$ 7,000.00
		TOTAL, A PAGAR	C\$ 7,000.00
PRIMER ABONO REALIZADO EL 7 DE NOVIEMBRE 2020			
		C\$ 3,000.00	4,000.00
		SALDO PENDIENTE	4,000.00



Patricia Prado
Entregue conforme



Juan Mendoza
Recibí Conforme

Anexo 4.6.1

FACTURA COMERCIAL LAS NUBES S. A			
FACTURA DE CONTADO			NO 123
NOMBRE DEL CLIENTE: JOSÉ PÉREZ			
DIRECION: HOTEL BERMUDEZ 1C1/2 AL OESTE			
TELEFONO:27723704 MATAGALPA			
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECCIO UNITARIO	TOTAL
1	EQUIPO DE SONIDO	C\$6,000.00	C\$6,000.00
DESCUENTO SOBRE COMPRA DE 5%			
			C\$300.00
RECIBIDO		TOTAL, A PAGAR	C\$5,700.00

Entregue conforme

Recibí Conforme

Anexo 4.7
LAS NUBES S. A
ESTADO DE RESULTADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(Cifras expresadas en córdobas)

	NOTAS	31/12/2020
INGRESOS		13,625,000.00
Ingresos por Actividades Operacionales		13,625,000.00
Ingresos por cartera de Crédito		13,500,000.00
Ingresos Financieros		125,000.00
 EGRESOS		 12,823,086.67
Gastos de operación		12,823,086.67
Gastos del Área de Crédito		4,503,444.04
Gastos de Administración		4,519,642.63
Gastos Financieros		3,800,000.00
 UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO		 801,913.33
Impuesto sobre la Renta		240,573.99
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		561,339.34



ELABORADO



REVISADO



AUTORIZADO