



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's, en las Empresas del Departamento de Matagalpa, Managua y Jinotega, período 2022”

Subtema:

Aplicación de la NIA's en la Planificación de la Auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, período 2022

Autores:

Jessica del Carmen Aráuz García
Jury Massiel Zeledón Castro
Shirlen Junieth Manzanares Chávez

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023



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's, en las Empresas del Departamento de Matagalpa, Managua y Jinotega, período 2022”

Subtema:

Aplicación de la NIA's en la Planificación de la Auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, período 2022

Autores:

Jessica del Carmen Aráuz García
Jury Massiel Zeledón Castro
Shirlen Junieth Manzanares Chávez

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría - NIA's, en las Empresas del Departamento de Matagalpa, Managua y Jinotega, período 2022”

Subtema:

Aplicación de la NIA's en la planificación de la auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, período 2022

INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACION DEL DOCENTE	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS	5
IV. DESARROLLO	6
4.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIA's).....	6
4.1.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría.....	6
4.1.1.1. Reseña y orígenes históricos de las NIA's.....	6
4.1.1.2. Definición de las NIA's	9
4.1.1.3. Objetivos de las NIA's.....	9
4.1.1.4. Importancia de las NIA's	10
4.1.1.5. Clasificación de las NIA's	11
4.1.1.6. Propósito de las NIA's	12
4.1.2. Auditoría.....	13
4.1.2.1. Definición.....	13
4.1.2.2. Objetivo.....	13
4.1.2.3. Importancia.....	14
4.1.2.4. Características	14
4.1.2.5. Tipos de Auditoría.....	15
4.1.2.5.1. Auditoría Externa	15

4.1.2.5.2.	Auditoría Interna	16
4.1.2.5.3.	Auditoría Administrativa.....	16
4.1.2.5.4.	Auditoría Gubernamental	17
4.1.2.5.5.	Auditoría Financiera.....	17
4.1.2.5.6.	Auditoría Legal.....	18
4.1.2.6.	Etapas de la auditoría	18
4.1.2.6.1.	Planeación	18
4.1.2.6.1.1.	NIA Relacionada	19
4.1.2.6.2.	Ejecución.....	19
4.1.2.6.2.1.	NIA Relacionada	20
4.1.2.6.3.	Informe	20
4.1.2.6.3.1.	NIA Relacionada	20
4.2.	Caso Práctico, aplicación de las NIA's en la etapa de planeación.....	29
4.3.	Valoración de las NIA's de planificación de la auditoría 300 – 399	52
4.4.	Empresa.....	56
4.4.1.	Definición.....	56
4.4.2.	Misión.....	57
4.4.3.	Visión	58
4.4.4.	Organigrama.....	58
4.4.5.	Clasificación de Empresa	59
4.4.5.1.	Industriales	59
4.4.5.2.	Agropecuarias.....	59
4.4.5.3.	Comerciales.....	59
4.4.5.4.	Empresas de Servicios.....	59
V.	CONCLUSIONES	61
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	63

VII. ANEXOS.....	65
Anexo N°1.....	66
Categorización de variables	66
Anexo N° 2 Entrevista	69
Anexo N° 3.....	73
Checklist De Requerimientos Por NIA's.....	73
Anexo N° 4.....	77
Términos de Referencia	77
Anexo N° 5.....	81
Estados Financieros de la Empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S,A.....	81
Anexo N° 6.....	83
Evaluación de Riesgos de Propiedad Planta y Equipo	83

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las Normas Internacionales de Auditorías (NIA's).....	11
Tabla 2: NIA's aplicadas en la etapa de planeación	21
Tabla 3: Planeación de Auditoría de Estados Financieros	52
Tabla 4: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.....	53
Tabla 5 : Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa.....	54
Tabla 6 :Respuestas del auditor a los riesgos valorados	55

DEDICATORIA

Este seminario, si bien ha requerido de esfuerzo y mucha dedicación, no hubiese sido posible su finalización sin la cooperación desinteresada de todas y cada una de las personas que a continuación mencionaré, las cuales han sido un soporte muy importante en momentos de angustia y desesperación.

Primero y, antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el período de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia que siempre han procurado mi bienestar y que, si no fuese por el esfuerzo realizado por ellos, mis estudios no hubiesen sido posibles; a mi papá, que con sus consejos y experiencia ha ayudado a que se cumplan uno a uno todos los objetivos; y a mi mamá, por su apoyo y cariño.

De igual manera mi más sincero agradecimiento al Dr. Manuel González García por habernos sugerido el tema de esta tesis y por su apoyo y consejos durante la realización del tema, por enriquecer con sus conocimientos y sugerencias el desarrollo de este seminario.

Jessica del Carmen Aráuz García

DEDICATORIA

En primer lugar, a nuestro padre celestial que es Dios por haberme dado la vida, sabiduría, la inteligencia para aprender conocimientos necesarios para graduarme.

A mi madre la Virgen María porque con su amor de madre no me dejó en ningún momento y que en este nuevo año me dio la fuerza y fortaleza de terminar la carrera.

Dedicada en especial a mi hija Génesis Massiel Zeledón que es mi mayor tesoro y único amor sincero que tengo en el mundo y que es el motor que me impulsa a salir adelante y ha superándome para brindarle un buen ejemplo.

A mi madre Verania de Fátima Zeledón Castro que con mucho sacrificio me sacó adelante y no dejo que me rindiera nunca en mis estudios universitarios, que con mucho amor y educación me ha criado y es mi apoyo incondicional.

A mi abuelito Pedro Celestino Alvarado Zeledón que es como mi padre y desde el cielo me cuida dejo una huella muy marcada en mi alma con mucho amor me crió y siempre se sintió orgulloso de mí y estaré eternamente agradecida con él.

A mi familia que es mi pilar esencial en mi vida que con su comprensión y apoyo incondicional durante estos cinco años me alentaron a estudiar esta carrera y ha no rendirme en el camino.

También quiero dedicarle este trabajo a mi novio Jeyson Zeledón por su paciencia ya que fue mi apoyo fundamental en los momentos más difíciles en que lo necesite aparte de motivarme a lo largo de estos cinco años de mi carrera.

Y por último a mi amiga Shirlen Junieth Manzanares Chávez gracias por ser mi amiga desde el primer día por ayudarme e impulsarme a no salirme de la carrera por ser esa persona que siempre estuvo ahí en cada trabajo, en cada proyecto a lo largo de estos años universitarios.

Jury Massiel Zeledón Castro

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar, a mi padre celestial Dios quien inspiro mi espíritu para la realización de este estudio, por darme la sabiduría, inteligencia, salud y bendición para alcanzar mis metas como persona y como profesional.

A mi madre Licda. Islia María Chávez Palacios por su apoyo incondicional y ser la inspiración principal de llegar a culminar mi carrera profesional, por sus consejos, su amor y oraciones que nunca me faltaron a lo largo de este camino, por todo el esfuerzo que hizo para que yo hoy estuviera coronando una de mis metas.

A mi padre Lic. Mauricio Alberto Manzanares Porta, por su amor, comprensión y oraciones, por apoyarme en el desarrollo y la elaboración de este trabajo, por ser mi ejemplo e inspiración a seguir como profesional, por su ejemplo de perseverancia, por todo el esfuerzo realizado en todos estos años y ser mi sustento para que yo pudiera culminar mis estudios universitarios.

A mi familia, en especial a mi tía Keyla Chávez, abuelita Digna Palacios, a mi hermanito Samuel Alfonso y mi prima Smerizer Chávez que forman un pilar muy importante en mi vida, por creer y confiar en mí y estar presente en el transcurso de mi vida, por brindarme cariño, comprensión, estar en todo momento motivándome a seguir adelante.

A mi esposo Jefferson Rojas Castro por acompañarme durante todos estos años y brindarme su apoyo en cada momento, por la paciencia que tuvo en los momentos en los que el estudio ocupo todo mi tiempo y esfuerzo, y estar presente en la culminación de esta etapa.

Y al claustro de profesores que, con su sabiduría, supieron trasladar ese conocimiento en el que hoy estoy dando frutos al llegar a este momento crucial de finalización de mi carrera profesional.

Y, por último, pero no menos importante a mi compañera de clase y amiga Jury Massiel Zeledón Castro por ser mi acompañante cada sábado en cada trabajo, en cada proyecto asignado, darme animo cuando lo necesitaba y brindarme su apoyo incondicional durante este largo trayecto de años universitarios.

Shirlen Junieth Manzanares Chávez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por ser nuestro creador y dador de vida, fortaleza y sabiduría durante todo este tiempo de realización del trabajo investigativo, para alcanzar nuestras metas, propósitos y regalarnos un día más de vida para así poder culminar nuestra carrera este año.

A nuestros padres porque a pesar de las dificultades que presenta la vida, siempre han sabido enseñarnos a salir adelante y a no rendirnos, sin su apoyo incondicional en todos los ámbitos no hubiéramos podido llegar a donde estamos.

Al Doctor Manuel González García por su paciencia, empatía y apoyo brindado y por colaborar con nuestro aprendizaje profesional durante este proceso investigativo, por alentarnos cada sábado a seguir con nuestros estudios, para poder alcanzar todas nuestras metas, propósitos y convertirnos en profesionales de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas.


A la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), por brindarnos una excelente educación gratuita de calidad y formar futuros profesionales que servirán para construir una sociedad ejemplar con los métodos necesarios que nos permitirá desempeñarnos profesionalmente en el futuro. Y a todos sus profesores que con sabiduría, paciencia y comprensión nos trasladaron el conocimiento, nos inspiraron nuestras mentes

Jessica del Carmen Aráuz García

Jury Massiel Zeledón Castro

Shirlen Junieth Manzanares Chávez

VALORACION 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>
---	--

2022: Vamos por mas victorias educativas

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's, estándares internacionales emitidos 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.

La constante actualización del conocimiento garantiza la competencia profesional del contador público, por ello es necesario el estudio, aplicación y análisis de las NIA's 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- NIA's EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, PERIODO 2022**”, 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.

PhD. Manuel de Jesús González García

Tutor

RESUMEN

El presente trabajo de investigación presenta el tema'' Aplicación de las normas internacionales de Auditoría- NIA's en el departamento de Matagalpa, período 2022'' con el propósito de analizar la aplicación de las NIA's en la planificación de la auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, período 2022''. El proceso que realiza el auditor independiente para aplicar la NIA 300-399 es indispensable para poder realizar una auditoría de forma eficaz y eficiente por medio de la planificación. La temática de esta investigación es de gran importancia, ya que nos ayudará a profundizar más conocimientos significativos sobre la planeación del auditor independiente al realizar auditorías, para el auditor independiente el estudio es la oportunidad de reconocer el cumplimiento de todas las disposiciones contenidas en dichas normas. Al haber evaluado el cumplimiento de los requerimientos de esta NIA obtuvimos resultados satisfactorios, cumple con todas las disposiciones que orienta la norma en la etapa de planeación, el despacho manifestó que no todos los miembros claves de equipo participan en la planeación de la auditoría y que solo el director se encarga de realizar la planeación de la auditoría.

Palabras Claves: NIA's, Auditor Independiente, Auditoría, Planeación

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo aborda la temática, aplicación de las NIA's en el municipio de Sébaco departamento de Matagalpa en el período 2022. Con el objetivo de analizar la etapa de planificación de una auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, en el período 2022.

Este trabajo presenta el análisis en la etapa de planeación de la Auditoría de Estados Financieros dicha fase es de gran importancia en el ejercicio del auditor independiente ya que le permitirá organizar los procesos que se realizarán con el fin de obtener una opinión objetiva con soportes veraz y eficaz de la empresa auditada. El propósito de la planeación de una auditoría es prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría, identificar problemas potenciales para organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.

En la actualidad se ve la necesidad de tener un ente evaluador que determinen la eficiencia, eficacia y correcto funcionamiento de las operaciones, así mismo que proporcione las recomendaciones necesarias para corregir, detectar y prevenir las incorrecciones encontradas, este se logra mediante el cumplimiento de las responsabilidades del auditor en una auditoría de Estados Financieros.

Para la realización de este trabajo se consultaron distintos antecedentes a nivel internacional, nacional y local sobre la aplicación de las NIA's a nivel internacional se encuentran diversos trabajos sobre su aplicación, a nivel nacional se encontró una cantidad muy poca de información y a nivel local solo encontramos dos relacionados al tema de investigación.

El enfoque de esta investigación es cualitativo con elementos cuantitativos, de tipo descriptivo y corte transversal para valorar el cumplimiento se utilizó el método empírico y científico, la población son los auditores independientes del municipio de Sébaco departamento de Matagalpa y la muestra es el auditor independiente que nos brindó la información necesaria para el desarrollo de esta investigación, se realizó una tabla de categorización de variables (ver anexo 1), las variables son las NIA's y Empresas que es el auditor independiente y los

instrumentos aplicados fueron la entrevista y el checklist (ver anexo 2 y 3) de evaluación para el cumplimiento de la planeación.

II. JUSTIFICACIÓN

El presente Seminario de Graduación consiste en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA's con el propósito de analizar la utilización de las NIA's en la planificación de la auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, en el período 2022.

Las NIA's son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, las cuales permiten desarrollar un trabajo profesional que facilite su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales, lo cual es indispensable para cualquier auditor independiente.

La planificación de la auditoría es el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de exploración previa, en este proceso se organiza todo el trabajo de auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros. La planeación adecuada incluye que el auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producción, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos en la entidad a auditar.

El motivo de realizar esta investigación es de obtener mejor conocimiento y habilidades en el área de auditoría. En lo que se refiere al aporte teórico, contribuye a incrementar un conjunto de conocimientos sobre el desenvolvimiento económico, administrativo y contable, lo cual puede servir de base para el desarrollo de futuras investigaciones y el desarrollo de teorías que enriquezcan la ciencia contable.

Finalmente, este estudio representa una importante información sobre la planeación de una auditoría como instrumento para la recopilación de datos para los estudiantes de ciencias

economías, profesionales en desarrollo que le servirá en su estudio y en el ámbito laboral, y a las personas interesadas en conocer información sobre las NIA's.

III. OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la aplicación de las NIA's en la planificación de la auditoría de estados financieros en el ejercicio de un profesional independiente de la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, en el período 2022.

Objetivos Específicos

- Identificar la aplicación de las NIA's en la planificación de la auditoría realizada por un auditor independiente.
- Describir las NIA's en la etapa de planificación de la auditoría de estados financieros.
- Interpretar mediante un caso práctico la aplicación de las NIA's en la planeación de la auditoría de estados financieros con énfasis en el área de propiedad, planta y equipo.
- Valorar el cumplimiento de lo establecido en las NIA's al momento de planificar la auditoría de estados financieros, en la ciudad de Sébaco, del departamento de Matagalpa, en el período 2022.

IV. DESARROLLO

4.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIA's)

4.1.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría

4.1.1.1. Reseña y orígenes históricos de las NIA's

En el año de 1977 se creó el IFAC (Internacional Federation of Accountants), es una organización que aglomera a Contadores Públicos a nivel mundial donde sus objetivos son proteger el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad. Es la organización global para la profesión contable, dedicada a servir el interés público a través del fortalecimiento de la profesión y contribuir en el desarrollo de economías internacionales sólidas.

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. El IFAC creó un comité denominado consejo de normas internacionales de auditoría y atestiguamiento IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), antes denominado comité internacional de prácticas de auditoría (Internacional Auditing Practicas Comité 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.

El IAASB emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's 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. El IAASB desarrolla normas y guías de auditoría y aseguramiento para uso de todos los contadores profesionales, bajo un proceso compartido de emisión de normas que involucra al Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB), el cual supervisa las actividades del IAASB, y del

Grupo Consultivo Asesor del IAASB, el cual genera aportes de interés público para el desarrollo de normas y guías.

Las estructuras y los procesos que soportan las operaciones del IAASB son facilitados por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). En 1978 en marzo se fundó El IAASB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)). Anteriormente, se conocía como el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC). La labor inicial del IAPC 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).

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.

Interpretando el movimiento y transformación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) el Marco de referencia internacional para trabajos para atestiguar entró en vigencia para aquellos trabajos después de enero de 2005 y dejó para la historia la NIA 100 "Trabajos para atestiguar y la NIA 120 Marco conceptual Normas internacionales de Auditoría derogadas en el 2004; precisamente cuando son reemplazadas por las NORMAS INTERNACIONALES DE TRABAJOS PARA ATESTIGUAR (ASEGURAMIENTO) (NITA – ISAE) en especial la NITA 3000 trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica." Que aplica para todos los trabajos para atestiguar.

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) 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.

En el año 2009 las NIA's fueron revisadas y algunas de ellas derogadas, otras nuevas fueron incorporadas y algunas modificadas. Su vigencia hasta la fecha parte del 15 de diciembre del 2009, lo cual fue posible a un proyecto emprendido para fines. La Estrategia y Programa de Trabajo 2009-2011 establece la dirección y las prioridades de sus actividades. (Auditool, 2014, pág. 1)

Como lo hace notar anteriormente el autor, con lo antes mencionado en el año 1997 se fundó la organización de los Contadores Públicos de todo el Mundo y cuyos objetivos son los de salvaguardar el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad compuesta por 179 miembros y 130 países asociados a nivel mundial, a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente.

Anteriormente el auditor al cual fue entrevistado, comenta que el IAASB es quien emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), utilizado para reportar acerca de la contabilidad 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). La aparición de las NIA's trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos, necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad.

4.1.1.2. Definición de las NIA's

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente. (Westreicher, 2021, pág. 1)

Cabe considerar por otra parte que las NIA's son un conjunto de directrices a través de principios y procedimientos que deben de aplicar el auditor durante la auditoría de estados financieros, deben interpretarse en un contexto amplio de la aplicación durante la ejecución de la auditoría, IFAC elaboro las normas el objetivo de que exista un marco común en la práctica de auditoría.

En la entrevista aplicada al auditor, manifestó que las NIA's son el conjunto de reglas que nos facilitan el propósito como auditores y que es su responsabilidad.

4.1.1.3. 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.
- Por otro lado, se pretende que sea una herramienta que sufrague la necesidad manifiesta que las normas de auditoría de estados financieros sean uniformes y adecuadas a la importancia relevante que tienen para la comunidad financiera, debido a la diversidad de intereses que existe entre todos los usuarios de los estados financieros y los entes que lo emiten. La satisfacción de esa necesidad asegurará que se logre el preciso grado de confiabilidad de la información contable.

- Presentar la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA's, a la luz de los hallazgos del auditor.

- El objetivo de las NIA's es opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, algo que los auditores internos del sector público raramente hacen. (Talavera & Sanchez, 2016, pág. 1)

Se podría resumir a continuación que el objetivo de las normas internacionales de auditoría es desarrollar y proporcionar reglas, normas y principios que permitan realizar una auditoría en base a la opinión de la razonabilidad de los estados financieros con mecanismos conducentes que son responsabilidad de auditor.

Empleando las palabras ya expuestas por el auditor, el objetivo principal como auditores es verificar que se estén cumpliendo los estándares de calidad, seguridad y prevención de riesgos, con los que la empresa quiere y dice trabajar.

4.1.1.4. Importancia de las NIA's

Las normas internacionales de auditorías son muy importantes por los siguientes motivos rigen el trabajo de auditor, indican los procedimientos que deben seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo, ayudan a la evaluación de control interno al momento de auditoría, brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución de ellos, nos brindan un criterio de orden para desarrollar los procedimientos, mediante estas normas el auditor ejecutara eficazmente su trabajo y la preparación del informe, proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría. (Palenica, 2014, pág. 1)

De acuerdo a lo citado las NIA's son de vital importancia porque son la base para realizar la práctica de la auditoría de manera eficaz y eficiente, garantizando los requisitos mínimos de calidad para tener un buen dictamen de los estados financieros.

Anteriormente el auditor refleja que, tanto en las empresas públicas como privadas, la auditoría juega un rol importante ya que refleja su imagen contable, una labor que realiza un

experto en auditoría, quien por medio de la recopilación de información verifica que la empresa cumpla con las normas en base a la actividad que la empresa desarrolla.

4.1.1.5. Clasificación de las NIA's

Tabla 1: Clasificación de las Normas Internacionales de Auditorías (NIA's)

CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA's)	
100 - 199	Asuntos Introdutorios
200 - 299	Responsabilidades
300 - 399	Planeación
400 - 499	Control Interno
500 - 599	Evidencia de Auditoría
600 - 699	Uso del Trabajo de Otros
700 - 799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría
800 - 899	Áreas Especializadas
900 - 999	Servicios Relacionados
1000 - 1100	Declaraciones Internacionales de Auditoría

Fuente: Elaboración Propia a partir de (Auditool, 2014, págs. 1 -3)

El autor refiere que las Normas Internacionales de Auditorías se pueden clasificar por grupos, los cuales comprenden de la NIA 100 a la NIA 1100, a cada uno de estos grupos se le otorga un título y un determinado número de NIAs; de la NIA 100 a la 199 se encuentran los asuntos introductorios, de la NIA 200 a la 299 se encuentra las responsabilidades, de la NIA 300 a la 399 se encuentra todo lo relacionado con la planeación de la auditoría, de la NIA 400 a la 499 encuentra todo lo relacionado con lo que es el control interno, de la NIA 500 a la 599 se encuentran las normas relacionadas con la evidencia de auditoría, de la NIA 600 a la 699 se encuentra como se usa el trabajo de otros, de la NIA 700 a la 799 se encuentran las conclusiones y el dictamen de auditoría, de la NIA 800 a la 899 se encuentra las áreas especializadas, de la NIA 900 a la 999 se encuentra los servicios relacionados, y por último se encuentra las declaraciones internacionales de auditoría de la NIA 1000 a la 1100.

De acuerdo con el autor las normas internacionales de auditoría se clasifican en diez grupos, para su mayor comprensión y aplicación de las mismas, cada grupo está conformado por varias normas, dentro de la primera sección de NIAs de la 100 a la 199 se encuentra la introducción a las NIA's todo lo que comprenden dichas normas, de la NIA 200 a la 299

encontramos las responsabilidades, acuerdos que adquiere el auditor, de las NIA 300 a la 399 es prácticamente una guía para el auditor la cual le indica como planear la auditoría, de las NIA 400 a la 499 se encuentra en control interno donde se evalúan los riesgos el ambiente de la auditoría, de la NIA 500 a la 599 se encuentra un grupo de NIA's las cuales ayudan al auditor a comprender y analizar la evidencia de la auditoría.

De la NIA 600 a la 699 se le muestra al auditor como utilizar el trabajo de otros auditores, de la NIA 700 a la 799 a la terminación de la auditoría se dan la conclusiones y el dictamen de la auditoría en este grupo se encuentra la estructura y el contenido del informe final, de la NIA 800 a la 899 se encuentran las áreas especializadas, donde se encuentra las consideraciones especiales para poder preparar estados financieros con un marco diferente, de la NIA 900 a la 999 habla sobre los trabajos que se realizan para dar opinión sobre la información financiera con la diferencia que no se hacen todos los procedimientos que se deben hacer en una auditoría, de la NIA 1000 a la 1100 proporciona la ayuda sobre los procedimientos de confirmación entre los bancos.

Es por esta razón que el auditor debe manejar correctamente la clasificación de las Nías ya que son importantes debido a que brinda principios y procedimientos básicos vitales para el auditor, por lo tanto, se debe establecer en base al tipo de trabajo solicitado a la norma que ha de usarse, todo esto con la finalidad de alcanzar resultados positivos.

4.1.1.6. Propósito de las NIA's

Certeza razonable las NIA's tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, las cuales estarán libres de representaciones erróneas sustanciales. Certeza razonable se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (Cuellar & Hernández, 2012, pág. 1)

De conformidad con lo expuesto el propósito de las NIA's es que se apliquen en la auditoría una certeza y razonabilidad en todos los estados financieros que los principios y procedimientos esenciales de las NIA's sean aplicados solo en asuntos de importancia relativa en la auditoría.

En la entrevista anterior el auditor explica que el propósito de las NIA's es establecer reglas y suministrar criterios sobre el objetivo y principios generales que rigen una auditoría de los estados financieros.

4.1.2. Auditoría

4.1.2.1. Definición

Es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables, las auditorías, son la herramienta más importante para medir y monitorear la mejora de los negocios. Con la finalidad de establecerse en el mercado competitivo, como un modelo organizacional. (Pérez, 2020, pág. 1)

De esta forma el autor antes mencionado define que auditoría es una Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio. Por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo, atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos. Realizar una auditoría es el equivalente a realizar un examen médico a una persona, donde a partir de una evidencia o "examen" se pueden detectar fallas, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones.

Similarmente a las palabras del auditor, una auditoría es una revisión de los procedimientos que se llevan en una empresa a nivel contable o laboral para comprobar que se tenga visibilidad profunda de la situación financiera de la empresa.

4.1.2.2. Objetivo

El objetivo de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones,

asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Morales, 2012, pág. 37)

Por lo tanto, el autor anteriormente mencionado conceptualiza que los objetivos de una auditoría es conocer de forma detallada todos los aspectos que componen un proceso de la empresa. Pero, como ya indicamos anteriormente, también se puede hacer referencia a aspectos concretos para ver cómo se están desarrollando, el objetivo de un auditor es obtener evidencias suficientes y adecuadas con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas correctas a dichos riesgos.

4.1.2.3. Importancia

El concepto de auditoría es importante porque proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a los accionistas o socios, plena confianza de que las cuentas de la contabilidad de una empresa y la asistencia administrativa son las apropiadas verdaderas y justas. Además, puede ayudar a mejorar el control interno y los sistemas implantados en la entidad. (Pérez, 2020, pág. 1)

Teniendo en cuenta, que la auditoría es importante para muchas entidades cabe mencionar que toda auditoría se plantea como una radiografía de la situación contable y financiera de la compañía que se usa para compararla con los datos aportados o asentados en registros por la empresa. La presencia de informes de auditoría en una empresa genera confianza en acreedores y posibles inversores. Además, inspira responsabilidad y confianza en los empleados.

4.1.2.4. Características

Toda empresa auditora o auditor independiente, encargado de realizar este concepto de auditoría. Debe considerar como norma, una variedad de aspectos principales; Entre los que podemos manifestar los siguientes:

- Todo proceso de auditoría, debe enmarcarse en seguir un modelo o un criterio implantado. Mediante un plan de Trabajo de Auditoría.

- La revisión y medición pormenorizada de diferentes tipos de procesos. Será el sustento y la parte principal en donde se fundamentan las auditorías.
- Dentro de esta actividad se debe considerar todos los recursos existentes, tanto materiales como inmateriales. Mediante su productividad y la relevancia dentro de la empresa.
- Al realizar un análisis idóneo, lo siguiente será utilizar todos los datos destacados y precisos. A fin de revisar la coherencia enmarcada en la normativa; Para sacar conclusiones mediante un informe de auditoría.
- Al aplicar esta técnica, uno de los objetivos principales de los auditores; Es que los administradores o dueños de la organización. Tomen como un punto de inflexión o de partida. Con la finalidad de enderezar el barco, para que se corrijan las incongruencias encontradas; A tal punto que se beneficien mediante este proceso de auditar. (Perez, 2021, pág. 1)

Ampliando las palabras del autor antes mencionado, también forman parte de las principales características, la realización de auditorías en fechas programadas, los auditores deben ser imparciales competentes y objetivos, debe realizarse con un proceso de investigación exhaustivo, las auditorías se basan en reglas, leyes y estándares éticos debido a que ante los resultados positivos o negativos que dé la auditoría en las empresas, se tomarán las medidas correctas para mejorar y administrar de manera favorable a la empresa y a los empleados.

Así mismo como manifiesta el auditor, desde su experiencia, una auditoría debe estar compuesta o caracterizada por ser analítica ya que se tiene que analizar la información, objetiva porque se debe tener y alcanzar un objetivo planteado y comparativa puesto que se requiere de comparar la información reflejada en documentación como la información brindada por el administrador.

4.1.2.5. Tipos de Auditoría

4.1.2.5.1. Auditoría Externa

La auditoría externa es una actividad que examina y certifica la integridad, adecuación y veracidad de las cuentas de una empresa mediante un conjunto de procedimientos técnicos, la auditoría externa analiza los estados financieros de la empresa para indicar, por medio de una

opinión, si están de acuerdo con los principios de contabilidad y con las normas contables locales realizada por un equipo de profesionales especializados, contratados específicamente para la tarea, la auditoría externa no tiene relación con la empresa auditada. En otras palabras, se trata de una auditoría independiente, que presenta resultados que están exentos del interés o influencia de la empresa. (Pérez, 2020, pág. 1)

Como señala el autor antes mencionado la auditoría externa es un sistema utilizado por las organizaciones para realizar un examen detallado, sistemático y crítico mediante un agente externo a la organización. La función de este auditor, el cual no debe poseer un vínculo estrecho con la empresa, consiste en determinar y ofrecer una opinión acerca del sistema de información de la empresa y proponer asimismo cómo mejorar algunas técnicas. En definitiva, la auditoría externa analiza en detalle el sistema de información de una empresa, ya sean sus documentos, programas, expedientes y estados financieros, para otorgarles fiabilidad y validez.

4.1.2.5.2. Auditoría Interna

La llamada “auditoría interna” es el conjunto de procedimientos para medir los controles internos de una organización, evaluar la calidad de sus registros y la seguridad. La auditoría interna es una actividad diseñada para observar, investigar, cuestionar, verificar y proponer cambios y procedimientos. Es un control administrativo, cuya función es evaluar la eficiencia y eficacia de otros controles. (Pérez, 2020, pág. 1)

Empleando las palabras del autor antes mencionado la auditoría interna es un procedimiento que está basada en el control y la vigilancia interna de una empresa o institución. Su realización busca la identificación de puntos de mejora y el correcto funcionamiento dentro de un marco normativo determinado. Con una auditoría interna se busca darle cumplimiento a las funciones, actividades, responsabilidades y procesos establecidos dentro de las políticas de la empresa.

4.1.2.5.3. Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa es el proceso de control sobre aspectos de las actividades financieras y administrativas, que a su vez se puede derivar en la evaluación de: metas y objetivos, políticas y procedimientos, estructura organizacional, métodos de medición,

desempeño, métodos de control, gestión financiera y de los resultados alcanzados, los aspectos no financieros de la actividad de la empresa y de las autoridades competentes. (Pérez, 2020, pág. 1)

De acuerdo con el autor, Se entiende por auditoría administrativa a una revisión completa de la estructura organizacional de una empresa u organización de cualquier tipo, así como de sus mecanismos de control, de operación y sus recursos humanos y materiales. Se trata de un procedimiento que evalúa a la organización como un todo, cotejando su desempeño con sus objetivos tanto globales como por unidad, para hacerse una idea sobre lo efectivo de su modelo de gestión.

4.1.2.5.4. Auditoría Gubernamental

La auditoría gubernamental como su nombre lo indica se aplica exclusivamente al sector público, esta se encarga de evaluar aspectos 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, en algunos países esta auditoría se aplica regularmente a cada organización gubernamental, y en ocasiones se realiza debido a sospechas en desviación de recursos. (Pérez, 2020, pág. 1)

Según el autor nos comparte que la auditoría gubernamental no es más que la revisión sistemática que realizan las entidades fiscales superiores de cada país, estas se encargan de recaudar la información fiscal de todas las entidades que conforman la república y que manejan de alguna u otra manera capital del estado. Cada ente gubernamental puede y debe realizar una auditoría interna para determinar el desempeño de su gestión, pero para esto también existen entes gubernamentales específicos como la contraloría, que se encarga de auditar el manejo de los recursos por parte del estado.

4.1.2.5.5. Auditoría Financiera

La auditoría financiera se refiere a la auditoría de los estados financieros de la entidad, en la que se emitirá una opinión de auditoría sobre dichos estados financieros. Este tipo de auditoría la debe realizar un contador público. Se realiza normalmente de forma anual y al final

del ejercicio contable. También se conoce como auditoría de estados financieros. (Pérez, 2020, pág. 1)

El autor argumenta que una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe, por medio de la auditoría financiera una empresa u organización es susceptible de evaluación o análisis. Una entidad auditora, ya sea interna o externa, observa la documentación económica y contable.

4.1.2.5.6. Auditoría Legal

La auditoría legal se refiere a una auditoría de estados financieros en un tipo específico de entidades exigidas por la ley o por las autoridades locales. Por ejemplo, todos los sectores bancarios exigían que sus estados financieros fueran auditados por empresas de auditoría calificadas y aprobadas por su banco central. (Pérez, 2020, pág. 1)

Empleando las palabras de autor ya mencionado una auditoría legal es un examen que se realiza a una empresa o entidad desde una perspectiva legal, también abarcan el concepto legal al tratarse de ámbitos competentes de abogados y juristas. Por tanto, las auditorías legales son el análisis y comprobación de todos los elementos de una empresa para verificar que si cumple con todas las normativas legales que debe cumplir.

En la entrevista aplicada al auditor, comentó, que las auditorías realizadas a lo largo de su profesión han sido auditorías externas, auditorías administrativas y financieras.

4.1.2.6. Etapas de la auditoría

4.1.2.6.1. Planeación

El planeamiento como etapa primaria del proceso de auditoría fue establecido para prever los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se vierta sobre la entidad o empresa bajo examen. (Auditool, 2014, pág. 1)

Con base en lo anterior citado, se deduce que lo primero que se realiza al momento de comenzar un proceso es la planeación de la auditoría, la cual permitirá al auditor organizar los

procesos que se realizará con el fin de obtener una opinión objetiva con soporte veraz y eficaz de la empresa auditada.

4.1.2.6.1.1. NIA Relacionada

En relación con la clasificación de las NIA's, se encuentra una sección que comprende de la NIA 300 a la NIA 399, la NIA 300 es la relacionada a la planeación de auditoría, dicha NIA es muy importante ya que le muestra al auditor la responsabilidad de planear una auditoría de estados financieros, le permite organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría, además proporciona una guía para la evaluación los riesgos de error material.

En ese mismo contexto brindado por el auditor en la entrevista, para la realización de una auditoría, en la etapa de planeación es importante porque el auditor identifica toda la documentación relacionada, tales como políticas o procedimientos de calidad.

4.1.2.6.2. Ejecución

Los componentes clave de la fase de ejecución son los siguientes:

- La realización de la prueba de los controles y las pruebas sustantivas sobre las transacciones y saldos, incluyendo los procedimientos analíticos sustantivos para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para que el equipo de trabajo pueda llegar a conclusiones razonables sobre las cuales se base el dictamen de auditoría.
- Evaluación de los supuestos significativos utilizados en la medición del valor razonable.
- La identificación de partes relacionadas y la obtención de pruebas suficientes y adecuadas de auditoría en materia de medición y la divulgación de las transacciones con partes relacionadas.
- La documentación de la naturaleza, el calendario o programa y del alcance de los procedimientos de auditoría realizados y los resultados y las conclusiones alcanzadas de la evidencia de auditoría obtenida. (Auditool, 2014, pág. 1)

Teniendo en cuenta los componentes claves que el autor nombra, queda claro que para la ejecución de una auditoría exitosa se necesita realizar pruebas de control interno, procedimientos analíticos que ayudara a la obtención de evidencia de auditoría veraz y adecuada, que ayudara a que las conclusiones sean razonables,

4.1.2.6.2.1. NIA Relacionada

En la sección que comprende de la NIA 300 a la NIA 399 se encuentra la NIA 320 la cual habla sobre la importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría, donde el auditor determina la importancia relativa para la ejecución del trabajo con el fin de valorar los riesgos de incorrección material y determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría, en la ejecución de la auditoría el auditor obtiene las evidencias que serán la base del informe, aplicando los procedimientos y pruebas planeadas.

En la ejecución, el auditor mediante la entrevista explico que es en este momento en el que se registran las no conformidades, o sea, situaciones que ocurrieron en desacuerdo con el proceso y procedimiento estandarizado.

4.1.2.6.3. Informe

Es la expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el período examinado. (Auditoool, 2014, pág. 1)

Con base en lo que autor expone el informe de auditoría es donde se muestra el resultado final de auditora, es ahí donde se refleja la opinión del autor, el informe contiene la materialización de toda la planeación y ejecución de la auditoría.

4.1.2.6.3.1. NIA Relacionada

La NIA relacionada al informe de auditora es la 700 formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros, donde establece que para formar la opinión el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de las cifras correspondientes cumplen con los requisitos del marco de referencia relevante para la

información financiera para ello el auditor deberá valorar: las políticas contables y las cifras correspondientes; el informe de auditoría tiene el dictamen del auditor sobre los estados financieros lo cual es una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, además expresar un punto de vista verdadero y razonable.

Por último, en el informe, comentaba anteriormente en la entrevista el auditor que el equipo se reúne para revisar las áreas problemáticas, para determinar las recomendaciones, corregir problemas de calidad, todas esas informaciones compondrán el informe de Resultados de la Auditoría.

4.1.3. NIA's aplicadas en la planeación de una auditoría de estados financieros

Tabla 2: NIA's aplicadas en la etapa de planeación

300 – 399	Planeación
300	Planificación de la auditoría de estados financieros
315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Fuente: elaboración propia a partir de (Auditoool, 2014, pág. 2)

4.1.3.1. NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros

Alcance de esta NIA

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA's) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA's está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. (IAASB, 2016-2017, pág. 306)

De acuerdo con lo antes expuesto la NIA 300 habla sobre la planificación de la auditoría de los estados financieros, dicha NIA es muy importante ya que le presenta al auditor la responsabilidad de planear una auditoría de estados financieros, le permite organizar y

administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo.

La función y el momento de realización de la planificación

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos. (IAASB, 2016-2017, pág. 306)

Según el texto anterior planear una auditoría, es la actividad que se realiza al inicio de la auditoría de estados financieros, con la intención de establecer un plan de trabajo y de esta forma buscar ser eficiente en el desarrollo de la auditoría, en otras palabras, es conducir una auditoría de forma estratégica.

Objetivo

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz. (IAASB, 2016-2017, pág. 306)

Como se menciona el objetivo de la NIA 300 es ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría, identificar problemas potenciales para organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- La estrategia global de auditoría
- El plan de auditoría
- Cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

(IAASB, 2016-2017, pág. 308)

Como se infiere anteriormente dentro de la planificación de la auditoría, el profesional debe de cumplir en elaborar una estrategia de auditoría, seguido del plan de auditoría, y presentar dicha documentación, si hubiese un cambio en algunos de estos documentos debe mencionar y justificar cada cambio realizado. Dicho documento facilita la selección de miembros del equipo, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros y facilita la dirección y supervisión y la revisión de su trabajo.

Lo anteriormente expuesto por el auditor, dio a conocer que realiza una auditoría de conformidad con las normas, es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros sean considerados en su conjunto.

4.1.3.2. NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Alcance

Esta norma internacional de auditoría (NIA's) aborda la responsabilidad del auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Esta NIA es aplicable a las auditorías de los estados financieros correspondientes a períodos iniciados a partir del 15 de diciembre 2021 (IAASB, 2022, pág. 7)

De acuerdo a lo antes citado esta NIA emplea el trabajo del auditor que proporciona generalmente responsabilidad de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad, ni sobre la eficiencia o efectividad con que la dirección ha gestionado la actividad de la entidad.

Objetivo

El objetivo de auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones con la finalidad de proporcionar un fundamento y la implementación de las respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (IAASB, 2022, pág. 9)

De conformidad con lo antes expuesto tienen como objetivo de auditor garantizar la seguridad al verificar cualquier fraude o error de la información financiera para así poder diseñar mecanismos de auditoría complementarios para atender estos riesgos presentes obteniendo eficiencia de sus operaciones y cumplimiento estricto de las leyes y por supuesto, la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría

- La discusión entre el equipo del encargo y las decisiones importantes alcanzadas;
- Los elementos claves del conocimiento del auditor de conformidad con los apartados 19, 21, 22, 24 y 25; las fuentes de información de las cuales obtuvo el conocimiento; y los procedimientos de valoración de riesgo realizados;
- La evaluación del diseño de los controles identificados y la determinación de si tales han sido implementados de conformidad con los requerimientos del apartado 26; y
- Los riesgos de incorrección material en los estados financieros y las afirmaciones identificados y valorados, incluidos los riesgos significativos y los riesgos por los cuales los procedimientos sustantivos por si solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada, y el fundamento de los juicios significativos aplicados. (IAASB, 2022, pág. 17)

Se podría resumir a continuación, todo lo que implique obtención de evidencia de auditoría, debe ser documentado en papeles de trabajo, en este caso los resultados de la discusión entre el equipo del encargo, así como las decisiones significativas que se tomaron; los elementos clave del conocimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad y de su entorno, cada uno de los componentes del control interno; las fuentes de información de las que proviene dicho conocimiento; y los procedimientos de valoración del riesgo aplicados; los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones, identificados y valorados de conformidad los procedimientos aplicados.

De manera similar, el auditor en la entrevista nos da a conocer que la identificación y evaluación de los eventuales riesgos de incorrección es un elemento clave para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales formuladas están libres de incorrección material y por lo tanto reflejan la imagen fiel de la entidad.

4.1.3.3. NIA 320: Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA's) trata de la responsabilidad del auditor para aplicar el concepto de materialidad o importancia relativa en la planificación y realización de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica cómo se aplica la materialidad en la evaluación del efecto de los errores identificados en la auditoría y de los errores no corregidos, si hubiere, sobre los estados financieros. (IAASB, 2016-2017, pág. 278).

Como plantea el autor antes ya mencionado, el alcance de esta NIA es la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno incluyendo el control interno de dicha empresa.

Importancia Relativa

Los marcos de información financiera a menudo se refieren al concepto de importancia relativa en el contexto de la preparación y presentación de estados financieros. Aunque dichos marcos de información financiera pueden referirse a la importancia relativa en distintos términos, por lo general indican que:

- Las incorrecciones, incluidas las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, cabe prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros;

- Los juicios sobre la importancia relativa se realizan teniendo en cuenta las circunstancias que concurren y se ven afectados por la magnitud o la naturaleza de una incorrección, o por una combinación de ambas;

- Los juicios sobre las cuestiones que son materiales para los usuarios de los estados financieros se basan en la consideración de las necesidades comunes de información financiera de los usuarios en su conjunto.² No se tiene en cuenta el posible efecto que las incorrecciones puedan tener en usuarios individuales específicos, cuyas necesidades pueden ser muy variadas. (IAASB, 2016-2017, pág. 280)

Según el autor citado anteriormente la importancia relativa dentro de la NIA 320 brinda algunas herramientas para determinar si una partida de los estados financieros tiene efectos de ejecución del encargo de auditoría o no, sin embargo explica la materialidad en términos generales, como errores u omisiones importantes están en la estructura financiera de la compañía, los cuales, de forma individual o acumulada, podrían influir razonablemente en la toma de decisiones de los usuarios de la información.

Objetivo

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría (IAASB, 2016-2017, pág. 280)

Empleando las palabras del autor antes citado, se aplicará el concepto de importancia relativa para la ejecución del trabajo con el fin de valorar los riesgos de incorrección material y de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría.

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría las siguientes cifras y los factores tenidos en cuenta para su determinación.

- Importancia relativa para los estados financieros en su conjunto
- Cuando resulte aplicable, el nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar
- Importancia relativa para la ejecución del trabajo (IAASB, 2016-2017, pág. 277)

De acuerdo con el autor ya mencionado anteriormente, el auditor incluirá en la documentación de auditoría los montos y factores considerados en la materialidad para los estados financieros en su conjunto, si es aplicable, el nivel o los niveles de materialidad para clases particulares de transacciones, saldos o revelaciones la materialidad de ejecución, y las modificaciones conforme avanza la auditoría.

En virtud de los resultados del auditor a la entrevista aplicada, la materialidad o importancia relativa, es una herramienta que cada auditor debería implementar para lograr una mejor planeación y aplicación de una auditoría en una empresa ya que no se debe de tomar una decisión de manera precisa.

4.1.3.4. NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Alcance

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar repuestas a los riesgos de incorrección materiales identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315. (IAASB, 2016-2017, pág. 280)

Reforzando las palabras del autor, el alcance de los procedimientos de auditoría está directamente relacionados con al tamaño del riesgo y su impacto como error material, de esta forma al aplicar la NIA 330 el auditor realiza pruebas de control o procedimientos sustantivos o una combinación de ambas en una fecha intermedia o al final del período. Adicionalmente, la aplicación de procedimientos de auditoría antes del cierre del período puede facilitar al auditor la identificación de cuestiones significativas en una fase temprana de la auditoría y, por consiguiente, su resolución con la ayuda de la dirección o el desarrollo de un enfoque de auditoría eficaz para tratar dichas cuestiones.

Objetivo

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de repuestas adecuadas a dichos riesgos. (IAASB, 2016-2017, pág. 280)

Como infiere el autor anteriormente el objetivo principal de la NIA 330 es brindar una guía sobre la forma cómo los auditores deben obtener evidencia suficiente y apropiada con respecto a los riesgos evaluados de incorrección material por medio del diseño e implementación de respuestas apropiadas a esos riesgos. Una adecuada evaluación del riesgo es el núcleo principal del proceso de auditoría tanto es así que la NIA 315 y la NIA 330 declaran que se requiere que el auditor obtenga una comprensión de los riesgos claves o significativos, relevantes para los estados financieros.

Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- Las respuestas globales frente a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, y la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores aplicados
- La conexión de dichos procedimientos con los riesgos valorados en las afirmaciones
- Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluidas las conclusiones cuando estas no resulten claras.
- Si el auditor planifica utilizar evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores sobre la eficacia operativa de los controles, en la documentación de auditoría incluirá las conclusiones alcanzadas sobre la confianza en los controles sobre los que se realizaron pruebas en una auditoría anterior.
- La documentación de auditoría demostrara que los estados financieros concuerdan o han sido conciliados con los registros contables que los sustentan. (IAASB, 2016-2017, pág. 280)

En otras palabras el autor da a entender que, para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los estados financieros, y si el auditor no ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre una afirmación material de los estados financieros, intentará obtener más evidencia de esa auditoría, pero si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, expresará una opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros.

Dicho de otro modo, el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos de auditoría posteriores, cuya naturaleza, momento de realización y extensión (alcance) deben estar basados en los riesgos valorados de incorrección material (errores) en las afirmaciones (integridad, existencia, exactitud, propiedad, presentación y revelación) sobre los estados financieros, y que respondan a tales riesgos.

4.2. Caso Práctico, aplicación de las NIA's en la etapa de planeación

A continuación, se presenta un caso ficticio de una auditoría de Estados Financieros; de acuerdo a los TDR emitidos por la empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S, A se efectuará dicha auditoría Financiera correspondiente al período comprendido del 1 enero al 31 diciembre 2021. (Ver anexo 4)

El objetivo principal de este caso es la aplicación de la Nía 300 – 399 que comprenden la etapa de planeación de una auditoría de Estados Financiero, para cumplir con esta etapa se debe identificar y valorar los riegos de incorrección material mediante el conocimiento de la empresa, conocer la importancia relativa o materialidad y evaluar los riegos para obtener una respuesta.

A través de la técnica de estudio general de la auditoría, se conoció las características generales de la empresa como su estructura organizativa, misión, visión, objetivos, valores obteniendo así los datos e información que se va a examinar, definiendo situaciones importantes o extraordinarias que requieran atención especial.

Generalidades de la Empresa

Inversiones Automovilísticas MUZ S, A

Una empresa dedicada a facilitar vehículos y motocicletas de segunda, cuya característica principal, es ofrecerlos al contado y/o crédito con facilidades de pago. Ubicada en la ciudad de Matagalpa, presenta instalaciones para la comercialización, con una comercialización del 40% de las ventas mensuales, otorgando principalmente crédito a clientes que cumplan los requisitos establecidos en la empresa.

Desarrollando sus actividades en un marco de transparencia garantizando el cumplimiento de los requisitos legales y normativos que se aplican, trabajando con proveedores de confianza. Esta empresa surge de la necesidad de poder ofrecer a la población nicaragüense automóviles y motocicletas al gusto y confort.



Organización

Misión

Nuestra misión es “Ser una empresa líder que aporta bienestar económico y confort a todos nuestros clientes, destacándonos con la mejor experiencia de compra y servicio; con personal altamente calificado, respaldo de la mejor gama de autos de diseño, confort, seguridad y lujo”.

Visión

Teniendo como Visión: Lograr expandirnos y ser una empresa innovadora y de alta eficiencia. Contar con las mejores instalaciones y tecnología para desarrollar e impulsar el ramo de compra, venta y valorización de automóviles en toda Nicaragua.

Objetivos

Objetivo general

Obtener la venta de automóviles brindando calidad y seguridad al cliente todas sus expectativas al ofrecerle garantía del producto.

Objetivos específicos

- Obtener información para lograr conservar el ritmo del mercado con el fin de manejar más eficiente los gustos de los consumidores.
- Adquirir contratos fijos, con tiempos definidos de entrega para una mejor y segura compra de mercancía.
- Crear estrategias para aumentar el índice de las ventas y así mismo generar más crecimiento económico para la empresa

Valores

- **EQUIPO:** Trabajamos en equipo lo que supone colaborar, compartir esfuerzos y multiplicar logros.
- **LEALTAD:** Con las personas, los compromisos, con los clientes y en general con la estrategia de nuestra empresa.
- **CONFIANZA:** Brindar la confianza que se merecen nuestros clientes distinguiéndonos por ser absolutamente éticos.
- **EXCELENCIA EN SERVICIO:** Entregar más de lo que se espera de nosotros con excelencia en todos nuestros servicios.
- **DISCIPLINA:** Hacer lo que tengamos que hacer cuando lo tengamos que hacer.

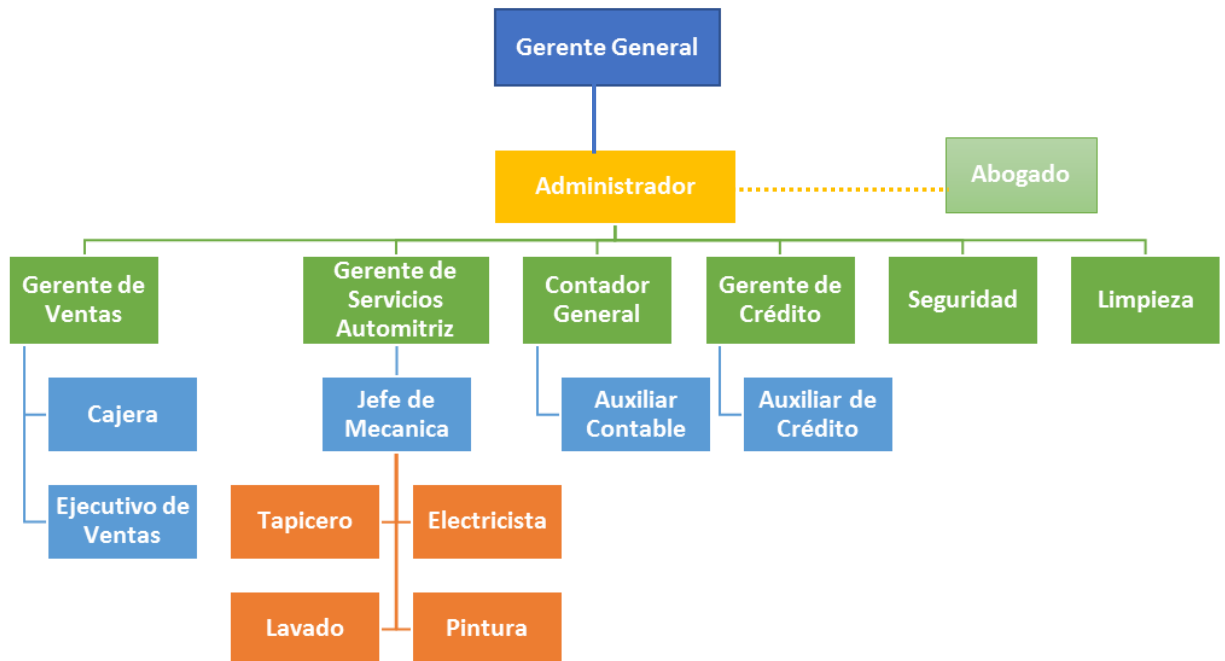
- **RELACIONES:** Establecer relaciones de confianza a largo plazo con nuestros Clientes, Personal, Proveedores, Sociedad y Accionistas.
- **LIDERAZGO:** Tomar iniciativa y responsabilidad para agregar el mayor valor en nuestra industria y en la sociedad

Organigrama

A continuación, en la figura 1 se muestra la estructura organizativa de la empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

Figura 1: Estructura Organizativa

Fuente: Inversiones Automovilísticas MUZ S.A



De acuerdo a los TDR emitidos por la empresa Inversiones Automovilistas MUZ S, A; el despacho efectuara una auditoría de estados financieros correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021. Se recibieron los estados financieros de

la empresa para su análisis, La auditoría se efectuará del 01 de junio 2022 al 30 de junio del 2022. (ver anexo 4)

En la entrevista preliminar con la administración de la empresa, el cliente manifestó que la auditoría preste atención especial al rubro propiedad planta y equipo, en base a la necesidad de la empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S.A; se procedió a realizar la carta de encargo de auditoría, en la cual se comunica el trabajo a realizar el cual consiste en realizar la auditoría de estados financieros al 31 de diciembre 2021, Se planifica una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que se muestran en los estados financieros.

Posteriormente se elabora la oferta técnica y económica en base al análisis de los TDR emitidos por la empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S.A, donde se muestran los objetivos de la auditoría, responsabilidad de ambas partes tanto del auditor como los responsables de la empresa, la metodología a realizar de conformidad con las Normas Internacionales de Auditorías, todos los procedimientos a realizar, el alcance de la auditoría.

Continuando con el caso se firmó el contrato de servicios profesionales de la auditoría a realizar donde se estableció que el equipo de auditores iniciara sus estudios de documentos y trabajo de campo el día 06 de junio del 2022. En el contrato se acordó que la auditoría tendrá una duración de diez días hábiles.

Se procedió a realizar la planeación de la auditoría, conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's); Siguiendo lo que señala la NIA 300 se elaboró la estrategia global de la auditoría como guía para el desarrollo del plan de auditora y el programa de auditoría del rubro propiedad planta y equipo, siguiendo la petición del cliente que se le diera una atención especial a este rubro. Se elaboraron cuestionarios del rubro de propiedad, planta y equipo respecto a la segregación de tareas y restricciones de acceso, a las políticas para el manejo de propiedad, planta y equipo, disposiciones legales, y otras rutinas de revisión y cotejo del rubro propiedad, planta y equipo.

Se cumplió con lo establecido en la NIA 315 evaluando los riesgos inherentes de las áreas de efectivo, cuentas por cobrar, inventario, activos fijos, inversiones, créditos, prestamos,

depósitos, permitiendo que se obtuviera el entendimiento de la empresa y en control interno, con la identificación de los factores de riesgos de cada área y determinando su respectiva evaluación; continuando con lo pedido por el cliente de darle prioridad al área de propiedad, planta y equipo, se realizó la tabla de riesgo inherente de dicho rubro, (ver anexo 6).

Basándose a lo que dice la NIA 320 se calculó la importancia relativa para los estados financieros tomando en consideración el tipo de empresa, el giro y los montos en los estados financieros; la cual según el juicio del auditor se tomó como base el monto de los activos totales para calcular la materialidad.

Se realizó el memorándum de planeación de auditoría financiera, por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, siguiendo los estándares de la NIA's, donde se determinó el alcance, momento de realización y dirección de la auditoría, así como los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría de manera eficiente y eficaz.



JC Auditores y Consultores Asociados

INVERSIONES AUTOMOVILÍSTICAS MUZ S.A

MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Este Memorándum debe ser del conocimiento del equipo de auditoría asignado y debe ser discutido en la reunión de inicio de trabajo.

ANTECEDENTES

Esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2021 y se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa el día 10 de mayo del 2022.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

Somos una empresa que nació de una idea conjunta entre tres colegas, una empresa dedicada a facilitar vehículos y motocicletas de segunda, cuya característica principal, es ofrecerlos al contado y/o crédito con facilidades de pago. Desarrollando nuestras actividades en un marco de transparencia garantizando el cumplimiento de los requisitos legales y normativos que nos aplican trabajando con proveedores de confianza. Esta empresa surge de la necesidad de poder ofrecer a la población nicaragüense automóviles y motocicletas al gusto y confort.

Base de Registro

El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado de acuerdo a lo que indican las normas internacionales de auditoría se aplicaron pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento la auditoría se ejecutó básicamente en los rubros y categorías de acuerdo a la presentación de los estados financieros.

Sistema de Registro

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa, llevan los registros de manera manual en una hoja de Microsoft Excel.

Los ingresos están formados por venta de automóviles y Motocicletas y los egresos están constituidos principalmente por pago a proveedores y personal tanto como obligaciones básicas. En el estado de situación financiera no se refleja todos los aspectos financieros de la empresa como los bienes muebles e inmuebles entre otros.



JC Auditores y Consultores Asociados

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:

Objetivo general

Realizar una auditoría financiera relativa al manejo de los recursos financieros de la Empresa: Inversiones Automovilísticas MUZ S.A por el período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera

Objetivos específicos

- a) Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente;
- b) Determinar que se mantengan registros adecuados de la propiedad, planta y equipo, que permitan tanto la correcta clasificación de los mismos de acuerdo con sus características, como el control oportuno de su uso, disposición o consumo;
- c) Determinar mediante inspección física que existan y que estén en uso;
- d) Determinar mediante la documentación relativa que sean propiedad de la Entidad u Organismo;
- e) Determinar que las adiciones durante el período constituyan cargos debidamente capitalizables y representen propiedades físicas instaladas o construidas y si se han cargado a cuenta de gastos partidas importantes que debieron ser capitalizadas;
- f) Determinar su correcta valuación;
- g) Determinar que los gastos por concepto de depreciaciones acumuladas por valores significativos que correspondan a todos los retiros abandonos de activos fijos que no estén prestando servicios, hayan sido eliminados de la contabilidad.
- h) Determinar que haya consistencia en el método de valuación y el cálculo de la depreciación;
- i) Determinar que las bases de presentación sean razonables;
- j) Determinar que se hayan revelado en los estados financieros cualquier limitación o gravamen que recaiga sobre los bienes que integran estas cuentas.

NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Esta Auditoría Financiera, se efectuará de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) en consecuencia, se incluirá la revisión y análisis de información suministrada por la empresa, sobre el Estado de Situación financiera y toda aquella información que consideremos necesaria de acuerdo a las circunstancias que se presenten y tengan afectación durante el año terminado al 31 de Diciembre de 2021; el control interno aplicado y el cumplimiento de convenios, contratos, leyes y otras disposiciones aplicables.



RIESGOS

De acuerdo a la evaluación del control interno en las diferentes áreas, principalmente en efectivo caja y banco, ingresos, egresos, y cuentas por cobrar, no encontramos riesgos mayores al normal, por lo que en esta área ampliaremos nuestras pruebas.

1. Al evaluar el riesgo inherente del área de efectivo de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
2. Al evaluar el riesgo inherente del área de cuentas por cobrar de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
3. Al evaluar el riesgo inherente del área de inventario de esta empresa, se determina que el nivel de riesgo es medio lo cual es muy significativo. Existen algunos factores de riesgo y es muy posible la ocurrencia de errores en este rubro.
4. Al evaluar el riesgo inherente del área de activos fijos de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
5. Al evaluar el riesgo inherente del área de inversiones de esta empresa, se determina que el nivel de riesgo es alto lo cual es muy significativo. Existen varios e importantes factores de riesgo y es muy probable la ocurrencia de errores en este rubro.
6. Al evaluar el riesgo inherente del área de préstamos y patrimonio de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
7. Al evaluar el riesgo inherente del área de crédito y préstamos de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
8. Al evaluar el riesgo inherente del área de depósitos esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.
9. Al evaluar el riesgo inherente del área de propiedad, planta y equipo de esta empresa se determina que el nivel del riesgo es bajo, lo cual es significativo. Existen algunos, pero pocos importantes factores de riesgo y es improbable la ocurrencia de errores en este rubro.



MATERIALIDAD

Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa MUZ S.A y que los mayores desembolsos están dados por cantidades significativas en Dólares, teniendo en cuenta que la venta de vehículos es lo que generan los ingresos de la empresa hemos determinado la materialidad para el año 2021 de C\$ 69,265.65 córdobas

PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORÍA

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

Evaluación al Control Interno.

Cuestionarios de Control Interno en el área de Propiedad Planta y Equipo:

- a) Evalúe el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente;
- b) Prepare una cédula que contenga el resumen de la propiedad, planta y equipo y su depreciación acumulada mostrando los saldos de inicio, adicional, retiros y saldos finales;
- c) Sume los registros auxiliares por tipo de cuenta y balancee cada una de ellas contra el libro mayor.
- d) Examine la documentación (escritura o título de propiedad) y la autorización que ampare la adquisición de esta clase de activo y determinar que se hayan registrado al costo de adquisición;
- e) Al examinar las adquisiciones determinar si representan reposiciones y comprobar que los bienes sustituidos fueron dados de baja;
- f) Mediante inspección física comprobar que los bienes adquiridos existen y están en uso.
- g) En caso de existir presupuesto comprobar que la adición haya estado contemplada en el mismo, verificando la variación significativa en cuanto al costo de adquisición, así como obtener las explicaciones necesarias sobre adquisiciones no contempladas en el presupuesto y que aparente adiciones innecesarias.
- h) Examine la cuenta de gastos de reparación y mantenimiento y observe si existen partidas que pueden ser capitalizables.
- i) Comprobar que la utilidad o pérdida resultante de ventas o retiro de activos haya sido correctamente registrada al igual que se haya cancelado la depreciación acumulada correspondiente.
- j) Comprobar si se efectúan recuentos periódicos de la propiedad, planta y equipo, y si las bajas detectadas han sido ajustadas:
 1. Examine la autorización de parte del funcionario competente en la que consten los motivos de las bajas o retiro más importante, determinando el costo y depreciación acumulada y el precio de venta o de retiro, verificando que la utilidad o pérdida se haya registrado adecuadamente, conforme el procedimiento siguiente:



JC Auditores y Consultores Asociados

2. Verifique que estén aprobados por un funcionario autorizado y asentadas en el libro de actas respectivos;
 3. Examine el acta de baja respectiva, asegúrese que esté debidamente firmada y que se haya anotada en ella el valor en libro de los bienes;
 4. Revise la documentación sustentatoria del acta de baja;
 5. Verifique que en las ventas de la propiedad, planta y equipo se observen las disposiciones legales pertinentes;
 6. Obtenga si lo considera necesario, copia de las actas de baja.
- k) Cerciórese de la existencia de una política definida que establezca cuales son los gastos de capital y cuales los incurridos por concepto de gastos de reparaciones y mantenimiento;
 - l) Verifique que la adquisición de propiedad planta y equipo se hayan realizado al amparo de presupuestos debidamente aprobados y que estos hayan sido ejecutados de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias;
 - m) Verifique que se ejerza control y que se señalen responsables por el manejo y custodia de pequeñas herramientas, accesorios, muebles y elementos afines;
 - n) Prepare con relación a los terrenos y edificios una cédula analítica y verifique detalladamente las adquisiciones y bajas realizadas durante el período;
 - o) Verifique de existir activos fijos ociosos, retirados u obsoletos que se controlen física y contablemente;
 - p) Cerciórese de que se ejerza control sobre los bienes muebles e inmuebles arrendados a terceros, de que se ejerza control sobre ellos;
 - q) Comprobar que las cuentas de herramientas y moldes sean manejadas de acuerdo con políticas contables adecuadas;
 - r) Efectuar prueba global de la depreciación del período y comparar los valores registrados contra los cálculos de la auditoría, aclarando las diferencias resultantes y ajustarla según el caso;
 - s) Revisar que los métodos de valuación y depreciación hayan sido aplicados consistentemente;
 - t) Diseñe procedimientos de prueba, que le permitan verificar si la propiedad planta y equipo se usa única y exclusivamente en la consecución de los objetivos y metas de la Entidad.
 - u) Compruebe si los activos donados, recibidos por transferencia, o proporcionados por terceros para uso de la Entidad u, se reciben mediante acta, están en poder de la institución, adecuadamente valuados, contabilizados y controlados;
 - v) Comprobar su adecuada comprobación y revelación de gravámenes y restricciones en los estados financieros;
 - w) Concluya en la sumaria conforme los resultados de los objetivos propuestos en el programa.



JC Auditores y Consultores Asociados

PRESENTACION Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORÍA

Al concluir nuestra revisión emitiremos un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera presentado al 31 de diciembre de 2021 y del Estado de Resultados por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

N°	Personal de la empresa / Cargos	Nombres y Apellidos
1	Gerente General.	Samuel Alfonso Porta Villanueva
2	Administrador financiero	Carlos Daniel García López
3	Secretaria /cajera	Scarleth Anielka Baltodano Cruz
4	Responsable de ventas	Jefferson Rojas Castro

El Gerente General es la máxima autoridad Ejecutiva de la Empresa Inversiones Automovilísticas Muz S.A, quien tiene una estructura distribuida en 18 personas permanentes.

PERSONAL ASIGNADO PARA REALIZAR LA AUDITORÍA

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

N°	Cargo que desempeña	Nombres y Apellidos
1	Director	Shirlen Junieth Manzanares Chávez
2	Supervisor	Jury Massiel Zeledón Castro
3	Auditor Encargado – Senior	Jessica del Carmen Arauz García
4	Auditor Asistente - Junior	Alberto Johan Espinoza Castro

Tiempo Estimado en horas para desarrollar la auditoría

Cargo	Nombre	Horas/ Hombres
Director	Shirlen Junieth Manzanares Chávez	170 hrs
Supervisor	Jury Massiel Zeledón Castro	170 hrs
Auditor Encargado	Jessica del Carmen Arauz García	176 hrs
Auditor Asistente	Alberto Johan Espinoza Castro	176 hrs

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO DE TIEMPO

De acuerdo a las actividades previstas a desarrollar el tiempo para la realización de este trabajo se ha estimado en 80 horas/hombre, distribuidas de la siguiente manera:



JC Auditores y Consultores Asociados

N°	Descripción del Trabajo	Tiempo estimado H/H
1	Presentación del Personal	1 hrs
2	Información General de la Entidad	3 hrs
3	Evaluación de Control Interno	4 hrs
4	Memorándum de Planeación	8 hrs
5	Elaboración de Programas	8 hrs
6	Ejecución del Trabajo de Campo de la Auditoría	80 hrs
7	Comunicación de Resultados	40 hrs
8	Elaboración de Informe	32 hrs
	Total	176 hrs

FECHAS ESTIMADAS

Inicio y Planeación de Auditoría	Del 01 de Junio del 2022 al 03 de Junio del 2022
Ejecución del Trabajo de Campo	Del 06 de Junio del 2022 al 17 de Junio del 2022
Comunicación de Resultados	Del 20 de Junio del 2022 al 24 de Junio del 2022
Elaboración de Informe	Del 27 de Junio del 2022 al 30 de Junio del 2022

PRESUPUESTO DE COSTO

Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, ascienden a la Cantidad de \$ 1,500.00 Dólares

Elaborado Por: Jessica del Carmen Arauz García Fecha: 01 de Junio del 2022
Auditor Encargado

Supervisado por: Jury Massiel Zeledón Castro Fecha: 01 de Junio del 2022
Auditor Supervisor



JC Auditores y Consultores Asociados

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cliente: Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

Período auditado: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2021

Compilado por: Jessica del Carmen Arauz García

Revisado por: Jury Massiel Zeledón Castro

Objetivo: Obtener evidencia competente y suficiente, que consiste en datos contables básicos y en información corroborada, que ofrezca una seguridad razonable en el área de propiedad planta y equipo.

N°	Procedimientos	Horas Estimadas	Horas Reales	Observaciones
1	Comprobar que la Propiedad planta y equipo existe y se encuentra en uso.	8 horas		
2	Verificar que la Propiedad planta y equipo sea propiedad de la empresa.	5 horas		
3	Verificar la adecuada valuación de Propiedad planta y equipo.	6 horas		
4	Comprobar la consistencia del método de valuación y cálculo de la depreciación.	8 hora		
5	Determinar si existe gravámenes o restricciones en los estados financieros.	5 horas		
6	Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros	8 horas		
7	Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad, planta y equipo.	8 horas		
8	Determinar la eficiencia de la política para el manejo de Propiedad, planta y equipo.	5 horas		
9	Verificar que los soportes de la Propiedad planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	8 horas		
10	Observar si los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente.	6 horas		
11	Revisar que exista un completo sistema de control de los activos fijos, actualizado y adecuado a las condiciones de la compañía.	8 horas		
12	Comprobar que las modificaciones en la propiedad, planta y equipo sean correctamente autorizadas.	6 horas		



JC Auditores y Consultores Asociados

13	Realizar conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente.	8 horas		
14	Verificar que los activos fijos estén adecuadamente asegurados.	7 horas		
15	Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.	8 horas		
16	Verificar que los ajustes a los activos por concepto de inflación y depreciación sean calculados y registrados adecuada y oportunamente.	7:30 horas		
17	Confirmar que las condiciones de conservación de los activos sean las óptimas.	7 horas		
18	Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.	6:30 horas		
19	Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	7 horas		
20	Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados.	6 horas		
21	Validar si están las funciones dentro de la sección de propiedades, planta y equipo están segregadas, de tal modo que faciliten el máximo control interno para la empresa.	7 horas		
22	Verificar si se tienen adecuadas medidas de custodia de los títulos de propiedad de las propiedad, planta y equipo.	8 horas		
23	Revisar si la Compañía cuenta con un presupuesto de inversiones en activos fijos, y con qué periodicidad es revisada su ejecución por parte de la administración de la empresa.	7 horas		
24	Revisar si las propiedades, planta y equipo, incluyen gastos de reparación y mantenimiento, e igualmente revisar las cuentas de gastos de mantenimiento y de reparaciones, y validar que no existan partidas importantes que cumplan la definición de activo y deban ser capitalizadas.	8 horas		
25	Evaluar si la presentación de las propiedades, planta y equipo en los estados financieros es adecuada.	8 horas		



JC Auditores y Consultores Asociados

Firma del encargado: Jessica del Carmen Aráuz García

Fecha: 01/06/2022

Firma del supervisor: Jury Massiel Zeledón Castro

Observaciones del Supervisor:	
Firma:	Fecha:



JC Auditores y Consultores Asociados

CUESTIONARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Segregación de Tareas y Restricciones de Acceso

Objetivos de su estudio:

- ❖ Revisión que exista un completo sistema de control de los activos fijos, actualizado y adecuado a las condiciones de la compañía.
- ❖ Realización conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente.
- ❖ Verificación la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.
- ❖ Comprobación que las modificaciones en la propiedad, planta y equipo sean correctamente autorizadas.

Ciente: Inversiones Automovilísticas Muz S.A

Aplicado a: Propiedad, Planta y Equipo **Fecha de aplicación:** ____/____/____

N	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Los datos asentados en el libro de actas están aprobados por un funcionario autorizado en la empresa?						
2	¿Las inspecciones del activo se hacen físicamente?						
3	¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?						
4	¿El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado						



JC Auditores y Consultores Asociados

	al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?						
5	¿Existe verificación de la integridad de las bases de datos en cuando a número de registros y monto total?						
6	¿Las transacciones de propiedades, planta y equipo, sin excepción, se registran en la fecha en que se recibe el dinero?						
7	¿Se clasifican y presentan correctamente las propiedades, planta y equipo en los estados financieros?						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()

Comentarios: _____



JC Auditores y Consultores Asociados

CUESTIONARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Reconciliaciones y revisiones

Objetivos de su Estudio

- ❖ Verificación la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad planta y equipo
- ❖ Determinación la eficiencia de la política para el manejo de propiedad planta y equipo
- ❖ verificación que el soporte de propiedad planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales
- ❖ Observación si los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente



JC Auditores y Consultores Asociados

N °	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Se mantienen registros detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general?						
2	¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los registros de propiedad, planta y equipo?						
3	¿Las reconciliaciones entre el inventario físico y los registros de propiedad, planta y equipo son revisadas por algún supervisor u oficial de la empresa?						
4	¿Los expedientes y registros de activos fijos son revisados periódicamente por algún miembro de la gerencia de la entidad?						
5	¿Las partidas de conciliación inusuales son evaluadas y registradas apropiadamente?						
6	¿Se verifica que las construcciones en curso, maquinarias y equipos en montaje, efectivamente se encuentren en proceso y que no estén finalizadas y disponibles para ser reclasificadas al rubro de activo fijo correspondiente?						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO () BAJO ()



JC Auditores y Consultores Asociados

Comentarios: _____



JC Auditores y Consultores Asociados

CUESTIONARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Otras rutinas de revisión y/o cotejo

Objetivos de su Estudio

- ❖ Verificación que la adquisición y disposición de propiedad, planta y equipo se realiza sólo mediante la debida autorización
- ❖ Verificación que la adquisición y disposición de propiedad, planta y equipo sea registrada correctamente y a tiempo.
- ❖ Verificación que la depreciación de propiedad, planta y equipo sea calculada y registrada correctamente.
- ❖ Verificación que las pérdidas en la disposición de propiedad, planta y equipo sean mínimas y debidamente contabilizadas.

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?						
2	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por la Junta de Directores?						
3	¿En la disposición de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción?						
4	¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?						
5	¿Se verifica si las amortizaciones para la adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a hacer reemplazadas de						



JC Auditores y Consultores Asociados

	acuerdo a las cotizaciones que correspondan?						
--	--	--	--	--	--	--	--

Indique si el control interno es: ALTO() MODERADO() BAJO ()

Comentarios: _____

4.3. Valoración de las NIA's de planificación de la auditoría 300 – 399

A continuación, las valoraciones del cumplimiento de los requerimientos contenidos en la NIA 300 - Planeación de una Auditoría de Estados Financieros, las cuales se fundamenta a partir de los resultados obtenidos en el Checklist que se le realizó al despacho.

De acuerdo a ala NIA 300, la planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. Además, seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo y el auditor debe tener en cuenta la entidad y su entorno.

Tabla 3: Planeación de Auditoría de Estados Financieros

Requerimiento	Aplicación del Checklist	Conclusión General
Establecimiento de la estrategia global de la auditoría y Plan global de auditoría	El despacho confirma que establece una estrategia y un plan global de auditoría	El despacho cumple con que requerimiento de la NIA 300 en cuanto a establecer una estrategia y un plan global de auditoría
El socio de trabajo y los miembros clave del equipo participan en la planeación de la auditoría	El despacho manifiesta que no participan todos los miembros clave del equipo ya que solo el director se encarga de realizar la planeación de la auditoría.	El despacho no cumple con el requerimiento de la NIA 300, ya no todos los miembros clave del equipo participan en la planeación de la auditoría.
Desarrolla actividades preliminares al desarrollo del trabajo para identificar información que pueda afectar la planeación y desarrollo de la auditoría	El despacho afirma que desarrolla actividades preliminares de trabajo para identificar información que pueda afectar la planeación de auditoría.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 300, en relación al desarrollo de actividades preliminares de trabajo para identificar información que pueda afectar la planeación de auditoría.
El auditor planea apropiadamente la auditoría, describiendo su alcance, oportunidad y dirección, basándose en una estrategia general para alcanzar los objetivos y cumplir con la programación que se establezca, así como determinar los recursos necesarios para el desarrollo de la auditoría.	El despacho expresa que planea la auditoría describiendo su alcance, dirección basándose en una estrategia general para alcanzar objetivos y cumplir con la programación.	El despacho cumple con lo que establece la NIA 300 con respecto a planear la auditoría, describiendo el alcance de esta, basándose en la una estrategia global para cumplir con los objetivos y determinarlos recursos necesarios para el desarrollo de una auditoría.

Dentro de la documentación que debe preparar el auditor, incluye la estrategia general de la auditoría y la planeación, así como los cambios que se le hayan realizado durante el desarrollo del trabajo.	El despacho afirma que debe preparar una estrategia general y planeación de auditoría, así como cambios que se hallan realizados durante el desarrollo del trabajo.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 300, dentro de la documentación que prepara el auditor, incluyendo estrategia general y planeación de auditoría y todos los cambios realizados durante el desarrollo del trabajo.
--	---	---

Fuente: Elaboración propia, a partir de los instrumentos aplicados, 2022

Según la NIA 315 señala que el auditor debe obtener el conocimiento de la entidad y su entorno, el control interno, el entorno de control, evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, también indica que el auditor incluirá en la documentación de auditoría lo requerido por la NIA 315 como las decisiones significativas que se hayan tomado durante la discusión mantenido entre los miembros del equipo en relación con la probabilidad de incorrección material, además, los riesgos identificados y valorados de incorrección material debido al fraude en los estados financieros.

Tabla 4: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Requerimiento	Aplicación del Checklist	Conclusión General
Aplica procedimientos de evaluación del riesgo, generando así información pertinente para la identificación y valoración de riesgos de representación errónea que puedan presentarse a nivel de los estados financiero	El despacho confirma que aplica procedimientos de evaluación de riesgos generando información pertinente para la valoración de riesgos.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 315, ya que aplica procedimiento de evaluación y valoración de riesgos que puedan presentarse a nivel de los estados financieros.
Conoce la naturaleza de la entidad, sus operaciones, estructura de gobierno y propiedad, campo de acción, clientes y proveedores, objetivos y estrategias, marco de referencia de información financiera aplicable, entorno legal y políticas contables.	El despacho manifestó que se debe conocer la naturaleza, operaciones, estructura de gobierno y propiedad, campo de acción, clientes, proveedores, objetivos y estrategias de la empresa.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 315, ya que conoce la naturaleza, estructura, operaciones de la empresa y marco de referencia de información financiera aplicable, entorno legal y políticas contables.
Identifica y evalúa los riesgos de error material a nivel de estado financiero y aseveraciones, para diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría	El despacho afirma que identifica y evalúa riesgos de error material a nivel de estado financiero para diseñar	El despacho efectúa el requerimiento de la NIA 315, ya que identifica y evalúa riesgos de error material para diseñar y aplicar

	y aplicar procedimientos de auditoría.	procedimientos necesarios de auditoría.
Incluye en la documentación las discusiones llevadas a cabo con el equipo de trabajo y las conclusiones a las que se llegaron, entendimiento de la entidad, su entorno y control interno, y riesgos identificados y evaluados	El despacho expresa que incluye en la documentación las discusiones y conclusiones llevadas a cabo con el equipo de trabajo, su entorno de control.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 315, ya que incluye en la documentación las discusiones llevadas a cabo con el equipo de trabajo y conclusiones.

Fuente: Elaboración propia, a partir de los instrumentos aplicados, 2022

La NIA 320 muestra que el auditor tiene la responsabilidad de aplicar el concepto de importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría de estados financieros y evaluar la importancia relativa de representaciones erróneas y asuntos que afecten los estados financieros. En la NIA 320 señala que la determinación de la importancia relativa depende del juicio profesional del auditor, quien puede basarse en el marco de referencia de información aplicable. Además, el auditor debe analizar la cifra que establece para determinar la importancia relativa de representaciones erróneas durante el desarrollo de la auditoría y este debe incluir en la documentación de la auditoría las cifras y factores considerados para determinar la importancia relativa de los estados financieros.

Tabla 5 : Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa

Requerimiento	Aplicación del Checklist	Conclusión General
Establece un nivel de importancia relativa para aplicar a representaciones erróneas que puedan no presentar importancia relativa pero que afectan las decisiones que toman los usuarios de los estados financieros	El despacho confirma que establece un nivel de la importancia relativa el cual aplica a las representaciones erróneas la cual no afecta a las importancia relativa pero si a la toma de decisiones	El despacho acata el requerimiento de la NIA 320, en cuanto a establecer un nivel de importancia relativa para aplicar a las representaciones erróneas las cuales no afectan dicha importancia relativa pero si puede afectar las decisiones a tomar sobre los estados financieros
Analiza la cifra que establece para determinar la importancia relativa de representaciones erróneas durante el desarrollo de la auditoría	Es despacho confirma que analiza la cifra establecida para determinar la importancia relativa de representaciones erróneas	El despacho lleva a cabo el requerimiento de la NIA 320 donde establece que el auditor debe analizar las cifra que se había establecido de importancia relativa de

	durante se desarrolla la auditoría	representaciones erróneas a medida que se desarrolla la auditoría y de esta manera determinar si cambiarla a un nivel más bajo de acuerdo a las circunstancias
Incluye en la documentación de la auditoría las cifras y factores considerados para determinar la importancia relativa de los estados financieros	El despacho indica que si incluye en la documentación de la auditoría las cifras y factores considerados para determinar la importancia relativa	El despacho respeta lo que establece la NIA 320 conforma a incluir en la documentación de la auditoría las cifras y factores que fueron considerados para determinar la importancia relativa de los estados financieros y las revisiones pertinentes que se desarrollan en la auditoría

Fuente: Elaboración propia, a partir de los instrumentos aplicados, 2022

Tal como establece la NIA 330, el auditor tiene la responsabilidad de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría posteriores los cuales estén basados en los riesgos valorados de incorrección material e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados durante la auditoría de estados financieros. Además de evaluar si las presentaciones de los estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable y documentar las respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa.

Tabla 6 :Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Requerimiento	Aplicación del Checklist	Conclusión General
Implementar respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros.	El despacho confirma que implementa las respuestas generales a los riesgos valorados de representación descertada de importancia relativa.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 330, ya que se implementan las respuestas globales generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros.
Diseña procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa	El despacho manifiesta que diseña procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados de la representación errónea de importancia relativa.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 330, en cuanto a diseñar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los

		riesgos evaluados de representación errónea.
Evalúa si la presentación de los estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.	El despacho afirma que evalúa la presentación de los estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 330, de evaluar si las presentaciones de estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.
Evalúa si las evaluaciones a los riesgos de representación errónea de importancia relativa son apropiadas, y si ha obtenido la suficiente y apropiada evidencia para soportar la opinión de los estados financieros	El despacho expresa que evalúa a los riesgos de representación errónea de importancia relativa son apropiadas y si se han obtenido suficiente evidencia.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 330, ya que evalúa los riesgos de representación errónea de importancia relativa ha obtenido evidencia apropiada para soportar los estados financieros.
Documenta las respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros	El despacho manifestó que documenta respuestas generales a los riesgos de representación errónea de importancia relativa.	El despacho cumple con el requerimiento de la NIA 330, ya que documenta las respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa de estados financieros.

Fuente: Elaboración propia, a partir de los instrumentos aplicados, 2022

Al valorar la aplicación de las NIAs en la etapa de planificación de la auditoría no dimos cuenta que el despacho de auditoría en general, cumple con todos los requerimientos de estas normas, a excepción de que dentro del requerimiento de la NIA 300, el despacho manifestó que no todos los miembros clave del equipo participan en la planeación de la auditoría y que solo el director se encarga de realizar la planeación de la auditoría. En virtud de los resultados obtenidos con la aplicación del Checklist el despacho encargado de la planeación de la auditoría del caso expuesto tiene conocimiento y cumple con las Normas Internacionales de Auditorías (NIA's) presentadas.

4.4. Empresa

4.4.1. Definición

La palabra empresa, la cual procede del latín inprehensa, que quiere decir cogida o tomada, dando dos acepciones que se aplican al concepto jurídico: “Casa o sociedad mercantil

o industrial fundada para emprender o llevar a cabo negocios o proyectos de importancia”, “obra o diseño llevado a efecto, en especial cuando en él intervienen varias personas”. (Morales, 2012, pág. 27)

Como expresa el autor una empresa es una unidad productiva agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas. En general, una empresa también se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios. Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades que buscan el beneficio económico o comercial. A menudo la creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir o satisfacer los bienes y servicios de la sociedad mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado.

Ampliando las palabras expuestas del auditor, define como empresa a una organización conformada de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios.

4.4.2. Misión

"La misión es lo que pretende hacer la empresa y para quién lo va hacer. Es el motivo de su existencia, da sentido y orientación a las actividades de la empresa; es lo que se pretende realizar para lograr la satisfacción de los clientes potenciales, del personal, de la competencia y de la comunidad en general" (Fleitman, 2000, pág. 37)

Tal como expresa el autor, el concepto de misión se engloba dentro de la estrategia empresarial, que es la rama de la economía que estudia el vínculo que existe entre la dirección estratégica y los resultados de las empresas. Está también muy relacionado con el concepto de visión y valores empresariales, La misión de una empresa es una herramienta estratégica que sintetiza el propósito de una empresa.

De acuerdo con la respuesta brindada por el auditor anteriormente su misión como auditor independiente es satisfacer a los clientes y a muchas empresas por sus servicios ofrecidos con la mayor veracidad, confiabilidad y responsabilidad.

4.4.3. Visión

En el mundo empresarial, la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad (Fleitman, 2000, pág. 283).

De conformidad con lo antes citado la visión empresarial no sólo establece claramente lo que la empresa está realizando en el momento de hoy, debe ser una versátil que toma en consideración nuestro mundo altamente tecnológico y transformable. Por consiguiente, cuando se defina el concepto de visión en una empresa los administradores deben pensamiento estratégicamente crítico, así como metas reales, una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado.

En la entrevista aplicada anteriormente al auditor manifestó, que su visión como auditor independiente es ofrecer sus servicios con altos estándares de calidad, ser independiente, con un enfoque en el cumplimiento, la veracidad y seguridad en el resultado de cualquier información económico y financiero.

4.4.4. Organigrama

El organigrama es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, en la que se muestra la composición de las unidades administrativas que la integran, sus relaciones, niveles jerárquicos, canales formales de comunicación, líneas de autoridad, supervisión y asesoría. (Franklin & Gómez Ceja, 2002, pág. 124)

En tal sentido, un organigrama es una representación gráfica de la estructura de una empresa es especialmente útil para cada departamento ya que permite visualizar rápidamente la jerarquía de la entidad de esta manera facilitar una organización de quien está a cargo de cada equipo y de las principales funciones que se desarrollan.

De acuerdo con la opinión del auditor, una estructura jerárquica de una empresa servirá de guía para cada uno de los miembros que conforme la plantilla, mejorando la comunicación entre las diferentes áreas y permitiendo establecer de manera adecuada los niveles de responsabilidad.

En el caso de un auditor independiente no cuenta con una organización jerárquica como tal, al momento de la entrevista el auditor expuso que al ser contratado sus servicios el busca colegas para realizar la auditoría y cuenta con dos personas para realizar el encargo. De este modo su estructura organizativa quedaría establecida el cómo Director, un supervisor y un auxiliar de auditoría, manifestó también que en ocasiones requiere más de un auxiliar dependiendo la magnitud de la auditoría.

4.4.5. Clasificación de Empresa

4.4.5.1. Industriales

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. (Jimenez, 2014, pág. 2).

Según el autor las empresas industriales son las se dedican a producir objetos o bien a transformar varios objetos en uno mediante una serie de procesos.

4.4.5.2. Agropecuarias

Como su nombre indica, su función es la explotación de la agricultura y la ganadería, son las que pertenecen al sector primario de la economía. (Jimenez, 2014, pág. 2)

De acuerdo con el autor las empresas agropecuarias son un sector primordial en la economía ya que su actividad es la que le brindan al ser humano la alimentación.

4.4.5.3. Comerciales

Son las empresas intermediarias entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra y venta de productos terminados. (Jimenez, 2014, pág. 2)

De acuerdo con el autor, las empresas comerciales son las que están en medio de la relación cliente y productor, para cumplir con dicha característica estas empresas compra el producto y lo venden.

4.4.5.4. Empresas de Servicios

Las empresas de servicios como su nombre lo indica, son aquellas que prestan servicio a la comunidad, a otras empresas públicas o privadas, las cuales pueden tener o no fines lucrativos. (Jimenez, 2014, pág. 3)

A como el autor indica las empresas de servicios brindan un servicio, este puede ser gratuito o pagado, estas empresas pueden ser públicas o privadas, y les brindan servicios a todas las empresas.

Visto de esta manera, es posible discernir que la clasificación de las empresas puede ser tan amplia como las funciones que cada una realiza en la actualidad y las actividades que aún no existen, pero dada la versatilidad del mercado, algún día existirán y necesitarán una clasificación propia que logre abarcar sus funcionalidades.

De lo antes expuesto

El auditor independiente es un contador público autorizado (CPA) el cual puede realizar diversos servicios como: auditorías, consultorías, asesorías; lo cual según la clasificación antes mencionada lo entra dentro de las empresas de servicios.

Por último, el auditor expresó, que las auditorías realizadas a lo largo de su carrera profesional han sido auditorías externas a las empresas industriales, comerciales, y empresas de servicio.

V. CONCLUSIONES

1. En relación con la clasificación de las NIA's, se encuentra una sección que comprende la NIA 300 a la NIA 399 las cuales son las relacionadas con la planificación de una auditoría de estados financieros, las que le permiten al auditor identificar y organizar los procesos que se realizaran con el fin de obtener una opinión objetiva de la empresa auditada.
2. El auditor independiente realiza el proceso de planificación de la auditoría conforme lo establecido en las NIA's elaborando:
 - La estrategia global de auditoría, el plan de auditoría y los cuestionarios de control interno siguiendo la NIA 300.
 - Identifica y valora los riesgos de incorrección material con el fin de obtener una seguridad razonable, según la NIA 315.
 - Deduce la importancia relativa al momento de planear la auditoría según su criterio y experiencia, conforme a la NIA 320.
 - Proporciona las respuestas a los riesgos valorados obteniendo una comprensión de dichos riesgos los cuales sean relevantes para los estados financieros, como lo establece la NIA 330.
3. En relación con el proceso de planeación de la auditoría que se realiza en el despacho JC Auditores y Consultores Asociados se desarrollan las siguientes actividades:
 - Recepción de los TDR del cliente
 - Elaboración de la Carta de Encargo de Auditoría
 - Conocimiento del negocio
 - Evaluación del riesgo inherente
 - Oferta técnica económica y contrato de auditoría

Para luego proceder a cumplir con lo establecido en las NIA's de etapa de planeación de auditoría de estados financieros; de elaborar un plan global de auditoría (Memorándum de planeación) y los programas de auditoría y cuestionarios de control interno. Identificando y valorando los riesgos inherentes, calculando la materialidad y dando respuestas a los riesgos de incorrección material.

4. En su mayoría el despacho de auditoría, cumple con todos los requerimientos de las NIA's de la etapa de planeación de la auditoría d estados financieros, a excepción de que dentro del requerimiento de la NIA 300, el despacho manifestó que no todos los miembros clave del equipo participan en la planeación de la auditoría.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. E., Rayo, G. J., & Hernández, C. J. (febrero de 2020). *UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA*. Obtenido de repositorio UNAN Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/12932/1/23161.pdf>
- Alemán, R. Y., Hernández, L. A., & Villareal, B. H. (28 de febrero de 2020). *UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA*. Obtenido de repositorio UNAN Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/13822/1/Seminario%20LHY-27-02-20.docx.pdf>
- Auditool. (02 de Septiembre de 2014). *Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento*. Obtenido de <https://www.auditool.org>
- Baquero, P. T. (2017). *UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA*. Obtenido de repository unimilitar: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16538/BaqueroPardoTaNStefany2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz, V. C., & Toruño, B. T. (abril de 2017). *UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA, RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR*. Obtenido de repositorio UNAN Managua: <https://repositorio.unan.edu.ni/8771/1/18922.pdf>
- Cuellar, D. C., & Hernández, C. R. (14 de Octubre de 2012). *Shideshare a scribd company*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/dianispareja5/normas-internacionales-de-auditoria-14724952>
- Fleitman, J. (2000). *Negocios exitosos : cómo empezar, administrar y operar eficientemente un negocio*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana (1 abril 2000).
- Franklin, B., & Gómez Ceja, G. (2002). *Organización y Métodos, Un Enfoque Competitivo*. Mexico: McGraw Hill.
- González, G. M. (2021). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA*. Matagalpa : FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA UNAN-MANAGUA, FAREM-MATAGALPA .
- IAASB, I. A. (Volumen I de 2016-2017). Obtenido de https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf
- IAASB, I. A. (17 de Marzo de 2022). Obtenido de <https://www.iaasb.org/publications/norma-internacional-de-auditor-315-revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia>
- Jimenez, D. (2014). *Corporación Universitaria de Asturias*. Obtenido de Concepto y Clasificación de Empresa: https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf
- Montenegro, M. E., & Urbina, G. S. (2022). *Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoria - NIA en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021*. Matagalpa: UNAN FAREM Matagalpa.

- Morales, H. S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Mexico: Red Tercer Milenio .
- Palenica, K. (02 de octubre de 2014). *Seminario de Auditoría*. Obtenido de <http://jmanciacalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html>
- Perez, F. (28 de febrero de 2021). Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Pérez, L. (febrero de 2020). *APLICACION DE LA NIAs*. Obtenido de <https://www.serviciocontablenicaragua.com/normas-internacional-de-auditoria-nia-200/>
- Reyes, D. J. (2021). *Aplicacion de la Norma Internacional de Auditoria NIA - 300; Planificacion de Auditoria de los Estados Financieros en el Despacho Contable "Chavarria & Medal Asociados" de Matagalpa, en el Periodo 2019*. Matagalpa: UNAN FAREM - Matagalpa.
- Rojas, T. G., Orozco, Q. E., & Ramírez, A. J. (OCTUBRE de 2018). *UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA - SEDE CALI*. Obtenido de repositorio: https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7321/1/2018_principales_retos_aplicaci%C3%B3n.pdf
- Talavera, Z. E., & Sanchez, L. A. (febrero de 2016). *SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN*. Obtenido de NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS): <https://core.ac.uk/download/pdf/94852843.pdf>
- Vargas, F. R. (2018). *UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS*. Obtenido de repositorio : <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/19973/T-III-MACOFI%202018-08%20PROPUESTA%20DE%20UN%20MODELO%20AVANZADO%20DE%20INFORME%20DE%20AUDITOR%3%8DA%20FINANCIERA%20PARA%20LA%20APLIACI%3%93N%20EN%20EMPR ESAS%20P%3%9ABLICAS%20EN%20EL%20MARCO%>
- Westreicher, G. (23 de Mayo de 2021). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Obtenido de <https://economia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

VII. ANEXOS

Anexo N°1

Categorización de variables

TABLA DE CATEGORIZACION									
Variable	Concepto	Sub Variable	Indicador	Sub Indicador	Sub sub Indicador	Pregunta	Escala	Instrumento	Informante
NIA's	Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente. (Westreicher, 2021, pág. 1)	Generalidades de la NIA's	Definición de las NIA's			A nivel personal; ¿Cuál sería su definición de las NIA's?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Objetivos de las NIA's			¿Cuál cree usted que es el Objetivo principal de las NIA's?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Importancia de las NIA's			¿Por qué son importantes las NIA's para usted como profesional de la Contabilidad?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Clasificación de las NIA's			¿En su experiencia como profesional maneja la clasificación de la NIA's?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Propósito de las NIA's			¿cuál cree usted que es el propósito de las NIA's?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
		Auditoría	Definición			En sus propias palabras podría brindar la definición de Auditoría	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Objetivo			En su opinión como auditor ¿Cuál sería el objetivo de realizar auditorías en las empresas?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Importancia			¿Desde su experiencia considera importante la Auditoría en las empresas? ¿Por qué?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente

NIA's	Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente. (Westreicher, 2021, pág. 1)	Auditoría	Características			¿Desde su experiencia, cómo cree que se caracteriza una Auditoría?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Tipos de Auditoría	Auditoría Externa		¿Qué tipos de Auditoría a realizado alo largo de su profesión?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Etapas de la Auditoría			Como auditor ¿Cuántas etapas realiza en la Auditoría?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
			Aplicación de las NIA's	NIA 300 - Planificación de la auditoría de estados financieros		Como auditor ¿Cuál es la responsabilidad que tiene al momento de planear una auditoría de Estados Financieros?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
				NIA 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno		Al momento de planear una auditoría ¿Cómo se identifican y valoran los riesgos de dicha Auditoría?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
				NIA 320 - Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa.		Dentro de la planificación de la auditoría ¿Qué tan importante es conocer la materialidad?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente

NIA's		Auditoría		NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados		Como auditor ¿Por qué es importante diseñar e implementar respuestas a los riesgos valorados en la planeación de la Auditoría?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
Empresa	Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. (Sánchez, 2015, pág. 1).	Definición				Al momento de hablar de empresas ¿cuál sería la definición mas facil que usted daría?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
		Organigrama				¿cree usted que es necesario que las empresas tengan un organigrama jerarquica a la cual respetar? ¿Por qué?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
		Misión				Como auditor Independiente se a planteado una Misión	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
		Visión				Como auditor Independiente se a planteado una Visión	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente
		Clasificacion de Empresas				Desde su criterio ¿Cómo sería la forma más fácil de clasificar las empresas? ; En su trayectoria de auditor independiente ¿Ha realizado auditorías a todo tipo de empresas?	Abierta	Entrevista	Auditor Independiente

Anexo N° 2 Entrevista

Entrevista dirigida al Auditor Independiente

Somos estudiantes de 5to año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, actualmente estamos realizando nuestro trabajo de investigación como requisito para poder graduarnos, por lo cual solicitamos nos suministre información mediante la aplicación y llenado de la presente entrevista, datos que serán con fines académicos, por lo cual agradeceré su valiosa colaboración.

Objetivo: Obtener información para conocer sobre las Normas Internacionales de Auditoría, generalidades, opinión, datos, aplicación, estructura que tiene una auditoría en una empresa.

Indicaciones: Por favor lea y responda objetivamente a las preguntas contenidas en la presente entrevista la información brindada será determinante para esta investigación.

Preguntas:

1. A nivel personal ¿Cuál sería su definición de las NIA's?

2. ¿Cuál cree usted que es el Objetivo principal de las NIA's?

3. ¿Por qué son importantes las NIA's para usted como profesional de la Contabilidad?

4. ¿En su experiencia como profesional maneja la clasificación de la NIA's?

5. ¿cuál cree usted que es el propósito de las NIA's?



ENTREVISTA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

6. En sus propias palabras podría brindar la definición de Auditoría

7. ¿Desde su experiencia, cómo cree que se caracteriza una Auditoría?

8. ¿Qué tipos de auditoría ha realizado a lo largo de su profesión??

9. Como auditor ¿Cuántas etapas realiza en la auditoría?

10. Como auditor ¿Cuál es la responsabilidad que tiene al momento de planear una auditoría de Estados Financieros?

11. Al momento de planear una auditoría ¿Cómo se identifican y valoran los riesgos de dicha auditoría?



ENTREVISTA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

12. Dentro de la planificación de la auditoría ¿Qué tan importante es conocer la materialidad?

13. Como auditor ¿Por qué es importante diseñar e implementar respuestas a los riesgos valorados en la planeación de la auditoría?

14. Al momento de hablar de empresas ¿cuál sería la definición más fácil que usted daría?

15. ¿cree usted que es necesario que las empresas tengan una organización jerárquica a la cual respetar? ¿Por qué?

16. ¿Cómo auditor Independiente se ha planteado una Misión?

17. ¿Como auditor Independiente se ha planteado una Visión?



ENTREVISTA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

18. Desde su criterio ¿Cómo sería la forma más fácil de clasificar las empresas?

19. En su trayectoria de auditor independiente ¿Ha realizado auditorías a todo tipo de empresas?

Les agradecemos por brindarnos su tiempo para la contestación de las preguntas ya que sus aportes serán valiosos y de mucha ayuda para la redacción de nuestra investigación.

Anexo N° 3**Checklist De Requerimientos Por NIA's****Checklist De Requerimientos Por NIA's****Entidad / Auditor:** Despacho Contable JC Auditores y Consultores Asociados**Fecha:** 01 de enero al 31 de diciembre 2021**Checklist:** Requerimiento de la NIA 300**Descripción:** Planeación de una Auditoría de Estados Financieros

N°	Requerimientos	Ref. PT	Aplica N/A	Observaciones
1	Establece una estrategia global de la auditoría y Plan global de auditoría	✓		
2	El socio de trabajo y los miembros clave del equipo participan en la planeación de la auditoría		N/A	Solo el director es el que se encarga de la planeación de la auditoría
3	Desarrolla actividades preliminares al desarrollo del trabajo para identificar información que pueda afectar la planeación y desarrollo de la auditoría	✓		
4	El auditor planea apropiadamente la auditoría, describiendo su alcance, oportunidad y dirección, basándose en una estrategia general para alcanzar los objetivos y cumplir con la programación que se establezca, así como determinar los recursos necesarios para el desarrollo de la auditoría.	✓		
5	Dentro de la documentación, incluye la estrategia general de la auditoría y la planeación, así como los cambios que se le hayan realizado durante el desarrollo del trabajo.	✓		

Checklist De Requerimientos Por NIA's

Entidad / Auditor: Despacho Contable JC Auditores y Consultores Asociados

Fecha: 01 de enero al 31 de diciembre 2021

Checklist: Requerimiento de la NIA 315

Descripción: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

N°	Requerimientos	Ref. PT	Aplica N/A	Observaciones
1	Aplica procedimientos de evaluación del riesgo, generando así información pertinente para la identificación y valoración de riesgos de representación errónea que puedan presentarse a nivel de los estados financiero	✓		
2	Conoce la naturaleza de la entidad, sus operaciones, estructura de gobierno y propiedad, campo de acción, clientes y proveedores, objetivos y estrategias, marco de referencia de información financiera aplicable, entorno legal y políticas contables.	✓		
3	Identifica y evalúa los riesgos de error material a nivel de estado financiero y aseveraciones, para diseñar y aplicar los procedimientos necesarios de auditoría	✓		
4	Incluye en la documentación las discusiones llevadas a cabo con el equipo de trabajo y las conclusiones a las que se llegaron, entendimiento de la entidad, su entorno y control interno, y riesgos identificados y evaluados	✓		

Checklist De Requerimientos Por NIA's

Entidad / Auditor: Despacho Contable JC Auditores y Consultores Asociados

Fecha: 01 de enero al 31 de diciembre 2021

Checklist: Requerimiento de la NIA 320

Descripción: Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa.

N°	Requerimientos	Ref. PT	Aplica N/A	Observaciones
1	Establece un nivel de importancia relativa para aplicar a representaciones erróneas que puedan no presentar importancia relativa pero que afectan las decisiones que toman los usuarios de los estados financieros	✓		
2	Analiza la cifra que establece para determinar la importancia relativa de representaciones erróneas durante el desarrollo de la auditoría	✓		
3	Incluye en la documentación de la auditoría el auditor debe incluir las cifras y factores considerados para determinar la importancia relativa de los estados financieros	✓		

Checklist De Requerimientos Por NIA's

Entidad / Auditor: Despacho Contable JC Auditores y Consultores Asociados

Fecha: 01 de enero al 31 de diciembre 2021

Checklist: Requerimiento de la NIA 330

Descripción: Respuestas del auditor a los riesgos valorados

N°	Requerimientos	Ref. PT	Aplica N/A	Observaciones
1	Implementa respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel estado financiero.	✓		
2	Diseña procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa	✓		
3	Evalúa si la presentación de los estados financieros están de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.	✓		
4	Evalúa si las evaluaciones a los riesgos de representación errónea de importancia relativa son apropiadas, y si ha obtenido la suficiente y apropiada evidencia para soportar la opinión de los estados financieros	✓		
5	Documenta las respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel de estados financieros	✓		

Anexo N° 4

Términos de Referencia



Términos De Referencia (TDR) Para Auditoría

Auditoría Financiera

PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2021 AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Matagalpa, Nicaragua.

Mayo 2022

Del Polideportivo El Brigadista 1 Cuadra Al Norte

INVERSIONES AUTOMOVILISTICAS MUZ S.A



Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

¡Ofreciéndoles el vehículo que quiera, cuando usted quiera, en la marca que quiera y al precio que quiera!

Estamos situados del polideportivo el brigadista 1 cuadra al norte en la ciudad de Matagalpa, municipio de Matagalpa, Nicaragua.

¿Quiénes Somos?

Somos una empresa que nació de una idea conjunta entre tres colegas, una empresa dedicada a facilitar vehículos y motocicletas de segunda, cuya característica principal, es ofrecerlos al contado y/o crédito con facilidades de pago. Desarrollando nuestras actividades en un marco de transparencia garantizando el cumplimiento de los requisitos legales y normativos que nos aplican trabajando con proveedores de confianza. Esta empresa surge de la necesidad de poder ofrecer a la población nicaragüense automóviles y motocicletas al gusto y confort.

Misión

Nuestra misión es “Ser una empresa líder que aporta bienestar económico y confort a todos nuestros clientes, destacándonos con la mejor experiencia de compra y servicio; con personal altamente calificado, respaldo de la mejor gama de autos de diseño, confort, seguridad y lujo”.

Visión

Teniendo como Visión: Lograr expandirnos y ser una empresa innovadora y de alta eficiencia. Contar con las mejores instalaciones y tecnología para desarrollar e impulsar el ramo de compra, venta y valorización de automóviles en toda Nicaragua.

Objetivo general

Obtener la venta de automóviles brindando calidad y seguridad al cliente todas sus expectativas al ofrecerle garantía del producto.

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera relativa al manejo de los recursos financieros de la **Empresa: Inversiones Automovilísticas MUZ S.A por** el período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021, de acuerdo a las **Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera.**

Objetivos específicos

1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del período de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del período al cierre contable de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría(NIA's)
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (**NIF**)



Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

¡Ofreciéndoles el vehículo que quiera, cuando usted quiera, en la marca que quiera y al precio que requiera!

3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria en original.

Resultados esperados

1. Entrega a la empresa el informe borrador de la Auditoría Financiera Específica realizada al proyecto. Este deberá contener los comentarios, las observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados indicando: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor.
2. Emitir informe final de auditoría a más tardar 3 días después de recibidos los comentarios de informe borrador entregado. El informe deberá incluir la carta de gerencia.
3. El informe final deberá ser entregado a la empresa en dos originales impresos y una versión electrónica en formatos MS 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, fundamentalmente las siguientes categorías:

- Efectivo
- Cuentas por Cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Propiedad, Planta y Equipo
- Ingresos
- Costos
- Gastos

Duración

La duración máxima se estima en 22 días hábiles.

La auditoría se realizará del 01 de junio 2022 al 17 de junio 2022

Responsabilidades

1. 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:



Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

¡Ofreciéndoles el vehículo que quiera, cuando usted quiera, en la marca que quiera y al precio que requiera!

- Guardar absoluta confidencialidad sobre la información y datos que le será suministrados para la ejecución de la auditoría financiera.
- 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:

- El contador o firma de contadores públicos deberá estar debidamente autorizada (CPA).
- Experiencia mínima de tres años en auditoría de estados financieros y control interno.

Requerimientos

- Oferta técnica económica de auditoría.
- Currículum Vitae actualizado.

Recepción de la oferta técnica y económica

Se recibirá oferta técnica económica con su respectivo CV en la oficina de la empresa ubicada en la ciudad de Matagalpa, que cita de la siguiente dirección: del polideportivo el brigadista 1 cuadra al norte, o por medio de nuestro Correo Electrónico: inversionesautomovilisticasmuz_s.a@gmail.com , a más tardar el día 20 de mayo 2022.



Firma:

Samuel Alfonso Porta Villanueva

Presidente Del Junta Directiva Y Representante Legal

Anexo N° 5

Estados Financieros de la Empresa Inversiones Automovilísticas MUZ S,A

Inversiones Automovilísticas MUZ S.A	
<i>Estado de Situación Financiera</i>	
<i>Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021</i>	
<i>(Cifras expresadas en Córdobas)</i>	
Activo	Pasivos
Activo corriente	Pasivos Corrientes
Caja	Proveedores
C\$ 5,000.00	759,000.00
Bancos	Retenciones por Pagar
3,923,511.26	35,461.26
Clientes	Gastos Acumulados por Pagar
477,250.00	92,392.50
Inventario	Impuestos por Pagar
2,496,669.57	226,400.00
Créditos Fiscales	Total Pasivos Corrientes
205,173.91	C\$ 1,113,253.76
Total Activos Corrientes	Total Pasivos
C\$ 7,107,604.74	C\$ 1,113,253.76
Activo No Corriente	Capital
Terrenos	Capital Contribuido
3,150,000.00	Capital Social
Edificios	100,000.00
2,250,000.00	Aportes al capital
Equipo de Transporte	12,795,800.00
1,200,000.00	Total Capital Contribuido
Mobiliario y Equipos	C\$ 12,895,800.00
180,000.00	Capital Ganado
Depreciación Acumulada	Déficit del período
(34,475.00)	(155,924.03)
Total Activos No Corrientes	Total Capital Ganado
C\$ 6,745,525.00	C\$ (155,924.03)
Total Activos	Tota Capital
C\$ 13,853,129.74	C\$ 12,739,875.97
	Total Pasivos + Capital
	C\$ 13,853,129.74
	
c\$	c\$
Elaborado por : Jeyson Bismark Zeledón Castro Contador General	Revisado por : Carlos Daniel García López Administrador
Autorizado por : Samuel Alfonso Porta Villanueva Gerente General	

Inversiones Automovilísticas MUZ S.A

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre 2021

(Cifras expresadas en Córdoba)

Ingresos

Ingresos Operativos

Ventas 1,415,000.00

Total Ingresos Operativos 1,415,000.00

Total Ingresos 1,415,000.00

Egresos

Egresos Operativos

Costo de Venta 1,165,000.00

Gastos de Administración 290,684.03

Gastos de Ventas 103,440.00

Gastos de Constitución 11,800.00

Total Egresos Operativos 1,570,924.03

Total Egresos 1,570,924.03

Utilidad Antes de Impuesto C\$ (155,924.03)

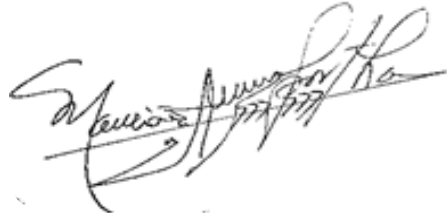
Impuesto Sobre la Renta

Déficit Neto del Ejercicio C\$(155,924.03)



Elaborado por :
Jeyson Bismark Zeledón Castro
Contador General

Revisado por:
Carlos Daniel García López
Administrador



Autorizado por:
Samuel Alfonso Porta Villanueva
Gerente General

Anexo N° 6

Evaluación de Riesgos de Propiedad Planta y Equipo

EVALUACION DE RIESGOS

AREA A SER EVALUADA: Propiedad, Planta Y Equipo

RIESGO A SER EVALUADO: Inherente

Criterios	Comportamiento	Peso / Valor	Selección	Riesgo		
				Alto	Medio	Bajo
Base de registro a activos	Costo	0	*			0
	Costo/Revaluación	5.6				
	Valoración	11.1				
Volumen de Transacciones	Limitado	0				
	Moderado	5.6	*		5.60	
	Alto	11.1				
Bajas Significativas en el periodo	Muy Pocas	0	*			0
	Algunas	5.6				
	Numerosas	11.1				
Nivel de reparaciones y mejoras	Bajo	0				
	Regular	5.6	*		5.60	
	Alto	11.1				
Cambios en el método de Depreciación	Ninguno	0	*			0
	Poco	5.6				
	En vario rubros	11.1				
Costos Capitalizados	Ninguno	0	*			0
	Algunos	5.6				
	Extensos	11.1				
Revaluaciones efectuadas	Ninguna	0				
	En otro rubro	5.6	*		5.60	
	En varios rubros	11.1				
Aumento significativo en propiedad planta y equipo	Limitado	0				
	Moderado	5.6	*		5.60	
	Alto	11.1				
Historia de errores	Muy Pocos	0				
	Algunos	5.6	*		5.60	
	Numerosos	11.1				
Traslado de activos	Ninguno	0	*			0
	Algunos	5.6				
	Muchos	11.1				
EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE			28	BAJO		

Valoración del Riesgos

ALTO 61 - 100
MEDIO 41 - 60
BAJO 0 - 40