



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, 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 Auditorías (NIA), en el Departamento de Matagalpa**

**SUB TEMA:**

**Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría “NIA 300 Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa, Periodo 2021**

**AUTORES:**

**Diana Carolina Alvarado Castro**

**Erwin Francisco Chavarría González**

**Jennifer de los Ángeles Vallejos López**

**Tutor:**

**PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga**

**Matagalpa, Enero 2022**





UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, 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 Auditorías (NIA), en el Departamento de Matagalpa**

**SUB TEMA:**

**Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría “NIA 300 Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa, Periodo 2021**

**AUTORES:**

**Diana Carolina Alvarado Castro**

**Erwin Francisco Chavarría González**

**Jenniffer de los Ángeles Vallejos López**

**Tutor:**

**PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga**

**Matagalpa, Enero 2022**

**TEMA:**

**Aplicación de las Normas Internacionales de Auditorías (NIA), en el Departamento de Matagalpa**

**SUB TEMA:**

**Aplicación de la Norma internacional de Auditoria “NIA 300 Planificación de auditoría” en la Empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa, Periodo 2021**

## ÍNDICE

|  |     |
|--|-----|
| DEDICATORIA .....                                    | i   |
| AGRADECIMIENTO .....                                 | ii  |
| VALORACIÓN DOCENTE .....                             | iii |
| RESUMEN .....  | iv  |
| I. Introducción.....                                 | 1   |
| II. Justificación.....                               | 4   |
| III. Objetivos de investigación .....                | 5   |
| IV. Desarrollo.....                                  | 6   |
| 4.1. Auditoría .....                                 | 6   |
| 4.1.1 Definición.....                                | 6   |
| 4.1.2 Objetivo de la auditoría.....                  | 6   |
| 4.1.3 Importancia de auditoría .....                 | 7   |
| 4.1.4 Alcance de auditoría .....                     | 8   |
| 4.1.5 Elementos de la auditoría .....                | 9   |
| 4.1.6 Características de auditoría.....              | 11  |
| 4.1.7 Fases de auditoría.....                        | 12  |
| 4.1.7.1 Planeación.....                              | 12  |
| 4.1.7.2 Ejecución.....                               | 13  |
| 4.1.8 Normas de ética profesional .....              | 14  |
| 4.1.8.1 Ética.....                                   | 14  |
| 4.1.8.2 Ética Profesional .....                      | 15  |
| 4.1.9 Tipos de auditoría.....                        | 16  |
| 4.1.9.1 Auditoría interna.....                       | 16  |
| 4.1.9.1.1 Importancia auditoría interna.....         | 17  |
| 4.1.9.2 Auditoría externa.....                       | 17  |
| 4.1.9.2.1 Importancia auditoría externa.....         | 18  |
| 4.1.9.3 Auditoría administrativa.....                | 18  |
| 4.1.9.3.1 Importancia auditoría administrativa ..... | 19  |
| 4.1.9.4 Auditoría Fiscal.....                        | 19  |
| 4.1.9.4.1 Importancia auditoría fiscal.....          | 20  |
| 4.1.9.5 Auditoría Tributaria.....                    | 20  |

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| 4.1.9.5.1 | Importancia auditoría tributaria                                    | 21 |
| 4.1.9.6   | Auditoría Integral  | 21 |
| 4.1.9.6.1 | Importancia auditoría integral                                      | 22 |
| 4.1.9.7   | Auditoría Legal   | 22 |
| 4.1.9.7.1 | Importancia auditoría legal   | 23 |
| 4.1.9.8   | Auditoría Forense   | 23 |
| 4.1.9.8.1 | Importancia auditoría forense                                       | 24 |
| 4.1.9.9   | Auditoría financiera  | 24 |
| 4.1.9.9.1 | Importancia auditoría financiera                                    | 25 |
| 4.2       | Normas internacionales de auditoría (NIAS)                          | 26 |
| 4.2.1     | Definición de NIAS  | 26 |
| 4.2.2     | Fecha de entrada en vigor de las NIAS                               | 26 |
| 4.2.4     | Importancia de NIAS   | 27 |
| 4.2.5     | Alcance de NIAS   | 28 |
| 4.2.6.1   | Principios y Responsabilidades Globales                             | 29 |
| 4.2.6.2   | Planificación, Riesgos y Respuestas                                 | 33 |
| 4.2.6.3   | Evidencia de Auditoría  | 37 |
| 4.2.6.4   | Utilización del Trabajo Realizado por Otros                         | 47 |
| 4.2.6.5   | Conclusiones e Informes de Auditoría                                | 50 |
| 4.3       | Norma Internacional de Auditoría NIA 300 Planificación de Auditoría | 52 |
| 4.3.1     | Alcance de esta NIA   | 52 |
| 4.3.2     | La función y el momento de realización de la planificación          | 53 |
| 4.3.3     | Objetivo  | 54 |
| 4.3.4     | Participación de miembros clave del equipo del encargo              | 55 |
| 4.3.5     | Actividades preliminares del encargo                                | 55 |
| 4.3.6     | Actividades de planificación  | 56 |
| 4.3.7     | El auditor desarrollará un plan de auditoría                        | 57 |
| 4.3.8     | Documentación   | 58 |
| 4.3.9     | Consideraciones adicionales en encargados de auditorías iniciales   | 59 |
| 4.4       | Empresa   | 60 |
| 4.4.1     | Definición empresa  | 60 |
| 4.4.2     | Misión de la empresa  | 60 |
| 4.4.3     | Visión de la empresa  | 61 |

|  |     |
|--|-----|
| 4.4.4 Valores de la empresa .....                          | 61  |
| 4.4.5 Objetivos de la empresa .....                        | 62  |
| 4.4.6 Políticas de la empresa.....                         | 63  |
| 4.5 Documentación para la Planificación de Auditoría ..... | 65  |
| 4.5.1 Términos de Referencias.....                         | 65  |
| 4.5.2 Oferta Técnica y Económica.....                      | 69  |
| 4.5.4 Contrato de Servicios Profesionales .....            | 81  |
| 4.5.5 Memorándum de Planeación.....                        | 85  |
| 4.5.6 Solicitud de Información.....                        | 92  |
| 4.5.7 Programa de Auditoría.....                           | 98  |
| V. Conclusiones .....                                      | 107 |
| VI. Bibliografía .....                                     | 108 |
| VII. Anexos  |     |

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi familia, principalmente a mi madre Scarleth Elizabeth Castro Cárdenas y a mi padre Carlos Alberto Alvarado Colindres que me han apoyado y aconsejado para llegar a esta fase de mi vida, y así culminar una de las metas importantes para mi futuro profesional; también a las personas que me han brindado su apoyo incondicional, quienes creyeron en mis capacidades como estudiante, para poder desarrollarme en esta profesión de la contabilidad.

A cada uno de los maestros que nos impartieron clases quienes dedicaron de su tiempo, esmero y consejos para poder darnos de sus conocimientos como los grandes profesionales que son en esta área y de ese modo hacer que cada uno de nosotros aprendiéramos lo bello de esta rama contable y así llegar hasta el de hoy a graduarnos como futuros profesionales en la contaduría Pública y Finanzas.

**Diana carolina Alvarado Castro.**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por tener un propósito y planes para mí vida, por la fortaleza que me ha concedido durante el desarrollo y culminación de mi carrera.

A mi madre Johana Cristina González García y a mi familia a ellos por haberme apoyado económicamente, el traslado e inculcarnos valores Morales y espirituales para servir a la sociedad con honestidad y responsabilidad.

A cada uno de los maestros por brindarnos el pan de la enseñanza durante el transcurso de estos años, dedicando su tiempo, esmero y esfuerzo capacitándonos, así como futuros profesionales.

**Erwin Francisco Chavarría González**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, porque en todo este camino él siempre fue el motor e inspiración de todo, a como dice una Santa que admiro mucho “El buen Dios no puede inspirar deseos irrealizables” y en este caminar de 5 años, en mi sueño de poder culminar mi carrera universitaria su Santo Espíritu me dio la capacidad para retener, método y facultad para aprender a interpretar, gracia y eficacia al hablar, dándome acierto al empezar, fortaleza y dirección en todo mi proceso de poder obtener uno de mis anhelos más deseados el poder convertirme en un profesional.

A mi más grande motivación en este mundo, mi madre hermosa Mayela López Amador, mi súper ma, una mujer tan fuerte, fiel y amorosa, a ti madre por ser mi guía, mi mayor ejemplo de fortaleza, disfruto tanto tenerla en mi vida, disfruto que ella siempre se sienta feliz de cada uno de mis logros, siempre voy a necesitarle y mi anhelo es que siempre forme parte de cada fase de mi vida, le amo muchísimo ma; y a mi ángel en el cielo, mi papá Byron Vallejos Balladares, mi súper pa, quien siempre luchó por ser un buen padre, quien siempre quiso ver a su hija graduada, y aunque mi vida siga y siga hoy estoy más consciente de que jamás podré olvidarte, siempre te voy a extrañar, siempre te voy a necesitar y cada vez más mientras crezco y aunque sé que ya no puedes ver esto, me gusta sentir que sí, que sigo teniéndote cerca cada día de mi vida, vivirás por siempre profundamente en mi alma, le amo mucho; gracias por todo, les amo, gracias porque son los más grandes formadores de la ciudadana y profesional que soy hoy, es un orgullo y privilegio ser su hija.

A mi hermana, por su cariño, por su apoyo durante todo el proceso y por estar conmigo en todo momento, gracias; a mi persona especial por su apoyo incondicional, por acompañarme, por sus oraciones, consejos y palabras de aliento que hicieron de mí una mejor persona y que de una forma u otra me acompaña en todos mis sueños y metas.

**Jenniffer de los Ángeles Vallejos López**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por la sabiduría que me ha concedido para ser una persona perseverante a lo largo de mis estudios académicos

Agradecimiento a UNAN FAREM Matagalpa por su compromiso con la sociedad y sus estudiantes para formar profesionales competentes y a sus docentes por obsequiarnos su conocimiento.

Al MSc. Cristóbal Castellón por su apoyo incondicional al brindarnos el asesoramiento para realizar nuestro trabajo de investigación.

Agradezco infinitamente a mis padres Scarleth Elizabeth Castro Cárdenas y Carlos Alberto Alvarado Colindres y a toda mi familia por brindarme el apoyo y consejos para seguir adelante con mis estudios.

Así mismo infinitamente agradecida con el MSc. Yuris Alberto Florián Gerente general de Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa por haberme dado la oportunidad de realizar mis prácticas para formarme como profesional y realizar nuestro seminario de graduación en la empresa, del mismo modo con la Lic. Rosa Leiva contadora de Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa por regalarme de su tiempo y conocimiento en el lapso de realización de mis prácticas profesionales y con cada uno de los colaboradores de Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa por brindarme sus consejos.

**Diana Carolina Alvarado Castro**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios por la sabiduría que me ha concedido y la fe que me ha dado para ser una persona perseverante.

Agradecimiento a UNAN FAREM Matagalpa por su compromiso con la sociedad y sus estudiantes para formar profesionales competentes y a sus docentes por obsequiarnos su conocimiento.

Al MSc. Cristóbal Castellón por su apoyo incondicional al brindarnos el asesoramiento para realizar nuestro trabajo de investigación.

Agradezco infinitamente a mi madre Johana Cristina González García y a mi familia por todo su apoyo y consejos.

**Erwin Francisco Chavarría González**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, mi fiel amigo, quien en todo mi caminar ha estado siempre conmigo y toda mi vida me ha bendecido, perdón por no amar como amas, pues sin ti yo fracaso y solo tu guías mi corazón y me amas como la persona perfectamente imperfecta que soy, el que siempre ha estado, el que jamás me dejo sola, y quien siempre se luce en sorprenderme, gracias por restaurarme, salvarme y llenarme día con día, gracias por aceptarme y jamás juzgarme, por siempre verme con ojos de amor, gracias por todo mi buen y amoroso amigo.

Agradeciendo a mi mamá y mi papá, Mayela López Amador y Byron Vallejos Balladares, por su gran amor, por sus oraciones, por su paciencia, por su apoyo, por su trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí, gracias por apoyarme a cumplir mis anhelos, por confiar en mí, por creer en mí, por los consejos, valores y principios que me han inculcado, ustedes son mi mejor escuela y han sido mi mayor motor en todo este proceso, reitero que es un honor poder ser su hija, gracias a Dios por elegirlos como mis padres.

A mi familia, mi hermana, mi persona especial, son cada uno ellos mis seres queridos, y en este espacio quiero darles las gracias por su apoyo moral, por cada palabra de aliento que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida, por apoyarme cuando más los necesito, por siempre extender su mano en momentos difíciles y por alegrarse de los triunfos, por su amor y cariño, gracias.

A mi otro angelito, mi compañerita de desvelos, mi Kiritá, quien con su compañía en las noches largas e incluso madrugadas hacía que fuesen más llevaderas, pues su amor perruno jamás tuvo límites, permanecerás por siempre en mi corazón.

Con agradecimiento a cada uno de los docentes de esta universidad por haber compartido sus conocimientos a lo largo de estos 5 años de preparación como profesionales, principalmente gracias por transmitirnos su amor por la contabilidad.

**Jenniffer de los Ángeles Vallejos López**

### Valoración Docente

En la actualidad el proceso de auditoría es fundamental para la información financiera puesto que esta misma es indispensable para el desarrollo de las empresas. Las NIA 300, tituladas “**Planeación de una auditoría de estados financieros**”, exponen que “Los objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las NIA, pues se recogen una serie de actitudes de parte del auditor y acciones que se recomienda llevar a cabo para que la auditoría se realice de la manera más completa posible.”

Los aspectos fundamentales establecidos en las NIA 300 se basan en la planificación, creación y desarrollo de estrategias que permitirán recopilar los datos y las situaciones más importantes por las que atraviesa una empresa en materia contable y jurídica.

Tesis de Seminario de Graduación “**Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, en el departamento de Matagalpa, periodo 2021**”, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

PhD. Cristóbal Jesús Castellón Aguinaga

Tutor

## **RESUMEN**

El presente seminario de graduación aborda el título Aplicación de las normas internacionales de auditoría, "NIA 300 Planificación de Auditoría" en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa, cuyo objetivo principal es analizar la aplicación de dicha norma es empleada en la empresa Casa Pellas S.A. Se desarrolló una investigación descriptiva con enfoque cuantitativo y elementos cualitativos, ya que describe como son observados cada uno de los elementos establecido en esta Nía mediante un análisis subjetivo de la empresa, verificando los significados que se extraen de los datos, lo cual permitió evaluar la correcta planificación de auditoría en la entidad, determinar la eficacia y la eficiencia con que se manejan y verificar el cumplimiento de cada uno de los objetivos de la empresa. En relación a lo anteriormente mencionado una buena planificación de auditoría ayudará al auditor a determinar cuáles son las áreas más importantes de la entidad y del mismo modo identificar los posibles problemas que se presentan al momento de que se lleve a cabo dicha auditoria, está le permitirá emitir un informe de auditoría en el cual se presentaran los resultados y una serie de recomendaciones las cuales se deberán de poner en prácticas en la empresa Casa Pellas S.A para el mejoramiento de sus funciones. Las conclusiones del trabajo investigativo permiten conceptualizar todos los aspectos de las normas, identificar a detalle los pasos a desarrollar en la planificación de una auditoría financiera según la NIA 300 definiendo los procesos a cumplir como profesionales contables

**Palabras claves:** Auditoría, NIAS, NIA 300, Empresa.

## **I. Introducción**

En la actualidad el proceso de auditoría es fundamental para la información financiera puesto que esta misma es indispensable para el desarrollo de las empresas a nivel internacional para la toma de decisiones financieras y económicas, por esto es necesario comprender el correcto manejo del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad, por esta razón existen las normas internacionales de auditoría siendo estas un conjunto de normas diseñadas para dirigir un proceso de auditoría las cuales sirven de guía al auditor, cabe destacar que este mismo debe gozar de cualidad personal y profesional, a fin de establecer la calidad de los procedimientos y objetivos a alcanzar en la auditoría, así mismo asegurando que el trabajo realizado sea auténtico y veraz.

El presente trabajo investigativo abordará en orientación de investigación las Normas Internacionales de Auditoría el cual expone la temática de “Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en el departamento de Matagalpa” planteando como subtema de estudio la “Aplicación de la Norma internacional de Auditoría “NIA 300 Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa”

Así mismo, la problemática expresa que las normas internacionales de auditoría son un conjunto de procedimientos que debe seguir el auditor para que pueda evaluar de manera integral y confiable la situación de la empresa y así emitir una opinión de acuerdo al tipo de auditoría realizada, de igual forma se desconoce que dichas prácticas se estén realizando de manera eficaz y eficiente en el transcurso del periodo 2021 en la empresa Casa Pellas S.A. del departamento de Matagalpa, por lo tanto se requiere conocer que dificultades presenta la aplicación de la NIA 300 en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa durante el periodo 2021.

En referencia a la temática definida, se indagaron antecedentes a nivel internacional, centroamericano, nacional y local; a nivel internacional se encontró en la corporación universitaria iberoamericana, facultad de Ciencias Empresariales, programa de Contaduría Pública, Bogotá D.C. teniendo como

objetivo desarrollar un marco de análisis que demuestre la importancia de la planeación para el desarrollo de la auditoría financiera de una empresa, desde el punto de vista de las normas internacionales de auditoría; de igual forma a nivel centroamericano en la universidad de El Salvador facultad de ciencias económicas, escuela de contaduría pública se encuentra una investigación con el objetivo de determinar los lineamientos básicos para documentar una auditoría de estados financieros en empresas del sector comercio y servicios con un enfoque aplicando a las normas internacionales de auditoría y de control de calidad; así mismo a nivel nacional se encontró en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua un documento con el tema Normas Internacionales de Auditoría y subtema planeación técnica y administrativa de auditoría a los estados financieros aplicado en base a la NIA 300 en la empresa el comal del maíz; y nivel local se encontró una monografía con el tema aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA 300 Planificación de auditoría de los Estados Financieros en el despacho contable Chavarría – Medal & asociados de Matagalpa en el período 2019, enfocado en evaluar la aplicación y cumplimiento de los requerimientos de esta Norma Internacional de Auditoría.

Se inquirieron dichos antecedentes de trabajos de investigación con el propósito de mostrar que dicho estudio fue tratado por otros autores de modo que aún existen conocimientos relevantes y avances por conocer siendo estos relacionados con el objeto de estudio presente respecto al tema y subtema de estudio que será explicado mediante un caso práctico de la aplicación de la NIA 300 Planificación de Auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.

El trabajo investigativo se realizó mediante un estudio metodológico que está compuesto por los siguientes elementos; el tipo de enfoque de la investigación es cuantitativo con elementos cualitativos, es cuantitativa puesto que se va desarrollando conforme los pasos mediante los cuales se rige dicho enfoque, así mismo se tomaron elementos cualitativos puesto que los estudios cualitativos son centrados en la empresa Casa Pellas S.A. para estudiarse de manera integral y completa.

La metodología del presente trabajo investigativo es deductiva, ya que se fundamenta a través de los hechos ejecutados con la ayuda de procedimientos donde se plantea la introducción del tema y planteamiento del problema abordados en el presente documento investigativo, el desarrollo del contenido mediante la información recolectada y el análisis de resultados de la problemática delimitada y así alcanzar una conclusión razonable sobre el trabajo realizado.

El tipo de estudio es descriptivo ya que se describen los hechos tal y como se ejecutan, es decir que se detalla la manera en que la empresa aplica dicha normativa lo que indica que se tiene una base de conocimiento acerca del tema y el objeto de estudio.

La población estudiada será la empresa Casa Pellas Sucursal Matagalpa, el cual su principal objeto de interés es la venta de vehículos y repuestos. La muestra estudiada será el área contable de la empresa Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa.

El instrumento a utilizar para la obtención de información será la entrevista, puesto que permite recopilar información de manera directa, de modo que como instrumento se crea una guía de preguntas siendo esta la técnica aplicada puesto que va a contener los aspectos más importantes de la empresa Casa Pellas S.A.

Los procedimientos de análisis de información detallados en la investigación, se dan por medio de un resumen y el análisis y estudio que realizó durante todo el proceso de elaboración del presente el trabajo.

## **II. Justificación**

El presente trabajo investigativo aborda las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en relación con el proceso de la planificación de una auditoría de Estados financieros, cuyo fin es el análisis de la Aplicación de las Norma Internacional de Auditoría “NIA 300 Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa.

A través de la investigación, se logra la adquisición de nuevos conocimientos de manera que estos beneficien el desarrollo y fortalecimiento del profesional de tal forma que este pueda estar preparado para aquellas adversidades que se puedan presentar y tener la capacidad brindar soluciones significativas en pro de la empresa en la cual se esté laborando.

La trascendencia de las Normas Internacionales de Auditoría radica en el soporte al auditor, al realizar la correcta aplicación de acuerdo a como las Normas lo indican, así el auditor tendrá seguridad razonable para la reducción de riesgos y poder evaluar de manera íntegra y confiable la situación de la empresa, por lo que la problemática es que se desconoce si la aplicación de la NIA 300 la planificación, primera fase de auditoría, se estén realizando eficaz y eficientemente en lo que respecta al primer periodo del año 2021 en la empresa Casa Pellas S.A del departamento de Matagalpa.

Esta investigación tendrá un impacto importante en el desarrollo de una auditoría de estados financieros, ya que se abordará la primera fase de una auditoría, la planificación, por el cual en esta fase el auditor tendrá como responsabilidad hacer todos los preparativos necesarios para llevar a cabo una auditoría, sin la correcta aplicación de la NIA 300 la calidad del trabajo sería inexistente y poco profesional, por lo que hay que tenerla en cuenta.

La recopilación de datos, análisis y resultados servirá a todas aquellas personas que deseen desarrollarse como futuros profesionales auditores, brindando una base con el cual este pueda sustentar sus estudios, en la correcta aplicación de las normas internacionales de auditoría, recalcando la importancia de una buena planificación al iniciar un encargo de auditoría.

### **III. Objetivos de investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar la aplicación de la “NIA 300 Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A en el periodo 2021

#### **Objetivos Específicos**

1. Identificar el marco conceptual de la “NIA300 Planificación de Auditoria” en la empresa Casa Pellas S.A.
2. Describir la aplicación de la “Nía 300 Planificación de Auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A.
3. Explicar la aplicación de la “Nía 300 Planificación de Auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A.

## **IV. Desarrollo**

### **4.1. Auditoría**

#### **4.1.1 Definición**

Auditoría, es examinar y verificar información, registros, procedimientos, circuitos, etc. con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad. (Navarro, 2006, Pág 4)

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (Gorocica, 2004 , Pág13)

La auditoría es un proceso de investigativo, lo que se busca en estos es la veracidad de ciertos aspectos que se toman en cuenta para dar respuesta a una incógnita, en caso de una auditoría, dependiendo del encargo, su fin es corroborar que las prácticas contables, tales como registros y operaciones, se estén realizando de manera adecuada, tomando en consideración las metodologías contables que utiliza la entidad para poder realizar sus operaciones, las políticas de la empresa y otro tipo de exigencias que la entidad haya tomado en pro de sus funciones.

Haciendo referencia a las respuestas brindadas por el auditor. En la Empresa Casa Pellas S.A debido al constante movimiento de ventas de autos y repuestos vehiculares, esto requiere un constante registro dentro de las actividades contables, por lo que se logró corroborar que en la Empresa Casa Pellas S.A existe el procedimiento de auditoría.

#### **4.1.2 Objetivo de la auditoría**

El objeto de la auditoria es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital. El objeto de una auditoria 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 promover un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Morales, 2012 , Pág 37)

El principal objetivo de una auditoría es dar fe que todos los procedimientos y registros contables se estén elaborando eficientemente según las reglas contables, esto se logra mediante la opinión profesional del auditor a través de un informe, en este detalla la situación actual y precisa de una empresa de manera general o de un área específica, con este examen se puede detectar fraudes o actos lícitos que se estén practicando dentro de la entidad o de igual manera errores y aspectos técnicos que se debe mejorar para mantener un excelente rendimiento en el rubro de la empresa.

En base a la entrevista, el auditor siendo CPA e Independiente, menciona que, el motivo por el cual la empresa Casa Pellas S.A realiza una auditoría, es para obtener un dictamen acerca de la situación actual de la empresa, con el fin de ser capaces de tomar las decisiones adecuadas en beneficio de ella, bien de manera general o sobre alguna área en particular que se le haya practicado el examen.

#### **4.1.3 Importancia de auditoría**

La importancia de la auditoría se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales societarios. Dicho valor recae en las calidades que debe poseer el contador público y la manera en que debe proceder para la ejecución del trabajo, es decir, en las características de la labor de auditoría. (Montilla, 2005 , Pág 92)

Da a entender que la auditoría para las entidades es un recurso necesario e importante, por lo que sin la práctica de una auditoría no se tiene plena seguridad que los datos económicos que se han ido registrando sean los correctos, a través de esta escepticismo profesional es que se mantiene este ejercicio de auditoría detectando vulnerabilidades para poder prevenir los riesgos que puedan afectar a la entidad, beneficiando a la empresa con una mejora constante a través de sus informes define con bastante razonabilidad la situación real de la empresa.

A través de la respuesta del auditor relata que como resultado de la práctica de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A, es que sean capaces de mantenerse en pie de la competitividad empresarial, haciendo uso del informe del auditor se tiene fe de la eficiencia o deficiencia que está teniendo la empresa, la práctica de este nos hace referencia a una imagen clara por lo que está pasando y que se puede mejorar.

#### **4.1.4 Alcance de auditoría**

El alcance de la auditoría deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas. El alcance es de vital importancia desde la apertura de la auditoría, ya que esto especificará, el tiempo que durará la auditoría, la profundidad y la cantidad de personal requerido. (Morales, 2012, Pág 45)

Es decir que el alcance de auditoría especificara el enfoque del estudio que va a ser cubierto e inspeccionado, de igual manera la importancia de dicho alcance radica en que el auditor no podría saber si debe analizar o no un elemento determinado lo cual llevaría a una inadecuada y posiblemente errónea planificación inicial, por lo que el objetivo de los procedimientos de auditoría es la unión o fusión de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que al ser

examinados le proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión, es por esto que el alcance debe de ser objetivo.

Por consiguiente, expresa el auditor que el alcance de auditoría en la empresa Casa ellas S.A es vital desde la apertura de la auditoría, ya que por medio de este se determinará la profundidad de la auditoría que se realizará, quien o que se va auditar esto de acuerdo con el objetivo que se busca, ya sea hacer revisiones regulares de los registros de la empresa, detectar si existen errores internos, detección de fraude dentro de la entidad, si hay incumplimientos normativos y por medio de este mismo se delimitará la fecha de inicio y finalización de la auditoría en la empresa.

#### **4.1.5 Elementos de la auditoría**

Los elementos de fondo en relación con las características que debe tener una auditoría:

- Independencia, una auditoria debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma;
- Establecida: Una auditoria se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización;
- Examinadora y evaluadora: El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio;
- Actividades que la integran: Sus actividades se fundan en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización;
- Servicio: Es el producto final de la auditoria, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento;

- La Intervención de la organización: La cual confirma el alcance de la auditoría, el que deberá de estar dirigido a toda la organización, por lo que incluye al personal, consejo de administración y accionistas;
- Mecanismo de control y prevención: Esto implica la responsabilidad del auditor interno de formar parte del control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control, el cual provee mediante la elaboración e implementación de procedimientos, partiendo de que el auditor deberá ser un profesional en relación con los mecanismos de prevención. (Morales, 2012 , Pág. 31)

Por lo tanto, para que un auditor pueda ejecutar una auditoría y que la auditoría pueda desarrollarse de forma adecuada, el auditor deberá tener conocimientos acerca de los elementos de dicha auditoría de modo que comprenderá que la auditoría deberá ser independiente ya que el trabajo que desarrollará deberá ser realizado con plena libertad, así mismo la considerara como establecida, de igual manera el trabajo de una auditoría es examinar y evaluar ya que el mismo trabajo yace en torno a los hallazgos y conclusiones, de igual modo existen actividades que la integran por lo que esta deberá ser aplicable acorde a las actividades propias de la organización, el servicio este es el resultado del ejercicio de la auditoría, el cual ayudará en la asistencia, y servirá como apoyo, ayuda y crecimiento, se dará la Intervención de la organización con la cual se confirmará el alcance del trabajo de auditoría, también será necesario contar con un mecanismo de control y prevención este acto se dará con responsabilidad del auditor interno ya que este tiene el compromiso de formar parte del control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control.

En referencia a la empresa Casa Pellas S.A afirma el auditor que en dicha entidad se hace cumplir con todos los elementos que se deberá tener presente en una auditoría para el correcto funcionamiento organizacional y desarrollo del trabajo; entre los elementos aplicados usualmente en la empresa destacan independencia, servicio, examinadora y evaluadora, mecanismo y prevención de riesgos, en otras palabras, con el entendimiento debido se podrá integrar y abarcar cada uno de los

elementos necesarios para el progreso de la auditoría y así poder obtener resultados que sean razonables.

#### **4.1.6 Características de auditoría**

El auditar se identifica con las siguientes características:

- **Objetiva:** La metodología aplicada en la auditoría ha de ser objetiva, de tal forma que el resultado de la auditoría no dependa del auditor concreto que la realice, sino de las evidencias encontradas en la aplicación de la metodología utilizada. Además, el auditor deberá constatar las evidencias encontradas, con los criterios de referencia vigentes, dejando totalmente al margen sus opiniones o criterios de acuerdo o desacuerdo con dichos criterios de referencia
- **Sistemática:** Los resultados de la auditoría se deben a la aplicación minuciosa, ordenada y planificada de una metodología de análisis y valoración
- **Profesional y transparente:** Debido a que será un proceso desarrollado por un auditor, el cual debe de tener la capacidad de informar lo que se encuentre en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia (Salas, 2006, Pág. 15)

Es decir que una auditoría debe de ser realizada de forma analítica siendo esta misma objetiva ya que esta dependerá de las evidencias encontradas en la aplicación de la metodología utilizada, así mismo deberá ser sistemática en los resultados de la auditoría, estos mismos se deben a la aplicación minuciosa, ordenada y planificada de una metodología de análisis y valoración, y de igual manera tendrá un amplio sentido crítico por parte del profesional por que éste debe de tener la capacidad de informar lo que se encuentre en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia, dicho auditor deberá tener gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad sujeta al análisis de modo que esta debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial, ya que esta se

desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, que se deben ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final, siendo este el dictamen del auditor.

El auditor de la empresa Casa Pellas S.A cuya función es CPA e Independiente, consolida que la entidad cumple con las siguientes características: es objetiva, sistemática y profesional; ya que para ser capaces de estar en una competitividad empresarial se necesitan las mejores cualidades en todos los aspectos posibles, como auditor tener presentes estas singularidades es crucial para desempeñar bien nuestros trabajos emitiendo un informe de calidad.

#### **4.1.7 Fases de auditoría**

##### **4.1.7.1 Planeación**

En esta etapa obtenemos o actualizamos nuestros conocimientos sobre el cliente y su entorno económico y de control, que finaliza con la elaboración de un plan de trabajo basado en este conocimiento del cliente y su negocio, y por tanto en el conocimiento del nivel de riesgo existente, de forma que nuestro trabajo se centrará en aquellas áreas de los estados financieros auditados donde la posibilidad de que exista un error importante sea mayor. (Aguirre, 2005, Pág. 22)

En la presente fase se da a entender que la relación que hay una relación directa entre el auditor y el cliente así mismo este último proporcionará toda la información que el auditor considere necesaria para que esté pueda proceder en conformidad con lo escrito en las normas internacionales de auditoría elaborando un programa donde esté documentará todo lo esencial para proceder con la siguiente fase de la auditoría sin ningún tipo de problema.

Por lo tanto, según el auditor de la Empresa Casa Pellas S.A siendo CPA e Independiente, Realizar una buena planificación de auditoría es de mucha importancia, ya que esta primera fase tiene por objetivo principal establecer un plan de auditoría que determine mediante pruebas el cumplimiento de cada uno de los objetivos y el control interno de la empresa, de tal manera se pueda verificar la eficiencia de cada una de las áreas de la entidad.

#### **4.1.7.2 Ejecución**

Esta es la fase en la que se realiza las pruebas definidas en los programas de trabajo. En esta fase, que conceptualmente parece pequeña en el conjunto total de las fases de una auditoría, es generalmente la fase de mayor duración, pues cuando finalice debemos de tener soportado con una clara evidencia en nuestros papeles de trabajo, la opinión que vayamos a emitir en nuestro informe. (Aguirre, 2005, Pág.24)

Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, dónde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas y procedimientos para encontrar evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría. Así pues, esta fase se refiere en si al desarrollo del trabajo que el auditor hace para dar veracidad a que los estados financieros estén libres de incorrecciones e irregularidades a través de diferentes tipos de pruebas y análisis más sin embargo se encuentra con uno de estos se procede a ejecutar las conclusión y recomendaciones que serán comunicadas a las autoridades de la entidad. Aunque todas las fases son importantes para el trabajo del auditor está trae su especial trascendencia debido a que en esta se realizan todas las técnicas y procedimientos para encontrar evidencias que serán un soporte crucial para el informe del auditor.

En base a la respuesta brindada por el auditor en esta fase se ejecutan procedimientos sustantivos para cada tipo de transacción importante que se realicen dentro de la empresa, pruebas de detalle para obtener mayor evidencia. O bien se una combinación de ambos procedimientos, para obtener una evidencia que proporcionen la información necesaria en la cual el auditor pueda fundamentar su opinión.

#### **4.1.7.3 Preparación o elaboración del informe**

Una vez finalizados todos los procedimientos de auditoría, vamos a realizar un papel de trabajo donde se resume todos los aspectos más significativos surgidos en la auditoría, que hará de puente entre todas las secciones de trabajo y el informe de auditoría. Ya solo nos queda emitir nuestro informe, que acompañará a los estados financieros auditados. (Aguirre, 2005, Pág. 27)

Es así como llegamos a la última fase del trabajo de la auditoría, la elaboración del informe, en este contendrá elementos esenciales sobre el cual el auditor realizó el trabajo dando su opinión como profesional sobre el control interno que la entidad presenta elaborando las respectivas conclusiones y recomendaciones de manera detallada, fácil de entender para que la entidad haga un seguimiento sobre éstas y no afecte la sostenibilidad de la empresa.

Según entrevista realizada al auditor de la Empresa Casa Pellas S.A siendo CPA e Independiente, la elaboración de un buen informe de auditoría proporcionará las evidencias suficientes para que los gerentes de la empresa verifiquen el cumplimiento de los objetivos planificados, de igual forma en este documento se reflejarán los resultados ya sean positivos o negativos con el fin de informar a la dirección de la entidad estos hallazgos y brindarles las posibles soluciones a cada uno de ellos con el fin de ayudar a corregir dichos problemas.

#### **4.1.8 Normas de ética profesional**

##### **4.1.8.1 Ética**

Según Soto, Cárdenas define como Ética: Parte de la filosofía que trata de los deberes del hombre y de la moral. (Soto, Cárdenas, 2007, Pág 59)

Por consiguiente, una ciencia del obrar, de la conducta, del comportamiento. Trata acerca del comportamiento del hombre acerca de su entorno social y la manera de obrar en este.

Haciendo referencia el auditor relata que todo colaborador que forma parte de la empresa debe de tener una conducta ética intachable demostrando valores como la confianza, honestidad, cumplimiento.

#### **4.1.8.2 Ética Profesional**

Así mismo Ética Profesional: Comprende los principios éticos y las normas morales que deben regir la conducta del miembro activo de una profesión específica. (Cercós, Rodríguez, 2013, Pág. 239)

Relacionada con la primera parte la diferencia es que en este último es como debe de actuar la persona en un ámbito laboral.

En auditoría la ética profesional garantiza el éxito y buen desempeño profesional y refleja el compromiso que se adquiere y mostrar las cualidades éticas que uno posee.

#### **4.1.8.3 Principios y Normas de Ética**

Conjunto de Principios de ética y normas morales para los profesionales de la Contaduría Pública que han sido recopilados a fin de poseer una serie de reglas que permitan normar la actuación de todos los miembros del Colegio en ejercicios profesionales tanto en forma dependiente como independiente. (CÉPN, 2021 Pág 2)

No olvidemos mencionar que el auditor es un contador certificado para la auditoría, en este caso el código de ética es una serie de normas que rigen el actuar de la persona auditora en la entidad sin apartar el objetivo de su trabajo, es decir al necesitar un documento crucial para el desarrollo de este, pedirlo de manera respetuosa.

Refiere el auditor de la empresa Casa Pellas S.A en labor de CPA e Independiente, que ellos para la realización de su trabajo lo hacen de manera íntegra, demostrando su compromiso como profesionales ante el trabajo a realizar dentro de la empresa, tener independencia al momento de desarrollar su tarea asignado y ante todo ser leal y veraz en la información que emitan como resultado de su trabajo.

#### **4.1.9 Tipos de auditoría**

La auditoría es uno de los recursos financieros más conocidos. Aunque no siempre tiene los mismos objetivos, pues estos varían en cada caso, de forma genérica sí que se puede definir como un examen de las cuentas y del patrimonio de una empresa, así como del resultado de las operaciones internas. (Hidalgo, 2020 Pág 1)

Se entiende que el proceso de auditoría para la ejecución de este se deberá comprender en cuál de los distintos casos se puede aplicar ya que existen distintos tipos de auditorías, pero con el fin de preservar los recursos, estos tipos de auditoría serán desarrollado a lo largo del presente documento

En base a las respuestas brindadas por el auditor de la empresa Casa Pellas S.A a nivel de CPA e Independiente, expresa que, los tipos de auditorías sirven para ser aplicada dependiendo el giro comerciar de las distintas empresas que existen en el país y determinar el buen funcionamiento de la entidad abarcando cada una de las características y funciones que diferencian una auditoría de otra.

##### **4.1.9.1 Auditoría interna**

La auditoría interna es el Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados. (E, 1989, Pág 13)

Pretende dar a entender que la auditoría interna es realizada por los mismos trabajadores de la empresa pertenecientes al área de Auditoría, estos ejercerán su labor de manera periódica según las políticas que la empresa haya adoptado, siendo capaces de prever constantemente posibles riesgos que puedan perjudicara la empresa.

En la empresa Casa Pellas S.A se constató que, para el correcto funcionamiento de esta, se practican dos tipos de auditoría, siendo una de estas la auditoría

interna, se ejecutan basadas en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la auditoría interna (NIEPAI).

#### **4.1.9.1.1 Importancia auditoría interna**

La auditoría interna es un elemento con una importancia incalculable en cada empresa que permite tener un adecuado seguimiento de todos y cada uno de los procesos y permite asegurar que estos se están realizando de la mejor manera. (Jiménez, 2013, Pág 28)

Podemos resaltar la importancia que tiene una auditoría interna es que existe la posibilidad de un mejoramiento en los procesos de control interno, a través de un seguimiento que el auditor a cargo le brinda a la empresa, verificando los procedimientos que se están practicando son los adecuados.

Se corroboró que en base a los análisis y exámenes que se hacen en la empresa, se ejecutan cumpliendo lo establecido por la ley, analizando los procedimientos de la entidad, saber en qué se está fallando seguidamente siendo informado al encargado y pueda tomar las medidas pertinentes y solucionar el problema, el auditor interno hace un informe periódicamente.

#### **4.1.9.2 Auditoría externa**

Es una revisión de exploración crítica que ejecuta un contador público de controles internos fundamentales y de los libros de contabilidad de una empresa comercial o de otra entidad económica, antes de expresar una opinión sobre la corrección y confiabilidad de sus estados financieros, es un examen selectivo de los registros contables que dieron origen a estados financieros. (Bernal, 2004, Pág 161)

Es de suma importancia la auditoría externa ya que está permite a la entidad tener un mejor control y saber sobre la situación que está pasando está, así mismo aumentado la credibilidad de la empresa para posibles negocios a través de las conclusiones que brindo el auditor independiente que hizo en base a la entidad.

De igual forma se supo que no solo se practica la auditoría interna, sino que también la externa, éstas se practican bajo las Normas Internacionales de Auditoría(NIA).

#### **4.1.9.2.1 Importancia auditoría externa**

Es de importancia, principalmente si ésta se encuentra en sus inicios e incluso a lo largo de todo el desarrollo de su vida empresarial, dado a que en esta etapa comienza a construirse una reputación confiable, por lo que la opinión de un auditor independiente a la organización, aumenta la credibilidad base que le permitirá a la empresa demostrar que es confiable de trabajar o hacer negocios a todo nivel (Cárdenas, Bardalez, 2017, Pág 11)

Es de trascendencia para cualquier entidad, mantener un buen control por el cual se pueda se pueda saber la situación económica de la empresa, es por esto se requiere la contratación de un despacho contable que pueda realizar una auditoría externa, si la empresa no cuenta con un auditor propio, que pueda realizar este examen brindando conclusiones razonables.

A diferencias de otro tipo de auditoria esta es desarrollada por un auditor externo, quien da seguridad a la empresa que todo lo que se ha ido expresando en los documentos sea verídico, la auditoría externa responde a circunstancias que están en relación con la situación de la empresa.

#### **4.1.9.3 Auditoría administrativa**

Auditoría administrativa, herramienta estratégica de planeación y control, esboza la instrumentación de la auditoría administrativa como elemento clave de las fases de planeación y control de una organización, complementada por auditorías de estados financieros, legales, ecológicos, de calidad y mercadológicas, entre otras. (Benjamín, 2007, Pág 11)

Un instrumento crucial con el cual se puede planear y tener control de una organización, este tiene un funcionamiento importante en todo tipo de entidades, ya que ayuda a regir las actividades para lograr un objetivo en común.

Por otra parte, la Empresa Casa Pellas S.A a pesar de tener un buen grupo organizacional y que cada uno cumple con sus funciones debidas, no se hace mención o al menos que se llegue a utilizar una auditoría administrativa.

#### **4.1.9.3.1 Importancia auditoría administrativa**

Es una herramienta importante que nos permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en una organización, ya que muchas veces el trabajo diario no nos permite ver que existen aspectos sujetos a mejora. (Coulters, 2010, Pág 416)

Esta herramienta es eficiente para el control de áreas que están vulnerables para posibles mejoramientos, permitiendo tener un mejor control organizacional que permitan trabajar de manera más eficiente añadiendo más valor como empresa.

Por el momento esta entidad no requiere una auditoría administrativa, debido a la buena práctica de comunicación, trabajo en equipo y sistema de organización propia, con el cual obtienen excelentes resultados, brindando un buen servicio profesional por parte de cada uno de los trabajadores.

#### **4.1.9.4 Auditoría Fiscal**

La auditoría fiscal es aquella a través de la cual se verifica y analiza el correcto registro y asentamiento de la información financiera de una empresa o un particular, y se comprueba el cumplimiento de sus obligaciones tributarias ante el Estado. (Parrales, 2016, Pág 1)

Por ende, la auditoría fiscal se encarga de revisar la información presentada con respecto a los pagos de los impuestos de los contribuyentes y es de mucha importancia ya que hace posible el ingreso de dinero al Estado y que este pueda cumplir sus obligaciones.

De modo que la auditoría fiscal es un procedimiento que consiste en indagar y evaluar el estado de la empresa, si la entidad está cumpliendo las leyes que rigen al país, así como las normas internacionales, en base al análisis del instrumento aplicado la empresa Casa Pellas S.A no utiliza este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.4.1 Importancia auditoría fiscal**

La auditoría fiscal es de importancia para el contribuyente en el sentido que le ayuda subsanar los errores que pueda estar cometiendo que contravengan las disposiciones legales tributarias, además de servir de guía para cumplir con sus obligaciones al estado en relación a los impuestos que le son aplicables. (Perez , Barrera ,Acevedo, 2004, Pág 33)

Por consiguiente, esta auditoría se basa en poder resarcir un error que se puedan estar cometiendo en la empresa en el aspecto legal y también es de mucha ayuda debido a que verifica si la entidad está cumpliendo con las exigencias establecidas por el gobierno en cuanto al pago de los impuestos que le son aplicados.

Dicha auditoría es permite evaluar la situación financiera y contable, facilita la toma de decisiones oportunas y permite realizar los ajustes necesarios, según la entrevista aplicada al auditor expresa que por el momento la empresa Casa Pellas S.A no requiere de este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.5 Auditoría Tributaria**

La Auditoría Tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal. (Fachin, 2019,Pág 2)

Dicho esto, la auditoria tributaria presenta un alto grado de importancia ya que ayuda al estudio del cumplimiento de forma correcta de las obligaciones tributarias de la entidad y de verificar que la información presentada en las declaraciones de impuestos sea por el importe correcto.

Esta auditoría aporta en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad y así mismo verificar la información en las declaraciones de impuestos; para la empresa Casa Pellas S.A en base a respuestas en la entrevista realizada esta auditoría no se emplea.

#### **4.1.9.5.1 Importancia auditoría tributaria**

La importancia de la auditoría Tributaria, radica principalmente en el establecimiento de la situación tributaria real de la compañía para estimar las contingencias relacionadas y buscar medios para minimizarlas. (Silva, 2015, Pág 17)

Es decir, la auditoría tributaria sirve como herramienta para el funcionamiento correcto de la empresa, previene riesgos que puedan ser sancionados y es fundamental para la gestión de la empresa en cuanto a sus obligaciones tributarias.

Dicha auditoría es útil en el funcionamiento de la empresa, previene riesgos y es esencial en la gestión de sus obligaciones tributarias; en el estudio al instrumento empleado la empresa Casa Pellas S.A no utiliza este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.6 Auditoría Integral**

La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el trabajo o enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente. (Bautista, 2019, Pág 2)

En decir la auditoría integral es un examen a la empresa donde se evalúan el cumplimiento de control interno de igual manera se realiza un estudio a los estados financieros presentados por el contador para verificar el desempeño de la administración.

En efecto esta auditoría es un análisis completo a la empresa; en base a respuestas adquiridas por el auditor la empresa Casa Pellas S.A refleja que esta auditoría no es realizada en la entidad.

#### **4.1.9.6.1 Importancia auditoría integral**

Tiene gran importancia debido a la coherencia que debe existir en los diferentes tipos de control:

- Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas.
  - Proporcionar información permitente y oportuna sobre los problemas para así poder solucionarlos.
  - Buena comunicación entre las directrices de la administración superior.
- (Gutiérrez, 2018,Pág8)

Por ende, la auditoría integral es de gran importancia ya que esta contribuye en la solución de problemas que estén relacionados con las operaciones centralizadas y descentralizada por lo que esto permite que se proporcione información perteneciente y en referente sobre los problemas para así poder solucionarlos por medio de información permitente y oportuna y de esta manera podrá existir una buena comunicación entre las directrices de la administración superior, es por esto que la auditoría integral es tan importante ya que por medio de ella se puede tener información sobre si la empresa cumple con los reglamentos y estatutos establecidos, también evalúa la eficiencia del cumplimiento de objetivos de la entidad.

Conforme a la herramienta de estudio aplicada al auditor de la empresa Casa Pellas S.A sucursal Matagalpa, este mismo expresa que dicha auditoría no es efectuada en la entidad.

#### **4.1.9.7 Auditoría Legal**

La auditoría legal es el método por el cual se realiza la revisión de todos los procesos y documentos relacionados al área Corporativo-Societario, Laboral, Tributario, Seguridad Social, Propiedad Intelectual y detección de actividades

vulnerables, desde la fecha en que la sociedad se constituyó hasta el momento mismo en que se solicitó. (Torrez, 2021, Pág 1)

Por consiguiente, este tipo de auditoría es utilizada como un método preventivo y se encarga de detectar cuales son los riesgos que puedan existir en las distintas áreas de la empresa y cuál es la situación actual desde un enfoque legal, y de esta manera poder evitar y reducir los riesgos que se presenten en la empresa.

Debido a que este tipo de auditoría es de enfoque meramente legal ya que a través de ella se refleja si la empresa cumple con los parámetros establecidos según lo establece la ley y en base a respuestas brindadas por el auditor la empresa Casa Pellas S.A, no hace uso de esta auditoría.

#### **4.1.9.7.1 Importancia auditoría legal**

La importancia de realizar una auditoría legal para las empresas radica en su finalidad: verificar el cumplimiento legal de diversas disposiciones, como las leyes, reglamentos, contratos y demás obligaciones que tienen que cumplirse como persona moral. (Q.L. Finance, 2019, Pág 1)

Por tanto, esta auditoría sirve para que las empresas mediante ella permitan demostrar la transparencia del funcionamiento de la entidad y dirigirla por el camino correcto evitando que la empresa pueda ser objeto de un proceso legal, poder detectar errores o irregularidades corrigiéndolas para evitar su repetición. De acuerdo con la herramienta de estudio aplicada y realizada al auditor la empresa Casa Pellas S.A relata que dicha empresa no hace uso de este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.8 Auditoría Forense**

La función de la auditoria forense consiste en evaluar los procesos de la organización evaluando excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta que puede considerarse anormales; esto mediante un análisis lógico y sistemático que les permite obtener evidencia legal de hechos presuntamente delictivos que podrían dañar el interés público o privado. (Arcila, 2018, Pág 2)

Ahora bien, la auditoría forense ayuda a detectar si existen fraudes en la empresa mediante un estudio a los estados financieros y de esa forma debe ser presentada ante un juzgado si se encuentra algún tipo de riesgo debido a una malversación de fondos o bien lavados de activos y la función de esta auditoría es investigar en qué momento, en que situaciones y cuantías se ha realizado el delito cometido.

Por lo tanto, este tipo de auditoría se basa en realizar actividades para la detección de delitos financieros dentro de las empresas; según respuestas obtenidas en la herramienta de estudio, el Auditor de la Casa Pellas S.A manifestó que la empresa no hace uso de este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.8.1 Importancia auditoría forense**

La Auditoría Forense es importante para la prevención y detección de fraudes financieros dentro de las instituciones públicas o privadas, en las cuales se pretenda efectuar acciones ilícitas en beneficio de empleados o funcionarios. (Alvarado, Zambrano, Estrada, 2016, Pág 2)

De modo que esta auditoría es de vital importancia en las empresas para poder detectar algún tipo de negligencia o desviación dentro de la entidad con el fin de proteger sus recursos y salvaguardar sus activos y si se llegase a presentar un tipo de fraude dentro de la entidad, este debe de ser presentado ante un juez con las pruebas pertinentes.

Con base en las respuestas brindadas por el auditor de Casa Pellas S.A, a través de la entrevista realizada, este mismo define que la empresa no hace uso de este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.9 Auditoría financiera**

La Auditoría financiera es un proceso sistemático que sirve para evaluar la estructura, transacciones y desempeño de una entidad económica con la finalidad de brindar mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones, afrontar riesgos con acciones correctivas que les permitan alcanzar sus objetivos en pro del

progreso de la entidad y la garantía de mantenerse como una organización competitiva. (Padilla, Benavidez, Lozada, Herrera, 2015, Pág 6)

Así pues, esta auditoría nos brinda mediante un examen a los estados financieros de la empresa un informe en el cual representan el estado actual financiero de la entidad, aumentando el grado de confianza y credibilidad frente a terceros la gestión financiera de los resultados de la entidad y su buen funcionamiento en base a como lo establece la ley.

En conformidad con la definición de auditoría financiera y haciendo referencia a las respuestas brindadas por el auditor mediante la herramienta de estudio, relata que la empresa Casa Pellas S.A no hace uso de este tipo de auditoría.

#### **4.1.9.9.1 Importancia auditoría financiera**

La auditoría financiera sirve como elemento de la administración que beneficia y coadyuva en la obtención de información contable financiera como base para conocer la marcha y evolución de la organización en cuanto a la situación financiera sus cambios que experimenta como punto de referencia para guiar su destino. (Hernández, Cabrera, Flores, 2007, Pág 27)

Por lo que este tipo de auditoría es de gran ayuda en las empresas debido a que le da un alto valor a la información financiera, de igual manera proporciona métodos los cuales servirán para mejorar el cumplimiento control interno de la misma de modo en que se verifique la eficiencia y eficacia de los estados financieros presentados.

En conformidad con la herramienta de estudio aplicada y realizada al Auditor de la empresa Casa Pellas S.A, expresa que dicha entidad no hace uso de esta auditoría.

## **4.2 Normas internacionales de auditoría (NIAS)**

### **4.2.1 Definición de NIAS**

Las normas de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría. (Auditool, 2020, Pág 1)

En otras palabras, las NIAS son guías que tienen como función ayudar a los auditores para que estos puedan desarrollar su trabajo con directrices de calidad que le permitan cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros.

Conforme con el auditor de la empresa, expresó que para el proceso del trabajo de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A las Normas Internacionales de Auditoría son indispensables ya que proporcionan principios y procedimientos que dirigen la labor del auditor; con la aplicación de estas se puede tener una dirección más clara tanto en la organización, verificación de inventarios físicos, verificación de cuentas por pagar, como en el cumplimiento de leyes, normas, manuales y metas.

### **4.2.2 Fecha de entrada en vigor de las NIAS**

Las NIAS están vigentes desde Diciembre 15 de 2009, establecidas y aclaradas por la profesión contable en los Estados Unidos para el desarrollo de auditorías de estados financieros. (Auditool, 2020, Pág 1)

Por lo que se puede señalar que las NIAS son normas que fueron emitidas por el IAPC siendo este el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores, con el propósito de fomentar y así mismo desarrollar el estudio contable guiado mundialmente por una misma normativa.

Con base en el instrumento aplicado, las Normas Internacionales de Auditoría han sido creadas para guía del profesional, es por esto que la finalidad de la adopción de las NIAS para la empresa Casa Pellas S.A es de que estas brinden seguridad y determinen que el trabajo de auditoría que fue ejecutado por el contador público

autorizado es razonable, de modo que por medio de ello se detallará si los procedimientos y operaciones examinadas de la empresa se están efectuando de la mejor manera.

#### **4.2.3 Objetivo de NIAS**

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), es sustentar el trabajo de auditoría encomendado al auditor, mediante procedimientos uniformes aplicados en la planeación, ejecución y resultados; con la finalidad de fortalecer la confianza pública y obtener seguridad razonable, en la opinión profesional y aseguramiento de la información financiera a nivel mundial. (Herrera, 2013, Pág 1)

El objetivo de estas radica en poder sustentar el trabajo de auditoría a un profesional forjado en esta rama, haciendo uso de la aplicación de los procedimientos indicados para este trabajo los cuales son la planeación, ejecución del trabajo y el informe final, con el objetivo de fortificar la confianza pública y obtener seguridad razonable brindando así un grado de aseguramiento alto en la veracidad de la información financiera a nivel global.

Mediante el resultado de la herramienta de la entrevista, se indica que efectivamente las auditorías realizadas en la empresa cumplen con el objetivo, la práctica de esta brinda seguridad en cada uno de sus informes presentados, detallando así el procedimiento con el cual se desarrolló la auditoría.

#### **4.2.4 Importancia de NIAS**

Las NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros. (CIBEI, 2016, Pág 1)

Su trascendencia está en la posibilidad de poder recolectar datos a través de procedimientos esenciales y especiales para cada tipo de auditoría, así mismo brindar al final un informe final donde se detalla los hallazgos y posibles soluciones a los estados financieros agregándole un valor a la empresa y brindándole confiabilidad a futuras decisiones.

En la entrevista el auditor expresó que para una buena práctica de la auditoría se hace uso de las Normas Internacionales de Auditoría ya que estos rigen el desempeño del auditor recolectando datos y obteniendo resultados conforme a lo que la empresa indica o requiera en su momento.

#### **4.2.5 Alcance de NIAS**

Las auditorías son realizadas para expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados correctamente, la frase “expresar una opinión” significa “dar una visión verdadera y justa de la información financiera cumpliendo en todo momento con el código de ética para los contadores profesionales y a su vez con las Normas Internacionales de Auditoría. El auditor debe de planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustanciales representados en forma errónea. (García , Guadamuz , 2017, Pág 11)

Así mismo, podemos decir que las Normas Internacionales de Auditoría fueron creadas para ofrecer niveles aceptables del trabajo contable profesional, y del mismo modo realizar un trabajo de auditoría siguiendo las normas y los procedimientos establecidos por la empresa y mediante las Nías para verificar que el auditor realiza su trabajo con eficacia y eficiencia cumpliendo los estándares de calidad establecidos, obteniendo resultados de evidencia apropiada y suficiente para determinar el buen funcionamiento de la entidad.

En relación con las respuestas obtenidas mediante la entrevista realizada al Auditor de la empresa Casa Pellas S.A, expresa que, las normas internacionales de auditoría han sido de gran ayuda ya que a través de ellas se establecen procedimientos para evaluar de manera correcta el buen funcionamiento de una

entidad permitiéndoles al momento de finalizar el estudio a los estados financieros de la empresa emitir una opinión por medio de un informe en el cual detalla de forma específica la situación actual de la entidad.

#### **4.2.6 Clasificación de NIAS**

##### **4.2.6.1 Principios y Responsabilidades Globales**

##### **NIA 200 Objetivos globales del Auditor Independiente y la Realización de las auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. Así mismo explica el alcance, la aplicabilidad y la estructura de las NIA'S incluye requerimientos que establecen las responsabilidades globales del auditor independiente aplicables en todas las auditorías, Incluida la obligación de cumplir las NIA'S. En adelante, al auditor independiente se le denomina "auditor". (IMCP, 2011, Pág 56)

Está norma abarca todas aquellas responsabilidades que tiene un auditor al momento de la ejecución de una auditoría con forme a las Normas internacionales de auditoría, determinar los objetivos generales que un auditor independiente debe cumplir, explicando la naturaleza y alcance de éstas permitiéndole al auditor el cumplimiento de dichos objetivos, también desarrolla el alcance , la aplicabilidad y la estructura de las normas incluyendo todos aquellos requerimientos que el auditor deberá de ejecutar en todas las auditorías, incluso el cumplimiento de las mismas Normas internacionales de auditoría a partir de ese punto el auditor independiente se le denominara como auditor.

Según las respuestas brindadas por el auditor siendo CPA e Independiente, se confirma que se cumple con dicha norma ya que se contrata a un auditor capacitado, ya que este hace todos los

preparativos necesarios para la ejecución de dicha auditoría que pueda brindar confiabilidad en su resultado.

### **NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad. Ello incluye determinar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad. La NIA 220 trata de los aspectos relacionados con la aceptación del encargo que se encuentran bajo control del auditor. (IMCP, 2011, Pág 88)

Esta norma abarca sobre las responsabilidades que tiene el auditor al acordar a través de un contrato el alcance y objetivos que se pretende lograr con respecto a la ejecución de la auditoría, estos serán presentados a los responsables de la empresa para que puedan brindar la aprobación con respecto a los términos presentados y si hay ciertas condiciones determinadas por parte de la entidad.

Según el resultado de la entrevista realizada al auditor de la empresa siendo CPA e Independiente, una vez se identifica quien será la persona que realizará la auditoría externa, se establecen precondiciones esto beneficiando para que haya un entendimiento común entre el auditor y la persona a cargo de la empresa acerca de los términos del trabajo a desarrollar.

### **NIA 220 Control de la calidad de la Auditoría de Estados Financieros**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También trata, cuando proceda, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo. Esta NIA debe

interpretarse conjuntamente con los requerimientos de ética aplicables. (IMCP,2011, Pág 112)

Esta norma explica las responsabilidades detalladas que el auditor deberá de realizar en relación con los procedimientos de control de calidad en la ejecución de un trabajo de auditoría en base a los estados financieros, así mismo la presente NIA está entrelazada con las normas de éticas aplicables, es decir, en conjunto concada uno de aquellos valores presentes que no afecte el desarrollo de la auditoría, como lo puede ser la independencia del auditor en su trabajo.

Según los resultados de la entrevista el auditor que cumple con los procedimientos de control de calidad cuando se desarrolla un encargo de auditoría, este brinda seguridad razonable y cumple con las normas legales y requisitos profesionales.

### **NIA 230 Documentación de Auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. Los requerimientos específicos de documentación de otras NIA'S no limitan la aplicación de la presente NIA. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación. (IMCP, 2011, Pág 132)

Está norma aborda sobre las responsabilidades que tienen un auditor al preparar la documentación necesaria y correspondiente a una auditoría de Estados financieros, así mismo las disposiciones legales o reglamentarias establecerán ciertos parámetros, según lo indiquen, adicionales con respecto la documentación.

El auditor cuya labor es CPA e Independiente, expresa que se cumple con esta norma ya que a través de la documentación provee evidencia sobre el cual el auditor se basó para emitir su dictamen y reporte del logro de los objetivos generales, además de que es evidencia de que la auditoría se planeó y desarrollo de acuerdo a las NIAS.

## **NIA 240 Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 315 y la NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraude. (IMCP, 2011, Pág 146)

La presente norma aborda sobre las responsabilidades de un auditor acerca de hallazgos de fraudes en una auditoría de estados financieros teniendo como apoyo las normas 315 Y 330 donde el auditor deberá de tener una comprensión sobre los riesgos significativos, relevantes en los estados financieros.

En base a los resultados de la entrevista el auditor expone, que el objetivo de auditoría a la empresa Casa Pellas es brindar una imagen de la situación de la entidad sin embargo no se tolerará cualquier situación de fraude que el auditor pueda reportar cumpliendo así con esta respectiva norma de posibles errores o fraudes.

## **NIA 250 Las Leyes y Reglamentos en la Auditoría de Estados Financieros**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Esta NIA no es de aplicación en el caso de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad en los que al auditor se le contrata específicamente para comprobar el cumplimiento de disposiciones legales o reglamentarias específicas e informar al respecto de manera separada. (IMCP, 2011, Pág 194)

La presente norma trata sobre las responsabilidades que tiene un auditor tomando en cuenta todas las leyes y los reglamentos presentes de manera nacional y de la entidad que se está auditando, está norma no aplica para aquellas auditorías que son específicas de encargos que brindan un grado de seguridad más alto comprobando la eficiencia de las disposiciones legales.

Expuso el auditor que, si se aplica esta norma, siempre se tienen en cuenta las leyes y regulaciones ya que el incumplimiento de éstas puede llevar a multas, sanciones o litigios que pueden afectar los estados financieros

### **NIA 260 Comunicación con los Responsables del Gobierno de la Entidad**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Aunque la presente NIA se aplica con independencia de la dimensión o estructura de gobierno de la entidad, su aplicación presenta particularidades cuando todos los responsables del gobierno de la entidad participan en su dirección, y en el caso de entidades cotizadas. Esta NIA no establece requerimientos relativos a la comunicación del auditor con la dirección de una entidad o con sus propietarios a menos que sean a la vez responsables del gobierno de la entidad. (IMCP, 2011, Pág 210)

Esta norma brinda el aspecto de trascendencia de la responsabilidad que debe tener un auditor al estar debidamente comunicado con los encargados o responsables de dicha entidad, para que ambos estén con buen entendimiento en los asuntos auditables relacionados con la empresa sin perder objetividad e independencia en el desarrollo de la auditoría, sin embargo, esta norma no establece requerimiento en la comunicación con propietarios de la entidad a menos que estos sean responsables en la dirección de la entidad.

La entrevista realizada al auditor, reflejó que hay una constante comunicación con los encargados de la entidad, este es indispensable durante este proceso por que permite que ambas partes tengan un entendimiento durante este proceso, no afecta la independencia y objetividad como auditor, únicamente será reportado a la administración general o departamental según sea el caso.

#### **4.2.6.2 Planificación, Riesgos y Respuestas**

##### **NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. (IMCP, 2011, Pág 250)

Trata sobre la responsabilidad que tiene un auditor para planifica una auditoría de estados financieros, está redactada si las auditorías se presentan de manera recurrentes, las consideraciones que se presentaron de manera nacional se presentarán de manera separada.

Mencionó el auditor siendo CPA y Auditor Independiente, que la planeación involucra una estrategia general lo que permite organizar y administrar de manera apropiada garantizando un trabajo eficiente y efectivo, siempre que se hace una auditoría de una sucursal el auditor debe planear una auditoría para realizar un trabajo de calidad.

### **NIA 310 Conocimiento del Negocio**

Un conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio y usar esta información apropiadamente ayuda al auditor para:

- Evaluar riesgos e identificar problemas
- Planear y desempeña la auditoría en forma efectiva y eficiente
- Evaluar evidencia de auditoría
- Proporcionar mejor servicio al cliente. (Cruz, 2017, Pág 1)

En esta NIA es necesario conocer todos los aspectos importantes de la entidad a la que se le aplicará el análisis en beneficio del auditor y de la empresa, esta información le permite al auditor hacer un buen desempeño de su labor siendo meticuloso en cada aspecto de la auditoría.

Según los resultados de la entrevista el auditor tiene conocimiento sobre las operaciones de la empresa ya que este deberá de comprender todos aquellos posibles eventos de las transacciones, de igual forma la empresa Casa Pellas S.A

brinda toda aquella información que considere necesaria para que la auditoría sea factible.

### **NIA 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de 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, incluido el control interno de la entidad. (IMCP, 2011, Pág 264)

Es responsabilidad del auditor identificar los riesgos de incorrecciones materiales que puedan estar presente en los estados financieros de la auditoría que se esté ejecutando, haciendo uso de lo que se conoce de la entidad y el entorno en que se está elaborando incluyendo las normas de control interno de la entidad.

En la entrevista el auditor describió que esta fase trata de un proceso continuo y dinámico de obtención, actualización y análisis de información ya que esto ayuda al proceso de planeación al evaluar riesgos que sirven como evidencia de auditoría.

### **NIA 320 Importancia Relativa o Materialidad en la Planeación y Ejecución de la Auditoría**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. (IMCP, 2011, Pág 318)

Es responsabilidad del auditor aplicar de manera correcta el concepto de importancia relativa ya que está dependiendo del hallazgo influirá económicamente

en la toma de decisiones de la empresa, esto permitirá al auditor emitir una opinión de que si los estados financieros estén preparados bajo un marco de referencia.

Según la entrevista dirigida al auditor siendo este CPA e Independiente, se fija una cifra por el cual el auditor establece para reducir la probabilidad que exista una representación errónea sin corregir o detectar, se determina la importancia relativa ya que en cada sucursal difieren con respecto a resultados y puede afectar a las decisiones que se toma.

### **NIA 330 Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315. (IMCP, 2011, Pág 328)

Es responsabilidad del auditor planear e implementar respuestas o soluciones a aquellos riesgos de representación errónea de importancia relativa previamente identificados y evaluados por el auditor durante el proceso de auditoría de estados financieros.

El auditor mencionó que tiene que dar soluciones a aquellos posibles problemas que se puedan presentar en el proceso de auditoría, por eso el objetivo de una planeación, así previene, detecta y corrige aseveraciones financieras.

### **NIA 450 Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría**

El alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros. La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto

están libres de incorrección material. La conclusión del auditor requerida por la NIA 700 tiene en cuenta la evaluación que el auditor realiza del efecto, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, de conformidad con la presente NIA 214. La NIA 320 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros. (IMCP, 2011, Pág 406)

Es decir que la NIA 450 comprende la evaluación de incorrecciones encontradas durante la auditoría, así mismo la norma internacional de auditoría 450 estipula la responsabilidad del auditor de evaluar el impacto de las representaciones erróneas, incluidas las representaciones erróneas no corregidas, que se descubrieron durante la auditoría en los estados financieros.

De acuerdo con esta NIA, con base en lo expresado por el auditor de la empresa cuya función es CPA e Independiente, este especifica que es posible que el auditor detecte varias incorrecciones que carezcan de importancia relativa, por lo tanto, se deberán acumular estas incorrecciones para evaluar la incidencia que la sumatoria de estas pueda tener en los estados financieros de la empresa Casa Pellas S.A, de modo que las que se encuentren no importantes, no serán tomadas en cuenta.

#### **4.2.6.3 Evidencia de Auditoría**

##### **NIA 500 Evidencia de auditoría**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (IMCP, 2011, Pág 418)

Cabe resaltar que la NIA 500 comprende y especifica las pautas necesarias para obtener evidencia de auditoría, siendo esta evidencia la información utilizada por el contador, ya sea como auditor o revisor fiscal para así llegar a conclusiones, es

decir que la evidencia de auditoría sirve como base en la cual el auditor deberá expresar su opinión.

Según entrevista realizada al auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo su labor CPA e Independiente, detalló que lo principal que se debe comprender es la necesidad de tener un plan completo de acción para desarrollar y ejecutar los procedimientos propios de la auditoría, ya que de esta manera se podrá obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada siendo esta obtenida por medio de registros contables, estados financieros auxiliares contables tales como inventario físico, contacto con los clientes y proveedores, para que así el auditor pueda obtener conclusiones y que estas sean razonables, y así mismo este pueda respaldar su opinión con evidencia que sea relevante y fiable.

### **NIA 501 Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas áreas**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, la NIA 500 y otras NIA aplicables, con respecto a determinados aspectos de las existencias, los litigios y reclamaciones en los que interviene la entidad, así como la información por segmentos en una auditoría de estados financieros. (IMCP, 2011, Pág 438)

En relación a la temática que se ha detallado, la NIA 501 específica que la evidencia de auditoría que se obtenga debe de ser adecuada y precisa y que sea funcional, ya que entre más evidencia se adquiera en relación a los registros contables, el auditor podrá juzgar de mejor manera las operaciones que se estén realizando en una empresa, es por esto que la evidencia de auditoría debe de ser confiable debido a que se puede obtener evidencia en gran proporción pero esta debe de sustentar la información que se busque, que de igual manera sea apropiada de modo que no se puede obtener evidencia adecuada y que esta misma sea

inapropiada, es por esto que la evidencia debe de ser suficiente y efectivamente confiable y apropiada.

El auditor describe que en referencia a esta norma, en auditorías en la empresa Casa Pellas S.A, se realizan procedimientos para la obtención de evidencia siendo estos: inspección, observación, confirmación, recálculo, procedimientos analíticos e indagación siendo estos utilizados para la identificación de riesgos y para la realización de pruebas sustantivas, de acuerdo a ello se da la selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia de auditoría, siendo fuentes de información que se utilizarán como evidencia de auditoría ya se interna que es la rearada por la propia empresa es decir los registros contables, evidencias externas obtenidas directamente de terceros y de igual manera tomando auditorías realizadas con anterioridad en la empresa.

### **NIA 505 Confirmaciones externas**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de la NIA 330 y de la NIA 500. No trata de las indagaciones sobre litigios y reclamaciones, las cuales se contemplan en la NIA 501. (IMCP, 2011, Pág 450)

En relación al procedimiento de confirmaciones externas este es habitualmente llamado o conocido comúnmente como circularización, este procedimiento de auditoría es sin duda alguna de gran importancia y es por el hecho de que se obtiene de confirmaciones externas de los confirmantes ya que no es lo mismo tener una confirmación de los saldos o bien de los registros internos de la empresa que obtenerlos del contador de la entidad, cabe mencionar que el objetivo de las confirmaciones externas es tener una evidencia sobre los saldos contables o bien confirmaciones de las condiciones ya sean acuerdos de contratos, de igual forma se pueden confirmar saldos bancarios, cuentas por cobrar, confirmar las ventas que se han realizado durante un determinado período, de igual manera las

inversiones, pólizas de seguro, obligaciones financieras y saldos de cuentas por pagar a proveedores o acreedores y así mismo con dicha NIA confirmar los procesos a favor o en contra que tenga la empresa, es por esto que la evidencia de auditoría es más relevante y fiable si es de fuente externa, por tal razón las confirmaciones externas son una de las principales pruebas que se deben realizar.

Según el auditor, explica que las confirmaciones externas en el proceso de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A son indispensables, las confirmaciones externas son una de las principales pruebas que se deben realizar ya que por medio de ello se obtiene una evidencia o confirmación sobre los saldos contables, acuerdos de contratos, se pueden confirmar saldos bancarios, cuentas por cobrar, confirmar las ventas que se han realizado durante un determinado período, de igual manera las inversiones, pólizas de seguro, obligaciones financieras y saldos de cuentas por pagar a proveedores o acreedores y así mismo con dicha NIA confirmar los procesos a favor o en contra que tenga la empresa, es por esto que la evidencia de auditoría cuando proviene de fuente externa tiene más relevancia y fiabilidad.

### **NIA 510 Encargos iniciales de auditoría – Balances de apertura**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría. Además de los importes que figuran en los estados financieros, los saldos de apertura incluyen cuestiones cuya existencia al inicio del periodo debiese ser revelada, tales como contingencias y compromisos. Cuando los estados financieros contienen información financiera comparativa, también son aplicables los requerimientos y las orientaciones de la NIA 710. La NIA 300 incluye requerimientos y orientaciones adicionales sobre las actividades previas al comienzo de una auditoría inicial. (IMCP, 2011, Pág 462)

Por lo tanto, la NIA 510 obliga al auditor a hacer pruebas a los saldos iniciales del balance o de situación financiera el activo, pasivo, patrimonio estos saldos deben

de ser auditados en dos circunstancias en primera instancia cuando los anteriores estados financieros en el período anterior no fueron auditados y la segunda instancia es cuando un auditor predecesor, es decir que en ése periodo no es el mismo individuo del periodo actual el auditor debe y tiene la obligación de auditarlos; el auditor se abstendrá de auditar los saldos iniciales que cuando el auditor del periodo anterior sea el mismo que vaya auditar el periodo actual no serán auditados por lo que este ya tiene el conocimiento y este mismo dictaminólos que está auditando, es por esto que ante todo la NIA en la auditoría inicial su objetivo es obtener suficiente evidencia apropiada sobre si los saldos iniciales contienen errores significativos que puedan afectar los estados financieros actuales.

Expone el auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo este CPA e Independiente, que cuando se realiza una auditoría externa en la empresa, esta NIA es aplicable cuando es el inicio de una auditoria o si el auditor anterior ha sido relevado, por lo que el auditor obligatoriamente debe de desarrollar una serie de análisis a los saldos iniciales del balance de situación financiera, es decir que se deberá hacer pruebas en los activos, pasivos y patrimonio, esto con el objetivo de comprender si los saldos iniciales que existen presentan faltas o desaciertos que puedan perjudicar los estados financieros vigentes.

### **NIA 520 Procedimientos analíticos**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos (“procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros. La NIA 315 trata de la utilización de procedimientos analíticos como procedimientos de valoración del riesgo. La NIA 330 incluye requerimientos y orientaciones en relación con la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría aplicados en respuesta a los riesgos

valorados. Estos procedimientos de auditoría pueden incluir procedimientos analíticos sustantivos. (IMCP, 2011, Pág 476)

Dicho de otra manera los procedimientos analíticos es el estudio de la información, siendo dos tipos de análisis a la información, siendo este detallado o un análisis general de la información y de esta manera hacer un estudio preliminar, ya que de este modo con dicha NIA de procedimiento analítico se obtendrán indicios o riesgos o probabilidades para así entender la información y ayudar a formar una conclusión general sobre los estados financieros, determinando si son consistentes y congruentes.

Con base a lo detallado por el auditor, comenta que la empresa Casa Pellas S.A toma esta norma al momento de aplicar procedimientos analíticos de auditoría siendo estos más eficaces cuando se aplican a la información financiera de secciones individuales en la empresa, por lo que expresa por medio del instrumento aplicado que estos son necesarios para la obtención de evidencia y que de este modo esta misma pueda ser relevante y confiable sobre la razonabilidad de los estados financieros que sustenta la opinión del trabajo de auditoría.

### **NIA 530 Muestreo de auditoría**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es de aplicación cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra. (IMCP, 2011, Pág 486)

En otras palabras, la NIA 530 detalla el uso el muestreo de auditoría mediante el proceso de muestreo de auditoría se pueden alcanzar conclusiones con respecto a las características de una gran cantidad de elementos por medio del estudio de algunas muestras o porción de ellos y este puede ser estadístico y no estadístico,

pero en efecto el muestreo estadístico tiene mayor consistencia que el no estadístico; de modo que el muestreo determina y permite la implementación eficiente y eficaz de los procedimientos de auditoría, permitiendo una proyección del total de la población es decir de una gran cantidad de elementos de manera oportuna y con un costo menor.

El auditor de la empresa Casa Pellas S.A cuya labor es CPA e Independiente, consolida que en base a esta NIA, el muestreo de auditoría se aplica cuando en la auditoría ha decidido ejecutar el muestreo en la realización del trabajo de auditoría, ya sea este estadístico o no estadístico, ya que el principal objetivo es proporcionar una base razonable a partir de la cual alcanzar condiciones sobre la población de la que se selecciona la muestra, en otras palabras ello permitirá una proyección del total de la población, es decir de una gran cantidad de elementos de manera oportuna y con un costo menor.

### **NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas las del valor razonable y de información relacionada a revelar**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con las estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables del valor razonable, y la información relacionada a revelar, al realizar una auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla la aplicación de la NIA 315 y la NIA 330, así como de otras NIA relevantes, a las estimaciones contables. También incluye requerimientos y orientaciones sobre las incorrecciones en estimaciones contables concretas y sobre indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección. (IMCP, 2011, Pág 504)

Es decir que las estimaciones contables no son observables, no son estáticas, dicho de otra manera, las estimaciones contables van evolucionando y además las estimaciones contables introducen una incertidumbre es por esto que son inciertas y no son observables y si se observan en el tiempo estas cambian

progresivamente, en otras palabras, estas implican una falta de certeza ya que estas pueden ser las estimaciones contables que surgen en entidades que participan en actividades de negocios que no son complejos o se actualizan constantemente porque se relacionan con transacciones de rutina o de igual manera se derivan de datos fácilmente disponibles, o que son relativas al resultado de litigios o bien son estimaciones para las que se usa un modelo de medición especializado. Es por esto que una estimación contable es una aproximación de un monto monetario a falta de una posible medición precisa.

El auditor expresa, que la empresa Casa Pellas S.A, para el caso de las estimaciones contables normalmente la administración de la empresa cuenta con un control de revisión diseñado para revisar los datos y supuestos utilizados en la determinación de las estimaciones, por lo que el auditor al efectuar sus evaluaciones debe entender el funcionamiento de ese control, tomando en cuenta las incertidumbres en el entorno y su impacto en los datos y suposiciones, en los casos que la administración haya diseñado e implementado nuevos controles, el auditor tendrá que evaluarlos.

### **NIA 550 Partes vinculadas**

Alcance de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en lo que respecta a las relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla la aplicación de la NIA 315, la NIA 330 y la NIA 240 en relación con los riesgos de incorrección material asociados a las relaciones y transacciones con partes vinculadas. (IMCP, 2011, Pág 552)

En otras palabras, la NIA 550 detalla que el auditor tiene la obligación de interpretar las relaciones y transacciones entre partes enlazadas para reconocer los factores de riesgo de fraude resultante de relaciones y transacciones entre partes relacionadas, y así identificar y evaluar los posibles riesgos de incorrección material, de modo que el auditor, teniendo en cuenta las relaciones y la conclusión

basada en la evidencia obtenida de la auditoría vinculada con si las relaciones y transacciones entre las partes han sido identificadas y reveladas correctamente, debe determinar si los estados financieros logran una representación razonable engañar según el marco de referencia, dicho de otra manera, esta norma facilitara a los auditores la identificación y la evaluación de los riesgos de incorrección material y así se diseñarán procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados.

Según entrevista realizada a auditor de la empresa Casa Pellas S.A en función de CPA e Independiente, enuncia que el auditor a cargo tiene la obligación de llevar a cabo procedimientos de auditoría para identificar, evaluar y responder a los riesgos de representación errónea de importancia relativa que surjan cuando la entidad no pueda explicar o revelar adecuadamente relaciones, transacciones, de acuerdo al marco de referencia,permitiendo que el cliente de los estados financieros puedan entender su efecto sobre los estados financieros, dicho de otra manera esta norma facilitará a los auditores la identificación y la evaluación de los riesgos de incorrección material y así se diseñarán procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados.

### **NIA 560 Hechos posteriores al cierre**

La norma internacional de auditoría 560 presenta las responsabilidades que tiene el auditor con los hechos sucedidos después de realizada la auditoría de estados financieros, ya que los estados financieros pueden ser afectados no solo por las evidencias que surgen a la fecha de los estados financieros, sino también por aquellos hechos que se manifiestan después de su desarrollo. (Auditool, 2020, Pág 79)

Por lo tanto, esta norma de auditoría refleja la responsabilidad que tiene el auditor en cuanto a los hechos ocurridos y que requieran ajustes siguiendo los procedimientos establecidos, el auditor debe de responder de manera adecuada en

cuanto, a los hechos descubiertos, de la misma manera el hallazgo de estos hechos debe de ser informado a los superiores de la empresa.

Según respuesta brindada por el auditor de la empresa Casa Pellas S.A en función de CPA e independiente, indica que, el objetivo principal de esta NIA, es obtener la evidencia adecuada de los hechos ocurridos entre las fechas de realización de los estados financieros hasta la fecha del informe sean reflejados adecuadamente en los estados financieros, de igual manera los hechos que lleguen a ocurrir después de la fecha de entrega del informe de auditoría para poder actuar de manera inmediata ante la amenaza que este hecho pueda presentar.

### **NIA 570 Negocio en Marcha**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) se refiere a la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros con respecto al uso por la administración del supuesto de negocio en marcha en la elaboración de los estados financieros. (CDA, 2020, Pág 59)

Es decir que el auditor debe de contar con suficientes pruebas y evidencias del uso administrativo del negocio en marcha, basándose en la información disponible el auditor determina si existe o no incertidumbre de importancia relativa en la empresa y si esto puede afectar al negocio en marcha.

Por lo tanto, el auditor de la empresa Casa Pellas S.A en función de CPA e Independiente, relata que en esta NIA los estados financieros son preparados bajo la presunción de que la entidad es un negocio en marcha y se prevé que en el futuro lo sea, así como la determinación de que si existe o no una incertidumbre relacionada con los hechos significativos, sobre la capacidad como negocio en marcha, y poder generar opiniones las cuales pueden variar dependiendo de los resultados del examen de auditoría realizado a los estados financieros de la entidad.

### **NIA 580 Declaraciones escritas**

La norma internacional de auditoría 580 se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor para obtener declaraciones escritas de la administración o encargados del gobierno corporativo durante la auditoría de estados financieros. Las declaraciones escritas son información que el auditor requiere de la entidad, y que puede utilizar para soportar la evidencia de auditoría. Estas declaraciones escritas deben ser dirigidas en cartas de representación al auditor por la administración. (Ramirez, 2015, Pág 1)

Así pues, el auditor debe demostrar a través del informe final las evidencias obtenidas, del mismo modo puede obtener otras evidencias de auditoría suficientes que le sirvan de ayuda al momento de determinar si se cumple de manera responsable la elaboración de los estados financieros de la empresa, el auditor puede evidenciar e intervenir adecuadamente y argumentar su opinión mediante los procesos de auditoría para resolver cualquier inconveniente que se presente en los estados financieros y actuar sobre ellos de forma pertinente.

En concordancia con el instrumento de investigación aplicado al auditor, esta información es solicitada a la empresa Casa Pellas S.A, mediante una manifestación por escrito a las personas involucradas en el proceso de la elaboración de los estados financieros de la empresa estos pueden ser: el gerente de la entidad, la directiva financiera o cualquier otra persona que se vea involucrada de realizar dichos estados, en el cual establezcan el cumplimiento de las responsabilidades asignadas al momento efectuar los estados financieros de la entidad. Y de esta manera el auditor podrá emitir una opinión en relación si los estados financieros de la entidad están realizados de manera correcta.

#### **4.2.6.4 Utilización del Trabajo Realizado por Otros**

##### **NIA 600 Uso del Trabajo de Otro Auditor**

La NIA 600 establece los requerimientos para que un auditor principal que dictamina sobre los estados financieros de una entidad, utilice los servicios de otro

auditor o firma en la información financiera en un encargo de auditoría. (Martínez, 2017, Pág 1)

De modo que el auditor principal debe de tomar en consideración de competencia con el otro auditor, en cuanto al trabajo realizado el auditor principal puede tomar como base los resultados de auditoría emitidos por el otro auditor detallando la parte correspondiente de cada uno en los estados financieros.

Por consiguiente, el auditor de la empresa Casa Pellas S.A en función de CPA e Independiente , expresa que el auditor principal acepta tener el conocimiento acerca de los estados financieros de la casa matriz y de las sucursales, mediante los cuales él debe de realizar una consolidación del trabajo elaborado por los otros auditores de las sucursales, corriendo el riesgo de que se presente algún error o anomalía en los estados financieros y el auditor principal sea perjudicado por no haber sido participe de manera directa al momento de la ejecución de la auditoría en alguna de las sucursales.

### **NIA 610 Consideraciones del Trabajo de Auditoría Interna**

La norma internacional de auditoría 610 manifiesta que de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 315 el auditor externo puede determinar si es necesaria e importante la función de auditoría interna para el proceso de la auditoría en general. Por tal motivo se evidencia en esta norma la responsabilidad del auditor externo respecto al trabajo del auditor interno, sin que esto tenga que entenderse que el trabajo del auditor interno es una ayuda directa en los procedimientos de auditoría del auditor externo, ya que los objetivos de la función de auditoría de ambos son diferentes, dado que los objetivos de la función de auditoría interna son determinados por la administración y el gobierno corporativo. Sin embargo, los medios por los cuales el auditor externo e interno buscan lograr sus objetivos en la función de auditoría pueden ser similares. (Auditool, 2020, Pág 66)

Por lo tanto, cuando una compañía dispone de auditoría interna, el auditor externo determinara si el trabajo realizado por parte de la auditoría interna es útil al

momento de que se ejecute una auditoría externa, siendo así el auditor externo debe de cumplir una serie de objetivos mediante los cuales describen que procedimientos o función debe de determinar el uso del trabajo específico por parte de la auditoría externa.

Con base en las respuestas brindadas por el auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo CPA e Independiente , indica que el auditor externo es el encargado de determinar el grado de objetividad e independencia del trabajo realizado por parte de la auditoría interna de la empresa y del mismo modo tener una buena comunicación en relación con la auditoría interna, para poder establecer el momento en que se llevará a cabo la ejecución de la auditoría externa, siendo el auditor externo el encargado de emitir el informe final sobre los estados financieros de la empresa.

### **NIA 620 Uso del Trabajo de un Experto**

La NIA 620 explica que es necesario aplicar el juicio profesional para distinguir entre las personas especializadas en contabilidad y auditoría, y los expertos en otras áreas, sin embargo la NIA 620 también dice que se puede distinguir entre la especialización en métodos de contabilidad de instrumentos financieros (especializados en auditoría y contabilidad) y la especialización en técnicas complejas de valoración de instrumentos financieros (especialización en un campo distinto a la contabilidad y auditoría). (IMCP, 2018, Pág 59)

Por consiguiente, el auditor puede determinar si es necesario recurrir a un experto auditor este es representado por un experto distinto al área de contabilidad, para facilitar la obtención de las pruebas suficientes y adecuadas para la preparación de los estados financieros. Esto no quiere decir que al momento de que el auditor emita su opinión de auditoría sea de menor validez en cambio puede ser de mucha ayuda al momento que el auditor emita hallazgos o conclusiones, tomando como evidencia de auditoría el trabajo de una tercera persona.

Por lo tanto, el auditor de la empresa Casa Pellas S.A. en Función de CPA y auditor Independiente, expresa que, cuando se realiza una auditoría de estados financieros a un campo distinto a la contabilidad, se

requiere del uso de un experto en el campo mediante el cual se obtendrán las suficientes evidencias apropiadas de auditorías sobre situaciones que se presenten durante el proceso de realización de auditoría y de esta manera poder emitir una opinión adecuada sobre la situación actual de la empresa.

#### **4.2.6.5 Conclusiones e Informes de Auditoría**

##### **NIA 700 Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros**

La norma internacional de auditoría 700 define las responsabilidades que tiene el auditor para constituir una opinión sobre los estados financieros, incluyendo parámetros como la forma y el contenido del dictamen que emite producto del resultado de una auditoría de los estados financieros de propósito general de una entidad, basados en las normas internacionales de auditoría, las cuales presentan una guía para lograr una consistencia en el dictamen, lo que implica credibilidad y fácil entendimiento por parte del lector. (Auditool, 2020, Pág 72)

Por ende, la responsabilidad del auditor al momento de dar su opinión modificada o favorable en base a los estados financieros siguiendo las estructuras, promueve la confiabilidad, veracidad y la exactitud de los datos contables presentados por la entidad auditada.

En relación con el instrumento de estudio aplicado al auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo CPA e Independiente, este relata que el auditor realizará un informe de auditoría evaluando las evidencias de auditorías encontradas durante la ejecución de dicha auditoría a los estados financieros de la entidad, dando una opinión por escrito de manera clara y que sea de fácil entendimiento para quien la solicite.

##### **NIA 705 Modificaciones al Dictamen del Auditor Independiente**

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIAS) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre circunstancias en las cuales el dictamen del auditor independiente debe modificarse, así como la forma y el contenido de las

modificaciones del dictamen del auditor en esas circunstancias. (Bejarano, 2020, Pág 57)

Por otra parte, el auditor se ha visto con la obligación de profundizar su escepticismo profesional aplicando los procedimientos que muestran los riesgos del negocio, las cuestiones claves que ha influido, lo cual debe de manejarse de una forma eficiente para el auditor.

En conformidad con la herramienta de estudio aplicada al auditor de la empresa Casa Pellas S.A. cuya función es CPA e Independiente describe que, si los estados financieros presentan incorrecciones materiales y no se han obtenido las evidencias suficientes de auditoría, el auditor tiene la obligación de emitir un dictamen por escrito donde se refleje que tipo de modificación es necesaria bajo su criterio profesional.

### **NIA 710 Información comparativa – Cifras Correspondientes y Estados financieros Comparativos**

La norma internacional de auditoría 710 presenta las responsabilidades del auditor en relación a la información comparativa en una auditoría de estados financieros. La naturaleza de la información comparativa depende del marco de referencia de información financiera aplicable, y el auditor puede distinguir dos formas de esta responsabilidad de informar, las cifras correspondientes y estados financieros comparativos. Esta diferencia se hace evidente en los dictámenes de auditoría; para las cifras correspondientes la opinión de los estados financieros se refiere al periodo actual, mientras que para los estados financieros comparativo la opinión debe referirse a cada periodo por el cual se presentan los estados financieros. (Auditool, 2020, Pág 79)

En otras palabras, el auditor debe recolectar la evidencia de auditoría, verificando que los estados financieros estén presentados bajo el marco de referencia que la empresa adoptó y si está cumpliendo con los procedimientos establecidos realizara un informe donde detalle las evidencias obtenidas mediante la ejecución de la auditoria a los estados financieros, haciendo énfasis al marco financiero así al

momento en que el auditor emita su opinión final será expresada en conformidad a los requerimientos establecidos en el marco de referencia de la empresa y de este modo la información será de fácil entendimiento.

En relación con el instrumento de estudio aplicado al auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo este CPA e Independiente, el auditor deberá de realizar un informe de auditoría evaluando las evidencias de auditorías encontradas durante la ejecución de dicha auditoría a los estados financieros de la entidad, haciendo énfasis en el marco financiero mediante el cual la empresa se rige, de modo que al momento en el cual el auditor exprese su opinión, deberá de ser según los procedimientos establecidos en dependencia del marco de información financiera que la empresa adopta, así mismo describir el periodo en el cual se está realizando la auditoría.

### **4.3 Norma Internacional de Auditoría NIA 300 Planificación de Auditoría**

#### **4.3.1 Alcance de esta NIA**

Esta Norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales a un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. (IMCP, 2011, Pág 250)

Esta NIA explica y determina los procesos que un auditor debe seguir para el desarrollo de la primer fase de auditoría como lo es la planificación, esta fase favorece a los estados financieros en varios puntos entre ellos los siguientes: en el caso del auditor le da la ventaja de prestar atención a las áreas que son importantes para la empresa, también el auditor podrá identificar y resolver problemas, a organizar y dirigir el encargo de la auditoría, de forma de que se realice de la manera más eficiente, eficaz y facilita la coordinación del trabajo que es realizado por el auditor.

En base a lo expuesto por el auditor de la empresa Casa Pellas S.A c u y a función es CPA e Independiente, expresa, que la forma en que se ejecuta el proceso de planificación de auditoría se da en primer lugar en la selección del encargado de la auditoría, se planifica el gasto, capacitación anual

y se aprueba la ejecución del proceso de auditoría; al momento de realizar la planificación de la auditoría el marco de referencia que adopta la empresa Casa Pellas S.A será según el objetivo por la que se realiza la auditoría, esto de conformidad con las NIAS, de igual forma se obtiene una serie de actitudes de parte del auditor y acciones que se recomiendan llevar a cabo para que se realice la auditoría, se presta atención efectiva y oportuna a problemas de la empresa que se requiere una solución. Las NIAS se convierten en una herramienta indispensable para referencia en la planificación de auditoría, analizando los estados financieros, mitigando los riesgos adecuadamente.

#### **4.3.2 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, entre otros los siguientes:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos. (IMCP, 2011, Pág 250)

La planeación de un examen de auditoría abarca métodos y procedimientos que hacen referencia al desarrollo de un plan de auditoría, la planeación facilita el crecimiento del mismo, por una parte, contribuye a que en la auditoría se realice un análisis correcto por cada área, esto además que facilita a que el auditor encuentre evidencia de forma eficiente. La planificación es una herramienta importante para la unidad de auditoría, esta permite asignar responsabilidades al equipo de una manera ordenada, así mismo facilita el monitoreo eficaz del grupo de auditoría y garantiza un trabajo eficiente de los mismos.

En base al instrumento aplicado, el auditor de la empresa siendo CPA e Independiente, expresa la función y momento de realización de la planificación de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A es según el plan de trabajo y necesidades especiales. Así mismo la planificación de auditoría ayuda al auditor a prestar atención en las áreas importantes en base a los riesgos que se presenten, el auditor detalla que se hace muestreo por categoría del 1 al 10, por nivel de importancia en cada área y sucursal que se va a auditar y cuáles son sus zonas más vulnerables, de igual forma se identifica los problemas y cuáles son las posibles soluciones a estos, se identifican analizando los estados financieros, los controles de la empresa, levantando la información conforme las NIAS, por esta razón se realiza un plan con el objetivo de investigar cuáles son las posibles causas y así poder dar posibles soluciones de acuerdo con los hallazgos encontrados, estos varían en cada revisión, esta ayuda de manera favorable en la organización y dirección de un encargo de auditoría favoreciendo para utilizar técnicas adecuadas para determinar áreas sensibles de revisión y diseñar y aplicar plan de auditoría.

#### **4.3.3 Objetivo**

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz. (IMCP, 2011, Pág 250)

El auditor al planificar el trabajo de auditoría le permitirá describir y analizar los problemas que se encontrarán, por lo que el preparar un plan de auditoría también le permitirá captar información detallada sobre los procedimientos, acciones y

posibles resultados de la aplicación que se obtendrán durante el proceso de auditoría.

El auditor de la empresa Casa Pellas S.A siendo CPA e Independiente, detalla que el objetivo principal de realizar la planificación de auditoría en la empresa es de determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que corresponden aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para cumplir de una manera eficiente y efectiva, una vez completado este capítulo, el auditor estará en condiciones de utilizar técnicas adecuadas para determinar áreas sensibles de revisión y de igual forma diseñar y aplicar el plan de auditoría.

#### **4.3.4 Participación de miembros clave del equipo del encargo**

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión con los miembros del equipo del encargo. (IMCP, 2011, Pág 2)

El socio y otros miembros del equipo del encargo que ayudarán en la realización de auditoría, deberán de participar de manera cercana en todas las actividades operacionales y toma de decisiones sobre la planificación y ejecución de la auditoría.

A través de la entrevista el auditor de la entidad siendo este CPA e Independiente, menciona que la participación de toda persona involucrada en la ejecución del trabajo es importante tal que así permite utilizar su experiencia y conocimiento mejorando la eficacia y eficiencia del proceso de planificación.

#### **4.3.5 Actividades preliminares del encargo**

El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual:

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220.
- Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210. (IMCP, 2011, Pág 2)

El auditor llevará a cabo y cumplirá con lo estipulado en la NIA 220 estos son los requerimientos de control de calidad, la auditoría cumplirá con requerimiento legales y reglamentos aplicables, asimismo el auditor deberá de cumplir con la NIA 210 este tratará de establecer los términos del trabajo de auditoría con la administración.

Haciendo referencias a la respuestas brindadas por el auditor quien su labor es ser CPA e Independiente, la empresa Casa Pellas S.A para mantener un buen control sobre las actividades la empresa contrata una firma de auditoría para realizar una auditoría externa, por lo que concierne la firma de auditores cumple con estas actividades preliminares en desarrollo de la auditoría, cumpliendo así con la NIA 220 al mantener la calidad en planificación de esta y en acuerdo mutuo la administración con la firma auditora cumpliendo con la NIA 210.

#### **4.3.6 Actividades de planificación**

El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

- Identificará las características del encargo que define su alcance
- Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas

- Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo
- Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo
- Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo. (IMCP,2011, Pág 2)

El auditor establecerá un plan general de auditoría determinando así el alcance, momento que se realizará y dirección de auditoría esto orientará el desarrollo de el plan de auditoría. Para realizar este plan general de auditoría el auditor, planteará una serie de metas dónde observará el alcance, objetivos a cumplir en base a los informes a emitir, considerará factores, que, en base al juicio profesional del auditor, sean significativos para la orientación de las tareas a ejecutar, por último, determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

En base a la entrevista al auditor de la empresa Casa Pellas S.A quién es CPA y auditor Independiente, relata que, al momento de la planificación del proceso de auditoría, el auditor establece una estrategia con los requerimientos a cumplir, que la empresa previamente haya implementado en requerimiento con las necesidades de la empresa, si esta será una auditoría de manera general o de un área en específico, así mismo el auditor delimitará ciertas estrategias de planificación.

#### **4.3.7 El auditor desarrollará un plan de auditoría**

El auditor desarrollará un plan de auditoría en el cual incluirá una descripción de:

- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados para la evaluación del riesgo, según determina la NIA 315
- La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría adicionales planeados a nivel aseveración, según determina la NIA 330

- Otros procedimientos de auditoría planeados que se requieran realizar para que el trabajo cumpla con las NIA

El auditor deberá actualizar y cambiar la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría, según sea necesario, durante el curso de la auditoría.

El auditor deberá planear la naturaleza, oportunidad y alcance de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y de la revisión de su trabajo. (IMCP, 2011, Pág 2)

Por consiguiente, el plan de auditoría deberá de incluir la naturaleza, momento de realización, los procedimientos y otros procedimientos a realizar, es decir, se establecerá cuanto trabajo se implementará en las cuentas a auditar, para que esta se efectúe de acuerdo a lo establecido en la presente Nía. El auditor puede incluir nuevos elementos que pueden surgir al momento del desarrollo de dicha auditoria y esta será una auditoria dinámica, así mismo deberá de revisar el trabajo a realizar cumple con cada uno de los objetivos definidos.

Mediante las respuestas brindadas por el auditor de la empresa Casa Pellas S.A cuya función es ser CPA e Independiente, expresa que, el auditor encargado utilizará técnicas y procedimientos específicos para examinar libros, registros y otros documentos para determinar áreas sensibles de revisión y diseñar y aplicar plan de auditoría, así como un análisis apropiado a los estados financieros para determinar si la empresa está en cumplimiento.

#### **4.3.8 Documentación**

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- la estrategia global de auditoría;
- el plan de auditoría; y
- 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. (IMCP, 2011, Pág 252)

La documentación es el registro de las decisiones claves que se consideran necesarias para realizar un adecuado proceso de planificación de la auditoría. En la documentación del plan de auditoría se describe la naturaleza, momento de realización y la extensión del trabajo de los miembros de la auditoría, además se refleja la planificación de los procedimientos que se realizarán en la auditoría los cuales se podrán revisar para su aprobación antes de la ejecución.

En base con el instrumento aplicado al auditor de la empresa quien es CPA e Independiente, describe que, al momento de realizar una auditoría, se ejecuta la revisión de la documentación como lo es las cédulas sumarias, analíticas y de comprobación mediante la planeación se hace un estudio previo y luego se ingresan al sistema para convalidar su información y si existe algún cambio se da a conocer mediante el informe que se emite al terminar la auditoría.

#### **4.3.9 Consideraciones adicionales en encargados de auditorías iniciales**

El auditor deberá emprender las siguientes actividades antes de comenzar una auditoría de primer año:

- a) Realizar los procedimientos que requiere la NIA 220, respecto a la aceptación del cliente y del trabajo de auditoría específico; y
- b) Comunicarse con el auditor precursor, cuando haya habido un cambio de auditores, en cumplimiento con los requisitos éticos relevantes. (IMCP, 2020, Pág 3).

De tal modo que cuando no se es un auditor recurrente y se llega a auditar la entidad por primera vez se deben de aplicar los procedimientos establecidos en la NIA 220, debido a que esta describe como debe de actuar el auditor, así mismo tener una comunicación constante y adecuada con el predecesor debido a que si ocurre algún cambio poder identificarlo y valorar los aspectos más significativos de las auditorías realizadas en años anteriores.

En concordancia con el instrumento aplicado al auditor cuya función es CPA y auditor Independiente, expresa que, el auditor encargado debe de tener comunicación con el auditor anterior para

hacer cumplir y ejercer los requisitos éticos y llevar a cabo procedimientos necesarios, además de tener una buena relación con la parte administrativa o bien el encargado de la organización para la realización de un buen trabajo de auditoría.

## **4.4 Empresa**

### **4.4.1 Definición empresa**

La unidad económica de producción cuya función general es la de crear o aumentar la utilidad de los bienes, es decir, dar a esta aptitud para servir a los fines del hombre. (Soriano, García, Torrents, & Viscarri, 2015, Pág 11)

Es decir, la empresa es la entidad en la que participa el capital y el trabajo como elementos de producción que tienen por objetivo cumplir los propósitos para los cuales ha sido establecida.

En base al instrumento aplicado el auditor siendo este CPA e Independiente explicaba que la empresa Casa Pellas S.A es considerada una de las empresas más importante del siglo, siendo esta reconocida como empresa líder gracias al desarrollo empresarial y social que ha podido lograr en Nicaragua.

### **4.4.2 Misión de la empresa**

La misión en el ámbito de una empresa, organización o institución supone la definición de los máximos objetivos que esta pretende alcanzar; viene a ser su razón de ser y contribuye a la enunciación objetiva de su personalidad, de su identidad. (Fernández, Montesinos, 2017, Pág 4)

Es decir que la misión de las empresas es la que describe los objetivos que la empresa aspira a lograr, es el motivo de ser de una entidad es decir que define lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, indica la actividad que realiza la empresa.

En relación a la entrevista realizada al auditor la cual su función es CPA e Independiente la empresa Casa Pellas S.A, tiene como misión “Inspirar confianza”.

#### **4.4.3 Visión de la empresa**

La visión hace referencia a lo que será o debería ser esta en el futuro, la trayectoria que debe seguir y escenifica la dirección de avance. Recoge la situación deseada, no una ilusión sino una interpretación realista realizada con un margen de seguridad y atendiendo a las circunstancias y a los elementos en torno a los cuales se va a diseñar el futuro. (Fernández & Montesinos, 2017, Pág 8)

El objetivo de la visión es servir como una estrategia para las empresas por la cual determina lo que la entidad quiere llegar a ser en un tiempo futuro, es decir que se trata de la expectativa ideal de lo que quiere alcanzar la organización y además determina como alcanzara sus metas.

En conformidad a las respuestas brindadas por el auditor quien es CPA e Independiente, en la empresa Casa Pellas S.A, se tiene definido por misión “Ser el Grupo Empresarial Nicaragüense, líder en ventas, satisfacción y desarrollo de nuestros clientes, comprometidos con la responsabilidad social”

#### **4.4.4 Valores de la empresa**

Es el aprendizaje de que una forma de actuar es mejor que su contraria para conseguir unos determinados objetivos o metas. Entre estos valores podemos considerar la calidad versus no calidad, el trabajo en equipo versus individualidad o la ética versus acciones fraudulentas. (Garcia, 1997, Pág 61)

En otras palabras, los valores en una empresa son de gran importancia puesto que ayudan a gestionar, sirven de guía a los directivos y a todo el cuerpo de empleados que componen la entidad, esto con el propósito de fomentar el trabajo en equipo siendo direccionados por los mismos y así poder cumplir las metas y objetivos de la empresa en conjunto.

En base a la entrevista aplicada al auditor siendo este CPA e Independiente, detalló los valores que rigen en la empresa Casa Pellas S.A siendo estos:

- Fe: Honramos a Dios sobre todas las cosas, familia nuestra motivación y deber es la familia
- Integridad: Promovemos honestidad, lealtad, justicia y dignidad
- Excelencia: Buscamos la excelencia en todo lo que hacemos
- Innovación: Fomentamos nuevas ideas que impulsen nuestro liderazgo
- Responsabilidad social: Desarrollamos nuestros colaboradores, comunidades y medio ambiente
- Servicio: Nuestra pasión

#### **4.4.5 Objetivos de la empresa**

Un objetivo orienta las acciones, precisa de qué manera se procederá y declara la finalidad de emprender tal proceso: solucionar una situación, aportar o contribuir en el desarrollo y crecimiento de cierta área del conocimiento. El objetivo es el referente transversal, se establece al principio, se revisa durante su ejecución y, es el punto que determina al finalizar, si se cumplió lo establecido. (Ramírez González, 2017, Pág 13)

El objetivo es la base de un proceso de manera que se plantea al inicio de un procedimiento en este se definen las acciones, la manera de ejecución y la finalidad, al concluir con nuestros procesos podemos identificar si se logró cumplir con los objetivos previamente establecidos

En conformidad a las respuestas brindadas por el auditor quien es CPA e independiente la empresa Casa Pellas S.A, tiene definido por objetivos de la entidad:

- Ser líderes en el mercado de líneas de repuestos
- Mantener una relación personal y compromiso de calidad para con los clientes
- Diferenciación de la competencia

#### **4.4.6 Políticas de la empresa**

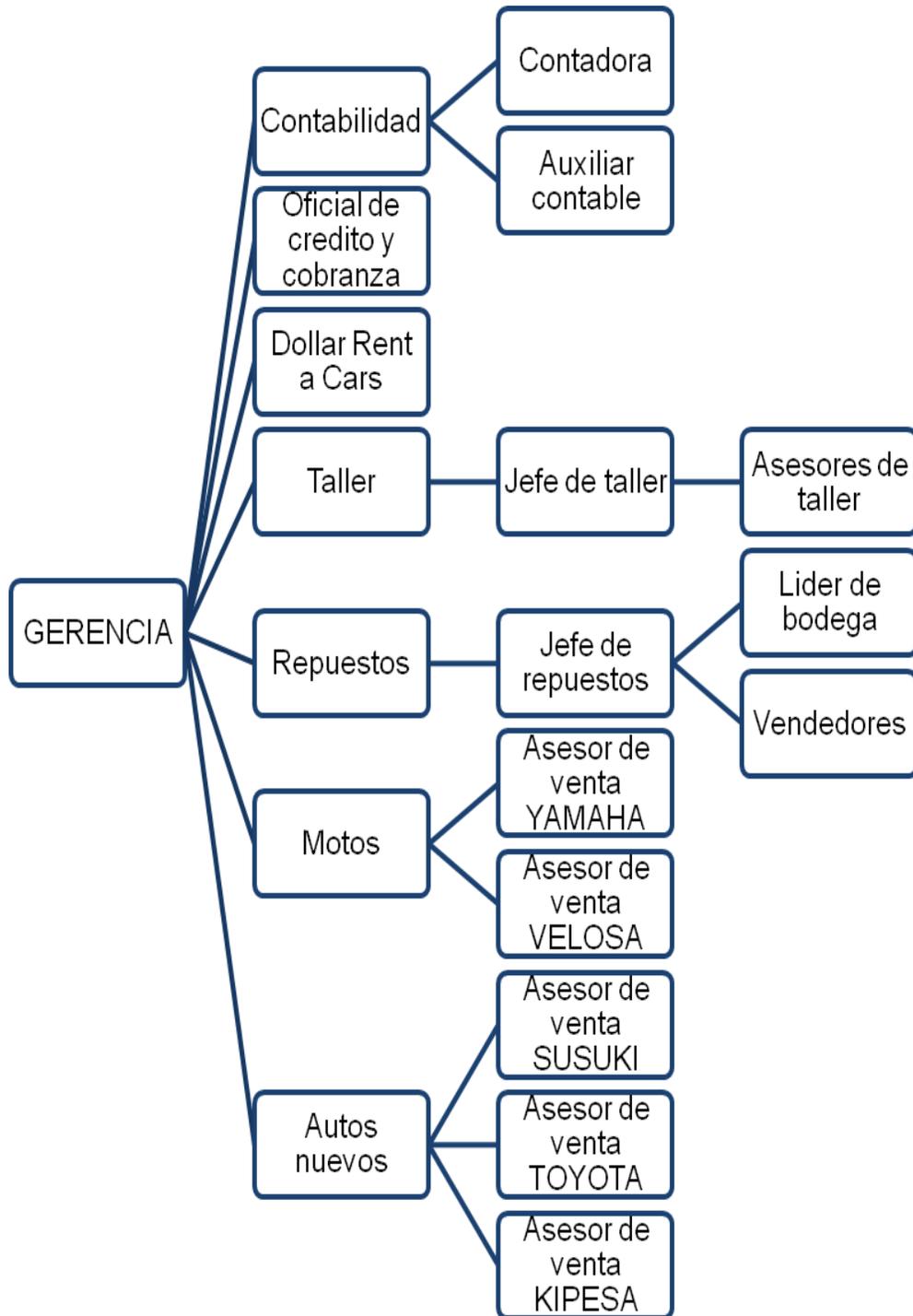
Norma de conducta o enunciado general que guía la toma de decisiones e incluso como los límites entre los que pueden tomarse las decisiones y que dirigen a éstas hacia los objetivos. (Estallos, 2007, Pág 207)

Es decir, las políticas que una empresa establece son para determinar el comportamiento de cada uno de las personas que conforman la entidad y así mismo verificar mediante el cumplimiento de las políticas el cumplimiento de los objetivos implantados en la entidad.

En referencia con las respuestas obtenidas en la entrevista realizada al auditor de la entidad siendo este CPA y auditor independiente, describe que en la empresa Casa Pellas S.A cada uno de los colaboradores debe de seguir y hacer cumplir las siguientes políticas:

- Atraer y desarrollar el talento de nuestros colaboradores
- Fomentar el bienestar y seguridad de nuestros colaboradores
- Promover la innovación y kaisen entre los colaboradores
- Facultar a nuestros colaboradores para generar valor en las comunidades donde participamos
- Propiciar la convivencia entre colaboradores, familia y empresa

#### 4.4.7 Estructura organizacional



**Fuente:** Resultado obtenido de la investigación – Gerente Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa

## 4.5 Documentación para Planificar una Auditoría de Estados Financieros

Para el desarrollo de esta planificación se tomó como referencia el inicio del proceso de auditoría, su primera fase, la cual es la planificación (NIA 300) donde en este menciona las responsabilidades que tiene el auditor al planificar la auditoría de los estados financieros, implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación al encargo y el desarrollo de un plan así mismo cumpliendo con las normas internacionales de auditoría, los documentos que conllevan la planificación de auditoría de estados financieros son los siguientes:

### 4.5.1 Términos de Referencias

En el proceso de la NIA 300 se desarrolla una serie de instrumentos para iniciar el proceso de auditoría como lo son los términos de referencia (TDR) los cuales describen el alcance del espacio para la investigación o el trabajo, siendo estas especificaciones técnicas, objetivos y estructuras que incluyen cómo llevar a cabo una determinada investigación o trabajo por medio de los objetivos establecidos.

Los términos de referencia de la empresa Casa Pellas S.A proporcionan información al Despacho Chavarría y Asociados para que puedan comprender la entidad que le van a ofertar y qué les están pidiendo.

### TÉRMINOS DE REFERENCIA

**Empresa Casa Pellas S.A**

**Sucursal Matagalpa**



15/ 04/2021

**En el proceso de la NIA 300 se desarrolla una serie de instrumentos para  
iniciar el proceso de auditoría (TDR)**

# **Auditoría de Estados Financieros**

## **Empresa Casa Pellas S.A**

Casa Pellas S.A es considerada una de las empresas más importante del siglo, siendo esta reconocida como empresa líder gracias al desarrollo empresarial y social que ha podido lograr en Nicaragua. A cuarenta y seis años de estar operando como sucursal ha venido experimentando en todo este tiempo continuos cambios en mejoras de servicio al cliente, en incremento de ventas y beneficios financieros lo que la hace en una de las sucursales más estables en su crecimiento, además cuenta con un personal altamente capacitado en atención al cliente la Sucursal Matagalpa actualmente está constituida por 25 colaboradores; desde 1963, Casa Pellas S.A distribuye vehículos Toyota, cuenta con la infraestructura para la venta de repuestos y talleres de servicio que le permite proveer apoyo a la venta de vehículos.

## **Nuestra Misión**

Inspirar confianza

## **Nuestra Visión**

Ser el Grupo Empresarial Nicaragüense, líder en ventas, satisfacción y desarrollo de nuestros clientes, comprometidos con la responsabilidad social.

## **Nuestros Valores**

- ✓ Fe: Honramos a Dios sobre todas las cosas, familia nuestra motivación y deber es la familia
- ✓ Integridad: Promovemos honestidad, lealtad, justicia y dignidad
- ✓ Excelencia: Buscamos la excelencia en todo lo que hacemos
- ✓ Innovación: Fomentamos nuevas ideas que impulsen nuestro liderazgo
- ✓ Responsabilidad social: Desarrollamos nuestros colaboradores, comunidades y medio ambiente

- ✓ Servicio: Nuestra pasión

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo: 01 de enero al 31 de diciembre 2020

### **Objetivo General de la Auditoría**

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativa al manejo de los recursos financieros de la **Empresa:** Casa Pellas S.A por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020, de acuerdo con su marco de referencia (**NIIF/PCGA**).

### **Objetivos específicos**

1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría).
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (**NIIF/PCGA**).
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
- Inventarios
- Cuentas por cobrar
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos
- Gastos

### **Duración**

La duración máxima se estima en 30 días hábiles.

La auditoría se realizará en la fecha: 01 del mes de Mayo del año 2021

### **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:

- Guardar absoluta confidencialidad sobre la información y datos que le serán 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.
- Curriculum 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: De Enitel 1 C. al Sur, Matagalpa

Firma:

---

---

Msc. Yuris Florián

Gerente Empresa Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa

### **4.5.2 Oferta Técnica y Económica**

En el proceso de la planeación de acuerdo a lo establecido en la NIA 300 se desarrolla una serie de instrumentos para iniciar el proceso de auditoría como lo

es la oferta técnica y económica ya que por medio de esta se determinan las condiciones técnicas de los bienes o servicios a prestar de acuerdo a los requerimientos de la entidad.

La oferta técnica y económica por parte del Despacho Chavarría y Asociados a la empresa Casa Pellas S.A detalla la estrategia a desarrollar para el proceso del trabajo de auditoría, en otras palabras, es un pequeño análisis de los aspectos más importantes de la auditoría.

## Oferta Técnica y Económica



17/04/2021

**En el proceso de la NIA 300 se desarrolla una serie de instrumentos para iniciar el proceso de auditoría (Oferta Técnica y Económica)**

### I. Introducción

**CHAVARRIA S.A, AUDITORES&CONSULTORES**, es una Oficina Contable que se dedica a la prestación de servicios financieros, Auditoria y de administración, garantizando a nuestros clientes personal especializado de acuerdo a sus requerimientos.

### II. Propósito y objetivos **Propósito: Auditoría Contable a Casa Pellas S. A**

#### **Objetivo general:**

Brindar los servicios de Auditoría Financiera para determinar el uso y administración de los recursos otorgados y gestión realizada en términos financieros, con base en el:

#### **Manejo de la información:**

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

- 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.
- Curriculum Vitae actualizado.

### **Objetivos específicos:**

|   |   |
|---|---|
| 1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría). | 2. . Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (PCGA/NIIF).<br>3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria en original. |
|---|---|

Periodo auditar: 01/01/2020 al31/12/2020

### **III: 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.

**IV. Principales actividades a realizar**

1. Validar con su compañía la oferta técnica y económica propuesta.
2. Reuniones iniciales de coordinación y planeación del trabajo.
3. Revisión de documentación y realización de la auditoria en las instalaciones del Auditado
4. Elaboración y revisión del informe borrador
5. Discusión y emisión del informe final
6. Entrega de carta a la gerencia sobre recomendaciones al control interno y otros asuntos
7. Propuesta de servicios de Auditoría Financiera

**V. Metodología**

Nuestro servicio de auditoría tributaria incluye:

1. Revisión documental
2. Revisión de información electrónica
3. Entrevista con el gerente de finanzas
4. Elaboración de informe final y recomendaciones a la gerencia

**VI. Cronograma de Trabajo**

| VI. | ACTIVIDAD | TIEMPO DE |
|-----|-----------|-----------|
|-----|-----------|-----------|

| <b>Cronograma de Trabajo No.</b> |  | <b>EJECUCIÓN Hras/Hombre</b> |
|----------------------------------|--|------------------------------|
| 1                                | Presentación del personal                      | 4                            |
| 2.                               | Información General de la Entidad              | 4                            |
| 3.                               | Evaluación de Control Interno                  | 16                           |
| 4.                               | Memorándum de Planeación                       | 8                            |
| 5.                               | Elaboración de Programas                       | 8                            |
| 6.                               | Ejecución del trabajo de campo de la Auditoría | 176                          |
| 7.                               | Comunicación de resultados                     | 8                            |
| 8.                               | Elaboración de Informe                         | 24                           |
| Total                            |  | 240                          |

## **VII. Aspectos administrativos**

### **Nuestras responsabilidades**

- a) Garantizar que las operaciones realizadas por el Auditado por sean examinados y evaluados en esta auditoría
- b) Guardar sigilo y confidencialidad por la documentación proporcionada a nuestro equipo de trabajo
- c) Garantizar personal en sus oficinas y/o la facilitación de documentación para ser evaluada en las oficinas del auditor
- d) Cumplimiento de alguna otra regulación requerida por el cliente

### **VII. Oferta Económica**

- a) La contratación de los servicios de auditoría Financiera se llevará a efecto una vez se realice la firma del contrato y se propone tenga un periodo de duración de 30 día hábiles
- b) Los honorarios de estos servicios son de dos mil dólares \$ 2,000.00
- c) La forma de pago de los servicios serán el sesenta por ciento antes de iniciar el proceso de auditoría, un segundo desembolso del cuarenta por ciento una vez aprobado y recibido el Informe Final

### **Falta de pago de los servicios**

En caso de falta de pago, nos reservamos el derecho de:

- a) Suspender la ejecución de nuestros servicios
- b) Cambiar las condiciones de pago establecidas bajo esta oferta
- c) Poner fin a nuestros servicios.

Si elegimos suspenderlo, tales servicios no serán reanudados hasta que su cuenta seapagada como establece el acuerdo. Por otra parte, si elegimos poner fin a nuestros servicios por la falta de pago, la Oficina está obligada a que nos compense por todo tiempo invertido y reembolsarnos todos los costos hasta la fecha de terminación.

### **Mecanismos de Ejecución**

Llevaremos a cabo nuestros servicios de conformidad con los términos expresamente señalados en esta oferta, incluyendo todas las normas profesionales aplicables. Por lo tanto, nuestros servicios serán valorados únicamente de conformidad con tales términos y normas. Cualquier reclamo de no conformidad debe ser claramente y convincentemente indicado.

### **Solución de controversias**

En caso de ser contratados, las diferencias que surjan entre las partes en lo relativo a la interpretación de esta propuesta, durante la vigencia de la misma, se someterán a un diálogo de confianza mutua entre los contratantes. Si persisten la(s) diferencia(s), de conformidad entre las partes se nombrará un árbitro que será persona de notoria representatividad, designada de común acuerdo entre las partes.

Apreciamos de antemano la oportunidad de poder participar como oferente de los servicios de auditoría Financiera.

Muy atentamente,

Despacho de Auditoría Chavarría y Asociados

Audidores & Consultores

## Curriculum Vitae

**Jennifer de los  
Ángeles Vallejos López**



### Datos personales

 Jennifer de los Ángeles  
Vallejos López

 vallejosjennifer@gmail.  
com

 87056267

 Banpro 6 C al Este  
Matagalpa

### Idiomas

Inglés ●●●●●

## Formación

**Bachillerato** 1992 - 1996

Colegio Santa Teresita, Matagalpa

**Licenciatura** 1997 - 2001

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa

**Postgrado en Auditoría Financiera** 2005 - 2007

**con énfasis en NIAS**

Colegio Contadores Públicos de Nicaragua, Managua

**Curso Actualización Profesional** 2009

**Excel Avanzado**

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, Managua

## Experiencia

**Auxiliar Contable** 2002 - 2004

Mobious Engineering S.A

**Contador General** 2005 - 2007

Banco Produzcamos

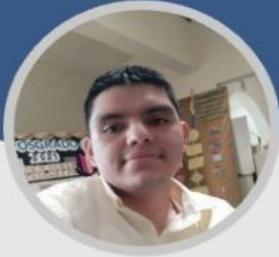
**Auditor Interno** 2008 - 2010

LAFISE Bancentro

**Auditor Externo** 2011 - presente

Despacho Chavarría S.A Auditores&Consultores

## Erwin Francisco Chavarria González



### Datos personales

-  Erwin Francisco Chavarria González
-  chavarriaerwin115@gmail.com
-  86231874
-  Antigua Shell el progreso 1C. 1/2 al sur 75 varas al oeste Matagalpa
-  26 de abril de 1999
-  Matagalpa
-  Mashulino
-  Soltero

### Idiomas

Ingles

### Pasatiempos e intereses

- Lectura

### Perfil

Contador público autorizado, asistente de auditoría en Chavarria S.A.

### Formación

**Secundaria** 2011 - 2016  
Instituto Nacional Eliseo Picado, Matagalpa

**Universidad** 2017 - 2021  
Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM-Matagalpa, Matagalpa

### Experiencia

**Recepción** 2019 - 2019  
Servicio en atención al cliente

### Referencias

**Daysi Aguirre**  
SILAIS, Matagalpa

### Logros

Gran capacidad en el estudio y desarrollo del idioma de inglés

# Diana Carolina Alvarado Castro

Licenciada Contaduría Pública y Finanzas



## Datos personales

 Diana Carolina Alvarado Castro

 Cc187287@gmail.com

 76986778

 Hotel caoba 1 cuadra al oeste  
1 cuadra al norte  
1/2 cuadra al oeste  
505 Matagalpa

## Idiomas

Inglés



## Formación

**Bachillerato** feb 1991 - nov 1996

Colegio Santa Teresita, Matagalpa

**Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas** mar 1997 - nov 2001

Unan Farem, Matagalpa

**Postgrado gerencia empresarial** may 2001 - dic 2001

Colegio de contadores públicos de Nicaragua, Managua

**Excel Financiero** jul 2002 - may 2003

Colegio de contadores públicos de Nicaragua, Managua

## Experiencia

**Auxiliar Contable** may 2006 - oct 2009

Banco de Centroamérica BAC, Matagalpa

**Contador General** ago 2009 - jun 2013

Productos Lácteos S.A Prolacsa, Matagalpa

**Auditor Interno** abr 2013 - feb 2014

Banco de Fomento a la Producción, Matagalpa

**Auditor Externo** jul 2014 - presente

Despacho Chavarría S.A Auditores & Consultores, Matagalpa

## Certificados

**Contador Público Autorizado** ene 2013

### 4.5.3 Carta de Encargo

En la planeación de la auditoría la carta de encargo tiene el propósito de describir la naturaleza y alcance de los servicios del auditor y transmitir todas las responsabilidades suyas y del cliente al brindar servicios de auditoría. Por lo general, la persona que debe emitir la carta de nombramiento es el auditor.

La carta de encargo por parte del Despacho Chavarría y Asociados a la empresa Casa Pellas S.A tiene el objetivo de establecer las condiciones bajo las cuales se llevará a cabo la auditoría de cuentas anuales de conformidad con los términos establecidos, la cual consistirá en analizar, mediante la utilización de las técnicas de revisión y verificación idóneas, la información económico-financiera deducida de los documentos contables examinados, y que tiene por objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto la opinión del auditor en relación a si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa Casa Pellas S.A, así como el resultado de sus operaciones, a fin de que se pueda conocer y valorar dicha información por terceros

## Carta de Encargo de Auditoría



**En el proceso de la NIA 300 se desarrolla una serie de instrumentos para iniciar el proceso de auditoría (Carta de Encargo de Auditoría)**

Lic. Yuris Florián gerente general de Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa

Han solicitado ustedes que auditemos los Estados Financieros de la empresa Casa Pellas S.A Sucursal Matagalpa, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido.

Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIAS.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que gerencia reconoce y comprende que es responsable de:

(a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el marco de referencia de la empresa (NIIF/PCGA)

(b) el control interno que gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y

© proporcionarnos:

(i) acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;

(ii) información adicional que podamos solicitar para los fines de la auditoría; y

(iii) acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a gerencia confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría. Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

En concepto de honorarios se cobrarán \$2000.00 más IVA, los cuales se pagarán 60% antes de iniciar el proceso de auditoría y 40% al finalizar.

El informe presentado contendrá comentarios, observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados donde se indicará: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor, este será entregado a más tardar 3 días después de recibidos los comentarios del informe borrador e incluirá el informe de gerencia; y será entregado a la empresa en dos originales impresos y una versión electrónica en formato MS Word.

Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluida nuestras respectivas responsabilidades.

Despacho de Auditoría Chavarría y Asociados

Audidores & Consultores

Recibido y conforme, en nombre de la empresa Casa Pellas S.A

---

Despacho de Auditoría Chavarría y Asociados

Audidores & Consultores

Fecha 19/04/2021

#### **4.5.4 Contrato de Servicios Profesionales**

En este documento se consignan todas las condiciones bajo las cuales se desarrollará la labor de auditoría, así como la obligación de las partes contratante.

La empresa Casa Pellas S.A, hace uso de este documento para la contratación de auditores externos en concepto de realización de trabajos de auditorías, lo cual dicho documento les permite tener una base razonable en el cumplimiento del trabajo del auditor, en el cual queda detallado todas las obligaciones a las que fueron sujetas y quedaron de acuerdo ambas partes determinadas en las cláusulas siguientes:

#### **CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES**



Nosotros, Yuris Florian, en nombre y representación de Casa Pellas S.A, en su calidad de gerente general, por una parte, y por la otra, Jenniffer de los Ángeles Vallejos López, en representación de la firma de Despacho de Auditoría Chavarría y Asociados Auditores & Consultores hemos convenido en celebrar, como en efecto celebramos; el presente contrato de servicios profesionales, sujeto a las cláusulas:

#### **Primera: objeto del trabajo**

El objeto del trabajo está dirigido al examen de auditoría financiera a los estados financieros de la empresa casa pellas s.a.

**Segunda: periodo de ejecución sujeto a examen**

El periodo de ejecución comprendido del 01 enero al 31 de diciembre del año 2020

**Tercera: naturaleza, alcance del trabajo y objetivos de la auditoría**

La naturaleza, alcance y objetivos del trabajo será conducir una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa Casa Pellas S.A al 31 diciembre 2020, con el propósito de obtener una opinión independiente sobre si el estado financiero se presentara razonablemente en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo a las normas internacionales de auditoría (NIA'S) y, si cumplieron con las disposiciones contenidas bajo la administración de la empresa.

Estos objetivos y alcance se resumen específicamente en:

1. Expresar una opinión sobre los estados financieros presentados razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa: Casa Pellas S.A , su estado de resultados y de flujos de efectivo conexo, de conformidad con las normas internacionales de auditoría (NIA'S)
2. Obtener suficiente entendimiento de la estructura de control interno de: Casa Pellas S.A, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias importantes de control
3. Determinar el grado de cumplimiento en la implementación de las recomendaciones brindadas en el informe de gerencia de auditorías previas efectuadas a los estados financieros del periodo anterior, examinando si se han tomado en cuenta observaciones de los informes de auditorías previas.
4. Diseñar los pasos y procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría (NIA'S), emitidas por la federación internacional de contadores (IFAC), para detectar situaciones o transacciones que pudieran ser indicios de fraude, abuso o actos ilegales.

La auditoría se practicará en observancia de las normas internacionales de auditoría, según el marco de referencia utilizado por la empresa (PCGA/NIIF) y a otras leyes aplicables. El trabajo consistirá en el examen de los estados financieros de las operaciones que conforman los saldos presentados en los estados financieros de la empresa:

- *El trabajo se realizará en observancia de las normas internacionales de auditoría, según su marco de referencia aplicable (PCGA/NIIF) y de las leyes y regulaciones emitidas por el gobierno de la República de Nicaragua que sean aplicables; lo que incluirá todas las pruebas requeridas sobre la documentación suficiente, competente y pertinente que ampara las transacciones efectuadas; así como de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias.*

#### **Cuarta: tiempo de realización y entrega del trabajo**

El tiempo estimado para la realización del trabajo y entrega del informe borrador de auditoría, es de 30 días hábiles, iniciando con una revisión preliminar del periodo 2020.

#### **Quinta: tipos de informes a entregarse**

Al finalizar nuestra labor de campo y haber concluido cada una de las áreas examinadas, discutidos los posibles ajustes de auditoría y puntos de sugerencias sobre la estructura del control interno, procederemos a preparar los borradores de informes de auditoría para su discusión y aceptación final de forma bipartita Casa Pellas S.A y Chavarría S.A Auditores y Consultores.

Cumplido esos procesos de discusión final con los funcionarios competentes delegados para ese propósito; emitiremos en idioma español los (2), ejemplares del informe final de auditoría, conteniendo lo siguiente:

- Dictamen del auditor independiente debidamente certificado y rubricado indistintamente bajo nuestras licencias CPA, del colegio de contadores públicos de Nicaragua sobre el estado de fondos recibidos, desembolso efectuado y

disponibilidades, incluyendo notas y comentarios, las políticas contables, además de anexos con información complementaria.

- Informe de observaciones, comentarios y recomendaciones sobre la estructura del sistema de control interno utilizando en la preparación del estado financiero, incorporando los resultados del seguimiento practicado al grado de implementación de las recomendaciones brindadas en los informes de gerencias anteriores, si las hubiere.
- Informe de resultados del auditor independiente sobre el grado de cumplimiento a todas y cada una de las cláusulas de la empresa Casa Pellas S.A, suscrito; así como otras leyes y regulaciones aplicables, emitidas por el gobierno de la República de Nicaragua, en materia fiscal, laboral y de seguridad social.

#### **Sexta: obligaciones del organismo ejecutor**

El trabajo se ejecutará en las oficinas de Casa Pellas S.A ubicadas de Enitel 1 c. Al sur en la ciudad de Matagalpa, quedando obligado a brindar toda la logística requerida por los auditores para el cumplimiento óptimo de su trabajo objeto de este contrato, tales como reproducción de documentos, movilización para confirmaciones bancarias, apoyo secretarial, local adecuado con suficiente espacio y privacidad para ubicación de los auditores delegados.

#### **Séptima: honorarios, gastos conexos y forma de pago**

Los honorarios profesionales totales se establecen en la cantidad de usd\$2,000.00 dos mil dólares estadounidenses más IVA, que se desembolsaran mediante a favor de: Chavarría S.A, de forma proporcional, 60% al inicio del trabajo y 40% a la entrega del informe final firmado y sellado.

#### **Octava: arbitraje y controversias**

Las controversias que surjan en el cumplimiento fiel de este contrato, se someterán a discusión bipartita entre los auditores y la empresa, para la búsqueda de soluciones internas apropiadas, en caso contrario; dichas controversias se someterán a arbitraje conforme las leyes civiles vigentes de la República de Nicaragua.

### **Novena: rescisión del contrato**

El presente contrato de servicios profesionales podrá ser rescindido si una de las partes que lo firman o ambas, incurrieran en algunas de las causales siguientes:

- a. Incumplimiento de una o más de las cláusulas descritas con anterioridad.
- b. Infidencias en el manejo de la información contenida en la base documental propiedad de la empresa y sujeta a examen.
- c. Actitudes y acciones que atente contra la probidad en el ejercicio de las funciones que le competen cada uno.

### **Decima: aceptación**

Los contratantes aceptan en todas y cada una de sus partes las cláusulas que anteceden y que han sido descritas en el presente contrato de servicios profesionales.

---

Yuris Florian

Gerente general Casa Pellas Suc.Matagalpa

20/04/2021

---

Jennifer de los A. Vallejos López

Gerente general despacho Chavarría S.A

### **4.5.5 Memorándum de Planeación**

Es un papel de trabajo que además de documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales de la auditoria, va a servir para comunicar de forma ágiles decisiones generales de la auditoria, así como otra información significativa de la planificación, a los distintos miembros del equipo de trabajo que interviene en el proyecto.

En este documento el despacho contable Chavarría S.A, Auditores y Consultores lo utiliza mediante un escrito para comunicar de manera interna los acuerdos por ambas partes, así mismo para hacer referencias a los intercambios de información entre la entidad y el despacho.

## **Firma de auditoría Chavarría S.A auditores & consultores**



Empresa comercial Casa pellas S.A

### **Memorándum de planeación**

Auditoría financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2020

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 del 2020 y se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa el día 15 de Abril del 2021

#### **Naturaleza de las operaciones de la entidad**

Casa Pellas Matagalpa inició como sucursal el primero de octubre del año 1975, se ubicaba en el barrio “El Progreso” siendo su dirección: del Parque Darío una cuadra al oeste y media al sur, su primer gerente fue el Dr. Eduardo Ross Castillo, quien después de laborar siete años se retiró, contando la sucursal con once empleados, a partir de dos de enero de 1982 la gerencia fue asumida por el Lic. Hugo Vita y durante seis años mas permaneció en el mismo edificio, desde el dieciocho de Noviembre de 1988 se trasladó al edificio nuevo que ocupa actualmente, ubicado de Enitel central una cuadra al sur, con un área totalmente construida y de más de mil metros cuadrados.

A cuarenta y seis años de estar operando como sucursal ha venido experimentando en todo este tiempo continuos cambios en mejoras de servicio al cliente, en incremento de ventas y beneficios financieros lo que la hace en una de las sucursales más estables en su crecimiento, además cuenta con un personal altamente capacitado en atención al cliente la Sucursal Matagalpa actualmente está constituida por 25 colaboradores, en el año 2017 se le

hace entrega de gerencia al MSc. Yuris Alberto Florián el cual ejerce su función como gerente de sucursal hasta el día de hoy.

### **Base de Registro**

El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado de manera diferente a lo establecido en el marco de referencia que adopto la empresa. (PCGA/ NIIF)

### **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 sistemática en sus portales con acceso restringidos

Los ingresos están formados principalmente por la venta de vehículos Y los egresos están constituidos principalmente por el pago de planillas y viáticos. En el estado de situación financiera no se refleja todos los aspectos financieros de la empresa como los bienes muebles e inmuebles entre otros.

### **Objetivos de la auditoria: objetivo general y objetivos específicos**

#### **Naturaleza y alcance de la auditoria**

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

#### **Riesgos**

De acuerdo a la evaluación del control interno en las diferentes áreas, principalmente en 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.

### **Materialidad**

Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa Casa Pellas S.A que los mayores desembolsos están dados por cantidades significativas en Córdoba (Revisar en los Estados Financieros cuales son las áreas que más volumen de dinero presentan), hemos determinado la materialidad para el año 2020 de C\$ 324,000 (Trescientos veinticuatro mil córdobas)

### **Procedimientos y técnicas de auditoría**

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

### **Evaluación al Control Interno:**

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

- 1) Efectivo en Caja y Bancos
- 2) Cuentas y Documentos por cobrar
- 3) Inventarios
- 4) Activo fijo
- 5) Ingresos
- 6) Egresos

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

3) Efectivo en Caja y Bancos

a) Prepararemos cédula sumaria de efectivo en caja y banco, la cual debe mostrar los saldos al 31 de Diciembre de 2020, debidamente clasificados por tipo de efectivo y que corresponda a disponibilidad total de los fondos.

b) Efectuaremos confirmaciones de saldo de las cuentas bancarias corrientes que maneja la empresa y realizaremos lo siguiente:

- Cotejar el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31 de Diciembre de 2020, con los registros auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias respectivas
- Verificaremos la vigencia de las firmas libradoras mancomunadas
- Que las cuentas bancarias existentes estén debidamente contabilizadas
- Que se hayan registrado los ajustes que procedan, poniendo énfasis en las partidas importantes y pocos usuales
- Que las conciliaciones bancarias fueron debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

4) Cuentas por cobrar o pendiente de cobro

a) Solicitaremos un detalle de las Cuentas por Cobrar relacionadas a los clientes al 31 de Diciembre de 2020, con su antigüedad de saldos, a fin de verificar si existen políticas de recuperación de cartera por aquellos saldos de clientes que presenten un alto índice de morosidad.

b) Solicitaremos un detalle de los saldos por Préstamos a Funcionarios y Empleados y de las Políticas de Préstamos al 31 de Diciembre de 2020 y verificaremos el monto de las mismas y si es posible confirmaremos directamente con los empleados.

5) Activo Fijo

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

- Cotejaremos el saldo contra los registros a esa fecha.
- Seleccionaremos una muestra con el propósito de efectuar inspección física y verificar su existencia y el adecuado control de los mismos.
- Comprobaremos si los activos se encuentran rotulados a nombre de la empresa y codificados con el número de inventario.
- Comprobaremos si los activos se encuentran en buen estado y si la custodia de los mismos fueron asignados a los responsables de áreas de la empresa.

□ Verificaremos si existen inventarios de activos fijos obsoletos y estén separados de los listados de los activos en uso.

#### 6) Ingresos

a) Verificaremos la razonabilidad de los ingresos presentados en el Estado de Resultados por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020, elaborado por la empresa y verificaremos que estén adecuada e íntegramente contabilizados y registrados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.

b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los ingresos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y realizaremos una selección de las partidas más significativas de los Ingresos con base a un alcance del 70 % a las que realizaremos el análisis correspondiente.

#### 7) Egresos

a) Verificaremos si los egresos presentados en el Estado de Resultados 31 de Diciembre de 2020, elaborado por la Empresa están adecuada y íntegramente registrados y contabilizados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.

b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los desembolsos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y seleccionaremos cuatro (4) meses del año 2020 de los Egresos más significativos que puedan llamarnos la atención, ya sea por su naturaleza o por su importe y obtendremos una muestra o alcance de al menos el 70 % de estas partidas a las que realizaremos el análisis correspondiente.

### **Presentación 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 2020 y del Estado de Resultados por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020, Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

### **Principales autoridades y funcionarios de la empresa**

Personal de la empresa

- |                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| 1. Gerente General           | Yuris Florián    |
| 2. Administrador financiero  | Rosa Leiva       |
| 3. Secretaria /cajera        | Roberto Aguilar  |
| 4. Responsable de producción | Carlos Urbina    |
| 5. Responsable de Ventas     | Héctor Molinares |

El Gerente General es la máxima autoridad Ejecutiva de la Empresa Casa Pellas S.A, quien tiene una estructura distribuida en (número) personas permanentes.

### Personal asignado

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

Licenciado(s) Jenniffer De Los Ángeles Vallejos López, Director

Diana Carolina Alvarado Castro, Supervisor

Erwin Francisco Chavarría González, Auditor Encargado

Tiempo Estimado

| Cargo                | Nombre                                 | Horas/<br>Hombres |
|----------------------|--|-------------------|
| Director             | Jennifer De Los Ángeles Vallejos López | 80                |
| Supervisor           | Diana Carolina Alvarado Castro         | 80                |
| Auditor<br>Encargado | Erwin Francisco Chavarría González     | 80                |

### 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 240 horas/hombre, distribuidas de la siguiente manera:

| Cronograma<br>de Trabajo | ACTIVIDAD                         | TIEMPO DE<br>EJECUCION<br>Hras/Hombre |
|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1                        | Presentación del personal         | 4                                     |
| 2.                       | Información General de la Entidad | 4                                     |
| 3.                       | Evaluación de Control Interno     | 16                                    |
| 4.                       | Memorándum de Planeación          | 8                                     |
| 5.                       | Elaboración de Programas          | 8                                     |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 6.    | Ejecución del trabajo de campo de la Auditoría | 176 |
| 7.    | Comunicación de resultados                     | 8   |
| 8.    | Elaboración de Informe                         | 24  |
| Total |  | 240 |

### **Fechas estimadas**

Inicio y Planeación de Auditoría Del 01 de Mayo de 2021 al 07 de Mayo de 2021

Ejecución del trabajo de Campo Del 10 de Mayo de 2021 al 08 de Junio de 2021

Comunicación de Resultados 09 de Junio de 2021

Elaboración de Informe Del 10 de Junio de 2021 al 14de Junio de 2021

### **Presupuesto de costo**

Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de Diciembre de 2020, ascienden a la Cantidad de C\$ 72,000 (córdobas)

Elaborado por: Erwin Francisco Chavarría González Fecha: 23de 04de2021

Auditor Encargado

Supervisado por: Diana Carolina Alvarado Castro Fecha: 24 de 04 de 2021

Auditor Supervisor

### **4.5.6 Solicitud de Información**

Se trata de una especie de carta formal que tiene como objetivo solicitar información específica a una empresa, organización o institución, debido a que hay información confidencial que no está disponible para el público en general.

Por lo tanto, este documento es dirigido a la empresa Casa Pellas S.A sucursal Matagalpa debido a que mediante esta información el despacho Chavarría S.A podrá hacer una correcta planificación de auditoría y de ese modo, revisar su proceso, el cual quedará reflejado en todos los documentos que la firma haya pedido para iniciar el proceso de auditoría.

## Despacho Chavarría S.A. Auditores & Consultores

### Solicitud de información



26/04/2021

Lic. Yuris Florián, Gerente General de Casa Pellas S.A

Con referencia a la Auditoría que estaremos llevando a cabo sobre de los Estados Financieros como son el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa Casa Pellas S.A, por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2020, le detallamos a continuación la información y documentación que estaremos necesitando para iniciar nuestro trabajo.

A continuación, detallo los requerimientos necesarios de información, Documentación y Apoyo Logístico para la debida realización del trabajo de auditoría:

#### **1. Información Financiera**

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Balanza de Comprobación (N° de Cuentas, Descripción de Cuentas y Saldos.)
- Notas a los Estados Financieros.
- Documentar las variaciones relevantes de las cuentas del Balance y Estado de Resultados.
- Si aplica indicadores como rotación de cartera, días de inventarios.

#### **2. Efectivos en Bancos**

- Conciliación bancarias de cada una de la cuentas en Córdoba y Dólares.
- Envíos de confirmaciones de las cuentas de bancos.

- Detalle de los equivalentes de efectivos.

### **3. Cuentas por Cobrar, Anticipos y Depósitos Recibidos de Clientes**

- Auxiliar de las Cuentas por Cobrar, código de cliente, nombre y saldo.
- Preparación de las conciliaciones de saldos.
- Entrevista del personal de cartera.
- Manual o Política de la Administración de cartera.
- Estimación para cuentas de dudosa recuperación.
- Antigüedad de cartera, cliente, montos y vencimientos.
- Límites de Créditos.
- Análisis de cobrabilidad de las cuentas por cobrar de la Administración incluir procedimientos y modelos utilizados, probabilidad de cobro, para determinar la estimación de cobro dudoso
- Integración del saldo de cuentas de anticipos y depósitos recibidos de clientes.

### **4. Inventarios**

- Auxiliar de los inventarios en almacén, por códigos de artículos, cantidad, costos unitarios, fecha de última compra y fecha de última venta.
- Coordinar entrevista con personal clave de inventarios para comprender el proceso de administración, diseños e implementación de los controles.
- Provisión de los inventarios obsoletos. Dañados o de lento movimientos.
- Integración del saldo de mercadería en tránsito.
- Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos variables de ventas y su comparación con el Costo de producción o adquisición).
- Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en el coordinación de la toma física de los inventarios para el cierre del período).

## **5. Gastos Pagados por Anticipados**

- Integración de los gastos pagados por anticipados.
- Integración del saldo de otros activos.

## **6. Maquinarias y Equipos**

- Movimiento de los Activos Fijos de la siguiente manera.
- Costos.
- Saldos anteriores al cierre del período.
- Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Depreciación.
- Saldo anterior antes del revisado.
- Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Detalle de ventas de activos fijos si aplica, la información debe tener valor en libros (neto de depreciación) precio de venta y ganancia o pérdida en venta de activo fijo.
- Soporte de las adiciones de activos fijos correspondiente al 10% del total de los activos fijos netos si aplica.
- Manual de Políticas de administración de los activos fijos

## **7. Cuentas por Pagar y Otras cuentas por Pagar**

- Auxiliar de las cuentas por pagar a proveedores nacionales y extranjeros, y confirmar.
- En las confirmaciones se requieren nombres completos, dirección, teléfonos, fax.
- Proveernos un entendimiento de los controles utilizados por la Empresa para asegurarse que no quedan pasivos sin registrar en el período.
- Movimiento de las prestaciones laborales por pagar de la siguiente manera.
- Vacaciones, Aguinaldo, Indemnización
- Saldo al inicio, Gasto del año, Disminuciones, Saldo al Final.

## **8. Patrimonio**

- Movimientos de cuentas de patrimonio.
- Lista de accionistas y cantidades de accionistas que poseen.
- Detalle de acciones autorizadas, emitidas y en circulación y su valor nominal.
- Documentos de pagos de dividendos si aplica detalle de ajustes contra utilidades retenidas si aplica.

## **9. Ventas y Gastos**

- Detalle comparativo mensual de los ingresos, costos y gastos de año anterior y actual.
- Estadísticas de ventas por productos en volumen y precios, si aplica.
- Coordinar entrevista con el personal de venta para comprender, el proceso de administración diseños e implementación de los controles.
- Manual o Políticas de reconocimiento de los ingresos.
- Presupuesto o Pronósticos de ventas del año anterior y el auditado.
- Movimiento auxiliar de las siguientes cuentas de gastos.
- Comisiones.
- Honorarios Profesionales.
- Alquileres (Contrato de arriendo).
- Bonificaciones.
- Combustibles y Lubricantes.
- Gastos Financieros.
- Reparaciones y Mantenimientos.
- Publicidad y Promociones.

## **10. Información Requerida para Planeación**

- Coordinar entrevista con la Gerencia General, Financiera y otro personal clave para obtener un entendimiento general de los siguientes temas.
  - Estructura General de la Empresa.
  - Objetivos y Estrategias del negocio para el año anterior y el auditado.
  - Productos, servicios. Mercado, clientes, proveedores, alianzas, canales de distribución, inventarios, leyes y regulaciones.

- Factores externos del negocio tales como el ambiente político, económico, social, tecnológico, competencia.
- Políticas y Prácticas contables adoptadas recientemente.
- Desempeño financiero de la Empresa.
- Temas relacionados con las Leyes y Regulaciones, litigios y reclamos, negocios en marcha, fraude.
- Controles Generales de la Empresa tales como el ambiente de control, evaluación del riesgo sistemas de información, comunicación y monitoreo.
- Ambiente general de tecnología de información como, accesos a los programas y datos, cambios en los programas y datos, cambios en los programas, desarrollo de programas y operaciones de computadoras.
- Lista actualizada de los abogados externos de la Empresa.
- Listas de las partes relacionadas o afiliadas.
- Escritura de Constitución y estatutos.
- Contrato de arrendamiento Financiero y operativo si aplica.
- Lista de la conformación de los miembros de la Junta Directiva y Accionistas.
- Catálogo de Cuentas.
- Manuales de Políticas y Procedimientos.
- Organigrama de la Empresa con cargos actualizados.
- Informes de Auditoría Interna y Controles Internos.
- Presupuesto del año auditado.
- Acceso a libros de acta de Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas.
- Acceso a Libros de registros de acciones.
- Contratos de nuevos financiamientos recibidos.
- Contratos importantes de Clientes y Proveedores.

## **11. Otras Información**

- Número de empleados, altas y bajas durante el periodo.
- Nóminas del personal durante el año auditado.
- Reporte de salarios enviados al INSS durante el periodo.

- Nómina que respalda la provisión de indemnización del año auditad
- Beneficios a Empleados y ejecutivos.

## **12. Aspecto fiscales**

- Declaraciones de todos los impuestos.
- Formato donde se calculó la matrícula de la Alcaldía municipal del año que se audita.
- Libro diario y mayor.
- Últimas revisiones efectuadas por la DGI, ALMA, INSS.
- Cálculo del impuesto sobre la renta diferido.

Sin otro particular por el momento, quedamos a su disposición para cualquier aclaración al respecto, destacándole que es deseable contar con lo arriba descrito al inicio de nuestro trabajo.

Atentamente,

---

Jenniffer De Los Ángeles Vallejos López  
Gerente General del Despacho Chavarría S.A  
Auditores & Consultores

### **4.5.7 Programa de Auditoría**

Un programa de auditoría es un plan de acción que documenta qué procedimientos se seguirán en una auditoría para constatar que una organización cumple con las regulaciones internas y externas. El gerente financiero o debe estar involucrado en la elaboración de dicho programa.

El programa de auditoría para la empresa Casa Pellas S.A tanto como para la entidad auditora Chavarría S.A Auditores & Consultores es de gran utilidad debido a que mediante este documento se podrán establecer y verificar cada uno de los procedimientos que el auditor deberá de realizar mediante la ejecución dela auditoria.

## Elaboración de programas de auditorías



|   |
|---|
| Programa de auditoría a las existencias (inventarios) |
|---|

|  |
|--|
| <p>Cliente: <u>Empresa CASA PELLAS S. A</u> Compilado por: <u>Lic. Carolina Alvarado</u><br/>                 Periodo auditado: <u>01 de Enero al 31 de Diciembre 2020</u> Revisado por: <u>Lic. Erwin Francisco Chavarría</u><br/>                 Área de Auditoria: <u>Inventarios</u>. Objetivo: Minimizar los riesgos en el proceso de registro, control y manejo de las Existencias (inventarios).</p> |
|--|

| N° | Procedimientos Generales  | Ref.<br>P/T | Tiempo estimado |           | Responsa<br>ble |
|----|---|-------------|-----------------|-----------|-----------------|
|    |   |             | Estimado        | Real      |                 |
| 1  | Pruebas de Cumplimiento:<br>Comprobar la existencia de una segregación adecuada de funciones de autorización, custodia y registro en la adquisición, recepción, almacenaje y despacho de existencias. |             | 5 horas         | 5 ½ horas | J.V.L           |
| 2  | Verificar si se procede al registro oportuno de todo lo que se recibe y del pasivo correspondiente en adquisiciones a crédito.  |             | 4 horas         | 6 horas   |                 |

|   |   |  |                |           |       |
|---|---|--|----------------|-----------|-------|
| 3 | Constatar si se ejerce un adecuado control, de todo lo que se entrega se registra y se afecta oportunamente en el periodo que corresponda.        |  | 4 hora         | 4 ½ horas | J.V.L |
| 4 | Inspeccionar si la custodia física es aceptable y si el acceso es limitado a los lugares en donde se encuentran las existencias.                  |  | 5 horas 40 min | 7 horas   | J.V.L |
| 5 | Observar si existen registros adecuados para el control de existencias, tanto en bodegas como en otras instalaciones de almacenamiento.           |  | 3 horas        | 4 ½ horas | J.V.L |
| 6 | Comprobar si la entidad realiza conciliaciones periódicas de los saldos de los auxiliares, contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente. |  | 4 horas        | 4 ½ hora  | J.V.L |
| 7 | Verificar si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos.   |  | 3 horas        | 3 ½ hora  | J.V.L |

|    |  |  |           |                   |       |
|----|--|--|-----------|-------------------|-------|
| 8  | Constatar que se ejecutaron procedimientos para determinar la existencia de inventarios en exceso, daños, obsoletos o fuera de uso y de lento movimiento, así como el ajuste de las estimaciones correspondientes.           |  | 2 ½ horas | 3 horas           | J.V.L |
| 9  | Comprobar que se encuentra en vigencia una adecuada protección a la entidad, mediante la contratación de seguros contra siniestros, para los inventarios y la presentación de fianzas por parte del personal que los maneja. |  | 3 ½ hora  | 3 horas<br>20 min | J.V.L |
| 10 | Pruebas sustantivas:<br>Obtener una copia del resumen del inventario al final y la relación de inventarios valuados y verificar su corrección aritmética.  |  | 3 horas   | 4 horas<br>15 min | J.V.L |
| 11 | Verificar la exactitud de los listados del inventario físico contra los registros originales de conteo.  |  | 5 horas   | 6 horas           | J.V.L |

|    |   |  |         |                   |  |
|----|---|--|---------|-------------------|--|
| 12 | Verificar que la relación de inventarios valuados y los registros originales de conteo hayan sido controlados satisfactoriamente. |  | 3 horas | 4 horas<br>15 min |  |
|----|---|--|---------|-------------------|--|

|    |  |  |           |                   |       |
|----|--|--|-----------|-------------------|-------|
| 13 | Cotejar las pruebas físicas contra la relación de inventarios valuados.  |  | 3 horas   | 3 horas<br>12 min | J.V.L |
| 14 | Revisar los ajustes registrados con los cuales se concilian las existencias (Inventarios) según libros con el inventario físico.   |  | 3 ½ horas | 4 horas<br>33 min | J.V.L |
| 15 | Revisar los instructivos para la toma física del inventario a fin de determinar que son adecuados y observar el conteo de las existencias (Inventarios) y su registro en la documentación del mismo.       |  | 4         | 4 horas           | J.V.L |
| 16 | Realizar pruebas físicas con suficiente detalle como código, características del bien, entre otros, a fin de facilitar la identificación de los artículos para el seguimiento posterior.                   |  | 3 horas   | 3 ½ horas         | J.V.L |
| 17 | Determinar la base que se utilizó para valorar las existencias (Inventarios), así como las estimaciones para saldos de existencias obsoletas, dañadas y de poco movimiento.                                |  | 4 ½ horas | 4 ½ horas         | J.V.L |
| 18 | Determinar los porcentajes de los cargos directos e indirectos necesarios para colocar las existencias (Inventarios) en condiciones de utilización o venta.  |  | 2 hora    | 2 horas<br>20 min | J.V.L |
| 19 | Determinar que se hayan aplicado los procedimientos de corte adecuados, cerciorarse de que las transacciones que afectan las existencias (Inventarios) fueron registrados en el periodo contable correcto. |  | 3 horas   | 3 horas<br>25 min | J.V.L |
| 20 | Divulgación Obligatoria:<br>Sistemas de control y valuación de existencias (Inventarios) utilizados.   |  | 1 ½ hora  | 2 horas<br>15 min | J.V.L |

#### **4.5.8 Cuestionario de Control Interno**

En conformidad con la NIA a estudiar, el cuestionario de control interno es una serie de preguntas sobre los controles en cada área de la auditoría utilizada como un medio para indicarle al auditor aspectos del control interno que pueden ser inadecuados.

Por lo tanto, el Despacho Chavarría S.A desarrollo una serie de preguntas dirigidas a la empresa Casa Pellas S.A, para evaluar la eficiencia del cumplimiento del control interno de la entidad establecido por la dirección y de este modo el auditor encargado podrá dar una opinión razonable acerca del área auditada.

#### **Aplicación de cuestionarios de control interno**



1. Este cuestionario ha sido preparado para asistir al personal de auditoría en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa y no tiene el propósito de cubrir todos los aspectos o situaciones específicas de cada cliente.
2. El cuestionario debe modificarse en las secciones en las que existan preguntas específicas aplicables a la empresa en particular, insertando estas preguntas al cuestionario.
3. Los espacios previstos para las respuestas deben contestarse con “SI - NO - N/A “y en su caso con otras marcas y/o referencias que se crea convenientes.
4. Las preguntas han sido preparadas para que en caso de respuestas negativas (NO), estas deberán influir al considerar si se siguen procedimientos alternativos por el cliente y en su caso tener en cuenta estas respuestas para la aplicación y/o modificación de los procedimientos de auditoría (oportunidad y alcance).
5. La contestación del cuestionario no es suficiente para evaluar el control interno, por lo que deberá completarse con “Gráficas de flujo”, “Narrativos”, etc. De las principales operaciones de la empresa y verificar por pruebas (CUMPLIMIENTO) que realmente se están siguiendo

en la práctica los procedimientos indicados en las respuestas a este cuestionario.

6. Al término de cada sección se deberá indicar si el control interno a juicio del auditor es “ALTO - MODERADO O BAJO” y también se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos el control interno que muestren mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.

7. Este cuestionario debe ser contestado por el auditor encargado y revisado completamente por el supervisor o gerente de la auditoría.

8. Para exámenes subsecuentes este cuestionario deberá ser actualizado y modificado según corresponda.

### **Cuestionario De Control De Existencias (Inventarios)**

Objetivos de su estudio:

- 1) Determinar que los listados de las existencias (Inventarios) incluyan todas las partidas, en existencias, en consignación o en tránsito, que estén correctamente compilados y sus totales estén incluidos apropiadamente en las cuentas de existencias (Inventarios).
- 2) Establecer que las existencias (Inventarios) al cierre del ejercicio estén determinados sobre bases uniformes en cuanto a cantidades, precios y cálculos.
- 3) Determinar que las existencias (Inventarios) estén valuados a costo o mercado, el que sea más bajo.
- 4) Determinar el manejo de existencias excesivas, de poco movimiento, obsoleto y defectuoso.
- 5) Establecer que las existencias (Inventarios) estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.

Cliente: Empresa Comercial Casa Pellas S.A

Aplicado a: Inventarios

Fecha de aplicación: 01/05/2020

| N° | Procedimientos   | Respuesta |    |     | Respuesta basada en: |             | Comentarios |
|----|--|-----------|----|-----|----------------------|-------------|-------------|
|    |  | SI        | NO | N/A | Pregunta             | Observación |             |
| 1  | ¿Existe manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro,   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 2  | ¿Existen políticas bien definidas para el correcto registro de   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 3  | ¿Existen restricciones de ingreso a las bodegas donde se   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 4  | ¿Existe una persona encargada de registrar y controlar los   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 5  | ¿Se efectúan en forma periódica comprobaciones de los registros auxiliares de las existencias contra las   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 6  | ¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de las existencias en bodega?  | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 7  | ¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar las existencias en exceso, obsoletas, dañadas o fuera de uso?                         | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 8  | ¿Existen instalaciones adecuadas y medidas de seguridad, como la contratación de seguros para la conservación y cuidado de las existencias?            | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 9  | ¿Se elaboran informes actualizados de las existencias al final del periodo para efectos de facilitar el análisis de sus saldos?                        | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 10 | ¿Son conciliados los resultados de las existencias físicas contra los registros en libros?   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 11 | ¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionados con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en las existencias? | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |
| 12 | ¿Son las existencias recibidas, registradas con la codificación, descripción, cantidad y cualquier otra información?                                   | ✓         |    |     | ✓                    |             |             |

Indique si el control interno es: ALTO (✓)

MODERADO ( )

BAJO ( )

Comentarios: \_\_\_\_\_

## V. Conclusiones.

Para concluir, en conformidad al trabajo de estudio, se obtuvo:

- El análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300 “Planificación de auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A., en el periodo 2021, haciendo uso de distintos instrumentos como la entrevista para la obtención de información y consolidar estudios previos a una auditoría contable.
- Así mismo se logró conceptualizar por medio de la investigación y recopilación de datos la “NIA 300 Planificación de auditoría” facilitando la comprensión de dicha norma siendo el medio inicial de una auditoría de estados financieros.
- De igual manera se cumplió con éxito el objetivo de descripción de la aplicación de la “NIA 300 Planificación de una auditoría” en la empresa Casa Pellas S.A. cuyas características sirven en el desarrollo de dicha auditoría.
- Finalmente, se consiguió explicar a detalle los pasos que se desarrollan durante la aplicación de la “NIA 300 Planificación de una auditoría” siendo capaces de demostrar los distintos formatos requeridos en este proceso obteniendo así una excelente planificación de auditoría a los estados financieros.

## VI. Bibliografía

- Alvarado Paucar, Chicaiza Zambrano, Estrada Balseca. (24 de octubre de 2016). *auditoria forense como herramienta en la detección de fraudes*. Obtenido de artículo manuscrito ensayo :  
file:///C:/Users/1/Downloads/9-Art%C3%ADculo\_manuscrito\_ensayo-238-5-10-20191121%20(1).pdf
- Arcila, R. H. (2018). *Auditoría Forense*. México : Azucena García Nares.
- Auditool. (2020). Normas Internacionales de Auditoria.
- Auditool. (2020). Normas Internacionales de Auditoria.
- Auditool. (2020). Normas Internacionales de Auditoría.
- Auditool. (2020). *www.auditool.org*. Obtenido de *www.auditool.org*.
- auditool. (2020 P 79). *www.auditool.org*. Obtenido de *www.auditool.org*:  
file:///C:/Users/1/Downloads/Normas%20Internacionales%20de%20Auditoria%20CPT.pdf
- auditool. (2020 Pág 79). *www.auditool.org*. Obtenido de *www.auditool.org*:  
file:///C:/Users/1/Downloads/Normas%20Internacionales%20de%20Auditoria%20CPT.pdf
- Auditoria, N. I. (24 de 03 de 2020 Pág 59). *auditores, colegio departamental de cochabamba*. Obtenido de auditores , colegio departamental de cochabamba:  
<https://www.auditores.org.bo/static/ftp/files/pdf/nias/nias34.pdf>
- Bautista, E. (2019 Pág 2). *Monografias.com*. Obtenido de  
<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfauditoria/19.pdf>
- Bejarano, p. (2020 Pág 57). *normas internacionales de auditoria*. Obtenido de normas internacionales de auditoria: file:///C:/Users/1/Downloads/NIAAs-PBV%20(1).pdf
- Benjamin, F. F. (2007 p11). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN, México, 2007.
- Cárdenas, Bardalez. (2017). *Importancia de la auditoria externa de proceso de gestion*. Lima, Perú.
- Carmen de Salas Niestares, E. A. (2006 Pág 15). *Guía para auditorías del sistema de gestión de prevención de riesgos laborales*.
- Castbox. (05 de mayo de 2016 Pág 1). *Castbox*. Obtenido de Castbox:  
<https://castbox.fm/episode/Nia-580.-representaciones-de-la-administraci%C3%93n-id1840884-id115080648?country=es>
- Cercós , Rodriguez . (2013 p 239). *Análisis Capilar*. España: Ediciones Paraninfo s.a.
- CIBEI, F. (02 de septiembre de 2016). *centro iberoamericano de estudios financieros* .

Código de ética profesional en Nicaragua. (16 de 06 de 2021 p 2). *codigo de ética profesional*.  
 Obtenido de codigo de ética profesional en nicaragua :  
<https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/10/codigo-de-etica-profesional-en-nic.pdf>

Soto, Cardenas . (2007). *Etica en las organizaciones*. Mexico: editores S.A de C.V.

Coulters, R. (2010). *Administracion*. Mexcio : Prentice Hall INC.

Cruz, D. (2017). *scribd. com*. Obtenido de scribd. com.

E, H. (1989). Manual de auditoria interna . *La Auditoria, Concepto, clase y Evolucion* , 4.

Escalante, V. M. (25 de julio de 2012). *ARJUSS*. Obtenido de arjuss:  
<http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>

Estallos, M. d. (2007 p 207). como crear y hacer funcionar una empresa. En M. d. Estallos, *como crear y hacer funcionar una empresa* (pág. 207). madrid: esic editorial.

FACHIN, K. N. (2019 Pág 2). *EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL AUDITORIA TRIBUTARIA*. IQUITOS-PERÚ.

finance, q. l. (3 de abril de 2019 ). *quadrans law and finance*. Obtenido de quadrans law and finance: <https://quadranslawandfinance.com/blog/importancia-de-una-auditoria-legal-para-empresas/>

Florentino Fernández Zapico, D. i. (2006 Pág 28). *Manual para la información del auditoren prevención de riesgos laborales (aplicaciones y casos prácticos)*.

Garcia , Guadamuz . (21 de abril de 2017 P.11). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/5076/1/17969.pdf>

Garcia Mena Kevin, Guadamuz Hernandez Aura Lila. (21 de abril de 2017 pag.11). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/5076/1/17969.pdf>

García, M. d. (2020). *Normas Internacionales de Auditoria (NIA)*. Matagalpa .

Garcia, S. y. (1997). La direccion de por valores. *El cambio mas alla de la direccion por objetivos*, McGraw-Hill, Madrid , 61.

Garrido, I. H. (2007 Pág 62). *paradigmas y metodos de investigación en tiempos de cambios*. caracas, venezuela: CEC,S.A.

Gorocica, J. M. (2004 P 13). *Manual practico de auditoria*.

Gutiérrez, R. T. (junio de 2018 Pág 8).  
[http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/103372/secme-21369\\_1.pdf;jsessionid=ECF3B2EB8A6302F81ABA5842F970CD8D?sequence=1](http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/103372/secme-21369_1.pdf;jsessionid=ECF3B2EB8A6302F81ABA5842F970CD8D?sequence=1).

Hernandez, Cabrera, Flores. (19 de septiembre de 2007 Pág.27).  
<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/4644/1/207521.pdf>.

Herrera, R. (2013). *Auditoria de estados Financiero* . ecuador : Utmach.

Herrera, Sanchez, Malagon. (2012 ). *investigación sobre el análisis de la planeación en las Normas Internacionales de Auditoría NIA 300*. Bogota.

Hidalgo, J. (13 de 05 de 2020). <https://retos-directivos.eae.es/sobre-el-blog/>. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/sobre-el-blog/>: <https://retos-directivos.eae.es/sobre-el-blog/>

IMCP. (2020 p3). *NIA 300 PLANIFICACION DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS* . mexico : Colegio de contadores publicos de guadalajara jalisco.

instituto mexicano de contadores publicos. (2018 ). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. ciudad de mexico: Azucena Garcia Nares.

Jiménez, C. (2013). *Importancia de la auditoria interna en las organizaciones privadas* . colombia .

Las-consultores.com. (2021). *Las consultores.com*. Obtenido de <https://las-consultores.com/auditoria-legal-definicion-importancia-y-aplicaciones/>

Martinez, J. A. (domingo de enero de 2017 Pág 1). *USO DEL TRABAJO DE OTRO AUDITOR (firma afiliada y auditores no relacionados)*. Obtenido de *USO DEL TRABAJO DE OTRO AUDITOR (firma afiliada y auditores no relacionados)*.: <http://juanalbertoconsulting.blogspot.com/2017/01/uso-del-trabajo-de-otro-auditor-firma.html>

MGFPGF. (2011). *Auditoría*.

Miranda. (5 de 10 de 2020 p 307).

[http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_300\\_399\\_pdf/NIA\\_300.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_300_399_pdf/NIA_300.pdf). Obtenido de [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_300\\_399\\_pdf/NIA\\_300.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_300_399_pdf/NIA_300.pdf): [http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_300\\_399\\_pdf/NIA\\_300.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_300_399_pdf/NIA_300.pdf)

Miranda. (05 de 10 de 2020 p 308).

[http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_300\\_399\\_pdf/NIA\\_300.pdf](http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_300_399_pdf/NIA_300.pdf).

Morales, H. S. (2012 ). *Introducción a la auditoría*.

Navarro, J. C. (2006 P 4). *Apuntes de Auditoria*.

Niño, M. B. (2004 p161). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Caracas: CEC,S.A.

*Normas internacionales de auditoría*. (2020 Pág 48).

Omar de Jesús Montilla Galvis, L. G. (2005 Pág 92). *El deber de ser de la auditoría*.

Padilla, Benavidez, Lozada, Herrera. (2015). *Auditoría Financiera Aplicada a los sectores Públicos y Privados*. Ecuador: David Andrade Aguirre.

Parrales, j. (09 de 07 de 2016 P 1). *Auditoría Fiscal*. Obtenido de <https://www.significados.com/auditoria-fiscal/>: <https://www.significados.com/auditoria-fiscal/>

Perez , Barrera , Acevedo. (marzo de 2004 Pág.33). <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11160/1/A173l.pdf>.

Públicos, I. M. (2011). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.

- Ramírez González, A. I. (2017). Construcción de objetivos. Guadalajara, Jalisco, México: Universidad de Guadalajara, Sistema de Universidad Virtual.
- Ramirez, V. (15 de octubre de 2015 p 1). *auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2325-lo-que-todo-auditor-de-informacion-financiera-debe-conocer-de-la-nia-580-declaraciones-escritas>
- Rodriguez, I. (2018). *Alcance o criterio de auditoría*.
- salinas, R. G. (2019 Pág 2). *docplayer*. Obtenido de docplayer: <http://docplayer.es/106002782-Nia-810-el-examen-de-informacion-financiera-prospectiva.html>
- significados.com. (2016). Auditoría Fiscal. *Significados.com*.
- silva, S. y. (24 de marzo de 2015 P17). <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8937/TESIS%20SONIA%20CALERO%20SILVA..pdf?sequence=1>.
- Soriano Llobera, J. M., García Pellicer, M. C., Torrents Arevalo, J. A., & Viscarri Colomer, J. (2015). *Economía de la empresa*. Barcelona: Universidad Politécnica de Catalunya.
- Uriarte, J. M. (5 de Julio de 2019). *Caracteristica.co*. Obtenido de Características : <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>
- Vsasociados.com.pe. (2017 Pág 3). <http://vsasociados.com.pe/site/wp-content/uploads/2017/07/NIA-800.pdf>.

## **VII ANEXOS**

## Anexo 1 Operacionalización de variables

| Variable  | Concepto  | Subvariable         | Indicador   | Instrumento | Pregunta  | Dirigido a                             |
|-----------|---|---------------------|---|-------------|---|--|
| Auditoría | <p>Como afirma (Gorocica, 2004 P 13) La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas</p> | Tipos de Auditorias | <p>Auditoría interna</p> <p>Auditoría externa</p> <p>Auditoría administrativa</p> <p>Auditoría Fiscal</p> <p>Auditoría Tributaria</p> <p>Auditoría Integral</p> <p>Auditoría Legal</p> <p>Auditoría Forense</p> <p>Auditoría financiera</p> | Entrevista  | ¿Qué tipo de auditoría se emplea en la empresa casa pellas S.A? | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A  |
|           |   | Objetivo            | Definición  | Entrevista  | ¿Con qué objetivo se realiza una auditoría en Casa Pellas S.A?  | Auditor de la empresa Casa Pellas S. A |

|  |   |                    |                   |                   |   |  |
|--|---|--------------------|-------------------|-------------------|---|--|
| <p>Normas Internacionales de Auditoría</p> | <p>Citando a (Auditool, www.auditool.org, 2020, pág. 1) Las normas de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría.</p> | <p>Importancia</p> | <p>Definición</p> | <p>Entrevista</p> | <p>¿Se presenta alguna dificultad al momento de la aplicación de las normas internacionales de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A?</p> | <p>Auditor de la empresa Casa Pellas Matagalpa</p> |
|--|---|--------------------|-------------------|-------------------|---|--|

|  |  |                          |   |            |   |                                   |
|--|--|--------------------------|---|------------|---|-----------------------------------|
|  |  | Clasificación de las NIA | <ul style="list-style-type: none"><li>• NIA Principios generales y responsabilidades</li><li>• NIA Planificación riesgos y respuestas</li><li>• NIA Evidencia de auditoría</li><li>• NIA Utilización del trabajo realizado por otros</li><li>• NIA Conclusiones e informe de auditoría</li><li>• NIA Consideraciones especiales</li></ul> | Entrevista | ¿Se logra cumplir con los alcances establecidos en las normas internacionales de auditoría? | Auditor de la empresa Casa Pellas |
|--|--|--------------------------|---|------------|---|-----------------------------------|

|  |  |                                    |                   |                   |  |  |
|--|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|--|--|
| <p>NIA 300<br/>Planificación<br/>n de la<br/>auditoria a<br/>estados<br/>financieros</p> | <p>Esta Norma<br/>Internacional de<br/>Auditoría (NIA) trata<br/>de la responsabilidad<br/>que tiene el auditor<br/>de planificar la<br/>auditoría de estados<br/>financieros. Esta NIA<br/>está redactada en el<br/>contexto de<br/>auditorías<br/>recurrentes. Las<br/>consideraciones<br/>adicionales en un<br/>encargo de auditoría<br/>inicial figuran<br/>separadamente.</p> | <p>Función /<br/>Planificación</p> | <p>Definición</p> | <p>Entrevista</p> | <p>¿Cuál es la<br/>función y<br/>momento de<br/>realización de<br/>la planificación<br/>de auditoría en<br/>la empresa<br/>Casa Pellas<br/>S.A?<br/><br/>¿Como ayuda<br/>el poder<br/>seleccionar<br/>miembros<br/>competentes el<br/>equipo de<br/>encargo de<br/>auditoría?<br/><br/>¿Cómo ayuda</p> | <p>Auditor de la<br/>empresa Casa<br/>Pellas S.A</p> |
|--|--|------------------------------------|-------------------|-------------------|--|--|

|  |  |  |  |  |   |  |
|--|--|--|--|--|---|--|
|  |  |  |  |  | <p>la coordinación del trabajo realizado por auditores competentes en la empresa Casa Pellas S.A?</p> <p>¿De qué forma la planificación de auditoría ayuda al auditor a prestar atención en las áreas importantes?</p> <p>¿De qué manera el</p> |  |
|--|--|--|--|--|---|--|

|  |  |  |  |  |   |  |
|--|--|--|--|--|---|--|
|  |  |  |  |  | <p>auditor<br/>identifica los<br/>problemas y<br/>cuáles son las<br/>posibles<br/>soluciones a<br/>estos?</p> <p>¿Explique<br/>cómo la<br/>planificación<br/>ayuda de<br/>manera<br/>favorable en la<br/>organización y<br/>dirección de un<br/>encargo de<br/>auditoría?</p> |  |
|--|--|--|--|--|---|--|

|  |  |                          |            |            |  |                                       |
|--|--|--------------------------|------------|------------|--|---------------------------------------|
|  |  | Objetivo                 | Concepto   | Entrevista | ¿Con qué objetivo se realiza la planificación de auditoría en la empresa?  | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |
|  |  | Actividades preliminares | Definición | Entrevista | ¿Cuáles son las actividades preliminares del encargo de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.<br><br>¿Cuál es el propósito de desempeñar dichas actividades preliminares en | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |

|  |  |   |            |            |  |                                       |
|--|--|---|------------|------------|--|---------------------------------------|
|  |  |   |            |            | la empresa casa pellas S.A?  |                                       |
|  |  | Participación de miembros claves del equipo del encargo | concepto   | Entrevista | ¿Cómo ayuda el poder seleccionar miembros competentes el equipo de encargo de auditoría? | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |
|  |  | Actividades de planificación                            | Definición | Entrevista | ¿Se establece una estrategia global de auditoría que determine el alcance,               | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |

|  |  |                   |            |            |   |                                       |
|--|--|-------------------|------------|------------|---|---------------------------------------|
|  |  |                   |            |            | momento de realización y dirección de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A?                                |                                       |
|  |  | Plan de auditoria | Concepto   | Entrevista | ¿En qué consiste el plan de auditoría para la empresa Casa Pellas S.A?  | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |
|  |  | Documentación     | Definición | Entrevista | ¿El proceso de Planificación de auditoría ha sido documentado y qué tipo de papeles de trabajo se consideran? | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |

|  |  |  |          |            |  |                                       |
|--|--|--|----------|------------|--|---------------------------------------|
|  |  | Consideraciones adicionales en encargos de auditoria iniciales | Concepto | Entrevista | ¿Qué actividades realizará el auditor antes de empezar la auditoria inicial en la empresa Casa Pellas S.A? | Auditor de la empresa Casa Pellas S.A |
|--|--|--|----------|------------|--|---------------------------------------|

|         |  |                                  |        |            |   |                                   |
|---------|--|----------------------------------|--------|------------|---|-----------------------------------|
| Empresa | <p>Define Andrade<br/>Una empresa es aquella entidad formada con un capital social, que además del propio trabajo de su promotor, puede contratar a cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles o a</p> | Aspectos generales de la empresa | Visión | Entrevista | ¿Cuál es la visión de la empresa Casa Pellas? | Auditor de la empresa Casa Pellas |
|         |  |                                  | Misión | Entrevista | ¿Cuál es la misión de la empresa Casa Pellas? | Auditor de la empresa Casa Pellas |
|         |  |                                  |        |            |   |                                   |

|  |   |  |                         |            |  |                                   |
|--|---|--|-------------------------|------------|--|-----------------------------------|
|  | la prestación de servicios.<br>(Andrade, 2009 P1) |  | Valores                 | Entrevista | ¿Cuáles son los valores de la empresa Casa Pellas?   | Auditor de la empresa Casa Pellas |
|  |   |  | Políticas de la empresa | Entrevista | ¿Cuáles son las políticas de la empresa Casa Pellas? | Auditor de la empresa Casa Pellas |

## **Anexo 2 Entrevista dirigida a la empresa Casa Pellas S.A**



### **Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa.**

### **Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**

#### **Saludos cordiales**

Somos estudiantes del quinto año de la carrera de contaduría pública y finanzas de UNAN FAREM MATAGALPA, estamos realizando nuestra investigación con el tema "Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA-300 en la empresa Casa Pellas S.A en el departamento de Matagalpa." cuyo objetivo es la recopilación de información para dicha investigación, por ende, estamos elaborando un cuestionario, utilizando los métodos brindados por nuestro recinto Universitario: Entrevista dirigida al auditor de la entidad siendo este CPA e independiente, agradecemos su tiempo.

#### **Entrevista:**

1. ¿Qué tipo de auditoría se emplea en la empresa casa pellas S.A.?
2. ¿Cuáles son los procedimientos de auditoría que se aplican en la empresa Casa Pellas S.A.?
3. ¿De qué manera se emplean estos procesos en la empresa Casa Pellas S.A.?
4. ¿De qué forma afectaría a la entidad el no aplicar dichos procedimientos?
5. ¿Con qué objetivo se realiza una auditoria en Casa Pellas S.A.?

6. ¿Qué aspectos se toman en cuenta al iniciar el proceso de auditoría?
7. ¿Se presenta alguna dificultad al momento de la aplicación de las normas internacionales de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.?
8. ¿Se logra cumplir con los alcances establecidos en las normas internacionales de auditoría?
9. ¿Qué principios generales como auditor aplican al momento de la realización de una auditoría?
10. ¿Cuál es la responsabilidad que tiene el auditor al ejecutar, desarrollar y finalizar una auditoría?
11. ¿Qué se toma en cuenta cuando se elabora un plan de auditoría para mitigar riesgos?
12. ¿Mediante qué tipo de procedimiento de auditoría se obtiene evidencia suficiente y adecuada en la empresa Casa Pellas S, A y de qué manera son aplicados?
13. ¿De qué forma la empresa Casa Pellas S. A. emplea la utilización de trabajo realizado por otros?
14. ¿Qué evaluará el auditor respecto a la formación de una opinión sobre los estados financieros emitidos por la empresa Casa Pellas S.A.?
15. ¿Cuál es el marco de referencia que adopta la empresa Casa Pellas S.A. al momento de realizar la planificación de la auditoría?
16. ¿Qué personal se involucran durante el proceso de la Planificación de auditoría?
17. ¿De qué forma se ejecuta el proceso de planificación de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.

18. ¿Cuál es la función y momento de realización de la planificación de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.?
19. ¿Con qué objetivo se realiza la planificación de auditoría en la empresa?
20. ¿Qué documentación de auditoría incluye el auditor según los requerimientos de la NIA 300 en la empresa Casa Pellas S.A.?
21. ¿Cuáles son las actividades preliminares del encargo de que auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.?
22. ¿Cuál es el propósito de desempeñar dichas actividades preliminares en la empresa casa pellas S.A.?
23. ¿Qué actividades de planificación realiza la empresa Casa Pellas S.A.?
24. ¿En qué consiste el plan de auditoría para la empresa casa pellas S.A.?
25. ¿Con qué propósito el auditor desarrolla el plan de auditoría para la empresa Casa Pellas S.A.?
26. ¿El proceso de Planificación de auditoría ha sido documentado y que tipo de papeles de trabajo se consideran?
27. ¿De qué forma la planificación de auditoría ayuda al auditor a prestar atención en las áreas importantes?
28. ¿De qué manera el auditor identifica los problemas y cuáles son las posibles soluciones a estos?

29. ¿Explique cómo la planificación ayuda de manera favorable en la organización y dirección de un encargo de auditoría?
30. ¿con qué objetivo se seleccionan miembros competentes para el equipo de encargo de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A?
31. ¿Se establece una estrategia global de auditoría que determine el alcance, momento de realización y dirección de auditoría en la empresa Casa Pellas S.A.?
32. ¿Cómo funciona la coordinación del trabajo realizado por auditores competentes en la empresa Casa Pellas S.A.?
33. ¿Qué actividades realizará el auditor antes de empezar la auditoría inicial en la empresa Casa Pellas S.A.?
34. ¿Cuál es la misión y visión de la empresa Casa Pellas S.A.?
35. ¿Cuáles son los valores y políticas de la empresa Casa Pellas?
36. ¿Cuándo inició operaciones la empresa Casa Pellas S.A. en el departamento de Matagalpa?