



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA, período  
2022”

Subtema:

Aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría,  
realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa,  
durante el periodo 2022

Autores:

José Alfredo Gaitan Zamora

Karen Isamar Garache Soza

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023





UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

Para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA, período  
2022”

Subtema:

Aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría,  
realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa,  
durante el periodo 2022

Autores:

José Alfredo Gaitan Zamora

Karen Isamar Garache Soza

Tutor:

PhD. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, febrero 2023

Tema:

“Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA, período 2022”

Subtema:

Aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría, realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, durante el periodo 2022

## INDICE

Dedicatoria .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Valoración del Docente .....	v
Resumen .....	vi
I. INTRODUCCION .....	1
II. JUSTIFICACION .....	2
III. OBJETIVOS .....	3
3.1 Objetivo General:.....	3
3.2 Objetivos Específicos:.....	3
IV. DESARROLLO .....	4
4.1 Auditoria .....	4
4.1.1 Definición de auditoria .....	4
4.1.2 Alcance de la auditoria .....	5
4.1.3 Objetivo de la Auditoria .....	5
4.1.4 Clasificación de la auditoria .....	6
4.1.5 Fases de una Auditoria .....	7
4.1.5.1 Etapa de Planeación .....	7
4.1.5.1.1 Fases de la Etapa de la planeación .....	8
4.1.6 Etapa de Ejecución .....	9
4.1.6.1.1 Etapas de la etapa de ejecución .....	10
4.2 NIA .....	11
4.2.1 Generalidades de las NIA .....	11
4.2.2 Reseña histórica.....	11
4.2.3 organismos que emiten las NIA .....	12
4.2.4 Definición .....	13
4.2.5 Propósito de las NIA .....	15
4.2.6 Objetivos .....	15
4.2.7 Importancia.....	16
4.2.8 Propósitos.....	17
4.2.9 NIA relacionada a la Ejecución de la Auditoría 500 a 599 .....	18

4.2.9.1 Evidencia de Auditoría .....	19
4.2.9.2 Papeles de trabajos .....	19
4.2.10 Que es evidencia .....	21
4.2.11 clasificaciones de la evidencia .....	22
4.3 Normas Internacionales de Auditoría .....	24
4.3.1 Nía 500: Evidencia de Auditoría .....	24
4.3.2 Norma Internacional de Auditoría 501: Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Partidas Seleccionadas .....	26
4.3.3 Norma Internacional de Auditoría 505: Confirmaciones Externas .....	28
4.3.4 Norma Internacional de Auditoría 510: Trabajos Iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales .....	29
4.3.5 Norma Internacional de Auditoría 520: Procedimientos Analíticos .....	30
4.3.6 Norma Internacional de Auditoría 530: Muestreo de Auditoría .....	31
4.3.7 Norma Internacional de Auditoría 540: Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones Contables del Valor Razonable, y Revelaciones Relacionadas .....	33
4.3.8 Norma Internacional de Auditoría 550: Partes Relacionadas .....	35
4.3.9 Norma Internacional de Auditoría 560: Hechos Posteriores .....	36
4.3.10 Norma Internacional de Auditoría 570: Negocio en Marcha .....	38
4.3.11 Norma Internacional de Auditoría 580: Declaraciones Escritas .....	40
4.4. Caso práctico .....	42
Introducción al caso practico .....	42
Planteamiento del caso .....	42
Solución al problema .....	43
Papeles de trabajo .....	44
Carta de aceptación .....	51
Contrato de Auditoria .....	52
Requerimientos de Auditoria .....	58
Cuestionarios de Conocimiento del Negocio y valoración defactores de riesgos .....	60
Cuestionario del Conocimiento del Negocio .....	61
Programas de auditoria .....	71
Valoración de factores de riesgo .....	71
4.6 Empresa .....	84
4.6.1 Definición de Empresa .....	84

4.6.2 Clasificación de empresa .....	84
4.6.2.1 Empresa Comercial .....	84
4.6.2.2 Empresa de servicios .....	85
4.6.3 Misión .....	86
4.6.4 Visión.....	86
4.6.5 Valores .....	87
4.6.6 Organigrama .....	87
Valoración de la aplicación de las nías.....	88
V. CONCLUSIONES.....	89
VI. BIBLIOGRAFIA.....	91
VII. ANEXOS .....	

## **Dedicatoria**

A Dios, primeramente, por su amor incondicional y darme su sabiduría y la fortaleza necesaria. Porque siempre me ha sostenido y me ha guiado a las personas que necesitaba conocer para culminar mis estudios universitarios de manera exitosa.

A mi madre, por ser el todo de mi vida, mi soporte y mi motor, mi ejemplo de fuerza y perseverancia. Porque en los mejores y peores momentos ha estado ella, porque me ha dado su mejor herencia y son mis estudios. Porque se ha esforzado siempre por mí, porque me dio su vida y más. A ella le dedico más que un seminario de graduación, mi vida entera.

A mis amigos, con quienes he descubierto que la vida siempre nos une con las personas correctas y las que necesitas conocer. Que a pesar de los problemas siempre llega alguien a impulsarte a continuar.

A la Universidad por brindarme el calor humano y el ambiente adecuado para el desarrollo de las facultades intelectuales y creativas que requiere esta actividad.

José Alfredo Gaitán Zamora



## **Dedicatoria**

A Dios Padre Eterno, por ser mi guía y fortaleza en todos los actos de mi vida, por regalarme fe y esperanza para concluir con mi carrera.

A mis Padres, por apoyarme incondicionalmente, siendo un pilar fundamental en mi vida, por brindarme amor y comprensión, sin esperar nada a cambio Incondicional, y por brindarme palabras de aliento y brindarme su amistad. Y a mis amigos por compartir mis alegrías y tristezas.

A la Universidad por brindarme el calor humano y el ambiente adecuado para el desarrollo de las facultades intelectuales y creativas que requiere esta actividad.

Karen Isamar Garache Soza

## **Agradecimiento**

Hoy agradezco a Dios todopoderoso por darme su infinito amor, la vida, la salud y la sabiduría. Porque ha sido fiel en mi vida aun en los momentos en los que no lo he merecido. Y aunque no sé qué me depara el futuro sé que el estará ahí dándome su mano para poder salir adelante, Como hasta el momento lo ha hecho.

A nuestro estimado tutor PhD. Manuel de Jesús González García por su estimulante apoyo, comprensión, paciencia, punto de vista, sugerencias y acompañamiento de interés en el que hacer y desarrollo de esta obra. Por su don de enseñanza y por influir en nuestra base de conocimiento en estos años de estudio.

A nuestros maestros por ser fuentes de inspiración y enseñanza, que a lo largo de estos cinco años nos han brindado el pan de la enseñanza para convertirnos en profesionales de calidad y valores morales

Karen Isamar Garache Soza

## **Agradecimiento**

Agradezco infinitamente a Dios, por haberme dado primeramente la vida, por brindarme las fuerzas físicas y emocionales necesarias para superar cada obstáculo que se presentaba en mi camino y por permitir que cumpliera una meta más en mi formación académica.

A mi familia, por el gran esfuerzo que hicieron para que logre graduarme de mi carrera profesional, por su apoyo, comprensión y amor que me han brindado a lo largo de estos años dándome el motivo suficiente para salir adelante y por creer en mí en todo momento.

Agradecer a mi tutor, PhD. Manuel de Jesús González García, por su dedicación e instrucción para hacer posible este trabajo, su paciencia y tiempo invertido en esta labor, por ser esa pieza fundamental en esta etapa de mi vida. A mis maestros, que con esmero lograron transmitir sus conocimientos y fueron partícipes de este logro.

Para finalizar, agradezco a todos aquellos que de una u otra manera hicieron posible la presentación de este seminario de modalidad de graduación en mi carrera de Contaduría Pública y Finanzas.

José Alfredo Gaitan Zamora

## Valoración del Docente

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

Es por esto que surgen las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, estándares internacionales emitidos por el comité IASSB, el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo.

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

Por lo tanto, el Seminario de Graduación “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA- NIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, PERIODO 2022**”, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, es un proceso investigativo que cumple con todos los requisitos metodológicos, estructura y rigor científico requerido en la Normativa de Modalidades de Graduación de nuestra Alma Máter, quedando autorizado para ser presentado y defendido ante el jurado examinador que sea designado.

---

PhD. **Manuel de Jesús González García**

Tutor

## Resumen

Las Normas Internacionales de Auditorías (Evidencia de auditoría) provee los procedimientos y la forma en que se debe obtener la evidencia que formara parte de la actividad a realizar como fuente principal para evaluar el estado de la empresa en todos sus ámbitos cuando permitan hacerlos durante una auditoría financiera, así de tal forma en que obtenerlas sean suficiente, claras y precisas de acuerdo a las muestras obtenidas, permiten la mejor actividad durante la ejecución de la auditoría y nos encamina a desarrollar estrategias que nos lleve a cumplir con nuestro primer objetivo como auditor y es la evaluación de la eficiencia y eficacia de los controles internos de la empresa auditada, utilizando nuestro juicio profesional para lograr el aseguramiento del más bajo nivel aceptable de riesgo.

Para garantizar el estudio y la obtención del conocimiento de las NIA's a evaluar, se utilizó el estudio del tipo descriptivo, para conocer el comportamiento de la información por medio de evidencia de auditoría conseguidas a través de las cédulas sumarias, analizando su efectividad mediante la aplicación de variables cualitativas y cuantitativas. Con el fin de obtener datos para generar u obtener conclusiones que caracterizan a la empresa estudiada en el caso presentado.

Se determinó que la empresa del caso estudiado que en algunas sub-cuentas de otras cuentas diferente a la cuenta de propiedad, planta y equipo, posee fallas relacionadas con algunos que encontró el auditor independiente al caso presentado y esto puede generar incertidumbre en el valor real de los activos al no estar registrados con su respectivo valor real y provocaría que el sistema de control contable e interno queden vulnerables en decisiones futuras.

Se concluyó que hubo deficiencias debido a que no se da seguimiento a las políticas empresariales y al control interno, además de no solicitar evaluaciones periódicas por parte de auditores externos que permitan minimizar los niveles de riesgo y se cumpla con los objetivos y metas empresariales.

## I. INTRODUCCION

El presente seminario de graduación para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, con la temática titulada “Aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoria, realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, durante el periodo 2022, tiene como objetivo analizar y determinar la aplicación de los requerimientos según las NIA’s antes mencionadas.

Este documento contiene información concerniente a las Normas Internacionales de Auditoria y específicamente la etapa de ejecución de una auditoría realizada por un auditor independiente a la Empresa comercial “ Librería El Estudiante “con el propósito general de analizar la aplicación correcta al rubro de la cuenta contable Propiedad, planta y equipo de la entidad y determinar si existen problemáticas e inconsistencia en este, de tal forma que se presente una evaluación de los diferentes mecanismos y control de dicha cuenta.

En este caso particular refiriéndonos a la Empresa “Librería El Estudiante” auditada por un auditor independiente y como se generó la información y salida de los datos, que es utilizada para el análisis con respecto a la evidencia de auditoria. Cabe señalar que todo auditor independiente debe estar capacitado a brindar solución y evaluar aspectos que ayuden a mejorar el entorno contable de la empresa, resaltando el marco legal normado en la aplicación de las NIA’s.

La investigación se realizó bajo el enfoque cualitativo - cuantitativo ya que se trabaja en relación a un caso práctico, es de tipo descriptiva, para la recopilación de información se obtuvo por medio de auditor independiente y aplicación de entrevista, donde la población de estudio es la Empresa “Librería El Estudiante”, nuestra muestra es una auditoria del 2022 y sobre la base de estudio el rubro de propiedad, planta y equipo; con análisis de cedulas de auditoria y papeles de trabajo e informe final de auditoria.

## II. JUSTIFICACION

La presente investigación se realiza en base a la temática aplicación de las NIA's durante la etapa de ejecución de una auditoría, ejecutada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, durante el periodo 2022. La evidencia recolectada durante la etapa de ejecución de auditoría, es un elemento fundamental como base que se emita una opinión del auditor, utilizando las técnicas y procedimientos que se utilizan para la obtención de estas de la forma más confiable.

Una buena aplicación en las técnicas de auditoría ayuda a que la emisión de un dictamen de auditoría sobre la información de la empresa, se analicen con certeza la razonabilidad de estas por medio de su análisis. Permite al auditor que diseñe y aplique procedimientos de auditoría adecuados en el trabajo de auditoría para la realización eficiente y eficaz del trabajo de auditoría.

Mediante procedimientos aplicados adecuadamente permiten obtener información como evidencia sustentable y razonable para emitir un juicio razonable al momento de la redacción de informe final de auditoría. Este trabajo se enfoca en demostrar el alcance que tiene, obtener información clara, precisa y concisa durante el proceso ejecución por medio de la recopilación de evidencias de auditoría.

La presente investigación servirá de medio de bibliográfica a nuestra alma mater UNAN FAREM-MATAGALPA como medio didáctico sobre las NIA's evaluadas, a estudiantes, docentes u otro usuario que se realizan consultas referentes a este tema.

### **III. OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo General:**

Analizar la aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría, realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, durante el periodo 2022

#### **3.2 Objetivos Específicos:**

3.2.1 Explicar las generalidades de la auditoría con relación a las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría.

3.2.2 Describir los diferentes procesos que realiza el auditor independiente en la aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoría.

3.2.3 Demostrar mediante un caso práctico aplicado a las NIA, al rubro de propiedad, planta y equipo en la etapa de ejecución de una auditoría.

3.2.4 Valorar el cumplimiento de la etapa de ejecución en la aplicación de las Nías en la empresa de caso práctico de acuerdo al dictamen del auditor independiente.



## **IV. DESARROLLO**

### **4.1 Auditoria**

#### **4.1.1 Definición de auditoria**

La Auditoría según la revista auditoria de las empresas, se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización. La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. Se basa la auditoría en el funcionamiento de la Contabilidad, pero los objetivos son más amplios: emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar las metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones en la empresa. (Cedaño, Ochoa, & Carrasco, 2016)

El trabajo de auditoria en una empresa consiste en la aplicación de pruebas y procedimientos científicos para determinar la veracidad de la información contable, el proceso de auditoria implica en analizar detenidamente las acciones de la empresa, documentos de información sensible. La auditoría también brinda pautas que ayuden a la empresa a desarrollar adecuadamente sus actividades, dándoles recomendaciones sobre mal uso de los métodos internos de la empresa, esto es fundamental para poder decir si la empresa ha alcanzado los objetivos.

Según entrevista realizada por auditor, nos comenta que el una auditoria en proceso que toda empresa de cualquier giro es sometida, este proceso es saludable para las empresas, la auditoria nos brindara información fundamental de cómo se está trabajando ya sea adecuada o no adecuadamente, nos permite saber en qué

posición se encuentra el empresa y nos la información precisa para tomar las mejores decisiones para seguir o enderezar en camino que en la misión u visión están escritos en la empresa.

#### **4.1.2 Alcance de la auditoria**

- Revisión de las declaraciones de impuestos.
- Revisión de la documentación que soporta las declaraciones; comprobantes de venta y retención.
- Evaluación de riesgos y posibles contingencias Fiscales.
- Valoración de la empresa con respecto a su situación Fiscal.
- Conclusiones y recomendaciones en el aspecto tributario. (Espinoza Alguera, 2018)

Para el autor Espinoza Alguera, la empresa es sometida a una seria de pruebas y procedimientos ya que esta le proporcionara la obtención de debilidades, errores y deficiencias en las aplicaciones del control interno de la entidad, y con la posibilidad de corregirlos, la auditoria es un proceso que la empresa debe ejecutarla ya que le permitirá tomar el mejor camino al éxito.

Según el auditor independiente, una auditoria es la mejor herramienta para que las empresas puedan saber con exactitud el estado de los recursos, es una inversión que en cualquier momento las empresas deber hacer, considero que todo lo antes mencionado es una oportunidad que tiene la entidad para conocer, mediante la revisión se toda la información contable.

#### **4.1.3 Objetivo de la Auditoria**

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

Según Arens, Una auditoria se realiza para ver si la empresa cumple con todas sus obligaciones, esto le va permitir ver si está haciendo bien o mal de modo que podrá corregir o atajar aquello que puede generar problemas futuros por lo tanto esto le va a permitir a dar pasos hacia el crecimiento y desarrollo de la empresa.

Se está de acuerdo que una auditoria es un proceso muy importante para la empresa ya que con el resultado de las pruebas su podrá obtener mucha información de cómo está la situación financiera de la entidad.

#### **4.1.4 Clasificación de la auditoria**

Los contadores públicos certificados realizan tres tipos principales de auditorías, como se ilustra con ejemplos en la tabla

1. Auditoría operacional.
  2. Auditoría de cumplimiento.
  3. Auditoría de estados financieros.
- Auditoria Operacional: se evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones
  - Auditoría de cumplimiento: se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.
  - Una auditoría de estados financieros: se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con los criterios establecidos. (Arens, 2007)

Según Arens (2017), en la actualidad la mayoría de las auditorias se enfocan en tres auditorias, operacional, cumplimiento y financiera todas ellas son importantes

para evaluar y determinar si la empresa aplica los procedimientos que están en los manuales de control interno.

Según entrevista realizada al auditor, nos comenta que la auditoría de estados financieros es la que más realiza se ha especializado en esta auditoría por su nivel académico y también por el tiempo que lleva trabajando con este tipo de auditoría.

#### **4.1.5 Fases de una Auditoría**

##### **4.1.5.1 Etapa de Planeación**

La planeación es importante para asegurar que el contrato es ejecutado de una manera eficiente y efectiva y que el riesgo de auditoría ha sido reducido a un nivel bajo que sea aceptable. La planeación de la auditoría no es una fase discreta de la auditoría. Es un proceso continuo e interactivo que comienza poco después de la auditoría anterior y continúa hasta completar la auditoría actual. (Mantilla, 2007)

Según Mantilla, la planificación de auditoría es el proceso donde el auditor obtiene la información que el requiere para poder determinar los procedimientos que se ejecutarán durante el proceso de la revisión de la información financiera, y de manera que pueda ejecutarlos de forma eficaz y eficiente, y siempre manteniendo el nivel máximo de calidad al trabajo.

Todo proyecto a nivel empresarial requiere sin duda una planificación que ordenen todos los procesos a desarrollar, y como la actividad de planear una auditoría es de importancia se exige una Estrategia profunda de trabajo, según NIA 300, planificación de una auditoría, es establecer y proporcionar lineamientos sobre la planeación de una auditoría que el auditor debe planear el trabajo de modo que la auditoría se desempeñe en una manera efectiva.

#### **4.1.5.1.1 Fases de la Etapa de la planeación**

Constituye un proceso inicial en el trabajo de auditoría donde se elabora un proyecto general de actuación fundamentado en las condiciones y alcance de la auditoría, preparado en función de las características de la empresa auditada. La extensión y el carácter de las actividades de planificación dependen de varios aspectos, tales como, la dimensión y complejidad de la compañía, la experiencia del equipo de auditoría, el conocimiento que se disponga de la empresa. Además, irá encauzada en función de los riesgos que se vayan detectando a lo largo del proceso de planificación. Los objetivos primordiales que persigue la planificación son los siguientes (NIA 300)

- Determinar cuáles son las áreas principales de auditoría a través de la valoración de los riesgos a los que se enfrentan.
- Reconocer y solucionar problemas futuros de manera adecuada.
- Estructurar y conducir la auditoría por buen cauce, de manera que se realice de la manera más eficiente y eficaz posible.
- Seleccionar los componentes del equipo de auditoría adecuados según su experiencia y capacidad para actuar ante los riesgos previstos, organización y selección del trabajo que efectuará cada uno, así como el posterior control sobre su desarrollo.
- Facilita la coordinación del proceso de auditoría con otros usuarios tales como auditores de componentes o expertos externos. (Nuñez Guerrero, 2017)

La Planificación tal como define Núñez Guerrero, ayuda en gran medida a que todo lo planeado se lleve a cabo eficientemente y permite realizar que la auditoría se realice aprovechando el tiempo, para ejecutar esta fase dependerá de varios factores como la dimensión de la empresa y la capacidad del auditor para crear los programas de trabajo conforme al marco legal de la NIA's 200, 210, 300, 315.

Se considera que la planeación de una auditoría es importante, esta conlleva a hacer varios procesos importantes y necesarios ya que, sin ellos, no se podría administrar los recursos con los que cuenta el auditor independiente, las fases de planeación son la bases de toda la auditoría sin ellas no realizaría una auditoría eficaz y eficiente.

#### **4.1.6 Etapa de Ejecución**

En esta etapa en donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrollan los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente, relevante) basado en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa para sustentar las conclusiones y recomendaciones del informe, se realizan las siguientes actividades.

Aplicación de los programas detallados y específicos para el área que se va a examinar, que corresponde a la aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, entre las cuales podrían nombrarse: la inspección física, la observación, entre otras, las cuales tratan de demostrar si existe el principio de eficiencia, eficacia y economía de las actividades en el área auditada.

- Preparación de los papeles de trabajo que, junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
- Elaboración de hojas de resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios, los mismos que deben ser oportunamente comunicados a los funcionarios y terceros relacionados.

- Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Carrera Salinas, 2011)

Según Carrera Salina, En esta fase se realizan una serie de pruebas de control y se hacen análisis de los resultados de dichas pruebas, se detectan las debilidades que tiene la empresa y así poder dar recomendaciones a la gerencia, esta etapa es de importancia para el informe de auditoría.

Se entiende que la fase de ejecución de una auditoria es el corazón de todo el proceso, es donde el auditor hace todo el trabajo operativo, esto quiere decir que el auditor pone en práctica una serie de procedimientos y pruebas con el objetivo de la búsqueda de información razonable, según el auditor independiente en entrevista realizada comenta que en esta fase de auditoria es fundamental porque de todos los hallazgos encontrado puede dar recomendación y poder presentar un informe final, que esta soportados toda la evidencia obtenida en la auditoria.

#### **4.1.6.1.1 Etapas de la etapa de ejecución**

Son tres las etapas que el contador público independiente debe considerar en un trabajo sobre el examen a los estados financieros, las cuales son: preliminar, intermedia y final.

Etapa preliminar: La etapa preliminar en una auditoria de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará a cabo un examen de estados financieros. Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador público independiente es llamado por el dueño o representante legal de una entidad para solicitarle sus servicios.

Etapa intermedia: Efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de

confianza que se puede tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoria de resultados de operación y otras a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.

Etapa final : Concluir con el trabajo de auditoria en su conjunto, con el fin de crearse una opinión independiente sobre la razonabilidad de las cifras evaluadas. (Guevara Jacinto & Monterrasa Gonzalez, 2009)

Según Guevara Jacinto & Monterrasa Gonzalez, en la etapa de ejecución de una auditoria se encuentran 3 etapas en el cual el auditor debe crear los planes y ejecutar los procedimientos de auditoria basados en las NIA´s 500-599 evidencia de auditoria, con el proposito de poder dar finalidad a las 3 etapas.

Según el auditor independiente comenta que en la etapa de ejecución de una auditoria hay un orden que tiene que seguir, estas son las bases que tiene que hacer para ejecutar una auditoria eficaz y eficiente y así mismo hacer un trabajo de calidad y darles resultados al cliente.

## **4.2 NIA**

### **4.2.1 Generalidades de las NIA**

#### **4.2.2 Reseña histórica**

Las NIAS son emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC) y reguladas por el International Auditing and Assurance Standards (IAASB).

La emisión de estas normas ayuda a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo (Ealde, 2016)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) es la organización mundial de los profesionales de contabilidad. Fundada en 1977, su misión es servir al interés público al continuar fortaleciendo la profesión de la contabilidad a nivel mundial y contribuir al desarrollo de fuertes economías internacionales estableciendo y promoviendo la adherencia a normas profesionales de alta calidad, ampliando la convergencia internacional de dichas normas, expresando claramente



los temas de interés público donde la experiencia y habilidades de la profesión son más relevantes (IMCP, 2011)

De conformidad con lo expuesto anteriormente se entiende que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) surgen en el intento de adoptar normas de carácter internacional que sirvan de base para poder emitir una opinión de los estados financieros de una empresa y que ayuden al auditor a realizar una auditoría sin prejuicios, con integridad y libre de presiones.

Se está de acuerdo que las NIA hoy en día con una herramienta actualizada y fundamental en el trabajo del auditor independiente, las NIA fueron creadas para hegemonizar las tareas que realiza el auditor, con el objetivo facilitar herramientas al realizar el encargo de auditoría y darle un grado de alta seguridad.

Las empresas hacen uso de la contabilidad para tomar decisiones sobre sus gestiones financieras. En ese sentido, los sistemas contables deben permitirles cumplir con dichos fines, que son de carácter interno a las organizaciones y que a la vez les permiten cumplir con sus obligaciones tributarias. Ahora bien, existen otros usuarios de la información contable como los financistas (bancos), los inversionistas y los administradores tributarios. Este segundo grupo de usuarios debe confiar en los estados financieros que se generan en el sistema de contabilidad de la empresa, pero dicha confianza descansa en la acción de juzgar los procedimientos contables de manera técnica, responsabilidad que es practicada por el Contador Público y Auditor independiente. En lo referente a la opinión del auditor menciono el adecuado uso y preciso de los medios de control y seguimiento a las operaciones de la empresa, para lograr alcanzar efectivos los objetivos empresariales.

#### **4.2.3 organismos que emiten las NIA**

Las NIA son emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC), hoy International Auditing and Assurance Standards (IAASB) para desarrollar y

emitir normas de auditoría. La emisión de estas normas ayuda a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo.

El IAASB sigue un riguroso procedimiento. Se recibe opiniones de las partes interesadas, incluido el Grupo Consultivo del IAASB, los organismos emisores de normas de auditoría nacionales, los organismos miembros de IFAC y organismo reguladores y de supervisión, compañías, agencias gubernamentales, inversores.

#### **4.2.4 Definición**

Las NIA son las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales nacieron como fruto del esfuerzo de la unión y estandarización de las metodologías de la auditoría.

Las NIA inspeccionan lo que se refiere a la auditoría de los Estados Financieros, y el éxito que han tenido estas normas ha logrado que primero según los estándares internacionales de auditoría, se deban auditar los estados financieros antes de aceptar las presentaciones.

Las Declaraciones de Normas de Auditoría o SAS (Statements on Auditing Standards) son interpretaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas que tienen obligatoriedad para los socios del American Institute of Certified Public Accountants AICPA, pero se han convertido en estándar internacional, especialmente en nuestro continente. Las Declaraciones de Normas de Auditoría son emitidas por la Junta de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board ASB). (Cuellar, 2020)

Según Cuellar 2020, Las NIA son normas internacionales de auditoría, que los auditores de todos los países siguen esas normas para realizar un trabajo que sea de calidad. Es la presencia de la voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos

técnicos, uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

En muchos países las NIA se consideran normas que producen resultados de alta calidad y es de importancia que cada auditor independiente las adopte ya que estamos en un mundo de muchos cambios y las NIA son el cambio al éxito

El objetivo de las NIA es hacer posible que el auditor exprese su opinión sobre si los estados financieros están presentados de manera relevante y sustancial.

Las NIA hacen que el auditor obtenga una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de alguna representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o por error. Asimismo, las NIA se establecieron para unificar o estandarizar de manera internacional los diferentes procedimientos, documentos, evidencias o informes que se pueden emitir u obtener antes, durante y al finalizar el trabajo de auditoría. (Garcia Mena & Guadamuz Hernández, 2017)

Es obtener fiabilidad y razonabilidad en los estados financieros y así mismo identificar los principios que recaen en los profesionales que ejercen la disciplina de la contabilidad dentro un ámbito económico. Y estas normas los llevaran en el camino correcto que les facilitaran los procesos y procedimientos en todos los trabajos de auditoría.

Las NIA se establecieron para unificar, estandarizar y hegemonizar los procedimientos en todo el proceso de auditoría, además es importante mencionar que todo esto tiene como unos de los objetivos que el auditor obtenga un alto grado de seguridad en el trabajo que el realiza en el proceso de auditoría.

El auditor independiente nos permitió comentar que es necesario unificar y estandarizar los criterios en el proceso de la obtención de pruebas que sean evidencia clara para emitir un juicio con un alto grado de razonabilidad sobre la información financiera y su estado empresarial.

#### **4.2.5 Propósito de las NIA**

Las NIA tiene el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, los cuales estarán libres de representaciones erróneas sustanciales. Certeza razonable se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (Cuellar y otros, 2013). Además, el propósito fundamental de las NIA es hacer posible que el auditor exprese su opinión sobre si estados financieros y respecto a lo sustancial. (Pareja & Cuellar, 2015).

#### **4.2.6 Objetivos**

El objetivo de una auditoría de estados financieros es: obtener una certeza razonable de que los estados financieros en su conjunto, con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, que le permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable, y emitir un informe sobre los estados financieros y comunicar las conclusiones de auditoría.

Desarrollar, modificar y reformular normas que fuesen fáciles de entender, claras y fáciles de aplicar de forma uniforme en una auditoría, con el fin de proporcionar un mayor nivel de aseguramiento en lo que respecta a la uniformidad de la práctica de auditoría en todo el mundo. Proporcionar reglas y lineamientos lo cual permita realizar de manera eficaz el proceso de revisión de la empresa. Por lo tanto, se propone una revisión sustancial de algunas normas, mientras que otras sólo es necesario volver a redactar algunas partes para reflejar las concordancias con mayor abundancia y transparencia.

Por otro lado, se pretende que sea una herramienta que sufrague la necesidad manifiesta que las normas de auditoría de estados financieros sean

uniformes y adecuadas a la importancia relevante que tienen para la comunidad financiera, debido a la diversidad de intereses que existe entre todos los usuarios de los estados financieros y los entes que lo emiten. La satisfacción de esa necesidad asegurará que se logre el preciso grado de confiabilidad de la información contable. Presentar la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor. (Romero V. M., 2015)

Romero 2015, refiere que en la auditoria uno de los objetivos críticos o primordiales es permitir al auditor expresar una opinión sobre si éstos han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un conjunto, perfectamente identificado, de principios contables para la información financiera. El objetivo de las NIA es opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, algo que los auditores internos del sector público raramente hacen.

En la actualidad las NIA proporcionan a la comunidad financiera estabilidad, seguridad y cumplimiento a todas las situaciones posibles al proceso de auditoría y esto juega a los intereses de muchas personas dentro de las auditorias practicas por auditores independientes.

#### **4.2.7 Importancia**

Las NIA le permiten al auditor que sigue estas normas, se estará garantizando los requisitos mínimos de calidad que deben exigirse al auditor en cuanto a:

- a) Características personales del auditor.
- b) Realización del trabajo.
- c) Informe que emite.

Las NIA son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada

obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.

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

Tanto las normas de auditoría como las de aseguramiento tienen un principio de obligatoriedad. En el caso de las NIA, el marco normativo fue desarrollado en el Decreto 302 de 2015. De esta manera el país empezó su tránsito hacia los estándares internacionales de aseguramiento de la información financiera. Además de las NIA, el mencionado Decreto incluye la reglamentación del código de ética para profesionales de la contabilidad. (Noguera & Calero, 2017)

A juicio las NIA son de vital importancia ya que son la base para realizar la práctica de auditoría de manera eficaz y eficiente, los auditores siguen esas normas y lineamientos para realizar el trabajo de auditoría y para que sea de calidad. Se pretende que las NIA promuevan la convergencia de las normas nacionales con las internacionales manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión de auditoría.

En nuestra opinión las NIA son de importancia para el auditor independiente ya que en el trabajo operativo de realiza de manera eficaz y estas normas pretende y promueven que las organizaciones se integren a ellas con el fin de generar confianza en el trabajo que se realice con ellas.

#### **4.2.8 Propósitos**

El propósito de las NIA es que se apliquen en la auditoría de los estados financieros y que se adapten según sea necesario a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. Otro propósito básico es que los principios y

procedimientos esenciales de las NIA sean aplicados solo en asuntos de importancia relativa en la auditoría.

Una auditoría determina la exactitud de los libros, detecta inconsistencias o errores, ofrece recomendaciones para la acción correctiva, protege a los funcionarios financieros, verifica que los fondos fueron enviados a través de los canales según lo dispuesto y asegura a los afiliados que los recursos de la asociación. (Villalobos, 2018)

Los auditores implementan dentro de una auditoría, verificar que se están cumpliendo los estándares de calidad, seguridad, prevención de riesgos, respeto al medio ambiente, etc.; con los que la empresa quiere y trabaja.

El trabajo del auditor externo es de revisar, verificar, observar y dar opiniones con precisión sobre la información financiera revisada y como en cada empresa pasa por diferentes situaciones existen diferentes NIA que se adaptan a esos cosas y el auditor tiene que manejar esos conocimientos para ponerlos en práctica y dar resultados eficientes.

#### 4.2.9 NIA relacionada a la Ejecución de la Auditoría 500 a 599

Evidencia de auditoría NIA 500	
Grupo	Concepto
NIA 500	Evidencia de auditoría
NIA 501	Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados
NIA505	Confirmaciones extremas
NIA 510	Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales
NIA520	Procedimientos analíticos
NIA 530	Muestreo de auditoría

NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonables y divulgaciones relacionadas
NIA 550	Partes relacionadas
NIA 560	Eventos posteriores
NIA 570	Preocupación actual
NIA 580	Presentaciones escrita

#### 4.2.9.1 Evidencia de Auditoría

##### Concepto

Evidencia de auditoría: Es la información que obtiene el auditor de los procedimientos desarrollados durante la auditoría, para emitir sus conclusiones, que a su vez son la base para construir su opinión sobre los estados financieros. Esta evidencia está compuesta por los registros contables y demás información utilizada para la elaboración de los estados financieros.

#### 4.2.9.2 Papeles de trabajos

##### Definición

Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo.



Al preparar el auditor los papeles de trabajo deben evitar acumular exceso de documentación, (Calidad Vs Cantidad), esto se simplifica utilizando marcas de auditoria, es decir, certificando o validando información o actuaciones físicas que se tuvo a la vista, mediante marcas y referencias previamente definidas, tales como:

√ Verificado y cruzado contra registros contables.

∑ Sumado

% Porcentaje observado.

∩ Totalizado

≈ Cifras verificadas.

∞ Soportes originales vistos.

... entre otras.

Los papeles de trabajo tienen los siguientes propósitos:

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registra la evidencia como respaldo de la auditoria y de informe
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.
- Memoria escrita de la auditoría.

En los papeles de trabajo se registran:

- La planeación.
- La naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.
- Los resultados
- Las conclusiones extraídas y las evidencias obtenidas. (Bonilla M., 2012)

Es un conjunto de documentos que integran la información recopilada durante la realización de la auditoria, esta información servirá como constancia de que se han seguido las normas de auditoria y como evidencia respecto a los procedimientos aplicados. Además, es de importancia porque a partir de ellos el profesional de auditoria adquiere la evidencia necesaria acerca de la situación contable-financiera de la empresa sobre la cual se apoyará para emitir su dictamen de los estados financieros.

En nuestras auditorias las realizamos conforme un estudio y evaluación de la información tomando muestras sobre la información a revisar y analizar con el fin de lograr un mayor rendimiento al momento de ejecutar la auditoria, esto permite tener la claridad de la evidencia sea lo más sustentable y razonable para emitir un dictamen más acertado a la realidad financiera de las empresas auditadas.

Estamos de acuerdo que los papeles de trabajo contienen toda la o información financiera elaborada y revisada por el auditor ya que sin esta no pobra soportas sus opiniones, los papeles de trabajo tiene que estar ordenados y fácil de entender y deben ser de total confiabilidad ya que en estos esta la imagen de toda empresa auditada.

#### **4.2.10 Que es evidencia**

El Diccionario de la Real Academia Española define a la evidencia como “el conjunto disponible de hechos o de información que indican si una creencia o proposición es verdad o válida”, mientras el Diccionario Panhispánico de Dudas la identifica con la certeza clara y manifiesta de la verdad o realidad de algo.

Es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión, esto incluye la información contenida en los estados financieros, atreves de pruebas de auditorías y procedimientos de control que se realizan en la fase de ejecución de la auditoria. Toda esta evidencia de auditoria debe ser suficiente de vital relevancia

Todo auditor tiene que hacer un diseñar un plan de trabajo suficiente y adaptado a la magnitud de la empresa aplicando una serie de procedimiento y pruebas con el propósito de obtener información que le evidencia sobre el área revisada y con base a esta la auditoria podrá alcanzar opiniones razonables.

#### **4.2.11 clasificaciones de la evidencia**

Evidencia física:

Se obtiene mediante la inspección u observación directa a los bienes, procesos, actividades o sucesos. La evidencia de esta naturaleza puede presentar en documentos (con el resumen de los resultados de la inspección o de la observación), fotografía. Gráficos, mapas o nuestras materiales. (Velasquez, 2015)

Esta soportada atreves de documentación relevante por medio de la observar al personal, propiedades o eventos importantes dentro de la empresa.

Es considerada uno de los procedimientos importante con el objetivo de obtener información, el auditor deberá aplicarlas para que el pueda obtener evidencia de auditoria y esto alimentaria con mayor fuerza el informe final.

Evidencia Documental

Consiste en información de la entidad, como la contenida en resoluciones, informes, comprobantes de pago, facturas, cartas, contratos, cheques, registros de contabilidad y documentos de la administración relacionada con sus actividades de gestión, asimismo, la que establece las normas procesales pertinentes en caso de determinación de responsabilidades civiles y penales, puede ser externas o internas, dependiendo si su origen es de fuera o dentro de la entidad respectivamente. (Velasquez, 2015)

Dentro del proceso de ejecución de la auditoria la evidencia documental se logra mediante la recolección de evidencia y mediante examen a los registros, esto permite que la evidencia de auditoria contenga un alto de confiabilidad con el fin de desarrollar una ejecución satisfactoria en el proceso de la auditoria.

El auditor revisara todo clase de documentos contables de las actividades de la empresa se considera uno de los procedimientos aplicados que contiene mayor responsabilidad por parte del auditor de la empresa ya que es información es de primera mano y en casos se encuentran errores y en otros casos omisiones o fraudes que pueden conllevar a responsabilidades penales.

### **Evidencia testimonial**

Es la información obtenida de terceros atreves de cartas o declaraciones recibida en respuestas a indagaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoria deberá corroborarse, siempre que se a posible mediante evidencia adicional, también será necesario la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influyendo por prejuicios o tuvieran solo un conocimiento parcial del área auditada. (Velasquez, 2015)

Esta evidencia de auditoria se obtiene de otras personas fuera de la empresa con el objetivo para confirmar la información, estas indagaciones pueden proporcionar importantes indicios que no se obtienen atreves de otras formas de obtención de información y que servirá para que el auditor tome decisiones sobre los hallazgos encontrados

Es uno de los procedimientos utilizados por el auditor consiste de hacer indagaciones a terceras personas es de naturaleza corroborativa pero no es evidencia suficiente y en casos de que la fuente no tiene conocimiento suficiente del asunto.

### **Evidencia analítica**

Surge del análisis y verificación de los datos, el análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo de la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas, también pueden efectuarse comparaciones con normas obligatorias o ni-

veles propios del sector al que pertenece la organización. (Meléndez & Sánchez Gómez , 2022)

Se obtiene al analizar o verificar la información obtenida durante la auditoría, esta evidencia le proporcionara un respaldo sobre dar opiniones sobre todo lo examinado. Esta evidencia esta soportada en toda la documentación, en las que comprenden cálculos, comparaciones, razonamientos y desegregación de la información en sus componentes

Es una de los procedimientos más importantes ya que el auditor analiza con mucho detalle la información financiera, se realizan cálculos y comparaciones con el objetivo alcanzar una seguridad razonable, toda esta evidencia obtenida debe estar soportado por documentación.

### **4.3 Normas Internacionales de Auditoría**

#### **4.3.1 Nía 500: Evidencia de Auditoría**

##### Concepto

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

##### Objetivo

El auditor debe diseñar y realizar los procedimientos de auditoría necesarios para obtener la suficiente y apropiada evidencia, que le permitan obtener conclusiones razonables que soportan su opinión sobre los estados financieros.

##### Definiciones

Registros contables: Registros de los asientos contables iniciales y registros continuos/permanentes de la documentación soporte en los libros de contabilidad, tales como: cheques, registros de transferencias electrónicas, facturas, contratos, libro mayor, diario y auxiliares; asientos de diario, hojas de trabajo, hojas de cálculo y demás documentos que reflejen las transacciones de la entidad.

Lo apropiado: Se refiere a la calidad de la evidencia de auditoría, teniendo en cuenta su relevancia y confiabilidad para soportar las conclusiones en las que se basa el auditor para emitir su opinión sobre los estados financieros. Para determinar la calidad de la evidencia es importante conocer su fuente, naturaleza y circunstancias en que se obtiene.

Evidencia de auditoría: Es la información que obtiene el auditor de los procedimientos desarrollados durante la auditoría, para emitir sus conclusiones, que a su vez son la base para construir su opinión sobre los estados financieros. Esta evidencia está compuesta por los registros contables y demás información utilizada para la elaboración de los estados financieros.

Experto de la administración: Persona u organización con experiencia y capacidad en un área diferente al de contabilidad, y que hace parte de la preparación de los estados financieros.

Suficiencia: Es la cantidad de evidencia recolectada en la auditoría de los estados financieros. Esta cantidad es definida por el auditor al momento de evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa, debido a que entre mayores sean los riesgos mayores es la evidencia que se debe obtener. El auditor debe tener en cuenta la calidad de la evidencia, porque no puede obtener toda la evidencia existente, sino aquella que sea relevante y que soporten sus conclusiones. (IAASB, 2009)

En la auditoría practicada por el auditor independiente que nos presente el caso nos mencionó que si obtuvo evidencia suficiente para emitir una opinión clara sobre hallazgos encontrados durante la auditoría.

Es muy importante contar como auditor con suficiente y sustentable información como evidencia de las auditorías ya que esto facilita brindar un informe más acertado y razonable sobre la presentación de los estados financieros.

#### **4.3.2 Norma Internacional de Auditoría 501: Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Partidas Seleccionadas**

##### Concepto

La norma internacional de Auditoría 501 expone las consideraciones específicas del auditor para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría relacionada a los inventarios, litigios y reclamaciones, e información por segmentos, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría 330, 500 y demás que sean relevantes.

##### Objetivo

El auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría respecto a existencia y condición del inventario, integridad de los litigios y reclamaciones que afecten la entidad, y presentación y revelación de la información por segmentos.

##### Requisitos

**Inventario:** Cuando el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia con relación a la existencia y condición del inventario. Esta evidencia puede obtenerse de la revisión y presencia en los conteos físicos, evaluación de los procedimientos implementados para controlar y registrar los resultados de los conteos físicos e inspeccionar el inventario. Si el auditor no puede estar presente en los conteos físicos debe utilizar procedimientos adicionales que le aseguren obtener la evidencia necesaria relacionada con el inventario, por ejemplo, puede inspeccionar documentación de la venta posterior de partidas específicas del inventario adquirido

o comprado antes del conteo físico del inventario. De la misma manera cuando el inventario es responsabilidad de un tercero, el auditor debe solicitar confirmación del tercero en cuanto a la existencia y condición del inventario y realizar la inspección y procedimientos necesarios.

**Litigios y reclamaciones:** El auditor debe diseñar e implementar los procedimientos necesarios para la identificación de litigios y reclamaciones que involucren a la entidad, y que representen riesgo de representación errónea de importancia relativa. Estos procedimientos implican una investigación con la administración, revisión de minutas y correspondencia relevante, y comprobación de gastos legales pagados/devengados. Asimismo, el auditor debe solicitar representaciones escritas a la administración o encargados del gobierno corporativo acerca de los litigios y reclamaciones conocidos revelándolos en su totalidad para el desarrollo de la auditoría. Cuando el auditor determina que los litigios y reclamaciones son un riesgo de representación errónea de importancia relativa, debe realizar una comunicación mediante una petición escrita al consejero legal de la entidad, siempre y cuando sea posible de acuerdo a las leyes y regulaciones pertinentes, si no es posible el auditor debe aplicar los procedimientos de auditoría adicionales. Si la administración o el consejero legal se niegan a responder la petición del auditor, y no se puede obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría, el auditor debe modificar su opinión en el dictamen sobre los estados financieros.

**Información por segmentos:** El auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia sobre la presentación y revelación de la información por segmentos, mediante el entendimiento de los métodos que utiliza la administración para determinar la información por segmentos, y demás procedimientos analíticos y de auditoría acordes a las circunstancias. (IAASB, 2009)

A como en el comentario anterior se presentó información ante el auditor con los requerimientos de la norma 501 en concordancia con la 500.



### **4.3.3 Norma Internacional de Auditoría 505: Confirmaciones Externas**

#### Concepto

La norma Internacional de auditoría 505 trata del uso de procedimientos de confirmación externa que debe hacer el auditor para obtener evidencia de auditoría acorde a las normas internacionales de auditoría 330 y 500.

El auditor debe diseñar e implementar procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría relevante y confiable. Esta evidencia en forma de confirmaciones externas puede ser más confiable que la evidencia generada internamente en la entidad y permite obtener un alto nivel de confiabilidad y seguridad que requiere el auditor para responder a los riesgos significativos debidos a fraude o error.

#### Objetivo

El auditor debe diseñar e implementar procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría relevante y confiable.

#### Definiciones

Confirmación externa: Evidencia de auditoría que obtiene el auditor directamente de un tercero de forma escrita, en un medio electrónico u otro medio.

Solicitud de confirmación positiva: Solicitud de respuesta directamente al auditor, donde la tercera parte indica que está de acuerdo o en desacuerdo con la solicitud, o proporciona la información solicitada.

Solicitud de confirmación negativa: Solicitud de respuesta directamente al auditor que se genera cuando la tercera parte está en desacuerdo con la información de la solicitud.

No respuesta: Falta de respuesta de la tercera parte a una solicitud de confirmación, o solicitud de confirmación que se devuelve sin entregar.

Excepción: Respuesta que presenta una diferencia entre la información que se solicita que se confirme, la que está en los registros de la entidad y la información proporcionada por la tercera parte. (IAASB, 2009)

Esta Nía no se aplica ya que el caso práctico corresponde a la cuenta de activos fijos.

#### **4.3.4 Norma Internacional de Auditoría 510: Trabajos Iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 510 presenta las responsabilidades del auditor con relación a la revisión de los saldos iniciales en los trabajos iniciales de auditoría, incluyendo contingencias y compromisos.

##### Objetivos

Cuando el auditor conduce un trabajo de auditoría inicial su objetivo es obtener suficiente evidencia apropiada sobre si los saldos iniciales contienen errores significativos que puedan afectar los estados financieros actuales, y si las políticas contables se han aplicado apropiadamente y los cambios se han registrado apropiadamente de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

##### Definiciones

Trabajo de auditoría inicial: Trabajo de auditoría donde los estados financieros anteriores no se auditaron o fueron auditados por un auditor predecesor.

Saldos iniciales: Son los saldos de cuentas que existen al principio del ejercicio, se basan en los balances de cierre del ejercicio anterior y reflejan transacciones, hechos de periodos anteriores y políticas contables aplicadas, incluyendo contingencias y compromisos cuando son requeridos.

Auditor predecesor: Auditor de una firma diferente que audito los estados financieros del ejercicio anterior de la entidad, y que ha sido remplazado por el auditor actual. (IAASB, 2009)

En la ejecución y presentación de la información para revisión se empezó partiendo según el auditor independiente de los saldos iniciales presentados, cotejados y revisados conforme su declaración anual del IR que antecede al año auditado. Revelación de información.

En nuestra apreciación como futuros licenciados los saldos iniciales de cuentas en una auditoría financiera son imprescindible para dar un buen inicio de partida para la buena ejecución de una auditoria.

#### **4.3.5 Norma Internacional de Auditoría 520: Procedimientos Analíticos**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 520 expone la responsabilidad del auditor de efectuar procedimientos analíticos sustantivos durante la auditoría y al final de la auditoría para ayudar a forma la conclusión general sobre los estados financieros.

##### Objetivo

El auditor debe utilizar procedimientos analíticos para obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría, y ayudar a formar una conclusión general sobre los estados financieros, determinando si son consistentes.

##### Definición

Procedimientos analíticos: La aplicación de procedimientos analíticos planeados se basa en la expectativa de que existen y continúan relaciones entre la información, a menos de que exista condiciones contrarias. Los procedimientos analíticos son aplicables a grandes volúmenes de transacciones que tienden a ser predecibles en el tiempo. De esta manera, los procedimientos analíticos son las evaluaciones de la información financiera mediante análisis de relaciones factibles

entre datos, tanto financieros como no financieros. Estas evaluaciones implican investigaciones de fluctuaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes. Además, estas evaluaciones a los estados financieros consisten en realizar comparaciones sobre lo registrado y las expectativas del auditor e incluso efectuar análisis complejo usando técnicas estadísticas. En estas comparaciones el auditor puede ayudarse de ejercicios anteriores, presupuestos, coeficiente de ventas, entre otra información pertinente.

El auditor en el caso que nos presentó realizó cedulas sumarias para relación de saldos de la cuenta de propiedad, planta y equipo y cedulas analíticas además de las mencionadas en los otros rubros de cuentas evaluados.

Las cedulas sumarias de análisis nos permiten determinar inconsistencias y errores materiales contenidos en las cuentas a examinar.

#### **4.3.6 Norma Internacional de Auditoría 530: Muestreo de Auditoría**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 530 trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría. Esto implica el diseño y selección de la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle, evaluando los resultados de la muestra.

##### Objetivo

Cuando el auditor decide usar muestreo de auditoría, su objetivo es proporcionar una base razonable para extraer conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.

##### Definiciones

Muestreo de auditoría: Aplicación de procedimientos de auditoría a un porcentaje de las partidas dentro de una población de relevancia dentro de la

auditoría, para dar al auditor una base razonable de la cual obtener conclusiones sobre la población entera.

**Población:** Conjunto de datos, de los que el auditor selecciona una muestra para extraer conclusiones.

**Riesgo de muestreo:** Es el riesgo de que los resultados y conclusiones obtenidas de la muestra de auditoría difieran de las conclusiones que se generarían sobre la población completa. Estas diferencias pueden alterar los resultados y generar conclusiones erróneas que pueden afectar la efectividad de la auditoría, llegando a opiniones de auditoría inapropiadas o requerimiento de trabajo de auditoría adicional para establecer que las conclusiones iniciales fueron incorrectas. Por ejemplo, las conclusiones del muestreo pueden presentar que una prueba de control es más efectiva de lo que realmente es, o por el contrario determinar que es menos efectiva de lo que es, y generar así conclusiones erróneas en las que se basa el auditor.

**Riesgo de no muestreo:** El riesgo de que se alcancen conclusiones erróneas por razones diferentes al muestreo. Esto puede ocurrir cuando se usan procedimientos inapropiados de auditoría, o se hace una interpretación inapropiada de la evidencia, lo que genera que se falle en el reconocimiento de un error o desviación.

**Anomalía:** Error o desviación que no es representativa de errores o desviaciones en una población.

**Unidad de muestreo:** Partidas individuales que conforman una población. Estas pueden ser por ejemplo cheques, listados en talones de depósito, asientos de crédito en estados financieros facturas, entre otras.

**Muestreo estadístico:** Muestreo que se realiza mediante selección aleatoria de las partidas, evaluación de los resultados de la muestra y medición del riesgo de muestreo con base en la teoría de probabilidades.

**Estratificación:** División de la población en subpoblaciones con características similares, para mejorar la eficacia de la auditoría y reducir la

variabilidad de las partidas, lo que permite reducir el tamaño de la muestra sin incrementar el riesgo de muestreo.

Los muestreos los realiza el auditor conforme la información presentada por la empresa y de allí partió para deducir el tamaño a revisar por secciones, meses y legajos de revisión.

#### **4.3.7 Norma Internacional de Auditoría 540: Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones Contables del Valor Razonable, y Revelaciones Relacionadas**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 540 presenta la responsabilidad del auditor con relación a las estimaciones contables, aquellas partidas de los estados financieros que no pueden medirse en forma precisa sino solo estimarse; incluidas las estimaciones contables del valor razonable y las revelaciones relacionadas a la auditoría de estados financieros. De la misma manera, la norma 540 presenta los requisitos y lineamientos sobre representaciones erróneas de estimaciones contables individuales e indicadores de posible sesgo de la administración.

El grado de falta de certeza de las estimaciones es afectado por la naturaleza y confiabilidad de la información disponible a la administración para soportar una estimación contable, lo que puede implicar riesgos de representación errónea y la susceptibilidad a sesgo de la administración, sea intencional o no. La medición de las estimaciones contables varía de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable y la partida.

##### Objetivo

El auditor debe obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre si las estimaciones contables son razonables en los estados financieros, y si las revelaciones relacionadas son adecuadas, de acuerdo al marco de referencia de información financiera aplicable.

## Definiciones

**Estimación contable:** Aproximación de un monto monetario a falta de una posible medición precisa. Además, este término se usa para un monto medido a valor razonable cuando hay falta de certeza de la estimación.

**Estimación por puntos del auditor o escala del auditor:** Monto o escala de montos usados para evaluar la estimación por puntos de la administración, y se deriva de la evidencia de auditoría que obtiene el auditor.

**Falta de certeza de la estimación:** Susceptibilidad de una estimación contable y revelaciones relacionadas, a una imprecisión inherente en su medición.

**Sesgo de la administración:** Falta de neutralidad en la administración en la preparación de la información. Establecer las estimaciones contables puede implicar sesgo de la administración, que puede ser intencional o no, debido a que implica subjetividad al momento de hacer las estimaciones.

**Estimación por puntos de la administración:** Monto establecido por la administración para el reconocimiento y revelación en los estados financieros como una estimación contable.

**Resultado de una estimación contable:** Monto monetario real que resulta de la resolución de transacciones, hechos o condiciones fundamentales a que se refiere la estimación contable. (IAASB, 2009)

El auditor nos comentó que él les realizó y propuso estas estimaciones sobre valores razonables de los activos y ellos le sugieren que no lo iban a considerar por tal razón el en su informe lo dejó omitido.

Es necesario que los auditores estén acompañados de peritos para la realización de estas estimaciones a valor razonable o de mercado, para realizar ajustes en las cuentas afectadas de los activos y presentarlos como un cambio en la forma de estimar el valor actual de un bien.

#### **4.3.8 Norma Internacional de Auditoría 550: Partes Relacionadas**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 550 presenta las responsabilidades del auditor frente a las relaciones y transacciones entre partes relacionadas en una auditoría de estados financieros. Las transacciones de partes relacionadas pueden implicar mayores riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros que las transacciones con partes independientes, debido a que las partes relacionadas pueden operar mediante complejas estructuras y transacciones.

El auditor 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 las relaciones, transacciones o saldos de las partes relacionadas, de acuerdo con los requisitos del marco de referencia, permitiendo que los usuarios de los estados financieros puedan entender su efecto sobre los estados financieros. El comprender claramente las relaciones y las transacciones de la entidad con sus partes relacionadas, permite que el auditor detecte los factores de riesgo de fraude que se puedan estar presentando, así como poder llegar a la conclusión de si los estados financieros siendo afectados por dichas relaciones, se presentan razonablemente y no contienen errores, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

Debido a que siempre existen limitaciones inherentes de una auditoría, puede haber riesgos inevitables de que se presenten representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros. Por esta razón es importante que exista claridad por parte de la administración frente a las relaciones y transacciones respecto a las partes relacionadas, para que no se posibilite oportunidad para la complicidad, encubrimiento o manipulación de ninguna de las partes relacionadas. Es por esto que la auditoría, debe ser planificada y realizada con escepticismo profesional.



## Objetivos

El auditor debe comprender las relaciones y transacciones entre partes relacionadas para reconocer los factores de riesgo de fraude producto de las relaciones y transacciones entre las partes relacionadas, y así identificar y evaluar los posibles riesgos de representación errónea de importancia relativa. Además, el auditor, teniendo en cuenta las relaciones y la conclusión con base en la evidencia obtenida de la auditoría en relación a si las relaciones y transacciones entre las partes han sido identificadas y reveladas adecuadamente, debe determinar si los estados financieros logran una representación razonable o no inducen a error de acuerdo a marco de referencia.

## Definiciones

**Transacción de plena competencia:** Transacción realizada entre un comprador y un vendedor bajo términos y condiciones, y actuando de buena fe e independientemente.

**Parte relacionada:** Persona o entidad que tiene control o influencia importante, ya sea directa o indirectamente, sobre la entidad; otra entidad sobre la cual la entidad que informa tiene control o influencia, directa o indirectamente a través de uno o más intermediarios; o entidad que está bajo el control común con la entidad que informa, debido a que tienen tenencia controladora común, propietarios que son familiares o administración común.

No se aplica ni evalúa en nuestro caso por el tipo de cuenta analizada.

### **4.3.9 Norma Internacional de Auditoría 560: Hechos Posteriores**

#### Concepto

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.

Se distinguen tres momentos en los cuales se deben tratar los hechos significativos, los cuales se caracterizan por lo acontecido hasta la fecha del informe o dictamen del auditor, lo descubierto después de la fecha del informe, sin que aún se hayan emitido los estados contables, para este momento se verifica si se necesita corrección, además de discutir el asunto con los administradores y tomar así decisiones apropiadas. Y por último los descubiertos después de emitidos los estados contables, para lo cual se puede compartir la propuesta con la administración para que estén al tanto de un nuevo informe, o el auditor puede directamente comunicar la situación a las máximas autoridades de la entidad.

### Objetivos

El auditor deberá obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría de los hechos posteriores que se presenten desde la fecha de los estados financieros a la fecha del dictamen del auditor, y verificar si están reflejados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable. Sumado a esto se debe tener claridad de los procedimientos que se han establecido para reconocer que los hechos posteriores se han identificado, estar alerta a cualquier suceso que pudiera afectar los estados financieros, incluso leer las minutas de las juntas directivas, que se han llevado a cabo después de la fecha de los estados financieros. Además, el auditor debe responder de manera adecuada a aquellos hechos que se descubran después de la fecha del dictamen del auditor y que pudieron haber ocasionado una modificación al dictamen.

### Definiciones

Fecha de los estados financieros: Fecha del final del último periodo cubierto por los estados financieros.

Fecha de aprobación de los estados financieros: Fecha en la cual todos los estados que comprenden los estados financieros han sido preparados incluyendo

las notas relacionadas y autorizados por las autoridades pertinentes dentro de la entidad, quienes se responsabilizan de los mismos.

Fecha del dictamen del auditor: Fecha en la cual el auditor define el dictamen de los estados financieros. Esta fecha debe ser posterior a la fecha establecida para la aprobación de los estados financieros.

Fecha en que se emiten los estados financieros: Fecha en que el dictamen del auditor y los estados financieros auditados están disponibles a terceros.

Hechos posteriores: Sucesos que ocurren entre la fecha de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor, incluyendo los hechos que llegan a ser del conocimiento del auditor después de la fecha del dictamen.

Esto lo dejo en el informe final con sección aparte a la empresa ya que según el auditor el límite su responsabilidad ya que la auditoría no tuvo un alcance de hallazgos con relevancia relativa.

En nuestra opinión los auditores debemos establecer el tiempo de responsabilidad cuando dejamos evidencia clara de que la auditoría la cumplimos en un cien por ciento.

#### **4.3.10 Norma Internacional de Auditoría 570: Negocio en Marcha**

##### Concepto

La norma internacional de auditoría 570 se refiere a la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros en relación al uso por la administración del supuesto de negocio en marcha como un supuesto para la preparación de los estados financieros. Este supuesto de negocio en marcha considera que la entidad continúa en negocios por el futuro predecible. De esta manera, algunos marcos de referencia de información financiera requieren que la entidad elabore los estados financieros sobre la base de negocio en marcha, para lo cual la entidad debe evaluar la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha. Siendo este también un requisito para la elaboración de los estados financieros.

La evaluación que debe realizar la administración implica hacer un juicio sobre los resultados que se pueden alcanzar en un periodo de tiempo, basándose en la información disponible al momento de hacer el juicio, teniendo en cuenta factores como el tamaño y complejidad de la entidad, y naturaleza y condición de su negocio.

Por consiguiente, el auditor tiene la responsabilidad de obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre el uso de la administración del supuesto de negocio en marcha para la elaboración y presentación de los estados financieros, y concluir si existe cualquier incertidumbre de importancia relativa sobre la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha. Es importante aclarar que así el auditor no presente ninguna duda con relación a la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, esto no significa que el dictamen del auditor pueda interpretarse como una garantía en cuanto a esta capacidad, el dictamen expresa la opinión del auditor sobre los estados financieros.

#### Objetivos

El objetivo del auditor es obtener suficiente y apropiada evidencia de auditoría con respecto al uso de la administración del supuesto de negocio en marcha en la elaboración y presentación de los estados financieros. En base a esta evidencia el auditor debe determinar si existe alguna incertidumbre de importancia relativa en relación a la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha, identificando también las implicaciones en el dictamen del auditor.

#### Requisitos

Procedimientos y actividades relacionadas con la evaluación del riesgo: Al realizar la evaluación del riesgo de acuerdo a la norma internacional de auditoría 315, el auditor debe determinar si existen sucesos o condiciones ya sea financieros, operativos, u otros, que indiquen dudas importantes sobre la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha. Para esto el auditor deberá obtener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría, analizar si la administración ha realizado la evaluación pertinente sobre la capacidad de la entidad y discutir con

ellos sobre los resultados alcanzados, y si han identificado alguna condición que afecte la capacidad de la entidad, y cuáles serán las acciones a seguir.

Conclusión sobre la evaluación de la administración: El auditor debe reevaluar la evaluación de la administración sobre la capacidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha, teniendo en cuenta el mismo periodo que la administración, el cual debe ser de al menos doce meses o el indicado por el marco de referencia de información financiera aplicable. Al concluir la evaluación, el auditor debe determinar si la evaluación de la administración ha incluido toda la información relevante. (IAASB, 2009)

Periodo más allá de la evaluación de la administración: El auditor junto con la administración deberán analizar condiciones o sucesos más allá del periodo de evaluación que puedan determinar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar con el negocio en marcha.

Sin opinión debido a que solo evaluamos una parte de las cuentas evaluadas, más sin embargo es de importancia dejar claro el crecimiento de la empresa y su vida en el tiempo.

#### **4.3.11 Norma Internacional de Auditoría 580: Declaraciones Escritas**

##### Concepto

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. Además, estas deben ser de fechas cercanas, pero no posteriores al dictamen del auditor de los estados financieros. Es importante que estas declaraciones se presenten de manera escrita ya que con esto reduce las posibilidades de que haya malos entendidos entre la administración o el gobierno

corporativo de la entidad y el auditor. La comunicación entre estos es muy importante ya que pueden existir problemas que tienen importancia relativa y que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros de manera directa y es a partir de estas comunicaciones donde se pueden hacer evidentes y de la misma manera intervenir adecuadamente sobre ellos.

Es claro que el hecho que el auditor cuente con las declaraciones escritas no garantiza que proporcionen evidencia por si solas, estas son parte esencial en el desarrollo de la auditoría de estados financieros y le permiten al auditor argumentar su opinión, además como una evidencia de auditoría.

### Objetivos

El auditor debe obtener las declaraciones escritas de la administración y del gobierno corporativo, manifestándose así que se cumple responsablemente con la elaboración de los estados financieros de manera apropiada y con la integridad de la información proporcionada al auditor, además de corroborar información y evidencias importantes de auditoría en los estados financieros. Asimismo, el auditor debe responder las declaraciones escritas de la administración o encargados del gobierno corporativo cuando sea pertinente.

### Definiciones

**Declaración Escrita:** Documentos que se da al auditor para confirmar ciertos asuntos o soportar otra evidencia de auditoría. Las representaciones por escrito en este contexto no incluyen los estados financieros, las aseveraciones correspondientes ni los libros y registros de soporte.

**Administración:** Organismo encargado de la dirección, o de acuerdo a las circunstancias los encargados del gobierno corporativo, quienes son los responsables de la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.

Se realizaron en el proceso de la auditoria para resguardo y protección de la firma auditora, según comentarios verbales por parte del auditor independiente.

## **4.4. Caso práctico**

### **Introducción al caso practico**

En el presente capítulo se mostrará un caso práctico, en el cual se pretende abordar situaciones donde se apliquen, por parte del auditor independiente, los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Auditoría “NIA´s 500-599” referida a evidencia de auditoría, para ello se mostrará una empresa de nombre Librería El Estudiante. (Empresa ficticia) en la cual se realizará una auditoría de estados financieros tomando en cuenta los riesgos de incorrección material que pueden surgir al realizar transacciones.

Así mismo, se presentarán los principales papeles de trabajo que deben utilizarse como evidencia para satisfacer la incertidumbre de que las cifras presentadas en los Estados Financieros contengan o no incorrecciones materiales por errores, todo ello con el objetivo de que el auditor independiente pueda emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera mostrada en los Estados Financieros de la empresa Librería El Estudiante, de conformidad con los procedimientos establecidos en las NIA´s 500-599.

La empresa Librería El Estudiante, fue creada como una sociedad Anónima, la cual tiene como actividad principal la compra-venta de productos de librería y oficinas, esta empresa fue formada con un capital inicial de un 15 millones de córdobas (C\$ 15,000,000.00), los cuales están divididos por mil acciones (2,000.00) nominativas con un valor equivalente a mil Córdobas netos cada una (C\$ 5,000.00), dicha empresa contrata los servicios del contador independiente para evaluar a la empresa por el periodo comprendido al cierre fiscal 2022.

### **Planteamiento del caso**

De acuerdo a las implicaciones que existen al momento de realizar una auditoría de estados financieros en entidades que han efectuado transacciones en el rubro de propiedad, planta y equipo, (como es el caso de la empresa Librería El Estudiante), es necesario que el auditor independiente lleve a cabo una serie de procedimientos especiales para determinar si dichas transacciones se encuentran libres de errores materiales que puedan afectar las cifras presentadas en los

Estados Financieros, tales procedimientos serán revisados en concordancia con los requerimientos establecidos en la NIA´s 500-599 sobre evidencia de auditoria.

El auditor independiente encargado debe dar supervisión y calidad en los trabajos de los servicios prestado”, en cumplimiento a los estatutos que establece realizarse evaluaciones de control de calidad de las auditorías, proceden a revisar el grado de cumplimiento alcanzado en el encargo de auditoria solicitado por el cliente Librería El Estudiante, por el periodo comprendido a diciembre del año 2022. Para lo cual proceden a indagar si se cumplieron todos los procedimientos para poder cumplir con los estándares de calidad de las (NIA´s). 500-599 sobre evidencia de auditoria.

Es por tal motivo que el encargado de la auditoria se cerciuro de que todos los procedimientos que establece la NIA´s 550-599, fueran llevados a cabo por su personal de trabajo, en el cual se logró identificar que las actividades fueron implementadas las cuales eran necesarias realizar para poder emitir una opinión razonable acerca de las cifras económicas de la entidad.

### **Solución al problema**

A continuación, se presentan algunos papeles de trabajo sometidos a revisión por parte de la empresa evaluada, para determinar el cumplimiento de las responsabilidades por parte del auditor independiente del trabajo de auditoría.

Como parte del conocimiento inicial se verificó que la empresa realiza operaciones importantes en el área de adquisiciones, por lo tanto, el auditor independiente con previo conocimiento de las responsabilidades y los procedimientos que debe aplicar de acuerdo a lo establecido en las NIA´s 500-599 sobre evidencia de auditoria, se procedió a realizar análisis y evaluaciones de todas aquellas transacciones a dicha área.



Como parte de conocimiento inicial para ejecución de la auditoría, el auditor se entera que la empresa tiene como política depreciar los activos fijos conforme ley de concertación tributaria ley 822, los activos se registran al costo de adquisición, la depreciación es en base al método de línea recta utilizado según lo normado en la ley 822.

### **Papeles de trabajo.**

Para efectos de este caso práctico se manejará en el rubro de propiedad, planta y equipo de los Estados Financieros en su conjunto, fueron auditados según el alcance presentado en la carta de compromiso dirigida por el auditor independiente para la realización del encargo de auditoría, obteniendo como resultado de este examen evidencia conforme cumplimiento de las Nías, los cuales están plasmados en los papeles trabajo y en ellos se basa el auditor independiente para emitir su opinión en el dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de las transacciones realizadas con el rubro de propiedad, planta y equipo y en la presentación de la realidad económica de las cifras de los estados Financieros en su conjunto. Dichos papeles (incluyendo información que acompaña el proceso de auditoría) se presentan a continuación:

#### Carta Compromiso

Managua, 03 de enero del 2023

Librería El Estudiante

Presente:

Conforme a su solicitud, el servicio profesional consistirá en hacer una Auditoría a la Empresa Librería El Estudiante, con el propósito de emitir un dictamen profesional de las Cuenta propiedad, planta y equipo de la entidad durante todo el año 2022.

La responsabilidad por la preparación de la Auditoría, lo que incluye la adecuada revelación, corresponde a la administración de " Librería El Estudiante".

Se emitirá un dictamen, una carta por separado referente a la evaluación del Sistema de Contabilidad y Control Interno relacionados a la Cuentas y estados financieros de la empresa.

La Auditoría Externa se efectuará de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Con la aplicación de estas Normas, al hacer la planeación y ejecución de la Auditoría, se obtiene una certeza razonable sobre los estados financieros y se encuentran libres de representación errónea. Esta afirmación conlleva el entendido que en virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes del sistema de contabilidad y de control interno, hay un riesgo inevitable de que algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Así mismo, la entidad cooperará y pondrá a la disposición del auditor todos los registros, documentación cualquiera que se requiera en relación con la Auditoría.

Solicitamos, firmar y devolver la presente carta como indicación de que están enterados del trabajo que se desea realizar.

Atentamente

Lic. Alejandro José Díaz Hernández.

Díaz Miranda & Asociados.

CC. Gerencia

## **Oferta Técnica y Económica de la empresa Librería El Estudiante**

### **Díaz Miranda & Asociados. Auditores y Consultores.**

Oferta Técnica y Económica de servicios de Auditoría y Administrativa a los estados financieros de la empresa El Estudiante S.A. Ejercicio Contable Año 2022.

**Matagalpa, 03 de enero de 2022**

**Lic. Mariano Espino**

**Gerente General**

**LIBRERÍA EL ESTUDIANTE**

### **Matagalpa, Nicaragua Estimado Licenciado Wong:**

La presente confirma nuestro agrado y compromiso de llevar a cabo una Auditoría a los estados financieros de la librería El ESTUDIANTE, donde verificaremos y evaluaremos el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y contable y lo que incide en ellos.

### **Los Aspectos Técnicos Comprenden:**

#### **Objetivo del trabajo:**

Los objetivos fundamentales que persigue nuestra Auditoría:

La emisión de un dictamen final que contendrá nuestra opinión sobre los estados financieros, enfocándonos en diversos rubros de la entidad, mencionando si en estos se presentan con razonabilidad con relación a la situación financiera y en el resultado de las operaciones; de acuerdo con normas internacionales de auditoría para emisión del dictamen.

Suministra apoyo en relación con aquellos aspectos técnicos tendientes a la implementación de sugerencias emitidas en función de fortalecer el sistema de control y registros contables, así como informar a la administración sobre el resultado del trabajo

## **Alcance del Trabajo.**

Nuestro trabajo consistirá en la realización de una Auditoria en las operaciones que se realizan en la empresa EL ESTUDIANTE durante el ejercicio contable del año 2022.

Con el presente trabajo evaluaremos la estructura de control interno, verificando así el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la sociedad.

Así mismo el desarrollo de un análisis que incluye una verificación de la cuenta Propiedad planta y equipo con sus registros, documentación soporte y aplicación de partidas contables, examinando así:

- Monto
- Métodos de depreciación
- Actual de la Cuenta
- Estado del activo
- Procedimientos
- Información del expediente.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos del presente trabajo y para verificar los registros contables de la librería el estudiante. Recomendando así medidas correctivas y concretas para la solución de las deficiencias encontradas en el área auditada.

## **Guía Técnica para la Ejecución del Trabajo.**

Nuestros servicios profesionales se desarrollan primordialmente en base a lo prescrito por el código del comercio, Normas Internacionales de Auditoría, PCGA, ley de concertación tributaria y El Código de Ética Profesional para el Ejercicio del contador Público, así como la capacidad técnica, calidad profesional y experiencia personal a cargo de la auditoria.

Con el propósito de obtener los elementos de juicios necesarios para fundamentar la opinión a emitir en relación al examen de propiedad planta y equipo,

consideramos adecuado ilustrar los procedimientos de auditoría que aplicaremos en el desarrollo del trabajo, los cuales explicaremos de forma general y en función de su importancia para brindar un enfoque inicial ya que esto se explicará de manera detallada en el memorándum para la práctica de revisión física que formularemos en ocasión a las circunstancias, estos son los siguientes:

- a) Revisión de la documentación que ampara los derechos y obligaciones de la institución sobre los activos.
- b) Análisis de los saldos y movimientos de las cuentas que conforman el rubro sometido a la revisión.
- c) Examinar la documentación por aquellas operaciones representativas y relevantes ocurridas en el periodo contable con el fin de comprobar correcto registro o corregir los posibles errores que se pudieran originar en el proceso de registros de las operaciones.
- d) Detectar las posibles afectaciones económicas que pudiera afectar la operatividad de la entidad en este rubro.

### **1. Presupuesto de tiempo y duración de este Trabajo.**

En vista del alcance estimado y proyectado, hemos estimado un tiempo aproximado de Treinta y tres días hábiles de trabajo cortado a partir de la fecha de la contratación formal a través de un contrato de trabajo. Iniciará a partir del día 15 del mes de enero de 2023.

Este tiempo programado comprende una carga horaria de 120 horas hombres.

### **2. Personal Asignado al Trabajo.**

Para el cumplimiento de este trabajo y en función del tiempo programado, el equipo de trabajo estará conformado por tres personas con la capacidad necesaria para su realización y que tendrán las funciones siguientes:

Lic. Alejandro José Díaz Hernández.

Lic. Contador, Público y Auditor;

Maestría en Administración Financiera.

### **3. Información técnica a brindar**

Para informar oportunamente los resultados del trabajo a desarrollar, hemos optado por seguir la modalidad siguiente:

#### **a) Informe Final.**

El cual abordara los resultados obtenidos de la evaluación y estudio a la fortaleza del Control Interno de la Auditoría de las cuentas de la empresa y un análisis de los estados financieros de la misma. Como parte de nuestra revisión se estaría entregando a la empresa el día 12 de febrero de 2022

### **4. Apoyo y Colaboración de la Institución.**

Con el objetivo de abordar en su totalidad el programa de trabajo que hemos establecido, requeriremos de la entidad en cuanto a los aspectos siguientes:

a) Proporcionar la copia de un juego de sus estados financieros sujetos a revisión con sus anexos pertinentes, en lo posibles para tener una mejor certeza de nuestro trabajo.

b) Facilitar el acceso a la documentación y registros que se requieran verificar durante la ejecución del examen tales como:

Libro de Acta

Libro Mayor

Libro Diario

Comprobantes de Registros

Documentación soportes de los registros.

c) Proporcionar un local que preste las condiciones adecuadas para el desarrollo laboral del equipo auditor.

d) Proporcionar las relaciones individuales de cuentas anexos que así lo requieran los Auditores.

e) Obtener apoyo en cuanto al trabajo de la secretaria sobre aquella correspondencia interna que se requiera preparar a la agilización de su envío.

f) Apoyo a la obtención de información que puedan proporcionar los funcionarios y empleados.

g) Facilitar toda aquella documentación de importancia que sea solicitada para la preparación del expediente continuo de Auditoría.

h) Facilitar el acceso a las instalaciones de la institución donde se requiera efectuar algunas comprobaciones, previa coordinación con la administración.

### **8. Honorarios Profesionales**

Los honorarios profesionales por el trabajo tienen un costo total de US\$ 2,000.00 (Dos Mil Dólares Netos) los cuales hemos determinado basándome en el tiempo real a incurrir por el equipo auditor y conforme a nuestro presupuesto de costo, así como la inclusión de gastos efectivamente a incurrir.

Esto incluye el Impuesto Valor Agregado. La modalidad de pago es:

Un pago inicial correspondiente a un 50% del total que serían pagados al firmar el presente contrato.

Un segundo pago del 30% al concretar un 50% del trabajo que nosotros realizamos.

Un pago final del 20% al concluir el trabajo y presentar el informe final.

Ajustes a los Costos de los Servicios Profesionales.

Si en el desarrollo del trabajo nos encontramos problemas especiales que requieran de una ampliación del programa del trabajo inicialmente estimado, esperamos tener la oportunidad de ajustar los honorarios profesionales teniendo en consideración las nuevas circunstancias previa discusión de acuerdo con ustedes.

Muy atentamente,

**Lic. Alejandro José Díaz Francos**

**Díaz Miranda & Asociados.**

**Audidores y Consultores TEL. 2250-6818.**

[Despachodiazmirandasasociados@.com](mailto:Despachodiazmirandasasociados@.com)

Carta de aceptación.

Managua. 04 de enero del 2023.

Lic. Alejandro José Díaz Hernández.  
Auditor independiente.  
Matagalpa, Nicaragua.

Estimados Auditores:

Por este medio le informo a ustedes, que la empresa Librería El Estudiante, acepta la propuesta de los Servicios Profesionales presentado por la firma Díaz Miranda & asociados auditores independientes, para que se practique la Auditoría a nuestros estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2022.

No omito manifestarle que la fecha propuesta de inicio sea el 12 de enero del año 2023.

Aprovecho para saludarlos. Saludos Cordiales.

Lic. Mariano Espino.  
Gerente General.  
Librería El Estudiante



## **Contrato de Auditoria.**

En la Ciudad de Matagalpa a los diez días del mes de enero del año dos mil Veintitrés a las 14 horas, yo José Alejandro castillo, Nicaragüense, mayor de edad, casado, Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas con domicilio en Matagalpa, con cédula de identidad No. 001-140259-0012LK en nombre y representación de la empresa Librería el Estudiante, de acuerdo con instrucciones de la dirección general para la contratación de los Auditores Independientes Diazmiranda & asociados, en su representación el Lic. Alejandro José Díaz Hernández, con cédula número 001-050190-0011H, mayor de edad, casado, Managua y de este domicilio en nombre y representación de auditor independiente, convenimos en celebrar el siguiente contrato.

### **CLAUSULA I.**

El auditor practicará una Auditoría financiera en la evaluación del cumplimiento del control y registro contable para la cuenta Propiedad, planta y equipo y a los estados financieros de la empresa Librería el Estudiante al 31 de diciembre 2022. La auditoría será practicada de acuerdo a la Normas Internacionales de Auditoría.

### **CLAUSULA II.**

El examen que realizará el contratado en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno y a la cuenta Propiedad, planta y quipo y estados financieros de la empresa, así como un informe final de hallazgos y recomendaciones, si los hubiesen. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

### **CLAUSULA III.**

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

#### CLAUSULA IV.

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

#### CLAUSULA V

A la conclusión de nuestro examen emitiremos un original y cinco copias del informe el cual contendrá lo siguiente:

Informe del auditor el cual incluirá una opinión de las Cuentas significativas e identifique grados de responsabilidad de actos ilícitos en la empresa.

Esta opinión indicará que la auditoría fue realizada de acuerdo a Normas Internaciones de Auditoría.

Memorándum sobre control interno, recomendaciones, riesgos de control.

#### CLAUSULA VI.

El auditor Díaz Miranda, devengará por los servicios mencionados en la cláusula I la suma de U\$ 2,000.00, los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago.

Estos honorarios incluyen IVA.

En fe de lo anterior, firmamos este contrato en dos tantos de un mismo tenor y con igual valor probatorio en la Ciudad de Matagalpa a los catorce días del mes de enero del año dos mil Veintidós.

CC. Archivo

Actividad	Resp onsa ble	Alc anc e	Inicio	Termino	Recomendaciones
<b><u>INVESTIGACION PRELIMINAR.</u></b>					
Investigar cual es la historia, misión, visión, valores de la Entidad	J.M.D.	95 %	12/01/2023	14/01/2023	Que todos los empleados tengan presentes estos conceptos.
Solicitar al Administrador General una visita guiada a las instalaciones.	J.M.D.	98 %	15/01/2023	15/01/2023	Poner letreros en cada departamento por que no cuenta con ellos.
Solicitar organigrama donde se establecen grados de autoridad y responsabilidad dentro de la Empresa	J.M.D.	100 %	17/01/2023	17/01/2023	Ubicar el organigrama en un lugar estratégico donde todos los empleados lo puedan visualizar.
Investigar cuales son los manuales con los que cuenta para efectuar sus operaciones.	J.M.D.	90 %	18/01/2023	18/01/2023	Sin recomendaciones.
<b><u>PLANEACIÓN.</u></b>					
Solicitar descripción de las actividades que desarrolla el personal de cada área.	J.M.D.	98 %	13/01/2023	13/01/2023	Que todos los empleados de nuevo ingreso tengan conocimiento de lo que realiza cada área y sus integrantes.
Cotejar las actividades que desarrolla el personal de cada área.	J.M.D.	93 %	17/01/2023	17/01/2023	Leer en los manuales sus responsabilidades y actividades para que las realicen al 100%

<b>Elaborar memorándum de planeación para la empresa Librería el Estudiante</b>	J.M.D.	95 %	18/01/2023	18/01/2023	Sin recomendaciones.
<b>Solicitar mediante requerimientos todas las herramientas y documentación para la auditoria.</b>	J.M.D.	90 %	18/01/2023	18/01/2023	Revisar detalladamente las áreas de mayor relevancia en cuanto al riesgo significativo se refiere.
<b>Revisar las actividades que se desarrollan en cada departamento.</b>	J.M.D.	95 %	19/01/2023	19/01/2023	Evitar el exceso de confianza entre compañeros para que realicen en óptimas circunstancias sus actividades asignadas.
<b>Aplicación de los cuestionarios de conocimiento del negocio y valoración de los factores de riesgos.</b>	J.M.D.	100 %	20/01/2023	20/01/2023	Sin recomendaciones.
<b>Elaboración del Informe Preliminar.</b>	J.M.D.	100 %	21/01/2023	21/01/2023	Establecidos en el Informe.
<b>Calcular la importancia relativa o materialidad de la empresa con lo cual determinaremos que ciclos de auditoria son más importantes</b>	J.M.D.	100 %	22/01/2022	22/01/2023	Sin recomendaciones.
<b>Establecer la estrategia global de la auditoria de la empresa.</b>	J.M.D.	91 %	23/01/2023	23/01/2023	Detallar de manera específica cada procedimiento

Realizar los programas de auditoría de cada ciclo significativo de la entidad.	J. M.D.	93 %	15/01/2 023	15/01/202 3	Sin recomendaciones
<b><u>EJECUCIÓN.</u></b>					
Diseño de cuestionarios que se aplicaran al Control Interno de Librería El Estudiante	J. M.D.	100 %	13/01/2 023	13/01/2023	Sin recomendaciones.
Aplicación del cuestionario del Control Interno a los encargados de cada área.	J. M.D.	100 %	17/01/2 023	17/01/2023	Sin recomendaciones.
Análisis y Evaluación de la Información obtenida.	J. M.D.	95 %	18/01/2022	28/01/2023	Sin recomendaciones.
<b><u>INFORME.</u></b>					
Elaboración de Informe así como sus respectivas Recomendaciones.	J. M.D.	95 %	10/02/2 023	10/02/202 3	Establecidas en el Informe.
Entrega del Informe al Administrador.	J. M.D.	100 %	11/02/2 023	11/02/202 3	Discutidas en el Informe.

## **Auditoría a los Estados Financieros. Empresa Librería El Estudiante**

### **Memorándum De Planificación**

**Período del 01 enero al 31 de diciembre de 2022**

#### Introducción:

Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la auditoría a los estados financieros de la empresa Librería El Estudiante como una forma de clarificar las actividades que se deberán realizar, los responsables, tiempos, áreas específicas a evaluar, información a recopilar y otros aspectos relevantes.

#### Objetivos de la Auditoría:

Comprobar la existencia de las cuentas que se reflejan en los estados financieros y que éstas reflejen de manera íntegra su saldo.

Determinar responsabilidades sobre aquellas operaciones en las cuales se haya mal manejo de las Cuentas de la entidad.

Elaborar el Dictamen de Auditoría de los estados financieros.

#### Información Básica para la Auditoría:

- a) Puestos Clave de la Empresa relacionados al Ciclo a Auditar: Auditor. Kenia Zamora Acosta.
- b) Cronograma de Actividades:

Período a revisar 01 de enero al 31 de diciembre 2022. Visita Exploratoria 03 de enero del 2023.

Entrega del Informe 12 de febrero 2023

#### c) Generalidades y Operaciones:

La empresa se dedica compra y venta de productos de librería y oficinas, en el territorio de Nicaragua. Su capital es de origen nicaragüense y familiar; fue fundada en el año de 2017; es régimen de cuota fija; se encuentra ubicada en el municipio de Matagalpa, Alcaldía Municipal 75 vrs al Sur Calle Central.

#### Control Interno:

La empresa tiene establecidos controles para el tratamiento de sus cuentas, a través del sistema de Supervisión semi-sistemático. La supervisión es ejercida por el contador en primera instancia y el gerente, con la finalidad de darle seguimiento. El control interno será evaluado para verificar cualquier desviación a las políticas y procesos establecidos.

#### Trabajo a Realizar:

El trabajo de auditoría en la empresa Librería El Estudiante. se apoyará en las Normas Internacionales de Auditoria, así como papeles de trabajo, guías de revisión, cuestionarios y entrevistas.

Informe a Presentar:

Como resultado de la auditoría se presentará un informe escrito dirigido a la gerencia, el cual incluirá los hallazgos, recomendaciones y comentarios sobre el mal manejo de las cuentas de la empresa, si lo hubiesen.

Equipo Responsable de la Ejecución de la Auditoría:

El trabajo tanto de campo como de gabinete, incluyendo todas y cada una de sus fases, estará al auditor independiente que realizará todas las actividades incluidas en la planeación, clasificará y analizará la información; elaborará los papeles de trabajo necesarios, y presentará el informe de los principales hallazgos de la auditoría. El equipo está conformado de la siguiente forma:

Puesto que Ocupa Nombre

Auditor encargado Lic. Alejandro José Díaz Hernández

Requerimientos de Auditoria.

Managua, 04 de enero de 2022

Lic. Josef Alejandro Wong

Gerente General

Librería el Estudiante

Managua, Nicaragua.

Estimado Licenciado Espino:

Con referencia a la auditoría que estaremos llevando a cabo sobre la Auditoria Administrativa de los estados financieros de La Empresa Librería el Estudiante. Por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2022, 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:

Copia de los estados financieros debidamente firmados al 31 diciembre del 2022, con sus correspondientes anexos.

Catálogo de cuentas contables y manual sobre su uso.

Libros Legales de la Entidad.

Fotocopia de cédula RUC.

Fotocopia de Escritura Pública.

Renovación de matrículas.

Auxiliar contables de las cuentas del Balance General y Estado de Resultado al 31 de diciembre del 2022.

Inventario Físico de mercadería detallado y valuado al 31 de diciembre del 2022.

Declaración anual del I.R., declaraciones mensuales de IVA y Anticipos I.R., declaraciones quincenales de Retenciones en la Fuente I.R, y declaraciones de los Impuestos Municipales (1% sobre ventas mensual, IBI anual, Rodamiento, Pago de Basura, otros) del año 2022.

Cualquier otra información que en el proceso de auditoría sea requerida.

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 de las cuentas dudosas de 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 de saldo de cuentas de anticipos y depósitos recibidos de clientes.



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.

Muy atentamente

Lic. Alejandro José Díaz Hernández

Díaz Miranda & Asociados.

Audidores y Consultores

TEL. 2250-6818.

[despachodiazMirandayAsociados@.com](mailto:despachodiazMirandayAsociados@.com)

Cuestionarios de Conocimiento del Negocio y valoración defactores de riesgos

**Empresa: Librería el Estudiante**

**Fecha de inicio: 08 de enero del 2023.**

Entrevistas Previas.

Para obtener un panorama general de Librería el Estudiante. fue necesaria la aplicación de los siguientes cuestionarios, los cuales nos brindaron información que nos permitió conocer aspectos generales y específicos de la entidad, así también como del problema a estudiar, para recabar lo anteriormente citado fue necesaria la aplicación de técnicas de Auditoría tales como: Cuestionarios, Entrevistas, Estudio General, Observación e Investigación Documental.

Se usaran las siguientes escalas de ponderaciones para sus respuestas: De 1-4 será para las respuestas de Inexistente, nunca.

De 5-7 será para las respuestas de No se encuentra definido, algunas veces, inadecuado, regular.

De 8-10 será para las respuestas de Permanente, totalmente, siempre, muy eficaz.

Cuestionario del Conocimiento del Negocio

Empresa: Librería el Estudiante

**Nombre: Pedro José Rosales.**

**Departamento: Adquisiciones.**

**Puesto: Jefe.**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>Nunca</b>	<b>Algunas Veces</b>	<b>Inexistente</b>	<b>Totalmente</b>	<b>Permanente</b>	<b>Inadecuado</b>
1. La definición de la misión de Librería el Estudiante base al crédito es:					X	
2. El compromiso que tiene usted con la misión de Librería el Estudiante es:					X	
3. La definición de la visión de Librería el Estudiante. En base al crédito es:					X	
4. El compromiso que tiene usted con la visión de Librería el Estudiante es:					X	
5. La definición de los valores que sustentan las decisiones y la forma de actuar del área de ventas en la implantación del crédito es:					X	
6. El compromiso que usted tiene con dichos valores entre visión misión					X	

establecidos Librería el Estudiante para actuar es:						
7. El área de Adquisición desarrolla sus actividades a partir de una Planeación que abarca a toda Librería el Estudiante	X					
8. La Planeación implantada en el área de Administración a largo, mediano y corto plazo se aplica:	X					
9. Existen objetivos para el área de Adquisición como resultado de la Planeación a largo, mediano y corto plazo:	X					
10. Considera que los objetivos del área de Adquisición cumplen con la función de encauzar los esfuerzos de la empresa para el logro de la misión y visión de esta implantación de crédito	X					
11. Las estrategias del área de Adquisición reflejan las diversas alternativas para lograr los objetivos de Librería el Estudiante	X					
12. Existen políticas que orienten la toma de	X					

decisiones en el área de Adquisición						
13. Las políticas de área de Adquisición están establecidas por escrito y comunicadas al ámbito de aplicación:		X				
14. Las políticas del área de Adquisición están coordinadas junto con las demás políticas y objetivos de Librería el Estudiante		X				
procedimiento para revisar las políticas periódicamente del área de Adquisición:						
16. Existe un sistema en Librería el Estudiante para el diseño de procedimientos en el área de Adquisición						X
17. Están documentados los procedimientos en área de Adquisición		X				
18. Se reflejan los procedimientos del área de Adquisición para lograr los objetivos implantados:		X				
19. Existe un sistema formal para revisar periódicamente los procedimientos del área de Adquisición			X			

20. Existen programas establecidos., si los hay son de fácil comprensión e interpretación en el área de Adquisición		X					
20. El acceso a los registros de propiedad, planta equipo están limitados al personal autorizado.						X	
21. Se cuenta con un plan de mantenimiento para los elementos de propiedad, planta y equipo.						X	

Fuente: Auditor independiente.

### CUESTIONARIO DE CONTROL DE AUDITORIA FINANCIERA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cliente : Librería el estudiante

Periodo : 2022

Fecha de aplicación: 05/02/2023

N°	PREGUNTAS	si	no	N/A	Ref P/T	Observaciones
<b>ADQUISICIONES</b>						
1	¿Existen directrices internas para el proceso de adquisición de bienes?	x				Si, estas son internas para el proceso de adquisición de bienes.
2	Existe una política para diferenciar las adiciones de activo fijo y los costos			x		De acuerdo al criterio del contador

	por mantenimiento o reparación de estos?						
3	¿Se ha establecido un monto mínimo para compras de activo fijo?	x					Si en el manual de compras y adquisiciones
4	¿Se cuenta con un registro auxiliar de los activos fijos?			x			Si, enlistados y ordenado por clase y fecha de adquisición
5	¿Se encuentran asegurados los bienes y activos de la empresa?	x					Si
6	¿Las compras, ventas o baja y cancelaciones de activos fijos están autorizados por un funcionario con facultades para x ello?			x			Si, existe un encargado de esta función.
7	¿se envía una copia de estas autorizaciones directamente a contabilidad?			x			Lo envía la gerencia
8	¿Los activos totalmente depreciados y que no están siendo usados, ni serán usados por la empresa en el futuro han sido dados de baja	x					Si, esto conforme autorización legal de parte de la DGI.
9	¿Las bajas de activos están dados de acuerdo a las normas en vigencia?	x					De acuerdo a las normas vigentes
Registros							
10	¿Están respaldadas las cuentas del mayor por registros auxiliares y soportes	x					Existen registros auxiliares

	respectivos, y lo referente al valor de activo y su depreciación?						
11	¿Existe una adecuada protección física para cada clase de bienes de activo fijo incluyendo los que se encuentran fuera de uso?	x					Los fuera de uso se encuentran en un área destinada para este fin y este tipo de activos
12	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?			x			Solo cuando se realizan inventarios de activos
13	¿Está el activo fijo identificado en forma tal que puede ser relacionado fácilmente con los registros auxiliares? 13.1 ¿tiene códigos? 13.2 ¿tiene plaqueta de identificación adherida?	x					Si, cuentan con códigos identificables de forma independiente.
14	Se realizan tomas de inventarios periódicamente?	x					Si, una vez al año
15	¿Son los recuentos practicados por personal? 15. 1 no conectado con la custodia física de los activos 15.2 15.2 que no llevan los registros de estos activos			x			Si, Son tomados por el jefe de este departamento y personal contable

16	Se ajustan los registros contables como consecuencia de los recuentos físicos?	x					Si, siempre y cuando estos lo requieren
17	¿Se imparten instrucciones por escritos para la toma de inventario físico anuales? 17.1 se preparan con la debida anticipación 17.2 son instruidos la comisión de inventarios				x		Si, esto se comunica de forma verbal
18	¿Se informa a la gerencia sobre las diferencias resultantes? ¿Quién lo informa?	x					El departamento de adquisiciones encargado de estos bienes
<b>Depreciaciones</b>							
19	¿Qué tipo de depreciación utiliza la empresa?						Línea recta
20	¿Las tasas de depreciación se fijan en función de la vida útil del bien? 20.1 ¿Quién las fija?	x					Si, conforme las normas tributarias ley 822.  La contabilidad
21	¿Se ajusta por inflación las Depreciaciones?				x		No aplica
22	Se revisa periódicamente el método respecto a: 22.1 las mejoras y/o reparaciones de activos 22.2 quién lo revisa	x					Si en comunicación con el Contador

Fuente: Auditor independiente

Estados financieros no auditados.



A continuación, se presentarán los Estados Financieros correspondiente al periodo Terminado al 31 de diciembre 2022, en el cual se pueden observar los montos de aquellas cuentas que la entidad posee con entidades relacionadas, estas cifras serán objeto de análisis para la realización del presente trabajo de seminario

La presentación de los estados financieros no auditados es responsabilidad de la gerencia de la empresa, así como el suministrar la información financiera que la firma necesite para poder llevar a cabo la auditoría sobre las cifras económicas de los estados financieros, para poder de esta manera obtener evidencia por medio de procedimientos que permitan satisfacer la incertidumbre de presentaciones erróneas de importancia relativa.

El auditor independiente debe poner en práctica los procedimientos y requerimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, en específico la NIA´s 550-599 en auditoría donde existan transacciones realizadas, una buena ejecución del encargo de auditoría es esencial para ayudar a detectar, valorar y dar respuestas a riesgos que se relacionen a relaciones o transacciones con partes vinculadas.



## LIBRERÍA EL ESTUDIANTE S.A

Dirreccion: Alcaldía Municipal 75 vrs al Sur Calle Central-Matagalpa, Nic  
Teléfono 2772-2200 - email: LbreriaLeEstudiantes.aNic01.com

### Balance General Al 31 de enero del 2022 Expresado en Córdoba

#### Activo Circulante

Caja	104,338.74	
Banco	2,379,358.74	
Almacén	15,321,220.00	
Cliente	9,387,875.00	
importaciones	2,150,000.00	
Prestamos a E/p	1,000,000.00	
IVA Acreditable	28,705.50	
Retenciones pagadas por anticipado	7,658.92	C\$ 30,379,156.90

#### Activo no Circulante

Mobiliario y quipo de oficina	1,300,000.00	
Terrero	2,600,000.00	
Equipo de reparto	3,000,000.00	
Depreciación acumulada	- 2,800,000.00	C\$ 17,100,000.00

#### Total Activos

**C\$ 47,479,156.90**

#### Pasivo Circulante

Proveedores	8,259,156.90	
Prestamos bancarios C/P	5,000,000.00	
hipotecas	5,200,000.00	
Bonos por pagar	3,000,000.00	C\$ 21,459,156.90

#### Pasivo no Circulante

Documentos por pagar L/P	1,320,000.00	
Prestamos bancarios L/P	5,651,997.74	C\$ 6,971,997.74
Total pasivo		28,431,154.64

#### Capital

capital contable	15,886,502.94	
Utilidades Retenidas	3,500,000.00	
utilidad neta	338,500.68	
Total Activo		19,049,002.26

#### Pasivo más Capital

**47,479,156.90**

*[Firma]*

Elaborado por

*[Firma]*

Revisado por

*[Firma]*

Autorizado por



## LIBRERÍA EL ESTUDIANTE S.A

Dirreccion: Alcaldía Municipal 75 vrs al Sur Calle Central-Matagalpa,Nic

Teléfono 2772-2200 - email: Lbreriaeelestudiantes.aNic01.com

### Librería El Estudiante ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Ventas		C\$ 704,720.00
Ventas de Contado	C\$ 167,993.90	
Ventas de Crédito	426,926.50	
Costo de venta		-C\$258,932.60
Utilidad bruta		445,787.40
Gasto de operación		
Gastos de venta	-17,797.34	
Gastos de administración	<u>-25,275.98</u>	<u>-43,073.32</u>
Utilidad de operación		402,714.08
Otros Ingresos	158,364.00	
Otros Egresos	<u>-125,942.00</u>	32,422.00
Productos Financieros	85,946.00	
Gastos Financieros	<u>-72,943.00</u>	<u>13,003.00</u>
Utilidad antes de Ir		357,289.08
IR		<u>C\$107,186.72</u>
Utilidad neta del ejercicio		<b><u>C\$ 338,600.68</u></b>

Elaborado por

Revisado por

Autorizado por

## Programas de auditoria

Podemos decir que los programas de auditoria son guías sobre los cuales el auditor podrá ir desarrollando paso a paso cada una de las etapas de evaluación que realizara durante el proceso de revisión a la entidad. Cabe mencionar que dichos programas no son limitativos y que a la vez pueden estar sometidos a cualquier modificación sea el caso en que se considere conveniente. Los programas de auditorías se podrán observar.

### Valoración de factores de riesgo

Factor de riesgo	SI	NO	N/A	Observaciones
La Administración del cliente potencial tuvo desacuerdos con el auditor anterior.			<b>X</b>	No aplica, es primera auditoria
El cliente potencial posee inversiones en asociadas que no están siendo auditadas o están siendo auditadas por Firmas que carecen de reputación.			<b>X</b>	No posee inversiones en asociadas.
El cliente potencial posee gran proporción de operaciones auditadas por otras firmas.		<b>x</b>		
El cliente potencial está solicitando que el auditor independiente re audite períodos dictaminados por auditores anteriores.		<b>x</b>		

Fuente: Auditor independiente

PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Periodo Auditado 31/12/2022

PROGRAMA E

Fecha 14/01/2023

Preparado: DAYANA BELTRAN

Fecha 14/01/23

Supervisó: Alejandro José Díaz

Objetivos General:

Obtener evidencia competente y suficiente, que consiste en datos contables básicos y en información corroborada, que le ofrezca una seguridad razonable, planeando y realizando las pruebas sustantivas y de cumplimiento pertinentes.

Objetivos específicos:

- Comprobar que la PPYE existe y se encuentra en uso 2, Verificar que sea propiedad de la empresa.
- Verificar su adecuada valuación
- Comprobar la consistencia en el método de valuación y cálculo de la depreciación
- Determinar si existen gravámenes o restricciones
- Comprobar la adecuada presentación y revelación de los estados financieros.

Alcance del Trabajo

En el desarrollo de nuestra auditoria verificaremos todos y cada uno de los procedimientos internos que lleve la Compañía en el manejo de Propiedad Planta y Equipo.

Para esto realizaremos el examen de auditoria sobre todo el movimiento de Propiedad Planta y Equipo ocurrido en último año 2022, las entradas y salidas de activos fijos y los procedimientos para el adecuado uso y control del mismo.

PROCEDIMIENTOS

Pruebas de cumplimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Fechas
Observar si los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
Verificar que los activos fijos estén adecuadamente asegurados.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023

Verificar que los soportes de la Propiedad planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
<b>Pruebas Sustantivas</b>			
Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados o construidos.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
Observar si las provisiones y amortizaciones acumuladas son adecuadas, sin ser excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables y uniformes con las aplicadas en periodos anteriores.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023
Elabore cedulas sumarias para propiedad planta y equipo.	C.I./E	D.B.M.	06/02/2023

Auditor independiente  
Contadores Públicos Autorizados

A: Gerencia General  
Librería El Estudiante  
DE: Alejandro José Díaz Hernández  
Auditoría Externa  
Asunto: Solicitud de documentos y registros contables  
Fecha: Nicaragua, 04 de enero del 2023

Por este medio le comunico que para cumplir con el desarrollo de la auditoría del periodo 2022 de la empresa, es necesario tener a la vista toda la documentación y registros contables, por lo que cuando sea necesario les solicitaremos la información.

Por lo anterior agradeceré que gire las instrucciones correspondientes a fin de que nos sea proporcionada en forma oportuna la información. Sin otro particular, me suscribo muy atentamente,

Alejandro José Díaz Hernández  
Diazmiranda & asociados  
Contadores Públicos Autorizados

## **Cédulas de auditoría**

Las cédulas son documentos en los cuales los auditores evidencian o resumen los resultados obtenidos a través de la realización de un conjunto de técnicas y procedimientos, establecidos previamente (plan de auditoría), para alcanzar objetivos como analizar cifras o cuentas económicas, con la intención de obtener un criterio sobre la presentación razonable de la situación financiera en una empresa a un periodo determinado.

El auditor independiente deberá evaluar las transacciones y las relaciones con partes vinculadas presentadas en las cédulas y demás papeles de trabajo que evidencian el cumplimiento a los requerimientos según lo establecido en las NIA's 500-599 sobre evidencia de auditoría. Las cédulas se presentan en los anexos del presente Seminario de Graduación (ver anexos).



LIBRERÍA EL ESTUDIANTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO IMPORTANCIA RELATIVA  Al 31 de diciembre 2022  (Cifras expresadas en Córdoba)	<b>P.T.</b>	<b>I R</b>		
	Hecho Por	UR	Fecha: 07/02/2023	
	Revisado Por	AS	Fecha: 07/02/2023	
<b>CÁLCULO IMPORTANCIA RELATIVA</b>				
Total Propiedad, Planta y Equipo al 31.12.2022	1,300,00 0.00	<b>D</b>		
Terrero	13,000,0 00.00			
Edificio	13,000,0 00.00			
Equipo de reparto	3,000,00 0.00			
Total Depreciación Acumulada al 31.12.2022	(2,800,00 0.00)	<b>D</b>		
	C\$17,100, 000.00 $\Sigma$			

% implementado por la firma para determinar la IR	2 %			
Importancia Relativa	342,000			
<b>Monto Error limite aceptado</b>				
Propiedad, Planta y Equipo Neto	1 19,900,000			
% implementado por la firma para determinar el minimis	1 %			
Monto de error aceptable	199,000			

**OBSERVACIONES:**

1. Cuando se proceda a realizar el análisis de variaciones se investigará aquellas que superen el monto de la importancia relativa, sin embargo, para las revisiones sustantivas de adiciones y bajas se decide verificar un 70 % de estas por cada elemento de propiedad, de planta y equipo debido a que son pocas las adiciones que superan la importancia relativa, con lo cual consideramos no quedaríamos satisfechos para dar una opinión sobre dicho rubro.

2. Se procederá a proponer ajustes por aquellas deficiencias que sobrepasen el monto mínimo de error aceptable, por las otras que sean menor, se reportarán únicamente como recomendaciones en la Carta a la Gerencia.

Librería El Estudiante			Cédula sumaria			
Terreno			Elaborado		supervisado	
Auditoria al 31 de diciembre del 2022			Ajustes			
Índice	Analíticas	Saldo al 31 de diciembre	Saldo al 31 de diciembre	Debe	Haber	Saldo Al 31 de diciembre
	Terreno		C\$2,600,000.00			C\$2,600,000.00
	Totales		C\$2,600,000.00			C\$2,600,000.00
	Fuente libro Mayor					
		Conclusión				
	Totalizado					
La cuenta de Terreno describe razonablemente las propiedades de la empresa.						

Librería El Estudiante							
Cédula sumaria							
Mobiliario y equipo de oficina			Elaborado		supervisado		Ajuste y
Auditoria al 31 de diciembre del 2022					Depreciación Acumulada		reclasificación
Índice	Analíticas	Cantidad	Costo de Adquisición	Debe	Haber		Saldo al 31 de diciembre
	Escritorio	40	C\$180,000				C\$180,000
	Sillas	240	200,000				200,000
	Muebles	20	220,000				220,000
	Estantes	90	700,000				700,000
	Totales		C\$1,300,000				C\$1,300,000
	Fuente libro Mayor						
		Conclusión					
	Totalizado						
		La cuenta de Mobiliario y equipo de oficinas describe razonablemente los muebles y bienes de la empresa.					

Librería El Estudiante			Elaborado	supervisado		
Cédula sumaria				Ajustes		
Edificio			Saldo al 31 de diciembre	Debe	Haber	Saldo al 31 de diciembre
Auditoria al 31 de diciembre del 2022				Saldo al 31 de diciembre		
Índice	Analíticas	Saldo al 31 de diciembre	Saldo al 31 de diciembre	Debe	Haber	Saldo al 31 de diciembre
	Edificio	C\$13,000,000				C\$13,000,000
	Totales		C\$13,000,000			C\$13,000,000
	Fuente libro Mayor					
		Conclusión				
	Totalizado					
La cuenta de edificio describe razonablemente los bienes de la empresa.						

Librería El Estudiante								
Cédula sumaria								
Equipo de Reparto					Elaborado		supervisado	
Auditoria al 31 de diciembre del 2022							Ajustes	
Índice	Analíticas	Cantidad	Costo de Adquisición	Depreciación		Debe	Haber	Saldo al 31 de diciembre
				Debe	haber			
	Camión GMC	1	C\$ 1,100,000					C\$ 1,100,000
	Camión Volvo	1	800,000					800,000
	Camioneta Toyota	1	1,100,000					1,100,000
	Totales		C\$ 3,000,000					C\$ 3,000,000
	Fuente libro Mayor							
		Conclusión						
	Totalizado							
			La cuenta de Equipo de reparto describe razonablemente los bienes de la empresa.					

Librería El Estudiante Cédula sumaria Mobiliario y equipo de oficina Auditoria al 31 de diciembre del 2022			Elaborado	supervisado		
				Ajustes		
Índice	Analíticas	Saldo al 31 de diciembre	Saldo al 31	Debe	Haber	Saldo al 31 de diciembre
	Escritorio		C\$180,000			C\$180,000
	Sillas		200,000			200,000
	Muebles		220,000			220,000
	Estantes		700,000			700,000
	Totales		C\$1,300,000			C\$1,300,000
	Fuente libro Mayor					
		Conclusión				
	Totalizado					
	La cuenta de Mobiliario y equipo de oficinas describe razonablemente los muebles y bienes de la empresa.					

## Organigrama de la Empresa Librería El Estudiante

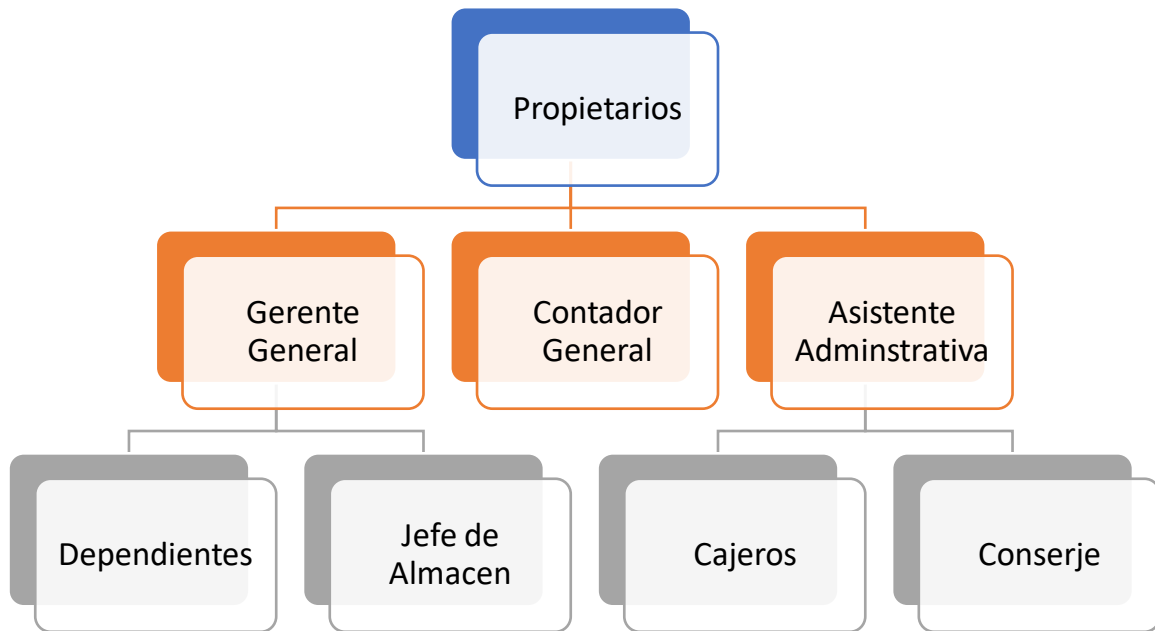


Figura 1 **Fuente:** Proporcionada por la Librería El Estudiante

### **Sistema contable**

Según el contador de la empresa Librería El Estudiante, poseen un sistema computarizado personalizado ya que les brinda mayor eficiencia y eficacia los recursos y tiempo para hacer todas las transacciones de la empresa.

### **Régimen fiscal**

Librería El Estudiante es una empresa de régimen cuota fija actualmente se coloca como pequeño contribuyente que realizan actividades económicas, contiene un inventario de acuerdo a lo establecido por la ley 822, por lo tanto, esta empresa aplica el régimen de cuota fija.

### **Fecha de realización de la auditoria**

La auditoría externa se realizará en el periodo del 04 de enero al 12 de febrero del año 2023, la auditoria revisará toda la documentación comprendida del periodo fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.



## **Objetivos de la auditoria**

Una auditoría permitirá identificar errores o hallazgos con relevancia si existieren, en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medida que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa

## **4.6 Empresa**

### **4.6.1 Definición de Empresa**

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio". (Romero R. , 2006)

Empresa es una organización de personas y recursos que buscan un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular con el ánimo de lucro, es una agrupación de personas y de bienes materiales y financieros con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubre una necesidad.

El auditor nos expone que la empresa son entidades que permiten relaciones entre individuos y ellos con el fin de satisfacción de una necesidad, en nuestro ámbito es la firma de auditoría que utilizamos para realizar nuestras auditorias.

### **4.6.2 Clasificación de empresa**

#### **4.6.2.1 Empresa Comercial**

Una empresa comercial es una compañía o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder organizar una empresa comercial para los fines legales

y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico. (Corvo, 2020)

Una empresa comercial se caracteriza de no transformar el productor su actividad principal es la compraventa de productos terminados o semi determinados, es una sociedad mercantil que se dedica a comprar bienes para luego venderlos sin transformarlos.

En la actualidad la mayoría de las empresas son comerciales un gran porcentaje se dedican a la compra venta de productos, estas empresas se caracterizan por no transformar materias primas ni no revender los productos terminados a los clientes.

#### **4.6.2.2 Empresa de servicios**

Una empresa de servicios es un negocio que genera ingresos proporcionando servicios en lugar de vender productos físicos. Pueden realizar una variedad de tareas como transporte, limpieza, electricidad, hospitalidad, mantenimiento, entre otros. (Castro, 2022)

Es una organización con fines de lucro que ofrece bienes inmateriales para satisfacer necesidades concretas y especializadas que tienen que ver con el consumo, seguridad, mantenimiento, transporte de servicio básicos como gas, aseo, comida entre otros.

Estas empresas son importantes ya que los objetivos de esta son de proporcionar servicio ya sean directos y intermediarios por ejemplo las empresas de seguridad que se dedican a la seguridad, y las empresas que se dedican a llevarte los productos a tu casa estas son empresas de servicio.

La empresa del auditor es una empresa de servicios ya que el presta servicios de auditoría y consultoría contable. Esto es referente al auditor independiente.

### **4.6.3 Misión**

Nuestra misión como organización es:

Trascender en brindar servicio personalizado de Auditoría, Contabilidad y Consultoría a empresas dedicada a satisfacer sus necesidades de nuestros clientes, ser un asesor estratégico implementando soluciones con oportunidad y dedicación al servicio y logro de las metas de nuestros empresarios emprendedores. (Contacruz, 1993)

Dar un Servicio con los más altos estándares técnicos y éticos en los servicios de consultaría y auditoria, siempre encaminados en los intereses de nuestros clientes, y ser reconocidos como una firma de auditoría a nivel nacional en la creación de valores y creando soluciones viables para nuestros clientes.

Brindar servicios profesionales de auditoria con estándares de calidad con el debido respeto de las normas internacionales de auditoria, NIIF, y otras relacionadas con esta actividad, con reconocimiento nacional e internacional.

### **4.6.4 Visión**

Ser un asesor estratégico líder en brindar atención personalizada de servicios de Auditoría, Contabilidad, y Consultoría a Empresas. Ser el apoyo idóneo de las decisiones empresariales de nuestros clientes. Respaldadas en la más alta confidencialidad y calidad técnica de nuestros profesionales que dirigen, basadas en principios y valores a fin de contribuir al logro de los objetivos a corto, mediano y largo plazo y contribuir al desarrollo económico y humano de nuestro País. (Contacruz, 1993)

Ser una firma con compromisos de desarrollo y crecimiento alternativo a través de las asesorías y auditorias hacia nuestros clientes y convertirnos en el apoyo idóneo de las decisiones empresariales en nuestro país.

#### 4.6.5 Valores

Los valores son los principios, virtudes o cualidades que caracterizan a una persona o una acción, y que se consideran positivos o de gran importancia para un grupo social.

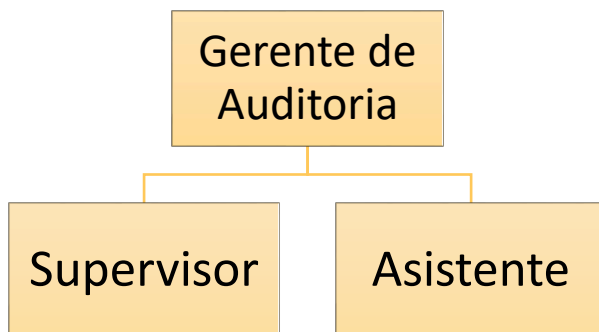
- Honestidad
- Integridad
- Responsabilidad
- Independencia
- Confidencialidad
- Creatividad. (Contacruz, 1993)

#### Valores de la oficina de consultoría de auditor independiente

- Honestidad
- Certeza
- Responsabilidad
- Sigilo total
- Confidencialidad

#### 4.6.6 Organigrama

Según el que nos muestra el auditor independiente consultado en su estructura para hacer auditorías a las empresas.



Fuente: Elaboración propia

## **Valoración de la aplicación de las nías**

En la evaluación realizada a las cifras presentadas en los Estados Financieros de la empresa Librería El Estudiante al 31 de diciembre del año 2022 y en cumplimiento a la establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), específicamente a la NIA´s 500 a la 599 referidas a evidencia de auditoría, se logró identificar entre los aspectos más relevantes y que es meritorio hacer mención, la empresa realiza transacciones con relación a la compra-venta de artículos de librería y estos podrían representar errores, omisiones o inconsistencias materiales en las cifras de los estados financieros si a estos no se le da el debido interés.

Se identificó que la empresa librería el estudiante realiza correctamente los procedimientos contables al rubor propiedad, planta y equipo y se determinó que el valor en libros de dichos activos es el correcto según la firma de auditoría.

Cabe señalar que, al momento de la realización de la auditoría, el auditor utilizó los procedimientos según las NIA y métodos alternos conforme ley, a fin de dar respuesta a los posibles riesgos de corrección material que se presenten en las cifras de los Estados financieros.

## V. CONCLUSIONES

A través del procesamiento y análisis obtenido durante el proceso y ejecución de culminación de nuestro seminario de graduación, por medio de los instrumentos valorados como fueron la entrevista en forma de cuestionario al auditor independiente de la empresa de servicios de auditoría que nos facilitó el caso práctico, me permitió llegar a las siguientes conclusiones vinculadas a los objetivos propuestos:

1 - Las generalidades de las NIA's 500 a 599, están referidas a conceptos básicos de auditoria y contenido general para la realización de auditorías, relacionadas a la obtención de evidencia, de forma general y con apreciación del auditor independiente,

2 - Los procesos de auditoria están definidos en el contexto del desarrollo del seminario, dándole salida y respuesta a través de los diferentes memorandos, informes, cartas de aprobación, aceptación, ofertas e informe final de la auditoria, con referencia conceptual 1. Las Pruebas de Auditoría; 2. Técnicas de Muestreo; 3. Evidencias de Auditoría; 4. Papeles de Trabajo; 5. Hallazgos de Auditoría, los que se pueden presentar en el informe final de entrega de trabajo de auditoria y presentes en el caso práctico.

3 - Mediante la revisión y análisis del caso practicado y con énfasis en la ejecución de auditoria en la cuenta de propiedad, planta y equipo, se logró demostrar que si se aplicó correctamente el proceso de ejecución según las NIA a esta cuenta y se realizaron las pruebas pertinentes entre ellas cedulas de análisis y sumas que proporcionaron evidencia de la aplicación de las normas y se dejó muy claro en el informe final de auditoria presentado.

4 - El cumplimiento de las normas fue muy satisfactorio ya que de acuerdo al caso practicado presentado por el auditor independiente podemos concluir que se hizo

conforme las NIA y sus adecuados procedimientos de ejecución y la cuenta evaluada propiedad, planta y equipo.

## VI. BIBLIOGRAFIA

- 500, N. I. (s.f.). *EVIDENCIA DE AUDITORIA* . Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Arens, A. A. (2007). *Auditoria.Un enfoque integral* (Decimoprimer edición ed., Vols. ISBN: 978-970-26-0739-7). (P. M. Rosas, Ed.) Mexico, Mexico: PEARSON EDUCACIÓN, Mexico.
- AUDITOOOL S.A.S. (2022). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
- Bonilla M., M. (23 de 05 de 2012). *AUDITOOOL.ORG*. Obtenido de AUDITOOOL.ORG: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Carrera Salinas, N. P. (2011). *Diseño y aplicacion de una metodologia de auditoria de gestion a la unidad de adaptacion de niños en la INFA* (1 ed.). Quito, Ecuador: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA.
- Castro. (2 de JUNIO de 2022). *CORPONET*. (Mexico) Obtenido de Empresas de servicios: sus características y retos: <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Castro, R. (11 de Diciembre de 2008). *Auditoria integral*. Obtenido de <http://auditoriaenfoqueintegral.blogspot.com/2008/12/fase-de-ejecucion-de-la-auditoria.html>
- Cedaño, A., Ochoa, B., & Carrasco, G. (septiembre de 2016). Auditoria en las Empresas. (U. d. Guayaquil, Ed.) *Revista Contribuciones a la Economía*(ISSN-1696-8360), 15.
- Contraloria. (junio de 2016). *Instituto de acceso a la informacion pública del distrito federal*. Obtenido de [https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia\\_elab\\_rev\\_papeles\\_trabajo.pdf](https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf)
- Corvo, H. S. (20 de octubre de 2020). *lifeder*. Obtenido de Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos: <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Cuellar, G. (2020). Auditoria y otros. CALI, COLOMBIA. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarf.html#tgarfpa1.html>
- Ealde. (2016). *ealde*. Obtenido de <https://www.ealde.es/lasnormas->
- Espinoza Alguera, P. V. (20 de Marzo de 2018). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*. Managua: UNAN – MANAGUA.
- García Mena, K. J., & Guadamuz Hernández, A. L. (21 de Abril de 2017). Normas Internacionales de Auditoria. Managua, Nicaragua.



- García, E. R. (09 de Febrero de 2018). *Artículos científicos*. Obtenido de El origen de las normas internacionales de auditoría NIA: <http://edwingarcia1975.blogspot.com/2018/02/el-origen-de-las-normasinternacionales>.
- Guevara Jacinto, J. A., & Monterrosa Gonzalez, M. P. (2009). *Lineamientos básicos para documentar una auditoría de estados financieros en empresas del sector comercio y servicios, un enfoque aplicando normas internacionales de auditoría y de control de calidad*. San Salvador: UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.
- IFAC. (noviembre de 2011). *www.ifac.Org.El*.
- IMCP. (2011). *NORMAS INTERNACIONAL DE AUDITORIA Y CONTROL DE CALIDAD*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México, D.F.: En F. M.
- Luna Yerovi, G. A., & Arizaga Vera, F. A. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresa. *Universidad de Guayaquil*, 5 No 14. 2 No 2018.
- Mantilla, S. A. (2007). *Auditoría Financiera de Pymes*. (P. Thompson, Ed.) New York, New York 10017, USA: ECOE EDICIONES.
- Meléndez, E. H., & Sánchez Gómez, A. R. (2022). *Evidencia y papeles de trabajo en Auditoría*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>
- Noguera, & Calero. (2017). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 265*. MANAGUA: UNAN MANAGUA.
- Nuñez Guerrero, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. Sevilla, Sevilla: Universidad de Sevilla.
- Pareja, M., & Cuellar, D. (2015). *normas internacionales de auditoría*. es.slideshare, .
- Romero, R. (Del libro: Marketing, de Ricardo Romero, Editora Palmir E.I.R.L., Pág. 9 de Enero de 2006). *Marketing*. Editora Palmir E.I.R.L. Obtenido de Definición de empresa: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Romero, V. M. (04 de 05 de 2015). *www.auditool.org*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>
- Torres, R. (2021). Torres Rangel y Fiscalistas S.C. Mexico. Obtenido de <https://torresrangel.com/>
- Velasquez, F. V. (2015). *Guía Técnicas de Auditoría*. Contraloría General de la República.
- Villalobos, J. S. (2018). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS)*. Managua: UNAN MANAGUA.
- Westreiche, G. (8 de enero de 2021). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/variable-independiente.html>

Westreicher, G. (23 de mayo de 2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>

# **VII. ANEXOS**

## ANEXO 1.

## Operacionalización de variables

### General:

Analizar la aplicación de las NIA´s 500 a 599 durante la etapa de ejecución de una auditoria, realizada por un auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, durante el periodo 2022.

Objetivos	VARIABLES	Definición conceptual	Sub Variables	Indicador	Instrumento
Explicar las generalidades de la auditoria con relación a las NIA´s 500 - 599 durante la etapa de ejecución de una auditoria.	Auditoria	Se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero	Normas de auditoria 500-599	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivos de la auditoria</li> <li>Definiciones</li> <li>Clasificación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Investigación Documental</li> <li>Entrevista</li> </ul>
	Nías	Las NIA son las Normas Internacionales de Auditoria, las cuales nacieron como fruto del esfuerzo de la unión y estandarización de las metodologías de la auditoria.	Normas de internacionales auditoria 500-599	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivos de las NIAS</li> <li>Definiciones</li> <li>Alcance</li> <li>Clasificación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Investigación documenta</li> <li>Tesis relacionadas a tema de investigación</li> <li>Entrevista</li> </ul>
Describir los diferentes procesos que realiza el auditor independiente en la aplicación de las NIA durante la etapa de ejecución de una auditoria.	Procesos de la etapa de Ejecución de una auditoria	Es donde se ejecuta propiamente la auditoria, pues en esta instancia se desarrollan los trabajos de revisión y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente, relevante)	Etapas de la auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivos</li> <li>Importancia</li> <li>Propósito</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Investigación documental</li> <li>Tesis relacionadas a tema de investigación</li> <li>Entrevista</li> </ul>

<p>Demostrar mediante un caso práctico aplicado a las NIA, al rubro de propiedad, planta y equipo en la etapa de ejecución de una auditoria.</p>	<p>Caso practico</p>	<p>Con el cual se pretende demostrar la elaboración, abordar situaciones donde se apliquen, por parte del auditor independiente, los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Auditoria "NIA´s 500-599"</p>	<p>Normas de internacionales auditoria 500-599 relacionadas a la evidencia de auditoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planteamiento del caso</li> <li>• Planteamiento de problema</li> <li>• Cedulas de Auditoria</li> <li>• Cuestionarios y cronogramas de trabajo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria de una empresa comercial facilitada para la comprensión por parte de un auditor independiente.</li> <li>• Revisión de los papeles de trabajo</li> </ul>
<p>Valorar el cumplimiento de la etapa de ejecución en la aplicación de las Nías en la empresa de caso práctico de acuerdo al dictamen del auditor independiente.</p>	<p>Cumplimientos de la aplicación de las Nías 500-599</p>	<p>Hemos auditado los estados financieros de la empresa EL Estudiante, que comprenden los estados financieros al 31 de diciembre del 2022, en el rubro específico de Propiedad, planta y equipo,</p>	<p>Normas de internacionales auditoria 500-599 relacionadas a la evidencia de auditoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de auditoria</li> <li>• Requerimientos de las NIA´s 500.599</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoria de una empresa comercial por parte de un auditor independiente</li> </ul> <p>Revisión de los papeles de trabajo</p>

## ANEXO 2



### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA

#### ENTREVISTA

Le saludamos cordialmente. Como estudiantes del V año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una entrevista para recopilar información sobre la Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, NIA, en los encargos de auditoría realizados por usted, dicha información será de gran utilidad en la elaboración de nuestro trabajo final de investigación. Agradecemos de ante mano su disposición y amabilidad.

Fecha: \_\_\_\_\_ Empresa: \_\_\_\_\_

Nombre: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_

#### Indicaciones

Se presentan, a continuación, una serie de preguntas agrupadas por cada una de las variables estudiadas. Le solicitamos contestarlas con claridad de acuerdo a los conocimientos poseídos por usted.

#### I. Normas internacionales de auditoria.

- 1 ¿Por su experiencia que consideraciones podría brindarnos Sobre las NIA?
- 2-¿Conoce usted sobre los organismos que emiten las NIA?
- 3¿En qué empresa ha realizado auditorias?
- 4¿En qué áreas en la que ha trabajado ha tenido mayor problemática para obtener información?
- 5¿Cuáles son las principales funciones que realiza en una auditoria?
- 6¿Nos podría comentar alguna problemática que surgió en alguna empresa?
- 7¿Qué propuesta daría para resolver la problemática al realizar una auditoría, sobre que los empleados apoyen el procesos de auditoria?
- 8¿Posee usted suficiente entendimiento para realizar los procesos que realiza en una auditoria?

- 9¿De manera profesional como podríamos Clasificar las auditorias?
- 10¿Cuál es el propósito de la implementación de las NIAS, en una auditoria?
- 11¿Qué alcance tiene las NIA?
- 12¿Cómo están clasificadas las NIA?
- 13¿Cómo se podría describir la etapa de Planeación de una auditoria?
- 14¿Cuál sería la mejor definición para la etapa de Ejecución de una auditoria?
- 15¿Cuál sería el objetivo de la etapa de ejecución de una auditoria?
- 16¿Cuál de las NIA considera más importante en la etapa de ejecución de una auditoria?
- 17¿Existen desventajas al realizar una auditoria aplicado las NIA?
- 18¿Desde su punto profesional cual sería importancia de la NIA´s 500- Evidencia de Auditoria?
- 19¿Que procedimientos son indispensables al realizar la etapa de ejecución de una auditoria?
- 20¿Basada en su experiencia como denominaría las cedula de auditoria?
- 21¿En que actividad del proceso de auditoria usted considera que invierte más tiempo?
- 22¿Cuál considera que es la manera correcta elaborar los papeles de trabajo?

## II Empresa

- 23¿Como profesional cual sería la mejor definición de "Empresa" que podríamos conocer?
- 24¿Cuál considera que sería la importancia de la misión para una empresa?
- 25¿Cuál considera que es el objetivo de la visión para la empresa?
- 26¿Cuál es la función de una empresa?
- 27¿a qué empresa ha hecho auditorias?
- 28¿Cuál es la estructura organizativa para realizar una auditoria?
- 29¿Existen políticas claramente dirigidas para el personal a cargo de una Auditoria?
- 30¿Están descritas las tareas específicas para el personal de una auditoria?
- 31¿Cómo se establecen las medidas de seguridad para el personal a cargo de una auditoria?