



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria-Matagalpa

FAREM-MATAGALPA

Departamento de Ciencias Económicas

**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

Tema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Subtema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) Planeación, Riesgos y Respuesta en la firma Martínez del departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2022.

Autores:

Eyling Massiel Olivas Suárez.

Katherine Michelle Rivera González.

Nayeli Cristina Aguilar Loza.

Tutor:

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga.

Fecha:

Febrero 2023.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria-Matagalpa

FAREM-MATAGALPA

Departamento de Ciencias Económicas

SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Tema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Subtema:

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) Planeación, Riesgos y Respuesta en la firma Martínez del departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2022.

Autores:

Eyling Massiel Olivas Suárez.

Katherine Michelle Rivera González.

Nayeli Cristina Aguilar Loza.

Tutor:

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga.

Fecha:

Febrero 2023.

Índice

Dedicatoria	i
Agradecimiento	ii
Valoración del Docente	iii
Resumen	iv
I. Introducción	1
II. Justificación	2
III. Objetivos	3
3.1 Objetivo General	3
3.2 Objetivos Específicos	3
IV. Desarrollo del Subtema	4
4.1 Normas Internacionales de Auditoría	4
4.1.1. Generalidades de la Auditoría	4
4.1.1.1. Definición de Auditoría	4
4.1.1.2. Objetivos de la Auditoría	4
4.1.1.3. Alcance de la Auditoría	5
4.1.2. Definición de las Normas Internacionales de Auditoría	6
4.1.3. Objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría	7
4.1.4. Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría	7
4.1.6. Antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría	9
4.1.7. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría	11
4.1.7.1. NIA 100-199 Asuntos Introductorios	11
4.1.7.2. NIA 200-299 Principios Generales y Responsabilidad	12
4.1.7.3. NIA 300-499 Evaluación de Riesgos y Respuestas a los Riesgos Evaluados	12
4.1.7.4. NIA 500-599 Evidencia de Auditoría	13
4.1.7.5. NIA 600-699 Uso del Trabajo de Otros	14
4.1.7.6. NIA 700-799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría	15
4.1.7.7. NIA 800-899 Áreas Especializadas	16
4.1.7.8. NIA 900-999 Servicios Relacionados	16
4.1.7.9. NIA 1000 Declaraciones Internacionales de Auditoría	17

4.2. Planificación, Riesgos y Respuestas.	18
4.2.1. NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros	18
4.2.1.1. Alcance de la NIA 300	18
4.2.1.2. Función y Oportunidad de la planeación	19
4.2.1.3. Objetivo de la NIA 300	20
4.2.1.4. Requerimientos de la NIA 300	20
4.2.1.4.1. Participación de miembros claves del equipo del Encargo	20
4.2.1.4.2. Actividades Preliminares al inicio de una planificación de auditoría.	21
4.2.1.4.3. Actividades de Planificación	22
4.2.1.4.3.1. Estrategia o Plan Global de Auditoría	22
4.2.1.4.3.2. Programa de Auditoría	23
4.2.1.4.4. Documentación	24
4.2.1.4.5. Consideraciones adicionales en los encargos de auditorías iniciales	25
4.2.2. NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.	26
4.2.2.1. Alcance de la NIA 315	26
4.2.2.2. Objetivo de la NIA 315	27
4.2.2.3. Definiciones de la NIA 315	27
4.2.2.4. Requerimientos de la NIA 315	29
4.2.2.4.1. Procedimientos de valoración de riesgo y actividades relacionadas	29
4.2.2.4.2. El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno	30
4.2.2.4.3. Identificación y valoración del riesgo de incorrección material	32
4.2.2.4.4. Documentación	33
4.2.2.5. Riesgos de Auditoría	34
4.2.3. NIA 320 Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría	35
4.2.3.1. Alcance de la NIA 320	35
4.2.3.2. Importancia relativa en el contexto de una auditoría	36
4.2.3.3. Objetivo de la NIA 320	37
4.2.3.4. Definición de la NIA 320	38

4.2.3.5.	Requerimientos de la NIA 320	38
4.2.3.5.1.	Determinación de la importancia relativa para los estados financieros y para la ejecución del trabajo, al planificar la auditoría.	39
4.2.3.5.2.	Revisión a medida que la auditoría avanza	39
4.2.3.5.3.	Documentación	40
4.2.3.6.	Guía de Aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 320	41
4.2.3.6.1.	Importancia relativa y riesgo de auditoría	41
4.2.3.6.2.	Determinación de la importancia relativa para los estados financieros	42
4.2.4.	NIA 330 Respuestas del Auditor a los Riesgos Evaluados.	43
4.2.4.1.	Alcance de la NIA 330	43
4.2.4.2.	Objetivo de la NIA 330	43
4.2.4.3.	Definiciones de la NIA 330	44
4.2.4.4.	Requerimientos de la NIA 330	45
4.2.4.4.1.	Respuestas globales	45
4.2.4.4.2.	Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones	45
4.2.4.4.3.	Adecuación de la presentación y de la información revelada	47
4.2.4.4.4.	Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría	47
4.2.4.4.5.	Documentación	48
4.3.	Profesional del área contable	49
4.3.1.	Perfil del profesional	49
4.3.2.	Reseña del profesional	50
4.3.3.	Estructura Organizacional	51
4.3.4.	Misión	52
4.3.5.	Visión	53
4.3.6.	Valores	53
V.	Caso Práctico	55
5.1	Generalidades	55
5.2	Objetivos del caso	55
5.3	Desarrollo del Caso	55
5.3.1.	Términos de Referencia	56

5.3.2.	Continuidad de Clientes y Encargos de auditoría	60
5.3.3.	Carta de aceptación del encargo	62
5.3.4.	Oferta Técnica y Económica	65
5.3.5.	Elaboración del Contrato de Aceptación del Encargo	69
5.3.6.	Entrevista Preliminar con la empresa.	73
5.3.7.	Solicitud de información	97
5.3.8.	Estados Financieros presentados por la empresa	105
5.3.9.	Elaboración de Memorándum de Planeación.	73
5.3.10.	Plan Global de Auditoría	83
5.3.11.	Programa de Auditoría	117
5.3.12.	Evaluación de Riesgo	124
V.	Conclusiones	135
VI.	Bibliografía	136
VII.	Anexos	144

Dedicatoria

Dedico este trabajo especialmente a Dios por concederme la sabiduría necesaria para afrontar los diferentes obstáculos presentados y porque me ha brindado la fortaleza para continuar cada día a pesar de mis problemas de salud.

A mis padres por apoyarme incondicionalmente e impulsarme a superarme en conocimiento y experiencia; por cultivar en mí, disciplina y responsabilidad para poder cumplir con cada una de mis metas y objetivos.

A nuestros maestros quienes nos han transmitido sus conocimientos y experiencias permitiendo apropiarnos con éxito todos los conocimientos.

A mis amigas, compañeras y colegas por el esfuerzo y dedicación de trabajar siempre en equipo, al compartir conocimientos y apoyarnos cada año de la carrera.

Por último, pero no menos importante, dedico este trabajo investigativo a mí misma por nunca desistir, ser constante y dar lo mejor de mí siempre.

Eyling Massiel Olivas Suárez

Dedicatoria

Dedico este trabajo investigativo primeramente a nuestro Dios, Jehová, por permitirnos culminar una meta más de nuestras vidas, por brindarnos la guía y sabiduría para llevarlo a cabo.

A mi familia por brindarme su apoyo incondicional e impulsarme a lograr todas mis metas.

A mis amigas, compañeras y colegas con las que hemos compartido este viaje y sin su apoyo esto no sería posible.

Katherine Michelle Rivera González

Dedicatoria

Dedico este trabajo investigativo primeramente a Dios por haberme dado sabiduría y las fuerzas necesarias para superar los diferentes obstáculos que se presentaron en el camino, por proveerme salud y los recursos necesarios para alcanzar mi meta que un día inicié.

A mi madre Gloria María Aguilar Loza y abuelita María Cristina Aguilar García por ser el mejor ejemplo para mí, quienes brindaron toda su confianza, amor y apoyo incondicional permitiéndome ser una persona de bien, por ayudarme y apoyarme económicamente para cumplir con mi meta de ser profesional.

A mis amigas, compañeras y colegas por siempre haber trabajado en conjunto y apoyarnos en todo momento.

A mis maestros por el tiempo y esfuerzo que dedicaron para compartir sus conocimientos y experiencias para contribuir a enriquecer los nuestros.

Nayeli Cristina Aguilar Loza

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por permitirnos cumplir con éxito esta etapa de nuestras vidas y por ayudarnos a superar cada una de las circunstancias presentadas.

A MSc. Javier Reynaldo Lumbí Artola por brindarme su apoyo incondicional compartiendo su conocimiento, y sus experiencias en el campo contable y administrativo, ayudándome a esclarecer mis dudas y afianzar mis conocimientos durante los 5 años de la carrera.

A PhD. Aylwing Stiven Olivas Rivera por creer en mis habilidades y conocimientos, brindándome la oportunidad de estudiar y trabajar al mismo tiempo, gracias a ello he aumentado y mejorado tanto profesional como personalmente.

A MSc. Cristóbal Castellón por acompañarnos durante este trabajo investigativo, brindándonos las pautas necesarias para culminarlo con éxito, gracias al apoyo y consejos pudimos aplicar de la mejor manera nuestros conocimientos.

A Lic. Nayeli y Lic. Katherine por el esfuerzo y dedicación puesto en este trabajo investigativo. Tres personas piensan mejor que una.

Eyling Massiel Olivas Suárez

Agradecimiento

Agradezco infinitamente al ser que nos ha concedido cada día de vida para poder llegar a tan esperado día, por llenarnos de paciencia, sabiduría, entendimiento y sobre todo los medios para poder lograr esta meta.

A mi familia y amigos cercanos que me han brindado su apoyo y ánimo para continuar a pesar de las adversidades, en especial a mi madre quién ha sido mi inspiración, apoyándome día a día y procurando dar siempre lo mejor de sí para que no me falte lo necesario en mis estudios.

A mis compañeras con las que recorrimos todo este trayecto y son pieza clave para que esto sea posible.

A nuestro tutor y maestro Cristóbal Castellón quien nos guió durante todo el proceso investigativo cuyos consejos y conocimientos nos serán muy útil para nuestra vida profesional.

A Lic. Martínez por permitirnos un poco de su tiempo para ampliar la información recopilada en este documento.

Katherine Michelle Rivera González

Agradecimiento

Agradezco a Dios el único que puede darnos las fuerzas para seguir adelante, por darme la vida y guiar mis pasos día a día; por permitirme cumplir mi sueño de ser una profesional en el área contable.

A mi madre y abuelita por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, amor y motivación, gracias por estar presente en una etapa tan importante en mi vida ofreciéndome siempre lo mejor.

A mis compañeras porque a lo largo de este trayecto hemos trabajado de la mejor manera. “Porque trabajando juntas y en unidad se pueden lograr grandes cosas”

A MSc. Lily Soza López a quien le tengo un gran cariño, gracias por brindarme su apoyo incondicional, por creer en mí y compartir sus conocimientos para enriquecer los míos.

Al estimado MSc. Cristóbal Castellón que como tutor nos ha orientado y transmitido de sus conocimientos y experiencia; nos ha apoyado y sobre todo corregido a lo largo de este trayecto para poder culminarlo con éxito.

Nayeli Cristina Aguilar Loza



Valoración del Docente

En la actualidad el proceso de auditoría es fundamental para la información financiera puesto que esta misma es indispensable para el desarrollo de las empresas.

Las normas de auditoría, que son las normas básicas que ayudan a medir la calidad de las auditorías, permiten que los auditores revisen e informen sobre los registros financieros de las empresas de acuerdo con estas normas generales que aseguran la calidad de sus informes.

La aplicación de las NIA, otorga un alto nivel de seguridad razonable, y este nivel de seguridad se obtiene cuando el auditor ha obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de auditoría.

El Seminario de Graduación “**Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) Planeación, Riesgos y Respuesta en la firma Martínez del departamento de Matagalpa periodo 2022.**”, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

PhD. Cristóbal Jesús Castellón Aguinaga

Tutor

Resumen

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) son un estándar internacional que persiguen la uniformidad del trabajo de los auditores a nivel global facilitando la lectura y comprensión de la aplicación y los resultados de las auditorías en una forma común ante cualquier organización. Las Normas Internacionales de Auditoría proveen lineamientos necesarios para garantizar la calidad de una auditoría, por lo tanto, es indispensable analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, en este caso nos enfocamos en la “aplicación de normas de la planeación”, la primera etapa de la realización de una auditoría. Es de gran importancia registrar el trabajo de las auditorías conforme lo establecido en las NIAs ya que son la base que contiene los principios y procedimientos requeridos para ejecutar una auditoría que brinde un alto grado de confianza en los clientes. En la parte de la planeación de una auditoría, aplicar adecuadamente las NIAs representará una base sólida de recopilación de información, evaluación de riesgos y elección de procedimientos que resulten eficientes para el desarrollo de la misma. La aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría permite la organización y asegura la calidad de su ejecución, garantiza una participación acertada del equipo de auditoría y por lo tanto ayuda a recopilar la información necesaria para establecer los procedimientos de auditoría que posteriormente serán la pieza clave para recopilar la evidencia y basar la opinión de auditoría.

Palabras Claves: NIAs, Planeación, Riesgos, Evaluación.



I. Introducción

El presente trabajo investigativo trata sobre la Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y tiene como objetivo general analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, describiendo las generalidades de las NIAs e identificando los procedimientos para realizar la planeación de una auditoría, identificar los riesgos y respuestas necesarias para llevar a cabo una auditoría financiera.

Las Normas Internacionales de Auditoría surgieron con el propósito de proporcionar un estándar que garantice la calidad de una auditoría. Especificando los requisitos y cualidades tanto personales como profesionales que necesita poseer el auditor, y detallando la forma en que llevará a cabo el trabajo de auditoría en una empresa para poder basarse en su informe brindando la mayor seguridad y certeza del trabajo realizado.

El presente trabajo investigativo presenta los principales conceptos de auditoría con el fin de brindar un enfoque general de la importancia de la Auditoría en la empresa; describe las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría y se abordan el grupo de Normas que consisten en la planeación de una auditoría demostrándose en un caso práctico su aplicación en la empresa All Brand Store; del mismo modo se presenta la información general de la firma de auditoría Martínez & Asociados.

Es de gran importancia para la firma de auditoría Martínez & Asociados y para los demás profesionales comprender qué factores influyen en la Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), ya que esto permitirá evaluar cómo son aplicadas en los encargos de auditoría para brindar mayor calidad y transparencia de los resultados.

La metodología que se utilizó es cualitativa ya que se construyó de lo general a lo particular y pretende recopilar y analizar la información plasmada en los conceptos y posteriormente de la experiencia de la firma de auditoría Martínez & Asociados. El tipo de estudio es descriptivo tomando como población la ciudad de Matagalpa, siendo la muestra la firma de auditoría Martínez & Asociados con la cual utilizamos la entrevista como instrumento para poder comprender completamente la aplicación del grupo de Normas.



II. Justificación

En el presente trabajo investigativo se aborda el tema de las Normas Internacionales de Auditoría 300-330 “Planificación, Riesgos y Respuestas”

La presente investigación tiene por objeto fundamental analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) para obtener resultados que garanticen la confiabilidad del trabajo realizado por la firma de auditoría Martínez & Asociados del departamento de Matagalpa del año 2022.

Hoy en día la realización de una auditoría financiera juega un papel indispensable para las empresas, debido a que la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos al momento de tomar decisiones financieras, económicas y operativas. La aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 300-330 son las primeras normas a considerar para el trabajo de auditoría y su importancia radica en que muestran al auditor que se debe planear el trabajo, identificar y valorar los riesgos de incorrección material que le permitirán obtener evidencia suficiente que respalde su opinión final.

El impacto que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) al implementar su cumplimiento correctamente, es dar veracidad y dar a conocer que la información financiera de la entidad está libre de incorrección material. Por otro lado, el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 300-330 Planeación, Riesgos y Respuesta permitirá que el auditor aplique el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.

La información obtenida será de gran utilidad para la firma de auditoría Martínez & Asociados ya que podrá conocer y evaluar cómo están aplicando las Normas Internacionales de Auditoría al momento de realizar un proceso de auditoría. Al mismo tiempo será de gran utilidad para las generaciones de estudiantes afines a la carrera y docentes que realicen investigaciones sobre esta temática, ya que será parte de las fuentes o acervos bibliográficos en la Biblioteca Rubén Darío de la FAREM Matagalpa.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) durante la planeación de una Auditoría de Estados Financieros por la Firma Martínez & Asociados del departamento de Matagalpa en el año 2022.

3.2 Objetivos Específicos

1. Describir las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).
2. Identificar los procedimientos para realizar la planeación de una auditoría, identificando los riesgos y respuestas según las NIAs.
3. Demostrar a través de un caso práctico la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) que abarca el proceso de Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.



IV. Desarrollo del Subtema

4.1 Normas Internacionales de Auditoría

4.1.1. Generalidades de la Auditoría

4.1.1.1. Definición de Auditoría

La Auditoría es un proceso que puede definirse como “La acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (Elder et al., 2007, pp 4).

De igual forma, (Manrique, 2019, pp 16) define la Auditoría como “Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en diferentes actividades de la organización tanto entidades privadas como públicas”.

La Auditoría es una actividad realizada por un profesional del área, con independencia de juicio, que posee el conocimiento y la pericia profesional necesaria para recopilar y evaluar los resultados obtenidos del examen, y plasmarlo en su informe el cual determinará si esta información es realizada y presentada de acuerdo al marco de referencia contable de la empresa. La objetividad es un elemento primordial cuando se evalúa la evidencia, lo que permite mayor credibilidad y confianza en sus resultados.

Para el despacho de auditoría, una auditoría consiste en la revisión de cuentas de una empresa o entidad con la finalidad de investigar si se están cumpliendo con las disposiciones establecidas previamente y de esta manera determinar si fueron implementadas con eficacia.

4.1.1.2. Objetivos de la Auditoría

La Auditoría puede perseguir diferentes objetivos de acuerdo a los requerimientos de la entidad a auditar, en términos generales (Peñaranda & García, 2016) consideran que la auditoría “es una actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquella tenga por objetivo la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros”.



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

De este mismo modo la Federación Internacional de Contadores determina que “El objetivo de una Auditoría es proporcionar a los inversores y otras partes interesadas una seguridad razonable de que los estados financieros, tomados en su conjunto, se preparan de acuerdo al marco de información financiera aplicable y no tienen incorrecciones materiales”. (International Federation of Accountants, 2021).

Todo el proceso que se realiza en la auditoría tiene como finalidad expresar en un informe, información que pueda ser utilizada en la toma de decisiones de los usuarios interesados. Una auditoría provee información a diferentes usuarios que requieren conocer si la empresa ha presentado razonablemente la información financiera de acuerdo al criterio establecido y de igual modo brindar seguridad en que no hay irregularidades que puedan afectar el desarrollo y la consecución de los objetivos propios de la empresa.

El despacho de auditoría Martínez y Asociados menciona que el objetivo que persigue al realizar una auditoría, de manera general, es conocer de forma detallada todos los aspectos que componen un proceso de la empresa, así como la presentación de los estados financieros y la adecuación de las revelaciones en el mismo, esto porque los estados financieros deben cumplir con ciertos requisitos y expectativas. Toda la revisión que se realiza en este proceso, sirve para cumplir con el objetivo principal que es presentarle al cliente o a los interesados una opinión a través de un informe escrito.

4.1.1.3. Alcance de la Auditoría

“Se entiende por alcance de Auditoría, la profundidad de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca”. (Rodríguez, 2018).

Para ejemplificar “El alcance de la auditoría incluye generalmente una descripción de las ubicaciones físicas y virtuales, las funciones, las unidades de la organización, las actividades y los procesos, así como el periodo de tiempo cubierto”. (Organización Internacional de Normalización, 2018)

El alcance de auditoría se alinea simultáneamente con los objetivos y abarca todo lo necesario para lograr la consecución de los mismos. Agregando a lo anterior, el alcance de auditoría incluirá los aspectos necesarios e importantes que permitirán orientar el cumplimiento de los



objetivos de auditoría, entre los que se pueden mencionar: las áreas o cuentas a auditar, personal de auditoría, procedimientos que serán aplicados, entre otros.

El despacho de auditoría entrevistado en el alcance logra distinguir o dividirlo en dos elementos, como lo son: la cantidad de tiempo y los documentos implicados, ambos son determinados por los objetivos que persigue el examen; o también dicho de manera más sencilla define el alcance como la razón detrás de la auditoría. Teniendo claro el alcance necesario para un encargo específico les permite determinar los procedimientos necesarios para alcanzar los objetivos de auditoría. Entre los propósitos más comunes de las auditorías que han realizado están: las revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de fraudes e incumplimientos normativos, también recalca que el alcance de una auditoría puede ir desde lo más sencillo hasta lo más complejo.

4.1.2. Definición de las Normas Internacionales de Auditoría

Según (Martínez R., 2015) define Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) como “Un estándar internacional emitido por la IFAC, 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 el trabajo”.

Así mismo (Suárez, 2019) define las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) como “Un conjunto de normas emitidas por el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), trata de las responsabilidades globales de los auditores independientes cuando se realiza una auditoría a Estados financieros para emitir un dictamen o informe, garantizando su existencia, integridad y valuación bajo el objetivo de aumentar el grado de confianza de los Estados financieros”.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) son reglas o procedimientos que deben aplicar los auditores para realizar una Auditoría Financiera con la finalidad de evaluar de manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa, que le permita emitir su opinión con criterio y juicio profesional. Estas surgen con la idea que se adopten a nivel



mundial y que ofrezca una credibilidad internacional, garantizando la calidad del trabajo profesional del auditor.

Como estándares o reglas profesionales, son conocidas las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) por el despacho de auditoría, las cuales abarcan todas las responsabilidades que la firma debe cumplir al momento de realizar una revisión de estados financieros.

4.1.3. Objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría

(Grijalva, 2020) considera que el objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) es: “Mejorar la credibilidad de la información Financiera y garantizar la calidad de los servicios, por medio del desarrollo contable del Auditor; quien va a tener a su disposición elementos técnicos, confiables y garantizados para brindar información evidente al público”.

La aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) permiten que el auditor desarrolle un trabajo profesional con herramientas que aseguren transparencia al momento de su ejecución, permitiéndole conseguir suficiente evidencia, logrando reconocer cualquier evento o situación importante que ocurra en la entidad, y de esta forma no omita alguna observación que sea de gran relevancia.

El objetivo que persigue el despacho mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en las revisiones que realiza, es cumplir con los lineamientos necesarios a seguir para emitir un dictamen o informe que aumente en los usuarios de esta información, el nivel de confianza sobre la existencia, integridad, valuación y razonabilidad de los Estados Financieros con el fin de tomar decisiones importantes en sus empresas.

4.1.4. Importancia de las Normas Internacionales de Auditoría

“Las Normas Internacionales de Auditoría son importantes porque:

1. Rigen el trabajo del auditor.
2. Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
3. Ayudan a la evaluación del control interno al momento de la auditoría.



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

4. Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución a ellos.
5. Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos.
6. Mediante estas normas el profesional auditor ejecutará eficazmente su trabajo y la preparación del informe.
7. Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.
8. Indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir.
9. Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría.
10. Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría que comprenden procedimientos y descripción de los ambientes.
11. Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales.
12. Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
13. Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
14. Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno.”
(International Federation of Accountants, 2009)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) guían al auditor para la realización de la auditoría, esto genera confianza a los inversionistas de la entidad para la toma de decisiones, genera aseguramiento de la información auditada sobre si los estados financieros están preparados en base a todos los aspectos establecidos. Las normas son estándares internacionales que permiten ejecutar los procedimientos para cumplir con los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría, permitiéndole obtener mayor confianza en la información que es entregada a los interesados obtenida de la evidencia, esto asegura que la información financiera está libre de incorrección material ya sea por fraude o error.

Según el despacho de auditoría, la importancia de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) radica en que representan la base sobre la cual descansa su trabajo, son una guía que, en conjunto con los elementos primordiales rigen una práctica profesional exitosa. Las



normas son el punto de referencia para los profesionales que desempeñan auditoría, también permiten la evaluación y constante mejora en la aplicación de las mismas, en beneficio de los resultados de la revisión.

4.1.5. Alcance de las Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) han sido elaboradas para proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros están preparados correctamente (Cuellar Mejía, 2013) considera que la “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”

Las auditorías son realizadas para expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados según su marco de referencia aplicable. El auditor debe cumplir con las Normas internacionales de Auditoría (NIAs) y regirse al Código de Ética para los Contadores Profesionales con la intención de que su opinión emitida sea limpia cuando concluya con su servicio y brinde certeza del trabajo realizado que garantice que cumplió con los estándares de calidad al momento de efectuar su trabajo.

Según el despacho de auditoría, las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) abarcan los principios y normas que en el desempeño de su trabajo deben aplicar necesariamente para poder expresar una opinión responsable y confiable por lo tanto deben conocerlas y aplicarlas en su totalidad.

4.1.6. Antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría

Según (García, 2018) Las Normas Internacionales de Auditoría, históricamente iniciaron en 1917 con las publicaciones del Instituto Americano de Contadores Públicos, entidad que planteó la primera Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría. Esta codificación se inició con pronunciamientos individuales que fueron consolidados en la Declaración sobre Procedimientos de Auditoría que se emitió en 1951, cuando ya se contaba con 24 pronunciamientos del Comité de Procedimientos de Auditoría. Varios comités publicaron procedimientos de auditoría entre 1951 y 1974. Finalmente, en octubre de 1978 se integró el



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Consejo de Normas de Auditoría (Auditing Standard Board) como sucesor de los comités técnicos anteriores que tenían a su cargo lo referente a auditoría. Dada la importancia de este tipo de organizaciones se creó el Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), entidad que aprobó la publicación en julio de 1994, de la nueva edición de las Normas Internacionales de Auditoría y Servicios Relacionados. Como la misión del IFAC, según se declara en su constitución, es el desarrollo y enriquecimiento de una profesión contable que sea capaz de proporcionar servicios de una consistente alta calidad para el interés público con el tiempo, esta entidad se ha constituido en la autoridad a la que le corresponde publicar y actualizar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Detrás de la aplicación de las normas se ha creado un código de ética para los profesionales que las deben aplicar

El Instituto de Contadores emitió las normas de auditoría con la intención de aportar confianza a la información preparada por las entidades, aquí se establecen parámetros a seguir para que el auditor realice su trabajo de manera eficiente al momento de realizar una auditoría a los estados financieros. El auditor para efectuar un trabajo de calidad debe regirse a estas normas que se promueven alrededor del mundo con la intención de fortalecer la profesión de auditoría.

El conocimiento del despacho con respecto a los inicios de la Norma Internacional de Auditoría es que la necesidad de que las auditorías en función pública deban realizarse con integridad y objetividad, como otras acciones públicas surge la necesidad de que exista un ente controlador. En este caso el Instituto Americano de Contadores Públicos se encargó de empezar con una primera clasificación de normas y procedimientos de auditoría, por medio de pronunciamientos individuales y después consolidados. Este proceso llevó a la actualidad, un consejo de Normas de Auditorías que son la autoridad que publica y actualiza las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) el estándar internacional para los profesionales que desempeñan la auditoría y servicios relacionados.



4.1.7. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría

4.1.7.1. NIA 100-199 Asuntos Introductorios

El primer grupo de Normas trata sobre “Contratos de Aseguramiento (International Standard on Assurance Engagements – ISAE, en inglés), proporciona un marco conceptual global dirigido a los trabajos de aseguramiento que tienen la intención de proveer un nivel de seguridad ya sea alto o moderado. Establece los principios básicos y los procedimientos esenciales para los contadores públicos en la práctica independiente, en relación con el desempeño de contratos que tienen la intención de proveer un nivel alto de seguridad. Sin embargo, esta Norma no provee los principios básicos ni los procedimientos esenciales de los contratos que tienen la intención de proveer un nivel moderado de seguridad. El Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC, por sus siglas en inglés) está desarrollando orientación adicional sobre tales contratos”.

Así mismo expresa “El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría ha sido autorizado a emitir Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). El propósito de este documento es describir el marco de referencia dentro del cual se emiten las NIAs en relación a los servicios que pueden ser desempeñados por los auditores”. (Cuellar M., 2020).

Las normas establecidas en la NIAs 100-199 tiene como propósito facilitar la comprensión de los objetivos y procedimientos de auditoría, al igual presenta un glosario con los términos de auditoría que son utilizados comúnmente en la norma. Describe el marco con relación a los servicios que brinda el auditor y comprende: informe, revisión de trabajo de auditoría y evidencia del trabajo efectuado para respaldar el dictamen emitido.

En base al instrumento aplicado el auditor comenta que en este grupo de normas pueden encontrar una guía introductoria, por lo que contienen el marco de referencia en relación a los diferentes servicios que pueden ser solicitados a los auditores. Entre los cuáles se pueden mencionar informes financieros, auditorías, revisiones, entre otros. Así mismo en los asuntos introductorios se puede encontrar un glosario de términos que son utilizados en las normas internacionales de auditoría, necesarios para comprender y aplicarlas con éxito.



4.1.7.2. NIA 200-299 Principios Generales y Responsabilidad

Según (Galindo López & Espinoza Álvarez, 2018) “Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con la NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar los objetivos”.

Una auditoría sobre los estados financieros debe realizarse de acuerdo a lo establecido en la NIAs 200-299, que establecen las responsabilidades y objetivos generales que tiene que cumplir el auditor independiente para ejecutar una auditoría, se puede interpretar como los requerimientos que permitirán la consecución de los objetivos de auditoría.

El despacho de auditoría, en el segundo grupo de NIAs, encuentra la base para iniciar con la realización de una auditoría, es decir los objetivos del examen y las responsabilidades que debe llevar a cabo para realizar una revisión de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. El despacho se guía con estas normas para alcanzar el control de calidad en las auditorías, lograr el conocimiento de la documentación requerida, obtención de conocimiento con respecto a fraudes en estados financieros; análisis de las disposiciones legales que deben ser considerada con respecto a la realización y/o modificación de estas auditorías; y por último como debe ser establecida la comunicación con los responsables de la entidad.

4.1.7.3. NIA 300-499 Evaluación de Riesgos y Respuestas a los Riesgos Evaluados

El (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2018, pp 293,309) indica lo siguiente sobre este grupo de normas:

“Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de los estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran independientemente”.



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Cabe mencionar que “La planeación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece varios aspectos”.

Así mismo se determina que “El objetivo del auditor es identificar y valorar riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material”.

El auditor es responsable de realizar una planificación adecuada que determine una estrategia global de auditoría a los estados financieros. La planeación de acuerdo a las disposiciones contempladas en las NIAs garantiza el desarrollo del trabajo referente al encargo de auditoría, así como también permitirá al auditor identificar y evaluar premeditadamente las áreas sensibles de la empresa y tener un plan de acción de acuerdo a las irregularidades reflejadas en la ejecución de la auditoría. El auditor evaluará tanto la información financiera, la información de la empresa y todo lo relacionado a su control interno para proyectar posibles planes de acción a lo encontrado.

Según el despacho de auditoría el auditor debe realizar e implementar una planeación metódica que le permita cubrir todos elementos necesarios para la identificación, evaluación y respectiva respuesta a los riesgos de auditoría. Esto el auditor lo realiza aplicando las NIAs de la 300-499, la planeación comprende desde el conocimiento del negocio en su totalidad, hasta la implementación de respuestas y posibles procedimientos alternos a los riesgos que puedan presentarse. Es indispensable para el auditor y/o firmas de auditoría cumplir con la totalidad de estas disposiciones ya que en la planeación determinará el enfoque, procedimientos, objetivos de las áreas más importantes de la empresa.

4.1.7.4. NIA 500-599 Evidencia de Auditoría

“El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada para tener conclusiones razonables sobre los cuales deberá basar la opinión de auditoría. La evidencia se obtiene de



una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. (Tapia Iturriaga et al., 2019, pp 131)”.

“La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria. (Moncayo, 2018)”.

La evidencia de auditoría es un proceso orientado a la recopilación de documentación mediante pruebas y procedimientos realizados a la información tanto contable como suplementaria de la empresa; la cantidad y adecuación de la evidencia permite llegar a conclusiones sobre la razonabilidad de la información que presenta la empresa y determinar si aportan lo requerido para sustentar la opinión del auditor.

En el despacho de auditoría la evidencia es considerada como la ejecución de la auditoría planeada, por lo tanto, su aplicación y adaptación según sea necesario, representa la base para que el auditor pueda formarse una opinión sobre los estados financieros y demás información adicional de la empresa. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) relacionadas a la evidencia brinda los lineamientos que la firma necesita para obtener evidencia por medio de pruebas de control, procedimientos esenciales que le brindan las pautas para construirse una opinión clara y objetiva.

4.1.7.5. NIA 600-699 Uso del Trabajo de Otros

Según los autores (Tapia Iturriaga et al., 2019, pp 379) “En ciertas circunstancias, el auditor principal de los estados financieros no es el que audita todas las entidades del grupo, cuando este sucede, el auditor principal, es decir, quien firma la opinión de los estados financieros consolidados es el responsable de los estados financieros en su conjunto, sin embargo, no necesariamente audita todas las entidades del grupo el auditor principal, por lo que se debe apoyar en los trabajos que revisan otros auditores”.

Esta NIA brinda los lineamientos necesarios para cuando el auditor denominado principal, es decir el responsable de firmar la opinión del resultado del examen, deba utilizar el trabajo de otros auditores debido a su alcance; en el caso de que una empresa tenga subsidiarias y representan componentes a la información financiera en su conjunto, el auditor deberá confiar



en las revisiones y trabajos del grupo de auditores designados a estas. Esta NIA también menciona de qué forma el auditor utilizará el trabajo de un auditor anterior para determinar el grado de afectación a su auditoría.

Por su parte el despacho de auditoría explica que esta sección hace referencia a cuando deben utilizar el trabajo de otro auditor ya sea para auditar una sucursal, subsidiaria o negocio cuya información es incluida en los estados financieros auditados por el auditor principal. En este grupo de NIAs también abarca las disposiciones que debe seguir el auditor para determinar si utiliza o no el trabajo realizado por auditores internos. Por otra parte, acá encuentran la información necesaria para poder utilizar el trabajo de un experto que pueda realizar un juicio u opinión sobre cierto proceso que lleva la empresa.

4.1.7.6. NIA 700-799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría

Según (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2015 pp 379) esta “Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros”.

Así mismo, López Cruz (2016, pp 85) enfatiza que “contiene las disposiciones técnicas de aplicación general para los distintos tipos de informe que emanan de un trabajo de auditoría, ya que entre otros asuntos indica los párrafos que integran el informe que proceda elaborar y el orden o secuencia que estos deben presentarse”.

La finalidad del auditor al realizar una auditoría de estados financieros, es formular una opinión de auditoría sobre la razonabilidad que estos representan. De igual forma el auditor deberá estructurar el informe final de auditoría, el cual dependiendo de su opinión determinará el tipo de dictamen. La sección de NIA “conclusiones y dictamen de auditoría” brinda una guía para elaborar y organizar los párrafos que integran el informe de auditoría.

El despacho de auditoría, al saber que su objetivo es brindar una opinión como resultado de la evidencia obtenida, considera este grupo de normas porque se convierten en su guía para identificar y estructurar cada tipo de informe.



4.1.7.7. NIA 800-899 Áreas Especializadas

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, 2016, pp 5) menciona que “la presente NIA está redactada en el contexto de un conjunto completo de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos. La NIA 805 (revisada) trata de las consideraciones especiales aplicables en una auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.”

El grupo de NIAS 800-899 aborda lo que el auditor debe considerar cuando realiza una auditoría a estados financieros cuyo informe u opinión se utilizará para un fin o un marco de referencia específico.

El desàcho de auditoría, menciona que este grupo de normas sobre áreas especializadas, les indica como proceder en cuanto a realizar una revisión sobre estados financieros con fines específicos, revisiones a cuentas o partidas especiales de los estados financieros. Para esto es realmente necesario llegar a comprender en su totalidad la naturaleza y objetivos de la información que se debe generar a solicitud de los usuarios de la misma.

4.1.7.8. NIA 900-999 Servicios Relacionados

“Las Normas Internacionales de Auditoría utilizan el término “Servicio Relacionado” para agrupar trabajos que por sus objetivos, alcances y procedimientos no constituyen una auditoría. Estos servicios que son desarrollados por profesionales en contaduría pública y auditoría, se presentan dentro de la sección 900-999 de la referida norma, llamada Servicios Relacionados (SRs), sección que se distribuye en los trabajos de: revisión de estados financieros, procedimientos convenidos y compilación de información financiera” (Barahona et al., 2005, pp 50)

Igualmente (Barral et al., 2014, pp 48) menciona que “Este grupo de normas ofrece procedimientos de actuación y orientación sobre las responsabilidades de los profesionales cuando llevan a cabo un trabajo para realizar procedimientos acordados en relación con información financiera y sobre la forma y el contenido que el profesional emite en vinculación con tal compromiso” y que “en estos trabajos no se expresa ningún tipo de



opinión, dado que se limita a informar sobre los hechos concretos detectados. En consecuencia, son los usuarios del informe los que evalúan por sí mismos los procedimientos aplicados y los hechos concretos detectados y extraen sus propias conclusiones sobre el trabajo realizado por el profesional.”

Las NIAS de la sección 900 brindan al auditor las pautas para realizar trabajos que no son precisamente una auditoría, guían su actuar en servicios que pueden desempeñar como profesionales de la contabilidad y auditoría donde no expresan una opinión sino solamente informan los hechos encontrados para que un tercero pueda evaluarlo según su propio criterio o su necesidad.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) sobre servicios relacionados son aplicadas por el despacho, en los encargos donde la administración requiere que sean revisados los estados financieros, en cuanto a cuentas específicas, se desarrollan procedimientos analíticos y se investiga con la administración. El auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada para poder realizar conclusiones y emitir una opinión sobre la revisión realizada, el tipo de opinión es sobre certeza, de que todo está de conformidad y no ha llamado la atención del auditor. Por otra parte, también se encuentran los lineamientos a seguir para realizar encargos donde el actuar profesional es mediante procedimientos convenidos u acordados con el cliente, donde se realiza un informe y el usuario o destinatario de este llega a sus propias conclusiones.

4.1.7.9. NIA 1000 Declaraciones Internacionales de Auditoría

“El propósito de estas declaraciones es proporcionar ayuda al auditor externo independiente, auditores internos, inspectores y la administración de los bancos sobre los procedimientos de confirmación entre estas entidades, Además, los lineamientos contenidos en esta declaración pretenden contribuir a la efectividad de los procedimientos de confirmación entre bancos y a la eficiencia del procesamiento de respuesta.” (Salyrosas, 2019)

La Norma de Auditoría 1000 establece declaraciones que guían a los auditores y entidades bancarias en los procedimientos de confirmación en las transacciones bancarias, permitiendo así mejorar los resultados de dichos procedimientos y a la vez la obtención de respuestas.



Para el despacho de auditoría la norma sobre declaraciones internacionales de auditoría les brinda las pautas o pasos necesarios a seguir, para realizar procedimientos de confirmación entre bancos, como resultado de las relaciones financieras establecidas por el negocio e instituciones bancarias. Cuando realizan este procedimiento les permite obtener confirmación independiente para cada parte involucrada. Con esto se busca respuestas de saldos e información complementaria, la cual brinda un nivel de seguridad alto, ya que es registrada de forma externa a la entidad.

4.2. Planificación, Riesgos y Respuestas.

4.2.1. NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros

4.2.1.1. Alcance de la NIA 300

Según (Martínez, 2015) La norma internacional de auditoría presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros. La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo.

El auditor es responsable de planear una auditoría de estados financieros estableciendo una estrategia global que le permita desarrollar un plan o guía de trabajo para garantizar la eficiencia de los pasos a llevar cabo en la auditoría, así mismo en esta etapa de planeación se elige el personal idóneo con el conocimiento y habilidades que garanticen la calidad de la auditoría.

El despacho de auditorías indica que lograr entender el negocio, su ambiente e industria en la que se desarrolla, es vital para poder identificar los posibles riesgos que este pueda presentar en el desarrollo de sus operaciones y así mismo determinar el impacto a los estados financieros, es por eso que surge la necesidad de abarcar y comprenderlo completamente, para lograrlo tal como lo indica la NIA, el despacho cuenta con un proceso de planeación que asegure el trabajo a ejecutar paso a paso en la auditoría por el personal mejor calificado para el encargo.



4.2.1.2. Función y Oportunidad de la planeación

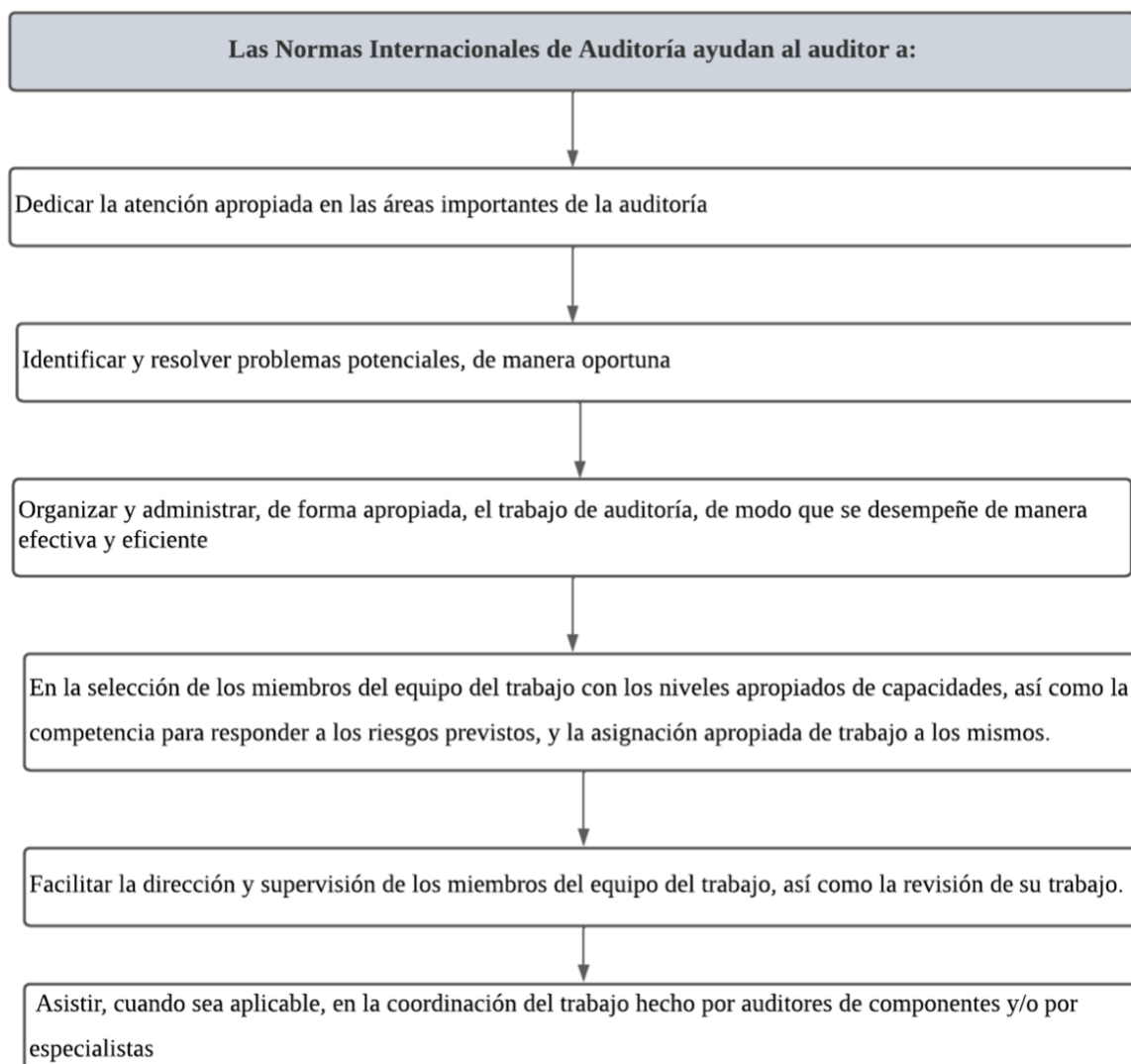


Figura 1. Importancia de la Planeación para el Auditor

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

La planeación cumple con muchos elementos importantes que favorecen la ejecución del trabajo de auditoría. El auditor es capaz de enfocarse en las áreas que representan mayor importancia relativa, identifica problemas y determina el tratamiento de estos. La auditoría es planteada desde un punto de vista organizado y administrado conforme a tiempos y procedimientos los cuales son asignados al personal de acuerdo al conocimiento y experiencia que posean. Realizar la planeación de auditoría mejora la dirección y supervisión es decir que lleva una secuencia de pasos que facilita la revisión, de igual forma es



considerado en esta etapa la participación de profesionales y componentes adicionales que aportan mayor información sobre la auditoría.

En la planeación de la auditoría los esfuerzos del despacho están encaminados principalmente a identificar los riesgos y transacciones más significativas y el impacto que tienen en los estados financieros. El proceso de ejecutar la planeación de auditoría y la identificación de estos elementos permite definir la materialidad de la planeación, la cual favorece al auditor en enfocarse en los aspectos relevantes de la información financiera presentada por la empresa.

4.2.1.3. Objetivo de la NIA 300

El objetivo de la NIA 300 de acuerdo a (López González, 2019) es que “el auditor debe planear la auditoría para realizar un trabajo efectivo y apropiado”.

La etapa de planeación permite al auditor llevar a cabo una auditoría de forma eficaz y oportuna.

El objetivo de las revisiones por parte del despacho de auditorías, es el de realizarlas eficazmente, de modo de que permita que la planeación esté enfocada en los recursos donde existen más riesgos, También de que las horas y pasos contemplados sean llevados a cabo en totalidad.

4.2.1.4. Requerimientos de la NIA 300

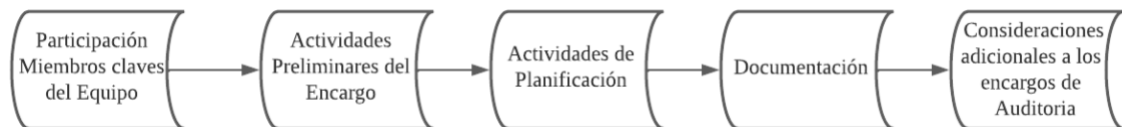


Figura 2. Requerimientos para la Planeación de Auditoría Según la NIA 300

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

4.2.1.4.1. Participación de miembros claves del equipo del Encargo

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo necesitan involucrarse de manera activa en la planificación de la auditoría, planificando y participando en las



discusiones entre los miembros del equipo del encargo. Ello asegurará que el plan de auditoría aprovecha su experiencia y conocimientos (Federación Internacional de Contadores, 2017, p. 51)

En la planeación es requerido que el equipo de trabajo de auditoría participe diligentemente, debata y tome decisiones en esta etapa ya que tomando en cuenta algunos elementos claves como lo son las habilidades, la pericia, y el conocimiento la designación de actividades en el plan de auditoría permitirá mayor éxito.

Actualmente la organización del despacho de auditorías, garantiza que los miembros del equipo tomen parte de su papel en la planeación de las auditorías que realizan, lo que ha beneficiado en términos de ejecución, supervisión y dirección durante el proceso de ejecución de la misma.

4.2.1.4.2. Actividades Preliminares al inicio de una planificación de auditoría.

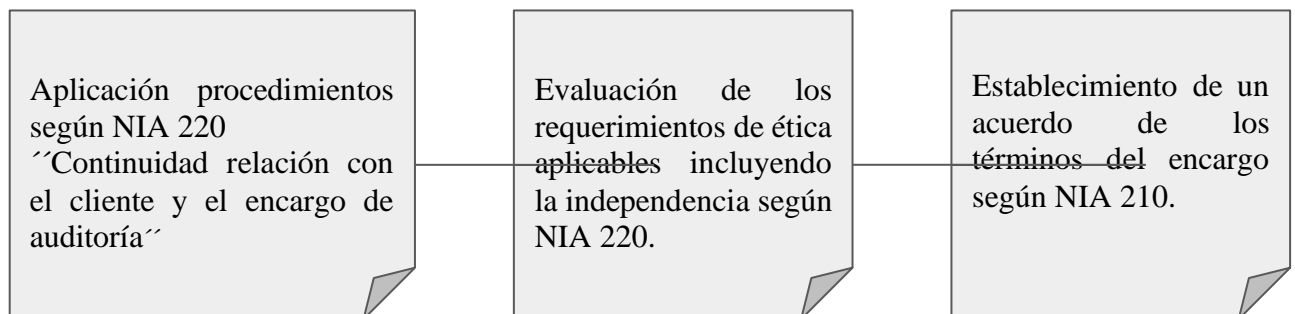


Figura 3. Actividades Preliminares de una Auditoría según la NIA 300

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

La NIA 300 define algunas actividades preliminares al inicio de una planificación de auditoría:

- Haber evaluado la continuidad de la relación con el cliente
- Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes (Independencia y conflictos de intereses)
- Aceptación de los términos del trabajo por parte del cliente.

(Gamboa Suárez et al., 2019, p. 264)



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Las actividades preliminares en la etapa de planeación de auditoría consisten en determinar si el proceso de aceptación con el cliente y el encargo cumplen con los requerimientos y políticas de la firma necesarios para planificar y realizar la auditoría;

Así mismo otro requerimiento de esta NIA antes de comenzar a planificar la auditoría debe ser evaluado los aspectos de ética e independencia del equipo del encargo entre algunos podemos mencionar: Tener conocimiento de los de los requerimientos de ética relevantes; identificar y evaluar las posibles amenazas para tomar total responsabilidad del encargo de auditoría;

Y por último considerar la aceptación por parte del cliente el cual conlleva la carta de encargo con los objetivos, responsabilidades, marco de referencia de información aplicable y estructura del informe final.

Según el despacho de auditorías, la fase previa a la planeación consiste en determinar la continuidad con el cliente y el encargo, de que estos cumplan con las políticas establecidas. Por otra parte, para la firma es fundamental que la firma cumpla en todo momento con los requerimientos de ética de parte de todos los miembros del equipo. Evaluando estos puntos, la firma procede aceptar el encargo por medio de los términos de referencia conocidos como TDR.

4.2.1.4.3. Actividades de Planificación

4.2.1.4.3.1. Estrategia o Plan Global de Auditoría

El auditor establecerá una estrategia general de Auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la Administración de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría. (Tapia Iturriaga et al., 2016, 161)

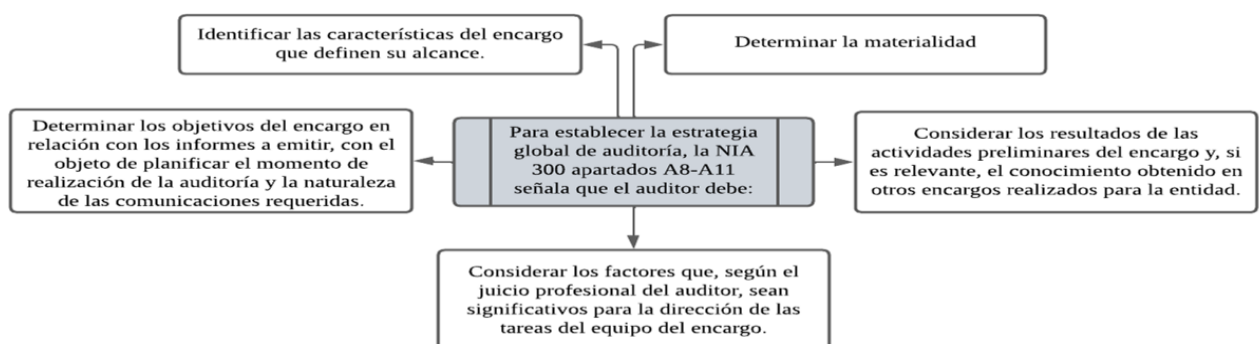




Figura 4. Consideraciones para la Elaboración del Plan de Auditoría Según la NIA 300

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

La estrategia o plan global de auditoría es un método donde el auditor plasma las decisiones tomadas a partir del alcance y distribución de la realización de la auditoría una guía que desenvuelve el plan de auditoría. Para esto el auditor debe asegurarse reconocer las características y objetivos del encargo, los cuales son pieza clave para prever qué elementos influyen en la asignación y dirección de tareas, además debe realizar un contraste de las actividades preliminares de auditoría o de auditorías anteriores para decidir la importancia relativa del área o proceso en la entidad.

Para la firma de auditoría el plan global de auditoría consiste en un documento donde se desarrolla una estrategia para ejecutar la auditoría, con el propósito de organizar una serie de pasos para llevar a cabo el examen. Se tomarán en cuenta los resultados obtenidos de las actividades preliminares, así como los objetivos y características del encargo. De igual forma gracias a la identificación de los riesgos es determinada la materialidad del encargo con referencia a los estados financieros.

4.2.1.4.3.2. Programa de Auditoría

Para (Quiroga, 2022) Un programa de auditoría, o plan de auditoría, es una guía para que los auditores realicen su trabajo de campo, suele adoptar la forma de un documento que establece los procedimientos que los auditores seguirán durante su trabajo, estos procedimientos sirven para garantizar que los auditores cumplan los criterios específicos de un encargo, además, cubre áreas específicas de una auditoría, por ejemplo, los auditores prepararán un programa de auditoría para los activos fijos, las cuentas por cobrar, los gastos, etc.

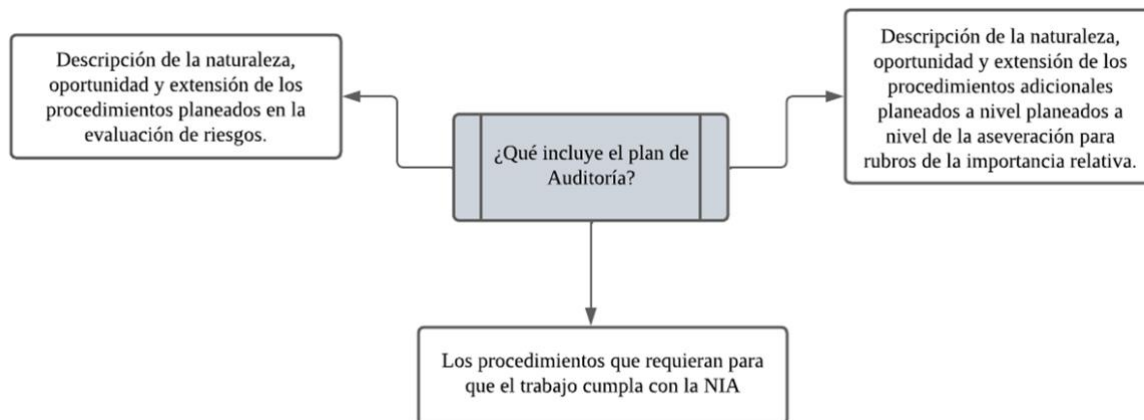


Figura 5. Contenido del Plan de Auditoría según la NIA 300

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

El programa o plan de auditoría consiste en un documento estructurado que el auditor utiliza durante la ejecución de la auditoría, se trata de una planificación con el propósito de orientar los pasos y acciones a proseguir según los principios del encargo, áreas o componentes determinados a examinar en la auditoría. Este documento permite recopilar todos los procedimientos requeridos para cumplir con la NIA y son fundamentados con elementos tales como esencia, pertinencia y alcance. También son agregados procedimientos adicionales en el caso de que se encuentren situaciones que necesiten mayor enfoque o tiempo de acuerdo a la importancia relativa determinada para la auditoría.

El plan de auditoría según la firma de auditoría es una extensión del plan global de auditoría, enfocado a determinadas áreas o cuentas de la empresa. El despacho detalla en los programas los procedimientos básicos o generales requeridos por la norma, los procedimientos necesarios y adicionales para obtener evidencia de auditoría y poder identificar las distintas irregularidades del área. Es importante desarrollar en su totalidad el plan de auditoría ya que permite la consecución de los objetivos y del alcance planteados.

4.2.1.4.4. Documentación

Según (Juárez, 2010) el auditor deberá documentar la estrategia general de la auditoría y, el plan de auditoría, incluyendo cualesquier cambios importantes hechos durante el trabajo.

La documentación en la fase de planeación se basa en presentar la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría. Posteriormente y según sea el caso se incluye cualquier



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

modificación realizada a estas actividades de planificación, las cuales van soportadas con su debida justificación.

La NIA 300 requiere que la firma documente el Plan Global de Auditoría y el Programa de planeación con el objetivo de asegurar que se haya contemplado todo lo necesario para ejecutar la auditoría. La firma considera algunos de los siguientes ejemplos como parte de la documentación solicitada a la entidad, con el objetivo de documentarse lo mejor posible en información interna y externa:

- Información Interna
- Estatutos
- Manuales de procedimientos
- Políticas
- Actas (Asamblea de Accionistas, Junta Directiva, Comités, etc.)
- Reportes de la gerencia a la junta directiva
- Contratos
- Correspondencia con entidades de vigilancia y control
- Correspondencia con abogados

4.2.1.4.5. Consideraciones adicionales en los encargos de auditorías iniciales

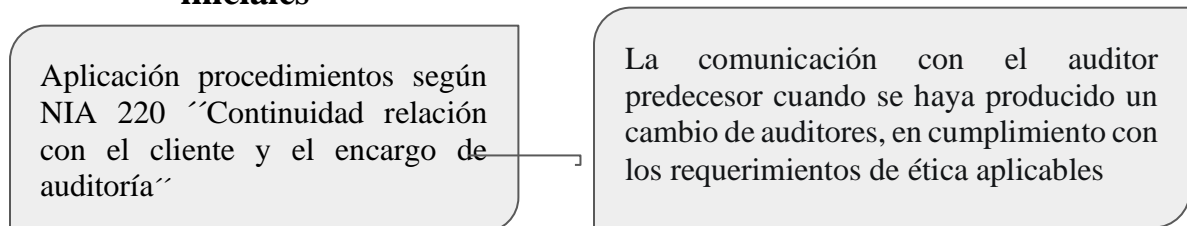


Figura 6. Consideraciones adicionales para Auditorías Iniciales Según la NIA 300

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación.

El auditor realizará las siguientes actividades antes de empezar una auditoría inicial:

- La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la aceptación de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría;
- La comunicación con el auditor predecesor cuando se haya producido un cambio de auditores, en cumplimiento con los requerimientos de ética aplicables. (López, 2019)



El proceso de aceptación de la relación con los clientes y el encargo representa la base de la planeación, ya que muestra que se ha seguido los procedimientos requeridos para cumplir con la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría lo que favorecerá la planificación antes y durante la ejecución de la auditoría. De igual forma es destacable que en el caso se haga un cambio de auditor por cuestiones éticas la comunicación sea eficaz para garantizar la dirección, supervisión y ejecución de auditoría.

En la planeación de auditorías iniciales el despacho de auditoría hace énfasis en seguir los procedimientos con respecto a la aceptación y continuidad con el cliente, pieza fundamental para la toma de decisiones con referente al encargo. Así mismo, se debe considerar cualquier cambio de auditor durante la ejecución de la auditoría.

4.2.2. NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.

4.2.2.1. Alcance de la NIA 315

Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (International Federation of Accountants, 2019, pp 323).

Esta norma establece la responsabilidad del auditor de aplicar procedimientos para identificar y posteriormente valorar riesgos de incorrecciones materiales o significativos que estén relacionados con los estados financieros a través de la obtención y análisis de cualquier información referente a la entidad, su entorno y control interno.

El auditor manifiesta que esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) comprende fundamentalmente la responsabilidad que tiene el auditor de identificar los riesgos y como resultado se debe realizar una valoración que debe ser de aspectos significativos que estén relacionados directamente con los estados financieros de la entidad.



4.2.2.2. Objetivo de la NIA 315

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o a error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno de la entidad, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (International Federation of Accountants, 2019, p. 323)

De acuerdo con la norma el objetivo debe ser conocer la entidad, su entorno y la estructura de su control interno lo que le permitirá identificar y valorar los riesgos de incorrecciones importantes originados debido a fraude o error, cuya finalidad será proporcionarle una base para que el auditor diseñe e implemente respuestas a dichos riesgos.

En base al instrumento aplicado, el auditor expresa que uno de los objetivos que se pretende con esta norma es primeramente identificar y después realizar la correspondiente valoración de los riesgos materiales. Estos riesgos pueden originarse debido a fraude o error en los estados financieros; como también de las aseveraciones mediante el conocimiento que el auditor tenga de la entidad de su cliente y los controles internos que operan dentro de la misma.

4.2.2.3. Definiciones de la NIA 315

A efectos de la NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- Afirmaciones: manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir.
- Riesgo de Negocio: riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativas que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

- Control interno: el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y la eficacia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.
- Procedimientos de valoración del riesgo: procedimientos de auditoría aplicados para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno, incluido su control interno, con el objetivo de identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones concretas contenidas en estos.
- Riesgo significativo: riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría. (International Federation of Accountants, 2019, pp 323, 324)

Algunos conceptos claves que se encuentran en la NIA son: Afirmaciones, son declaraciones hechas por la dirección de la entidad y contenidas en los estados financieros que deben ser consideradas por el auditor al momento de identificar riesgos; Riesgo de negocio, procedente de situaciones que pueden afectar significativamente el cumplimiento de los objetivos de la entidad; Control interno, proceso ejecutado por la alta dirección de una entidad para brindar seguridad razonable de la eficiencia y eficacia en sus operaciones; Procedimientos de valoración de riesgo, procedimientos que realiza el auditor para identificar los riesgos; Riesgo significativo: riesgos que requerirán mayor concentración del auditor porque según su juicio son más representativos en los estados financieros.

En la entrevista realizada el auditor independiente define Afirmaciones o Aseveraciones son manifestaciones de la gerencia explícitas o no en los estados financieros; que estos están fielmente representados por el Marco de Información Financiera Aplicable en relación con el reconocimiento, medición y presentación de los elementos. Esto le sirve al auditor para que evalúe todos los posibles errores o incorrecciones que pueden existir, valorar esos riesgos y dar una respuesta a los mismos;



Por otro lado, Riesgo de Negocio, es el riesgo derivado de condiciones en las que opera el negocio; ciertos hechos, circunstancias, acciones u omisiones que son materialmente importante que pueden afectar de manera negativa a la capacidad de la entidad para conseguir su objetivo y que no pueda realizarse el desarrollo de sus actividades;

Así mismo el auditor independiente define control interno, como el plan que establece cada organización, los procedimientos que tienen implementados para la protección de sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y verificar el cumplimiento de las políticas que fueron fijadas por la gerencia;

Por otra parte, los Procedimientos de Valoración de Riesgos son procedimientos que aplica el auditor para obtener conocimiento de la empresa y su entorno; ya que no se puede identificar y valorar los riesgos si no hay conocimientos de la entidad. Estos se plantean con el objetivo de identificar y valorar todos los riesgos, ya que quien reciba la información de los estados financieros, la debe recibir con seguridad de que los estados financieros están preparados bajo las hipótesis fundamentales;

Por último, define riesgos significativos, como los riesgos que se identifican y se valoran a través del juicio profesional y deben adaptar ciertos aspectos de auditoría relacionado con la experiencia del equipo de auditoría y la cantidad de evidencia a recolectar.

4.2.2.4. Requerimientos de la NIA 315

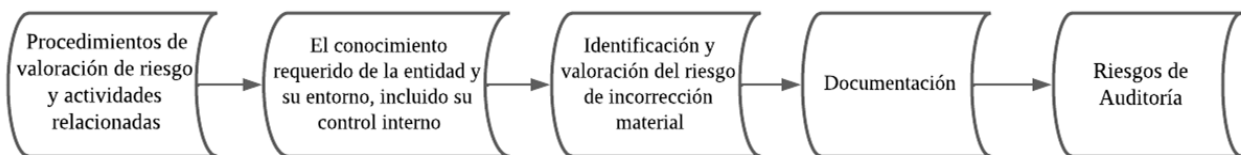


Figura 7. Requerimientos para la Evaluación de Riesgos Según la NIA 315

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

4.2.2.4.1. Procedimientos de valoración de riesgo y actividades relacionadas

El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en



las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la que basar la opinión de auditoría. (International Federation of Accountants, 2019, pp 324)

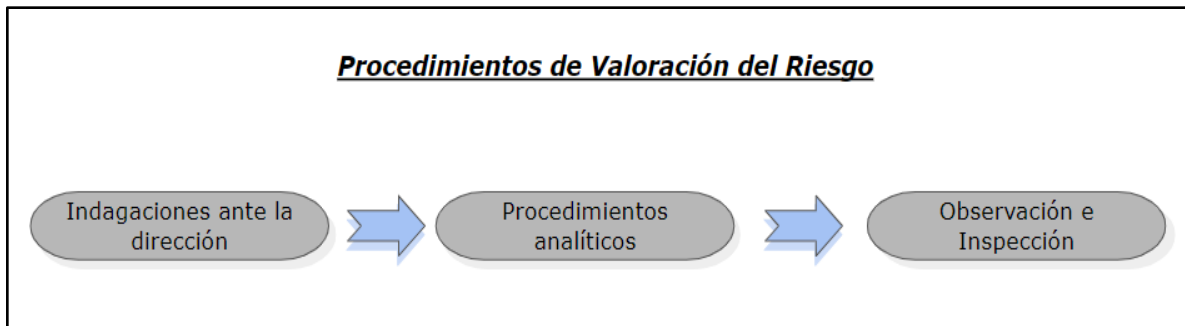


Figura 8. Procedimientos Aplicables a Valoración de Riesgos de Auditoría Según la NIA 315

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación.

El auditor debe aplicar procedimientos que le permitan identificar riesgos de incorrección material relevantes, entre los cuales se encuentran: Indagaciones ante la dirección (también puede obtener información mediante indagaciones al personal de la entidad), Procedimientos analíticos, Observación e indagación. Estos procedimientos le darán un grado de conocimiento de la entidad más no la suficiente evidencia para respaldar su opinión, esto se logrará durante el desarrollo de la auditoría una vez identificados y valorados los riesgos.

En base al instrumento aplicado al auditor refiere que los procedimientos de evaluación de riesgos que se aplican, es obtener información de la entidad o cliente que se considere importante, ya que con ello se puede hacer una correcta valuación de riesgos que pueden ser significativos o no; también a través de los procedimientos analíticos que consiste en evaluar la información financiera de un estudio entre datos financieros y no financieros todo esto para valorar los riesgos propios de la entidad y la observación e inspección que dará un gran impacto a través del conocimiento del cliente.

4.2.2.4.2. El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno

El auditor debe conocer suficientemente la entidad (incluido el control interno) y su entorno para evaluar los riesgos de declaraciones erróneas (voluntarias o involuntarias) significativas en las cuentas anuales, y diseñar procedimientos de auditoría y ejecutar el trabajo conforme a lo requerido en las Normas Técnicas de Auditoría.



Conocer la entidad supone conocer su naturaleza, sus objetivos y estrategias, los riesgos relacionados con el negocio, la medición y revisión del rendimiento financiero y el control interno. (Juárez, 2018)

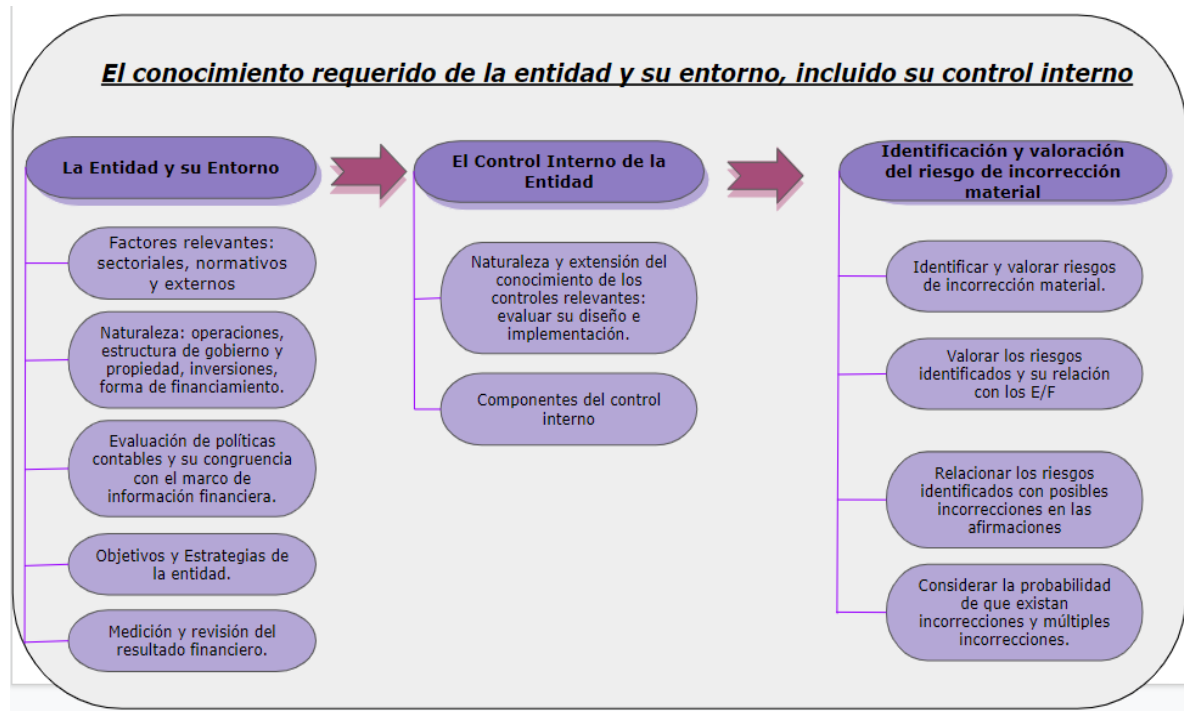


Figura 9. Aspectos a Conocer de la Entidad a Auditar Según la NIA 315

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación.

La NIA 315 requiere que el auditor obtenga suficiente información sobre la entidad y su entorno, esto implica conocer el sector al que pertenece, normativa aplicable, operaciones, organización, políticas, objetivos, estrategias; además de verificar la existencia de controles internos, examinar su extensión y aplicación.

Con respecto a este tema el auditor entrevistado comenta que el entendimiento del negocio se realiza de arriba hacia abajo, por esto es importante entrevistar a la alta gerencia, para conocer sus objetivos, estrategias, los riesgos que pueden impedir que la compañía logre los objetivos y los controles que tiene para mitigar esos riesgos. Es recomendable efectuar un recorrido por las instalaciones físicas con el fin de comprender mejor el negocio y poder conocer el personal clave.



4.2.2.4.3. Identificación y valoración del riesgo de incorrección material

En cuanto a la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, el segundo gran aspecto, podríamos decir que parte de la premisa que hay riesgos de negocio que acaban teniendo un impacto en los estados financieros y, por tanto, conocer estos riesgos de negocio aumenta la probabilidad de identificar correctamente los riesgos de incorrección material. (Revista de Contabilidad y Dirección, 2019, p. 50)

El auditor determinará si alguno de los riesgos identificados es, a su juicio, un riesgo significativo. Para juzgar los riesgos que son significativos, el auditor considerará, al menos, lo siguiente:

- a. si se trata de un riesgo de fraude
- b. si el riesgo está relacionado con significativos y recientes acontecimientos económicos, contables o de otra naturaleza y, en consecuencia, requiere una atención especial.
- c. la complejidad de las transacciones;
- d. si el riesgo afecta a transacciones significativas con partes vinculadas;
- e. el grado de subjetividad en la medición de la información financiera relacionada con el riesgo, en especial aquellas mediciones que conllevan un elevado grado de incertidumbre; y
- f. si el riesgo afecta a transacciones significativas ajenas al curso normal de los negocios de la entidad, o que, por otras razones, parecen inusuales. (International Federation of Accountants, 2019)

El auditor deberá identificar todos los posibles riesgos a los que esté expuesta la entidad, esto le facilitará reconocer los riesgos significativos que afectan directa y significativamente los estados financieros. Así mismo hay factores que debe considerar para reconocer dichos riesgos, por ejemplo: riesgos que se originan de un fraude o que estén relacionados con situaciones económicas recientes, situaciones inusuales o que afectan considerablemente los saldos de las transacciones.

El auditor independiente menciona que para identificar los riesgos de una entidad se debe considerar: los objetivos de la información financiera, los riesgos propios del negocio, si en



algún momento hay estimación por parte de la administración de esos riesgos cuando hace el análisis de riesgo como parte del control interno, evaluar siempre la probabilidad de ocurrencia con base a ese conocimiento y qué decisiones toman los usuarios de los estados financieros y la misma administración con respecto a esa evaluaciones de riesgo.

Los riesgos llegan a ser significativos si se trata de un riesgo ocasionado por un fraude, cuando está relacionado con algún acontecimiento económico o contable que requiere de mucha atención especial, transacciones que pueden llegar a ser complejas; para esto el auditor debe obtener conocimiento de dichos controles.

4.2.2.4.4. Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- a. los resultados de la discusión entre el equipo del encargo, cuando lo requiera el apartado 10, así como las decisiones significativas que se tomaron;
- b. los elementos clave del conocimiento obtenido en relación con cada uno de los aspectos de la entidad y de su entorno, detallados en el apartado 11, así como de cada uno de los componentes del control interno enumerados en los apartados 14-24; las fuentes de información de las que proviene dicho conocimiento; y los procedimientos de valoración del riesgo aplicados;
- c. los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones, identificados y valorados de conformidad con lo requerido en el apartado 25;
- d. los riesgos identificados, así como los controles relacionados con ellos, respecto de los que el auditor ha obtenido conocimiento como resultado de los requerimientos de los apartados 27-30. (International Federation of Accountants, 2019)

El auditor deberá documentar los resultados de aplicación de la norma conforme los requerimientos que la misma indica, dentro de ello se encontrarán documentadas las resoluciones dictadas por las discusiones con la dirección, aspectos claves resultado de la información obtenida para el conocimiento de la entidad, así como la procedencia de dicha información; los procedimientos para la identificación de riesgos, la descripción de dichos riesgos y su valoración.



Una vez identificado los riesgos del trabajo, el equipo de auditoría o auditor encargado se encarga de preparar la siguiente documentación:

- Los resultados de la discusión entre el equipo de auditoría.
- Los elementos obtenidos por la empresa, así como los componentes del control interno.
- Las fuentes de información en las que provee dicho conocimiento y los procedimientos de valoración de riesgos aplicados.
- Los riesgos de incorrección material de los estados financieros.
- Los riesgos identificados y controles aplicados.

4.2.2.5. Riesgos de Auditoría

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe. (Gerencie.com, 2020)

Martínez, 1996, p. 86 clasifica los riesgos de auditoría en los siguientes:

- Riesgo Inherente (RI): Considerado como el riesgo de que una cuenta del balance o clase de transacción, contenga errores materiales o importantes, individual o colectivamente y derivados de fraudes o errores no intencionados u omisiones, al margen y sin considerar el sistema o estructura de control interno.
- Riesgo de Control (RC): La valoración del auditor del riesgo de que el sistema o la estructura de control interno fracase para prevenir o detectar oportunamente un error material que ha ocurrido.
- Riesgo de Detección (RD): Considerado como el riesgo de que errores importantes, individuales o en conjunto, en los estados financieros no sean detectados mediante la aplicación de las pruebas sustantivas.

Un riesgo de auditoría se puede definir como las amenazas originadas de haber pasado por alto un riesgo, es decir, que no se haya identificado y/o valorado, lo cual afectará la



credibilidad del informe presentado por el auditor e implicaría un cambio en la opinión plasmada en él.

El auditor se puede encontrar con al menos tres tipos de riesgos durante el desarrollo de la auditoría, por ejemplo: inherente, que no se han tomado medidas en los controles para disminuir su efecto y pueden afectar las cuentas o transacciones; de control, cuando los controles establecidos en la entidad no son capaces de prevenir, detectar y resolver incorrecciones; de detección, riesgo de que las pruebas empleadas por el auditor no puedan detectar las incorrecciones.

En cuanto al riesgo de auditoría, el auditor entrevistado explica que se da cuando se arriesga a dar una opinión de auditoría inapropiada si la información financiera que le presentan está elaborada de forma errónea a una magnitud importante.

También explica que los tipos de riesgo a los que se exponen son los siguientes:

- Riesgo Inherente este riesgo se identifica por la inexistencia de controles que deberían existir en procesos llevados a cabo en la entidad.
- Riesgo de Control, se genera cuando los controles implementados en un proceso no son suficientes, esto se puede dar por diferentes razones: la obsolescencia, la falta de seguimiento o el no cumplimiento de dichos controles.
- Riesgo de Detección, este riesgo es responsabilidad del grupo auditor, que en su revisión no detecten deficiencias en el sistema de control interno.

4.2.3. NIA 320 Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría

4.2.3.1. Alcance de la NIA 320

“Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 450 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las



incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros”. (International Federation of Accountants, 2009, p. 37)

Es un principio que obliga al auditor a valorar la posible relevancia de la información, de forma individual, y desde el punto de vista de quien va a recibir la información contenida en los estados financieros, ya que no es posible considerar ciertos datos como relevantes para cualquier entidad, puesto que aquello que es relevante para una entidad, puede no serlo para otra; pero cuyo objetivo es reducir a un nivel bajo las incorrecciones que presentadas en los estados financieros.

Según la firma Martínez & Asociados esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) comprende en asegurar que las operaciones revisadas detecten en totalidad los errores y así conseguir la eficacia deseada; cuya finalidad es garantizar que los errores u omisiones que no serán detectados en los estados financieros sean aquellos que no son relevantes. Para esto el auditor debe establecer un nivel de importancia relativa, de tal forma que pueda seleccionar información que debe ser comprobada.

4.2.3.2. Importancia relativa en el contexto de una auditoría

La Federación Internacional de Contadores determina que “La información es de importancia relativa si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros. La importancia relativa depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil”. (International Federation of Accountants, 2009)

La imposibilidad de revisar todas y cada una de las operaciones que realiza una empresa a la hora de efectuar una Auditoría Financiera; la necesidad de optimizar los recursos, así como la exigencia de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error, de forma que le permita expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable en la entidad,



hacen que la materialidad o importancia relativa se convierta en una herramienta clave para el auditor en la planificación y ejecución de la auditoría.

La firma de auditores expresa que la información es de importancia relativa cuando existe un error de omisión en algunas de sus cuentas y la trascendencia es muy significativo, para esto se debe considerar otros factores, por ejemplo: las características de la entidad, el nivel de conocimiento del control interno o en su defecto sobre la composición accionaria, entre otros aspectos. debe estar asociado en como establece la base cuantitativa; para esto la Normas Internacional de Auditoría (NIA) indica determinar la materialidad mediante la determinación de un porcentaje aplicable.

4.2.3.3. Objetivo de la NIA 320

“El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría”. (International Federation of Accountants, 2009, pp 346)

El auditor tiene como responsabilidad llevar a cabo una auditoría con procedimientos adecuados para aplicar correctamente la importancia relativa con respecto al fraude o incorrección material que se puede encontrar al momento de una auditoría de estados financieros. El auditor tiene una guía de cómo proceder y qué procedimientos debe aplicar cuando se encuentra en situaciones que son motivo de sospecha o si la representación errónea se debe a fraude o error, si el error es intencional o no en los estados financieros.

Sin embargo, a través de las prácticas el auditor aplica un porcentaje a una realidad económica que son adecuados para este análisis.

El auditor debe aplicar esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) para examinar y aplicar la importancia relativa correctamente al planificar y ejecutar la auditoría relacionadas con el encargo, se debe de tener presente que ya no se examina en términos generales, se debe examinar en base al porcentaje ajustado.



4.2.3.4. Definición de la NIA 320

Según (Becerril Garrido, 2019) “La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo, se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar”.

Así mismo (Sánchez, 2020) “Las incorrecciones y las omisiones de información se consideran como materiales, si de manera individual o conjunta, pueden influenciar las decisiones económicas de los usuarios considerando los estados financieros en su conjunto”.

El auditor durante la planificación y desarrollo de la Auditoría Financiera debe establecer debido a la complejidad del encargo, importancia relativa para que los usuarios a los que va dirigido el informe de auditoría tomen decisiones económicas en base a información que no sea errónea. Para esto se debe determinar la importancia relativa para cumplir con los objetivos propuestos de la auditoría, por lo tanto, poder verificar que los estados financieros presentados están libres de incorrección material y así asegurar el cumplimiento apropiado de dicha norma.

La firma de auditoría define importancia relativa o materialidad, como la medida que utiliza el auditor para evaluar si las incorrecciones en las transacciones, saldos de cuentas e información a revelar puede ser material y está determinada para los estados financieros y que puedan influir en las decisiones económicas de la entidad. El auditor utiliza durante la planificación cierta metodología y determina un número, y así decir que todo lo que supera este número, si ocurre esta condición, están frente una situación que puede ser considerada de importancia relativa o material.

4.2.3.5. Requerimientos de la NIA 320

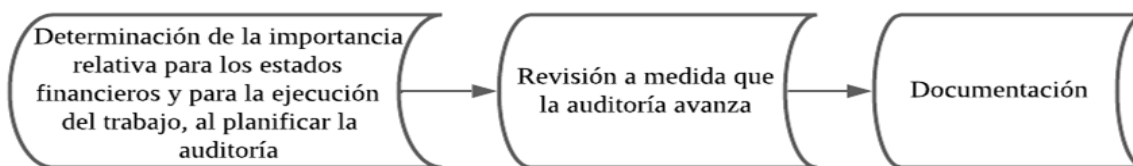


Figura 10. Requerimientos para la Valoración de la Importancia Relativa Según la NIA 320

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación



4.2.3.5.1. Determinación de la importancia relativa para los estados financieros y para la ejecución del trabajo, al planificar la auditoría.

“Al establecer la estrategia global de auditoría, el auditor determinará la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Si, en las circunstancias específicas de la entidad, hubiera algún tipo o tipos determinados de transacciones, saldos contables o información a revelar que, en caso de contener incorrecciones por importes inferiores a la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, cabría razonablemente prever, que influyeran en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros”. (International Federation of Accountants, 2009, pp 347)

La determinación de la importancia relativa se da por medio del juicio profesional del auditor y debe tomar en cuenta el entorno de la entidad de forma que permita expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. Por lo tanto, si existe incorrección material esto influirá en los estados financieros de la entidad y se debe determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos posteriores de la auditoría.

La firma de auditoría debe determinar la materialidad sobre las áreas de los estados financieros que son de importancia relativa en la planeación para ayudar a evaluar los riesgos materiales, para ello el auditor debe determinar la naturaleza, alcance y momentos de aplicación de los procedimientos y así determinar qué saldos de los estados financieros no son relevantes según la materialidad.

4.2.3.5.2. Revisión a medida que la auditoría avanza

“La materialidad se revisa como consecuencia de un cambio en las circunstancias que ocurren durante la auditoría, por esto los resultados financieros tienden a ser sustancialmente diferentes de los que se utilizaron al inicio para determinar la materialidad de los estados financieros en su conjunto, el auditor revisa esa materialidad y evalúa si es necesario revisar



si la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría pendientes de realizar, siguen siendo adecuados en tales circunstancias”. (Auditool, 2015)

El auditor utiliza la materialidad para ayudar a que los usuarios finales de los estados financieros lo utilicen como una guía confiable para desarrollar de manera precisa la toma de decisiones económicas dentro de la entidad;

Para esto se debe revisar la materialidad para poder informar sobre el tamaño de las representaciones erróneas que el auditor considera materiales, también debe ser evaluada al planear, ejecutar y concluir la auditoría; es decir es un proceso continuo.

Según el auditor al momento de la planificación de Auditoría, ellos determinan el nivel de materialidad, pero esta materialidad no se considera como un número que no puede moverse en el transcurso de la auditoría, por eso el equipo de auditoría debe estar pendiente del nivel de materialidad y tenerla en cuenta en toda la auditoría, así como también evaluarlas según vaya avanzando; para poder obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

4.2.3.5.3. Documentación

El auditor incluirá en la documentación de auditoría los montos y factores considerados en la determinación de:



Figura 11. Aspectos a Documentar por el Auditor en la Valoración de la Importancia Relativa, NIA 320
Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación



El auditor deberá documentar los asuntos importantes y las conclusiones alcanzadas a medida que avanza la auditoría.

El auditor al determinar el nivel de precisión o el umbral de materialidad, todo lo realizado y modificado debe de quedar documentado en papeles de trabajo, por ende, el auditor debe examinar el conjunto de estados financieros (balance general, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y sus notas explicativas) evaluando la importancia relativa de la información para la toma de decisiones.

4.2.3.6. Guía de Aplicación y otras anotaciones explicativas de la NIA 320

4.2.3.6.1. Importancia relativa y riesgo de auditoría

“La importancia relativa y el riesgo de auditoría se tienen en cuenta a lo largo de la auditoría, en especial al:

- A. Identificar y valorar los riesgos de incorrección material;
 - B. Determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores;
 - C. Evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas, en su caso, sobre los estados financieros y en la formación de la opinión a expresar en el informe de auditoría”.
- (International Federation of Accountants, 2009, p. 349)

La importancia relativa o materialidad que el auditor establece a medida que la auditoría progresa y el riesgo que conlleva a que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales, el auditor selecciona los procedimientos de auditoría para reducir estos riesgos de auditoría a un nivel aceptable.

El despacho de auditoría toma en cuenta la materialidad en la planeación, a la hora de determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance que vayan a definir al momento de hacerla durante su ejecución, ya que se debe dar un seguimiento de revisión acerca de si la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se han establecido al inicio siguen siendo adecuados y al momento de dar su opinión, el auditor debe reunir esas incorrecciones que la entidad no llevó a cabo y determinar en forma conjunta si supera



la materialidad determinada por el auditor y por consiguiente en calificar su opinión acerca de los estados financieros ya que debe cambiar.

4.2.3.6.2. Determinación de la importancia relativa para los estados financieros

“La determinación de la importancia relativa implica la aplicación del juicio profesional del auditor. A menudo se aplica un porcentaje a una referencia elegida, como punto de partida para determinar la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto. Entre los factores que pueden afectar a la identificación de una referencia adecuada están:

- Los elementos de los estados financieros;
- Si hay partidas en las que tiende a centrarse la atención de los usuarios de los estados financieros de una determinada entidad;
- La naturaleza de la entidad, el punto de su ciclo vital en el que se encuentra, así como el entorno sectorial y económico en el que opera;
- La estructura de propiedad de la entidad y la forma en la que se financia;
- La relativa volatilidad de la referencia”. (International Federation of Accountants, 2009, p. 350)

El auditor al planificar la auditoría determina la importancia relativa mediante su juicio profesional con el fin de valorar los riesgos de incorrección material cuyo objetivo es incrementar la confianza en los estados financieros;

Para esto el auditor debe seleccionar la materialidad que conlleve a que los estados financieros no contengan incorrecciones que no haya identificado, por ello el auditor debe tener un conocimiento acerca de la entidad en auditorías anteriores que no logre afectar al periodo actual;

La materialidad se calcula a través de un porcentaje a los estados financieros, pero esto va más allá, ya que requiere del juicio profesional del auditor previo a la determinación de esa materialidad porque de esto depende como conducirá la auditoría lo largo del proceso. En este caso el despacho de auditoría “Martínez” considera si han existido salvedades en años anteriores, incorrecciones materiales en los estados financieros o deficiencias significativas



de control interno; con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contengan incorrecciones materiales debido a fraude o error y poder concluir que han cumplido con todos sus aspectos materiales.

4.2.4. NIA 330 Respuestas del Auditor a los Riesgos Evaluados.

4.2.4.1. Alcance de la NIA 330

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315. (International Federation of Accountants, 2009, p. 1)

La NIA 330 comprende el deber del auditor de trazar y poner en práctica el tratamiento a los riesgos de auditoría por errores significativos que contengan los estados financieros previstos en la planificación de la auditoría.

Según el auditor independiente esta NIA le brinda las pautas para que al identificar los hechos que llamen la atención como un posible riesgo para la entidad, los haya calificado de manera que refleje los más significativos, brinde las respuestas, es decir, las acciones que llevarán a resolver o minimizar el impacto de dichos riesgos.

4.2.4.2. Objetivo de la NIA 330

Esta NIA tiene como objetivo “orientar sobre el modo en que los auditores deben obtener pruebas suficientes y apropiadas en relación con los riesgos evaluados de incorrecciones materiales mediante el diseño y la aplicación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.” (Auditores & Consultores Latam, 2022)

El auditor es responsable de realizar una planificación adecuada que le permitirá identificar y evaluar premeditadamente las áreas sensibles de la empresa con el fin de obtener la evidencia necesaria que le lleve a un plan de acción que dé respuesta a las irregularidades encontradas en la ejecución de la auditoría.



En la entrevista realizada el auditor independiente menciona que al aplicar esta norma se pretende obtener todas las pruebas o evidencia suficiente con respecto a los riesgos que se evaluaron, así como prever las posibles soluciones ante estos riesgos, designar el personal capacitado, experto o con las mejores cualidades para desarrollar el proceso de la auditoría.

4.2.4.3. Definiciones de la NIA 330

Principales definiciones de los conceptos que aparecen en esta norma.

- Procedimientos sustantivos: Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.

Los procedimientos sustantivos comprenden:

- (i) Pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y
 - (ii) Procedimientos analíticos sustantivos.
- Prueba de controles: Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones. (Hernández, 2018)

Las definiciones que el auditor debe tener presente para comprender los procedimientos que conlleva la valoración y respuesta de los riesgos son: Procedimientos sustantivos, los cuales significan pruebas sobre la información financiera con el fin detectar irregularidades y que pueden hacerse sobre una cuenta determinada; además de Pruebas de controles, las cuales irán dirigidas directamente hacia el control interno de la empresa.

Según el auditor independiente los procedimientos de los cuales habla la NIA 330 son los procedimientos sustantivos y las pruebas de control. Los procedimientos sustantivos se refieren a aquellos dirigidos para detectar las irregularidades en los estados financieros de la entidad debido a malversaciones o desfalcos por falta de información que sea importante para la empresa. Así mismo las pruebas de control se realizarán sobre los controles establecidos por la dirección y estos servirán de base para detectar posibles fallas en alguno de los elementos del control que dan lugar a las incorrecciones en la información financiera.



4.2.4.4. Requerimientos de la NIA 330

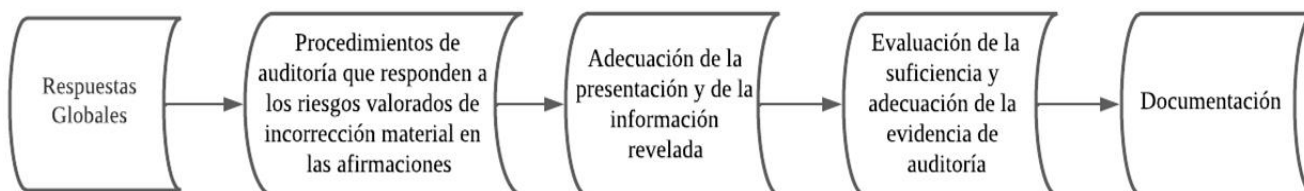


Figura 12. Requerimientos de la NIA 330 sobre las Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

4.2.4.4.1. Respuestas globales

El auditor diseñará e implementará respuestas globales para responder a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros. (International Federation of Accountants & Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2015)

A efecto de la NIA 330 el auditor debe prever respuestas generales a fin de que resuelvan posibles riesgos que se encuentren en el transcurso de la auditoría los cuales pueden ya haber sido identificados y valorados o bien riesgos que surjan de imprevisto.

Según el despacho de auditoría “Martínez” la NIA manda a diseñar respuestas globales que respondan a los riesgos, para esto toman en cuenta aspectos como: mantener el escepticismo profesional de los miembros del equipo, esto implica que el equipo de auditoría no se da el lujo de tener una excesiva confianza sobre la información revelada, deben tener en cuenta la imprevisibilidad, de tal manera que si surge un riesgo inesperado el procedimiento de auditoría pueda dar respuesta a este riesgo; asignar profesionales con experiencia o conocimientos específicos y perseverar en la supervisión.

4.2.4.4.2. Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones

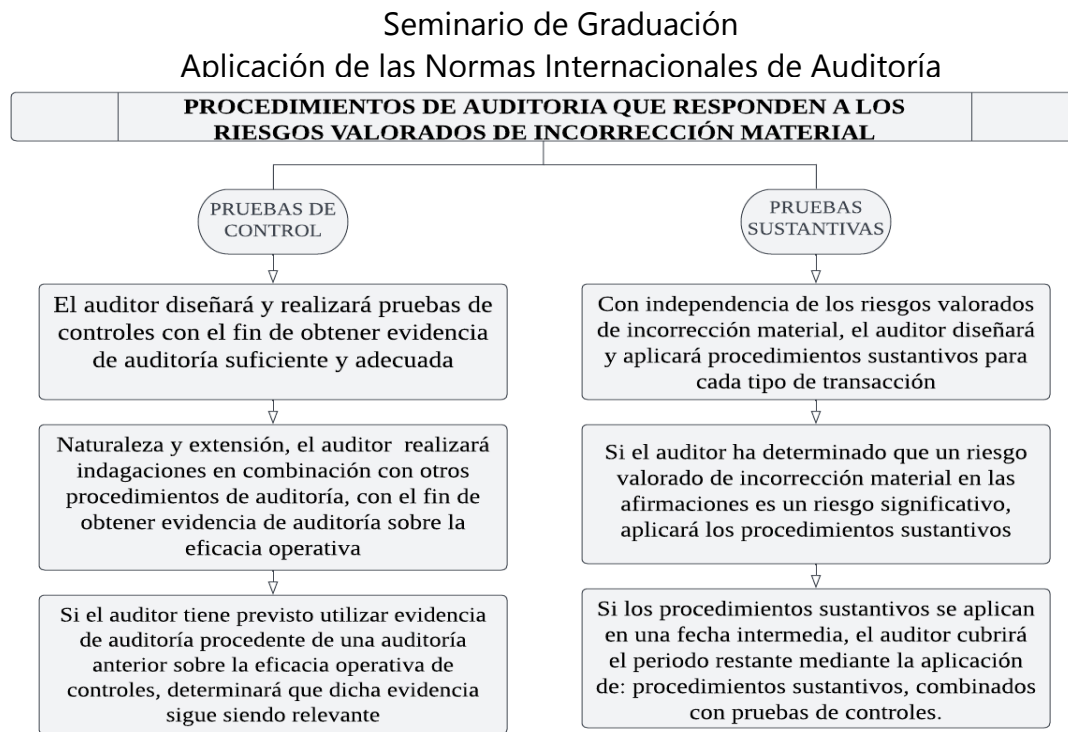


Figura 13. Procedimientos de Auditoría en Respuesta a los Riesgos Valorados

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

Los procedimientos que el auditor debe desarrollar según la NIA son: pruebas de control, las que irán enfocadas a los controles operativos y financieros de la empresa con la finalidad de comprobar que están siendo seguidos como estos lo indican y a la vez recopilar evidencia suficiente de que están diseñados para mitigar los riesgos a los que se pueden enfrentar. También puede aplicar procedimientos sustantivos los que van dirigidos a los saldos contables de la información proporcionada por la entidad durante un período determinado, mientras mayor sea el riesgo valorado, mayor necesidad habrá de la realización de estos procedimientos.

En la entrevista realizada al auditor independiente explica que las pruebas de control son realizadas sobre aquellos controles que consideran están correctamente diseñados para la prevención y detección de incorrecciones, para su aplicación primeramente se toma en cuenta el descriptivo del cargo de el o los responsables del rubro a analizar, ya que acá se encuentran sus funciones, sus características o competencias que debe tener para poder desarrollar una función específica dentro de la organización, la frecuencia con que aplican los controles, el medio con el que lo gran aplicarlos . También se tienen presentes los flujogramas de cada una de las transacciones dentro de la organización que permitirán identificar el paso a paso de los pagos, compras, ventas, contrataciones, liquidación, entre otros.



Por otro lado, los procedimientos sustantivos son pruebas más tardadas e implican mayor trabajo ya que se enfocan en cada cuenta, transacción, saldo o rubro. Por ejemplo, las verificaciones físicas de los saldos pendientes a los proveedores, se deben revisar estos saldos en los libros de la empresa, obtener una muestra de ellos, examinarlos y por último confirmar las cifras entregadas con los saldos que el proveedor maneja como pendiente.

4.2.4.4.3. Adecuación de la presentación y de la información revelada

El auditor aplicará procedimientos de auditoría para evaluar si la presentación global de los estados financieros, incluida la información a revelar relacionada, es conforme con el marco de información financiera aplicable. (International Federation of Accountants & Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2015)

A efectos de la NIA el auditor es responsable de evaluar, revisar y determinar que la información que la entidad presenta en sus estados financieros cumpla o estén debidamente preparados en base al marco de información financiera adoptado por dicha entidad, el cual puede ser: los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o bien las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o NIIF para PyMEs)

Para la aplicación de este punto, el despacho de auditoría tomado de referencia explica que previamente a pasar a revisar los saldos que se encuentran en cualquiera de los Estados Financieros que la entidad le presenta, se deben asegurar que la preparación o elaboración de estos siga los lineamientos que el marco adoptado indica. Así como que la información que revelen cumpla con todos los requisitos o se encuentren dentro de estos lineamientos. Un ejemplo de ellos es que la entidad no podría presentar estados financieros en un año en base a los PCGA y otro año en base a NIIF sin alguna razón válida aparente.

4.2.4.4.4. Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría

1. Sobre la base de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida, el auditor evaluará, antes de que termine la auditoría, si la valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones sigue siendo adecuada.



2. El auditor concluirá si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Para formarse una opinión, el auditor considerará toda la evidencia de auditoría relevante, independientemente de si parece corroborar o contradecir las afirmaciones contenidas en los estados financieros.
3. Si el auditor no ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre una afirmación material de los estados financieros, intentará obtener más evidencia de auditoría. Si el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, expresará una opinión con salvedades o denegará la opinión sobre los estados financieros. (International Federation of Accountants, 2009, pp 362)

El principal objetivo del auditor es emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera de una empresa, la cual debe estar debidamente fundamentada con la evidencia recopilada durante el desarrollo de la revisión. Para esto debe asegurarse que dicha evidencia sea la necesaria para sustentar su opinión, debe evaluarlo constantemente y en especial antes de terminar la auditoría, pues en caso de que se requiera evidencia más precisa o adecuada intente conseguir otro tipo de evidencia o reforzar la que ya posee.

Durante los procesos de auditoría desarrollados en el despacho se toma en cuenta la evaluación, para disminuir el riesgo de pasar por alto situaciones importantes. Para este fin utiliza su juicio profesional para determinar que la evidencia reunida dé el mayor grado de seguridad sobre si algo se está cumpliendo o no, dicha evidencia debe cumplir con los parámetros de suficiencia, competencia, relevancia, fiabilidad, validez y sobre todo tener una mente abierta y no dejarse llevar por la veracidad de una parte de la muestra revisada; de ser necesario se busca más evidencia o se le da el seguimiento pertinente haciendo más preguntas, aplicando más pruebas o revisando más registros.

4.2.4.4.5. Documentación

En la documentación de auditoría el auditor incluirá:

1. Las respuestas globales frente a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, y la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores aplicados;



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

2. La conexión de dichos procedimientos con los riesgos valorados en las afirmaciones; y
3. Los resultados de los procedimientos de auditoría, incluidas las conclusiones cuando éstas no resulten claras. (Hernández, 2018)

El despacho de Auditoría Martínez explica que la documentación que se prepara para evidenciar que da respuesta suficiente en relación a los riesgos valorados por incorrección material son los siguientes:

1. La planificación del área sujeta a examinar
2. Elaborar un programa de auditoría a la medida, el cual contiene claramente los objetivos y procedimientos a desarrollar
3. Elabora un método, ya sea: cuestionario, flujograma, narrativa o una combinación de estos para identificar dichos riesgos.
4. Crear una matriz del riesgo identificado, indicando el riesgo inherente, el nivel de impacto, nivel de ocurrencia, responsable del control interno, fecha en que se estará monitoreando el riesgo.
5. Diseñar las respuestas generales para responder a los riesgos valorados por incorrección material en los estados financieros.
6. La cédula de hallazgos que servirá para comunicar a la gerencia los hechos encontrados mediante una carta y para evaluar el tipo de informe que emitirá como resultado del examen.

4.3. Profesional del área contable

4.3.1. Perfil del profesional



Razón Social: Despacho de Auditoría Martínez y Asociados



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Ubicación: Ubicados de los semáforos del Parque Darío 15 varas al oeste, barrio El Progreso, Matagalpa, Nicaragua.

¿Quiénes somos?

Somos un equipo altamente calificado de contadores que ofrece servicios de auditoría, asesoramiento y consultoría, establecida el 12 de abril del año 2018 por los socios:

Lic. Olinda Martínez

Lic. Elena Ortiz

Lic. Nohelia Aráuz

Teléfonos: 2772-1085/ 5745-9727/8636-5642

Email: dauditoriasmartinez@gmail.com

Página Web: www.dauditoriasmartinez.wix.com

Portafolio de servicios:

Ofrecemos variedad de servicios entre los principales:

- Auditorías Financieras.
- Auditorías operativas.
- Auditorías de sistemas.
- Auditorías para efectos fiscales.
- Asesorías de organización empresarial.
- Asesoría en la evolución de instrumentos financieros.
- Asesorías en control interno.
- Supervisión contable
- Conferencias y seminarios.

4.3.2. Reseña del profesional

La historia del despacho comienza en 2017 en la ciudad de Matagalpa, Nicaragua, cuándo el C.P.A Olinda Martínez después de haber finalizado sus estudios de maestría y haber



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

adquirido experiencia en una firma de auditoría, decide emprender el proyecto de fundar Despacho de Auditorías Martínez y Asociados con la intención de ofrecer auditorías y servicios relacionados a la población Matagalpina.

En el año 2018 los profesionales del área contable Elena Ortiz y Nohelia Arauz, quienes llevan un año colaborando en el despacho, son nombradas socias, formando así el equipo de auditoría con un gran compromiso y alta ética profesional.

La más reciente incorporación al despacho ha sido la de los licenciados Karen Rosales y Jael Montenegro formando así un equipo completo de 5 expertos de amplia experiencia y trayectoria profesional.

Durante los últimos dos años el despacho de auditoría Martínez y Asociados se ha caracterizado por brindar a los clientes servicios personalizados atendiendo las diversas necesidades de auditoría de forma eficaz y confiable.

Los clientes potenciales son personas naturales y jurídicas de todos los tamaños pequeñas, mediana y grandes.

4.3.3. Estructura Organizacional

Una estructura organizacional es una representación gráfica que describe en su conjunto las formas en que se divide el trabajo y la manera en que se relaciona cada unidad o actividad de una organización para facilitar la comunicación y coordinación. (Sordo, 2021)

La estructura organizacional es la forma en que están distribuidos los cargos, funciones y responsabilidades de cada uno de los miembros de una empresa; su relación y jerarquía.

El despacho de Auditoría se estructura de la siguiente manera:

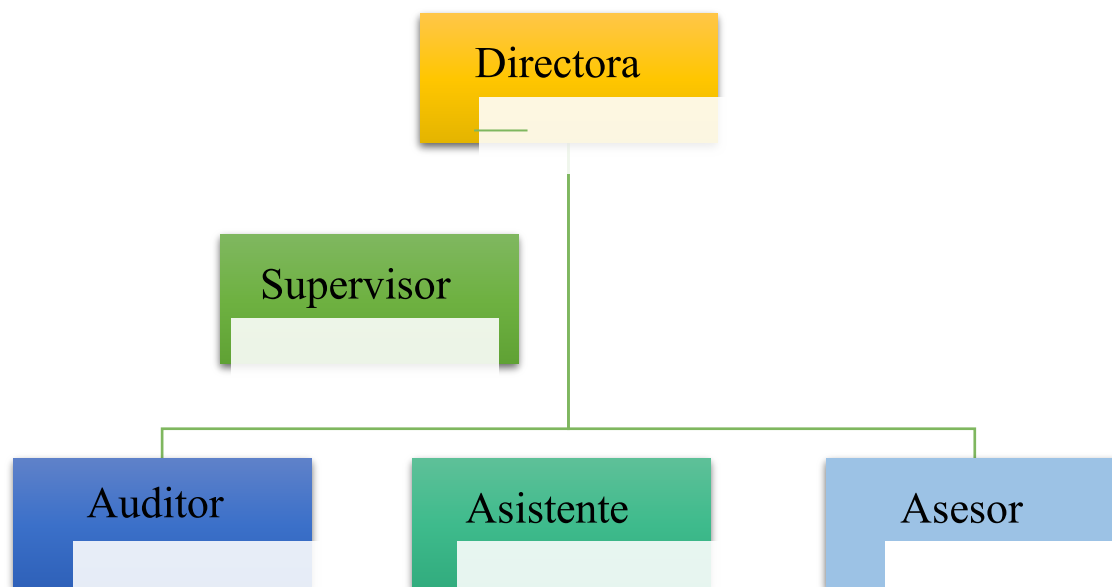


Figura 14. Organigrama del Despacho Martínez & Asociados

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación

4.3.4. Misión

La misión de una empresa es el motivo por el que existe dicha empresa, su razón de ser. Indica la actividad que realiza la empresa. Suele plasmarse en una declaración escrita (una frase o un párrafo) que refleja la razón de ser de la empresa. es la respuesta que la empresa da cuando se pregunta: ¿Quiénes somos? y ¿Qué hacemos? Debe diferenciar a la empresa de la competencia y mostrar su valor y su hacer único en el mercado. (Velayos, 2015)

La misión en una empresa es un enunciado que representa los objetivos que busca cumplir con su actividad y que debe distinguirlos de entre la competencia.

La misión que se ha establecido el despacho Martínez es “ser un despacho que apuesta a la capacitación continua de sus funcionarios y que provee servicios personalizados agregando valor para el mayor beneficio a las empresas que buscan una diferencia, una ventaja significativa, un éxito empresarial mediante sus procesos contables”.



4.3.5. Visión

Daniella (Terrerros, 2021) menciona que “la visión de una empresa es una meta de plazo amplio donde se establece la aspiración sobre los logros de una empresa y lo que se desea acerca de su estado futuro. Así, la visión define la ruta a seguir, tanto para los directivos como para los empleados.”

La visión de una empresa se define como la perspectiva que tiene de sí la empresa, en un futuro y lo que espera lograr siguiendo los objetivos propuestos. La visión marca el camino que deben seguir para llegar a una meta a largo plazo.

La visión del despacho es ser una firma nacional líder en proveer atención personalizada de servicios de auditoría, consultorías y asesoramientos. Ser el principal soporte de nuestros clientes en la toma de decisiones, contribuyendo al desarrollo económico y humano de las empresas y el país.

4.3.6. Valores

“Los valores de una empresa son los principios éticos y profesionales que evidencian su identidad. Fácilmente podríamos definirlos como la personalidad de la compañía.” (Silva, 2020)

Los valores constituyen las características o principios morales que definen la personalidad de la empresa.



Figura 15. Valores Profesionales

Fuente: Elaboración propia basada en el resultado de la investigación



Según la entrevista realizada a Lic. Martínez entre los valores que destacan el trabajo del despacho son:

- Confianza
- Honestidad
- Objetividad
- Integridad
- Confidencialidad
- Ética profesional y corporativa
- Compromiso
- Credibilidad
- Responsabilidad.



V. Caso Práctico

Planeación de una auditoría de estados financieros, enfocada a la evaluación de riesgos de auditoría en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad comercial dedicada a la venta de artículos varios al por mayor y al detalle.

5.1 Generalidades

A continuación, se proporciona información general del caso práctico, que servirá como base para el desarrollo de la aplicación del grupo 300 de las Normas Internacionales de Auditoría como es la planeación de una auditoría de estados financieros, evaluando riesgos de auditoría en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo de una empresa comercial dedicada a la venta de artículos varios para el hogar y las familias.

5.2 Objetivos del caso

Demostrar a través del caso práctico la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) que abarca el proceso de Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.

5.3 Desarrollo del Caso

Se procede a elaborar toda la documentación y procedimientos necesarios para efectuar la planificación de una auditoría financiera a una empresa dedicada a la comercialización de productos varios.

La estructura del caso es muy simple, se llevarán a cabo las actividades preliminares, posteriormente el plan global de auditoría, desarrollo del programa de auditoría y por último la evaluación de los riesgos identificados.



5.3.1. Términos de Referencia

La firma de auditores “Martínez & Asociados” ha sido contactada para realizar el trabajo de auditoría de estados financieros al 31 de diciembre de 2021 de la entidad “All Brand Store”, como se observa a continuación:

TÉRMINOS DE REFERENCIA

TDR / 01-2022



Fecha: 18/ 04/ 2022

Auditoría de Estados Financieros

Introducción:

Somos una tienda por departamentos con más de 8 años en el mercado. Dedicados a la comercialización de artículos varios al por mayor y al detalle para las familias matagalpinas. La misión es “Ofrecer a nuestros clientes productos de calidad, a precios cómodos que cumplan con sus necesidades y exigencias”. La visión es “Ser la empresa líder y reconocida en el departamento, lograr extendernos y crear nuestras cadenas de almacenes, proporcionando cada día más un servicio de excelencia nuestros clientes y que nos permitan competir en el mercado nacional con los mejores precios” Los objetivos son “Ofrecer ropa, artículos del hogar, zapatos, etc., de la mejor calidad que satisfaga las necesidades y gustos de la población.

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021.

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 2021, de la Empresa All Brand Store #2, con los alcances suficientes para emitir una opinión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de la presentación fiel de la información financiera por el año terminado al 31



de diciembre 2021 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

Objetivos específicos

1. Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store S.A, al 31 de diciembre del año 2021, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa. (NIIF para PyMES)
3. Emitir un informe sobre la evaluación del control interno de la empresa relacionado con sus operaciones y transacciones y los resultados de la valoración del riesgo.

Resultados esperados

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

Metodología

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



- Efectivo
- Cuentas por Cobrar
- Inventarios
- Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Costos
- Gastos

Duración

La duración máxima se estima en 30 días hábiles.

La auditoría se realizará en la fecha: 01 junio al 11 de julio del año 2022.

Responsabilidades

1. Entrega de informes según los objetivos planteados.

Manejo de la información:

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

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

Perfil requerido

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

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



- Experiencia mínima de tres años en auditoría de estados financieros y control interno.

Requerimientos

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

Recepción de la oferta técnica y económica

Se recibirá oferta técnica económica con su respectivo CV en la oficina de la empresa ubicada en la ciudad de Matagalpa, que cita de la siguiente dirección: Mercado Guanuca 2 ½ C. Sur

Firma:


A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nahúm José Rocha', with a long horizontal flourish extending to the right.

Nahúm José Rocha
Representante General
All Brand Store



5.3.2. Continuidad de Clientes y Encargos de auditoría

En base a la información proporcionada por el cliente en los Términos de Referencia, hay que decidir si se aceptaría al cliente o no. Se realiza el cuestionario de aceptación de continuidad de las relaciones con clientes, con el fin de establecer las políticas y procedimientos para la aceptación de las relaciones con clientes y así obtener una seguridad razonable de que sólo asumirán o continuarán las relaciones y compromisos en los cuales se cumplan las siguientes condiciones:

 CUESTIONARIO DE CONTINUIDAD DE CLIENTES Y ENCARGO			
Nombre del cliente: ALL BRAND STORE			
DESCRIPCIÓN	S I	N O	N/ A OBSERVACIONES
Continuidad			
1. Comparado con el ejercicio anterior, y en base a las preguntas realizadas, ¿Hay algunas nuevas circunstancias que pueden afectar nuestra independencia como auditores de la entidad en base a las políticas de la firma o los requerimientos de independencia profesionales o reguladores?		X	
2. ¿Ha realizado la entidad recientemente adquisiciones significativas y numerosas?	X		La empresa ha adquirido un terreno
3. ¿Hay alguna indicación de que en los últimos tres años la entidad haya pedido cambios del líder o del gerente del encargo?		X	
4. ¿Hemos tenido algún desacuerdo con la entidad o comunicado algún asunto significativo a su regulador?		X	
5. ¿Ha sido el director ejecutivo o el controller (o equivalente) sustituido en el último año?		X	
6. ¿Hay algún problema relacionado con el pago de honorarios de auditoría?		X	



7. ¿Hay algún asunto relacionado con alguna imposición de limitaciones al alcance?	X		Documentación pendiente de revisar, debido a que se encuentra en bodega contable. Actualmente, se realizó solicitud y se está en espera de cumplimiento de plazo tal solicitud
8. ¿Hay algún asunto relacionado con asignar de forma adecuada personal de auditoría?		X	
<p>Comentarios del socio del encargo: He analizado la información correspondiente, sobre la decisión de continuar con el encargo de Auditoría de la empresa All Brand Store y considero que el proceso de auditoría sigue su curso con éxito.</p>			
<p>En base a mi conocimiento preliminar del posible cliente / cliente recurrente, y de los factores antes señalados, se debe clasificar a este posible cliente / cliente recurrente como: De alto riesgo / De riesgo moderado De riesgo bajo</p>			

1. Estoy satisfecho de que no hay prohibiciones que impidan a la firma de auditoría o a algún miembro del equipo del encargo realizar este encargo.

2. En los casos en que se identificaron amenazas significativas a nuestra independencia, existen salvaguardas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable.

3. No tengo conocimiento de que existan factores que puedan afectar nuestra independencia o apariencia de independencia.

4. Estoy satisfecho de que hemos obtenido suficiente información para determinar si aceptar o no este encargo.

En mi opinión, debemos **aceptar** continuar con este cliente/encargo.

Firma



Luego de que el equipo de trabajo se reuniera para discutir y realizar un examen detallado para considerar si existen o no limitaciones en cuanto a aceptar el encargo de auditoría, ha concluido que no existen impedimentos para realizar un trabajo de calidad, por lo que procede a aceptar el encargo.

El siguiente paso consiste en elaborar la carta que comunique a la empresa que el despacho cuenta con los requisitos para llevar a cabo la auditoría financiera que ellos necesitan.

5.3.3. Carta de aceptación del encargo

El equipo de auditoría una vez analizado los Términos de Referencia emitidos por la empresa “All Brand Store”, ha concluido que no encuentra impedimento alguno y estar en la capacidad de llevar a cabo el examen de auditoría, por tal razón, se envía al representante de la empresa la carta de aceptación de la siguiente manera:



CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

Sr. Nahúm José Rocha.

Representante General

Han solicitado ustedes que auditemos los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store, que comprenden el Balance de Situación al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace informarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva



la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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

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

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que el representante Nahúm José Rocha reconoce y comprende que son responsables de:

- (a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) el control interno que consideren necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- (c) proporcionarnos:
 - (i) acceso a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;
 - (ii) información adicional que podamos solicitar para los fines de la auditoría; y



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

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

Los informes que proporcionaremos a la dirección general serán los siguientes:

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

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

DESPACHO DE AUDITORÍAS MARTINEZ Y ASOCIADOS

Recibido y conforme, en nombre de la Empresa All Brand Store por:

Nahúm José Rocha

Fecha: 20/04/2022



El representante de la empresa All Brand Store recibe y analiza la carta, además del perfil de la empresa, concluyendo que están capacitados para realizar el trabajo cumpliendo con el perfil requerido, por lo que estando conforme envía la carta nuevamente al despacho con su firma para comunicar su acuerdo. Por lo que se procede a preparar el detalle del servicio que se ofrecerá y los costos en que se incurrirán para llevarlo a cabo.

5.3.4. Oferta Técnica y Económica

En atención a la solicitud de All Brand Store, presentamos la siguiente propuesta técnica y económica de los servicios profesionales para realizar la auditoría a los estados financieros de la empresa por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Para esta presentación se toman en cuenta los siguientes factores:

- La información proporcionada en los términos de referencia para la realización de la auditoría.
- Conocimiento, capacidad y recursos humanos especializados para brindar los servicios de calidad que requiere la solicitud realizada por la empresa.

Basados en la información recibida preparamos en el siguiente formato: los objetivos de la auditoría, una descripción de los resultados esperados a presentar como resultado final, así como las actividades y principales procedimientos para obtener dichos resultados.



OFERTA TÉCNICA Y ECONÓMICA

I. Introducción	Despacho de Auditorías Martínez es un equipo altamente calificado de contadores que ofrece servicios de auditoría, asesoramiento y consultoría.
II. Propósito y objetivos	Propósito: Auditoría Financiera a All Brand Store Objetivo general: Realizar una auditoría financiera a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 2021, de la Empresa All Brand Store #2, con los alcances suficientes para emitir una opinión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de la presentación fiel de la información financiera por el año terminado al 31 de diciembre 2021 de



	<p>conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store S.A, al 31 de diciembre del año 2021, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes.) 2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (NIIF para Pymes). 3. Emitir un informe sobre la evaluación del control interno de la empresa relacionado con sus operaciones y transacciones y los resultados de la valoración del riesgo.
<u>Periodo a Auditar</u>	<u>01/01/2021 - 31/12/2021</u>
<u>III: Resultados esperados</u>	<p>Los resultados serán en base a los términos de referencia TDR:</p> <p>R1. Entrega a la empresa el informe borrador de la auditoría financiera realizada al proyecto. Este deberá contener los comentarios, las observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados indicando: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor.</p> <p>R2. Emitir informe final de auditoría a más tardar tres días después de recibidos los comentarios del informe borrador entregado. El informe deberá incluir la carta de gerencia.</p> <p>R3. El informe final deberá ser entregado a la empresa con dos originales impresos y una versión electrónica en formatos MS Word.</p>
IV. Principales actividades a realizar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Validar con su compañía la oferta técnica y económica propuesta. 2. Reuniones iniciales de coordinación y planeación del trabajo. 3. Revisión de documentación y realización de la auditoría en las instalaciones del Auditado 4. Elaboración y revisión del informe borrador 5. Discusión y emisión del informe final 6. Entrega de carta a la gerencia sobre recomendaciones al control interno y otros asuntos. <p>Propuesta de servicios de Auditoría Financiera</p>



<u>V. Metodología</u>	<p>La auditoría será ejecutada básicamente en los rubros y/o categorías de acuerdo a la presentación de los Estados Financieros, en las cuentas y grupos principales que lo componen, fundamentalmente las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Efectivo ● Cuentas por cobrar ● Inventarios ● Activos fijos ● Cuentas por pagar ● Patrimonio ● Ingresos ● Costos ● Gastos 	
VI. Cronograma de Trabajo		
No.	Actividad	Tiempo de Ejecución
1	Reunión de Coordinación y recopilación de documentación	1½ día
2	Revisión documental	7 días
3	Examinar y validar información	15 días
4	Entrevista con gerente o encargado de finanzas	1½ día
5	Elaboración de Informe Final	3 días
6	Reunión de evaluación y recomendación	2 días
VII. Aspectos Administrativos	Nuestras responsabilidades Entrega de informes según los objetivos planteados	
VII. Oferta Económica	<p>a) La contratación de los servicios de auditoría financiera se llevará a efecto una vez se realice la firma del contrato y se propone tenga un periodo de duración de 30 días hábiles.</p> <p>b) Los honorarios de estos servicios son de Dos Mil dólares (US\$2,000.00).</p> <p>c) La forma de pago de los servicios será el cincuenta por ciento a la firma del contrato, un segundo desembolso del treinta por ciento se cobrará al terminar el trabajo y el</p>	



	<p>veinte por ciento a la entrega correspondiente del Informe Final.</p> <p>d) Nuestra oferta incluye los costos por traslado, y verificación in situ de documentación.</p>
<u>Falta de pago de los servicios</u>	<p>En caso de falta de pago, nos reservamos el derecho de: a) suspender la ejecución de nuestros servicios, (b) cambiar las condiciones de pago establecidas bajo esta oferta, (c) poner fin a nuestros servicios. Si elegimos suspenderlo, tales servicios no serán reanudados hasta que su cuenta sea pagada como establece el acuerdo. Por otra parte, si elegimos poner fin a nuestros servicios por la falta de pago, la Oficina está obligada a que nos compense por todo tiempo invertido y reembolsarnos todos los costos hasta la fecha de terminación.</p>
<u>Mecanismos de Ejecución</u>	<p>Llevaremos a cabo nuestros servicios de conformidad con los términos expresamente señalados en esta oferta, incluyendo todas las normas profesionales aplicables. Por lo tanto, nuestros servicios serán valorados únicamente de conformidad con tales términos y normas. Cualquier reclamo de no conformidad debe ser claramente y convincentemente indicado.</p>
<u>Solución de controversias</u>	<p>En caso de ser contratados, las diferencias que surjan entre las partes en lo relativo a la interpretación de esta propuesta, durante la vigencia de la misma, se someterán a un diálogo de confianza mutua entre los contratantes. Si persisten las diferencias, de conformidad entre las partes se nombrará un árbitro que será persona de notoria representatividad, designada de común acuerdo entre las partes.</p> <p>Apreciamos de antemano la oportunidad de poder participar como oferente de los servicios de auditoría Financiera (aquí queda definido la naturaleza)</p>

Muy atentamente,

Lic. Olinda Martínez

Contador Público Autorizado

CPA No. 4325



Esta propuesta será enviada a la empresa la cual analizará para evaluar que cumpla con los requerimientos y resultados esperados, además de evaluar la relación beneficio-costos para ellos.

5.3.5. Elaboración del Contrato de Aceptación del Encargo

Una vez la empresa All Brand Store analizó y aceptó la propuesta de Martínez y Asociados se procede a elaborar y firmar el contrato final del encargo



CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Yo Nahúm José Rocha, con número de cédula 441-310389-1012K (cuatro cuatro uno guión tres uno cero tres ocho nueve guión uno cero uno dos K) mayor de edad, licenciado, y de este domicilio en nombre y representación de comercial All Brand Store, en su calidad de Gerente General, por una parte, y por la otra, Olinda Martínez, con número de cédula 441-110190-3001B (cuatro cuatro uno guión uno uno cero uno nueve cero guión tres cero cero uno y B) en representación de la Firma de Auditores Despacho de Auditorías Martínez y Asociados, hemos convenido en celebrar: el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES, sujeto a las cláusulas:

PRIMERO: OBJETO DEL TRABAJO

El objeto del trabajo está dirigido a servicios profesionales del examen de Auditoría financiera a los estados financieros de la Empresa All Brand Store.

SEGUNDA: PERIODO DE EJECUCIÓN SUJETO A EXAMEN

El periodo de ejecución comprendido al 31 de diciembre del año 2021

TERCERA: NATURALEZA Y ALCANCE DEL TRABAJO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.

La naturaleza, alcance y objetivos del trabajo será conducir una Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa All Brand Store al periodo de 31 de diciembre del año 2021, con el propósito de obtener una opinión independiente sobre si el estado financiero se



presenta razonablemente en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y, si cumplieron con las disposiciones contenidas bajo la administración de la Empresa.

Estos objetivos y alcance se resumen específicamente en:

1. Expresar una opinión sobre los estados financieros presentados razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la Situación Financiera de la empresa: All Brand Store, su Estado de Resultados y de Flujos de Efectivo conexo, estado de Cambio de Patrimonio y Notas a los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)
2. Obtener suficiente entendimiento de la estructura de control interno de: All Brand Store, evaluar el riesgo de control e identificar condiciones reportables, incluyendo deficiencias importantes de control
3. Determinar el grado de cumplimiento en la implementación de las recomendaciones brindadas en el Informe de Gerencia de auditoría previas efectuadas a los estados financieros del periodo anterior, examinando si se han tomado en cuenta observaciones de los informes de Auditorías previas.
4. Diseñar los pasos y procedimientos de auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), para detectar situaciones o transacciones que pudieran ser indicios de fraude, abuso o actos ilegales.

La Auditoría se practicará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoría, de NIIF para Pymes y a otras leyes aplicables. El trabajo consistirá en el examen de los estados financiero de las operaciones que conforman los saldos presentados en los estados financieros de la Empresa:

- *El trabajo se realizará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoría, de las NIIF para Pymes y de las leyes y regulaciones emitidas por el Gobierno de la República de Nicaragua que sean aplicables; lo que incluirá todas las pruebas requeridas sobre la documentación suficiente, competente y pertinente que ampara las transacciones efectuadas; así como de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias.*



CUARTA: TIEMPO DE REALIZACIÓN Y ENTREGA DEL TRABAJO.

El tiempo estimado para la realización del trabajo y entrega del informe borrador de auditoría, es de 30 días hábiles, iniciando con una revisión preliminar del periodo Enero-septiembre 2021, propuesta entre el 01 y 16 de junio 2022 y una revisión final del periodo Octubre-diciembre 2021, entre el 16 y 25 de junio.

QUINTA: TIPOS DE INFORMES A ENTREGARSE

Al finalizar nuestra labor de campo y haber concluido cada una de las áreas examinadas, discutidos los posibles ajustes de auditoría y puntos de sugerencias sobre la estructura del control interno, procederemos a preparar los borradores de informes de Auditoría para su discusión y aceptación final de forma bipartita Comercial All Brand Store y Despacho de Auditorías Martínez y Asociados.

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

- Dictamen del Auditor Independiente debidamente certificado y rubricado indistintamente bajo nuestras Licencias CPA, del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua sobre el estado de fondos recibidos, desembolso efectuado y disponibilidades, incluyendo notas y comentarios, las políticas contables, además de anexos con información complementaria.
- Informe de Observaciones, Comentarios y Recomendaciones sobre la estructura del sistema de control interno utilizado en la preparación del estado financiero, incorporando los resultados del seguimiento practicado al grado de implementación de las recomendaciones brindadas en los informes de Gerencias anteriores, si las hubiere.
- Informe de Resultados del Auditor Independiente sobre el grado de cumplimiento a todas y cada una de las cláusulas de la Empresa (razón social del cliente), suscrito; así como otras leyes y regulaciones aplicables, emitidas por el Gobierno de la República de Nicaragua, en materia fiscal, laboral y de seguridad social.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL ORGANISMO EJECUTOR

El trabajo se ejecutará en las Oficinas de All Brand Store, ubicadas en la Ciudad de Matagalpa, quedando obligado a brindar toda la logística requerida por los Auditores para el



cumplimiento óptimo de su trabajo objeto de este contrato, tales como reproducción de documentos, movilización para confirmaciones bancarias, apoyo secretarial, local adecuado con suficiente espacio y privacidad para ubicación de los Auditores delegados.

SÉPTIMA: HONORARIOS, GASTOS CONEXO Y FORMA DE PAGO

Los honorarios profesionales totales se establecen en la cantidad de USD \$2,000.00 dólares estadounidenses más IVA, que se desembolsará mediante a favor de: Olinda Martínez, de forma proporcional, 50% al inicio del trabajo y 50% a la entrega del informe final firmado y sellado.

OCTAVA: ARBITRAJE Y CONTROVERSIAS

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

NOVENA: RESCISIÓN DEL CONTRATO

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

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

DÉCIMA: ACEPTACIÓN.

Los contratantes aceptan en todas y cada una de sus partes las Cláusulas que anteceden y que han sido descritas en el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Nahúm José Rocha
Gerente General
Comercial All Brand Store

Olinda Martínez
Director General
Despacho de Auditores
Martínez y Asociados



Una vez confirmado el acuerdo con el contrato, se procede a la elaboración del memorándum de planeación para registrar las actividades a realizar.

5.3.6. Elaboración de Memorándum de Planeación.

El Memorándum presentado a continuación se elabora como parte de la planificación de la auditoría a los estados financieros de la empresa All Brand Store como una manera de aclarar las actividades que se desean realizar, los responsables del encargo, tiempo, áreas a evaluar y otros aspectos.



EMPRESA: **ALL BRAND STORE**

MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TÉRMINOS DE REFERENCIA

En Cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes y las Normas Internacionales de Auditoría, se ha preparado el presente memorándum de planeación de la Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store S.A, por el año terminado al 31 de diciembre 2021. Este memorándum debe ser del conocimiento del equipo de auditoría asignado y debe ser discutido en la reunión de inicio de trabajo.

ANTECEDENTES

Esta Auditoría Financiera a los Estados Financieros efectuada por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa el día 18 de abril.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

La Empresa All Brand Store S.A, según el documento de constitución No. CP-053–08-2013, con personería jurídica según No. 10922, con plena capacidad de adquirir derechos y contraer



obligaciones. El objetivo de la empresa es vender al por mayor y al detalle ropa, artículos del hogar, zapatos, etc. de la mayor calidad para la población matagalpina. financiado con capital de los socios.

Base de Registro

El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado en base a lo establecido en las NIIF PARA PYMES.

Sistema de Registro

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuentas conforme a su actividad comercial, llevando los registros de manera manual y hojas de Microsoft Excel; además posee un software de bases de datos y un sistema operativo (ACCESS) de ventas e inventario (MADISON POS).

Los ingresos están formados por las ventas. Y los egresos están constituidos principalmente por la compra de mercancía, gastos administrativos (planilla, servicios básicos, etc.). En el estado de situación financiera no se reflejan todos los aspectos financieros de la empresa como los bienes muebles e inmuebles entre otros.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:

OBJETIVO GENERAL

Realizar una auditoría financiera a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 2021, de la Empresa All Brand Store #2, con los alcances suficientes para emitir una opinión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de la presentación fiel de la información financiera por el año terminado al 31 de diciembre 2021 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los Objetivos Específicos de este trabajo son:

1. Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store S.A, al 31 de diciembre del año 2021, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de



conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa. (NIIF para PyMES)
3. Emitir un informe sobre la evaluación del control interno de la empresa relacionado con sus operaciones y transacciones y los resultados de la valoración del riesgo.

NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

RIESGOS

De acuerdo a la evaluación del control interno no encontramos riesgos mayores al rango normal, por lo que en esta área ampliaremos nuestras pruebas.

Al evaluar el riesgo inherente del área de **Efectivo Caja y Banco** de esta empresa, se determina que el nivel de riesgo es medio, lo cual es muy significativo. Existen algunos factores de riesgo y es posible la ocurrencia de errores en este rubro.

Al evaluar el riesgo inherente de **Ingresos y Cuentas por cobrar**, se determina que el nivel de riesgo es bajo, lo cual no es significativo. Existen algunos, pero poco importantes factores de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de errores es improbable.

Al evaluar el riesgo inherente de **Inventarios y Costos de Ventas**, se determina que el nivel de riesgo es bajo, lo cual no es significativo. Existen algunos, pero poco importantes factores de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de errores es improbable.



Al evaluar el riesgo inherente **Activo Fijo y Depreciación**, se determina que el nivel de riesgo es bajo, lo cual no es significativo. Existen algunos, pero poco importantes factores de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de errores es improbable.


Al evaluar el riesgo inherente de **Préstamos y Patrimonio**, se determina que el nivel de riesgo es bajo, lo cual no es significativo. Existen algunos, pero poco importantes factores de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de errores es improbable.

Al evaluar el riesgo inherente de **Créditos-Préstamos**, se determina que el nivel de riesgo es medio, lo cual es muy significativo. Existen algunos factores de riesgo y es posible la ocurrencia de errores en este rubro.

Al evaluar el riesgo inherente de **Depósitos**, se determina que el nivel de riesgo es bajo, lo cual no es significativo. Existen algunos, pero poco importantes factores de riesgo y la posibilidad de ocurrencia de errores es improbable.

MATERIALIDAD

Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa ALL BRAND STORE sea tomado como punto de referencia significativa el rubro de Activos Totales, determinando la materialidad para el año 2021 de C\$90,529.00. (Noventa mil quinientos veintinueve córdobas)

 Determinación de la Materialidad	
Al 31 de diciembre del año 2021	
Activos Totales	C\$ 9,052,870.00
Porcentaje de Medida Razonable	1 %
Materialidad Total	C\$ 90,529.00



PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA

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

Evaluación al Control Interno:

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

- a) Efectivo en Caja y Bancos
- b) Cuentas y Documentos por Cobrar
- c) Inventarios
- d) Activo Fijo
- e) Ingresos
- f) Egresos

2) Solicitaremos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, para determinar si las cifras que presenta están libres de errores y omisiones significativas que nos brinden una seguridad razonable de los mismos.

A) Efectivo en Caja y Bancos

a) Prepararemos cédula sumaria de efectivo en caja y banco, la cual debe mostrar los saldos al 31 de diciembre de 2021, debidamente clasificados por tipo de efectivo y que corresponda a disponibilidad total de los fondos.

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

- Cotejar el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2021, con los registros auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias respectivas.
- Verificaremos la vigencia de las firmas libradoras mancomunadas.
- Que las cuentas bancarias existentes estén debidamente contabilizadas.
- Que se hayan registrado los ajustes que procedan, poniendo énfasis en las partidas importantes y pocos usuales.
- Que las conciliaciones bancarias fueron debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.



B) Cuentas por cobrar o pendiente de cobro

- a) Solicitaremos un detalle de las Cuentas por Cobrar relacionadas a los clientes al 31 de diciembre de 2021, con su antigüedad de saldos, a fin de verificar si existen políticas de recuperación de cartera por aquellos saldos de clientes que presenten un alto índice de morosidad.
- b) Solicitaremos un detalle de los saldos por Préstamos a Funcionarios y Empleados y de las Políticas de Préstamos al 31 de diciembre de 2021 y verificaremos el monto de las mismas y si es posible confirmaremos directamente con los empleados.

D) Activo Fijo

- a) Solicitaremos un listado o inventario de todos los Activos Fijos propiedad de la empresa al 31 de diciembre de 2021 y procederemos a efectuar lo siguiente:
- Cotejaremos el saldo contra los registros a esa fecha.
 - Seleccionaremos una muestra con el propósito de efectuar inspección física y verificar su existencia y el adecuado control de los mismos.
 - Comprobaremos si los activos se encuentran rotulados a nombre de la empresa y codificados con el número de inventario.
 - Comprobaremos si los activos se encuentran en buen estado y si la custodia de los mismos fue asignados a los responsables de áreas de la empresa.
 - Verificaremos si existen inventarios de activos fijos obsoletos y estén separados de los listados de los activos en uso.

E) Ingresos

- a) Verificaremos la razonabilidad de los ingresos presentados en el Estado de Resultados por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, elaborado por la empresa y verificaremos que estén adecuada e íntegramente contabilizados y registrados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.
- b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los ingresos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y realizaremos una selección de las partidas más significativas de los Ingresos con base a un alcance del 70 % a las que realizaremos el análisis correspondiente.



F) Egresos

- a) Verificaremos si los egresos presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2021, elaborado por la Empresa están adecuada e íntegramente registrados y contabilizados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.
- b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los desembolsos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y seleccionaremos cuatro (4) meses del año 2021 de los Egresos más significativos que puedan llamarnos la atención, ya sea por su naturaleza o por su importe y obtendremos una muestra o alcance de al menos el 70 % de estas partidas a las que realizaremos el análisis correspondiente.

LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Para la realización de esta Auditoría se consideran las siguientes leyes y normativas:

- Código Tributario.
- Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Normas y técnicas de Control Interno.
- Manuales y Normativas de Control Interno establecidas por la empresa.

PRESENTACIÓN Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORÍA

Al concluir nuestra revisión emitiremos un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros presentado al 31 de diciembre de 2021, Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

Ni	Personal de la empresa / Cargos	Nombres y Apellidos
1	Gerente General.	Lic.: Nahum José Rocha
2	Administrador financiero	Lic. Esther Carolina Méndez Soza
3	Secretaria /cajera	Lic. Karla Junieth Martínez Vega



4	Responsable de Bodega	Lic. José Alonso Gutiérrez Mendoza
5	Responsable de ventas	Lic. Carlos Esteben Rojas Sáenz

El Gerente General es la máxima autoridad ejecutiva de Comercial All Brand Store, quien tiene una estructura distribuida en 10 personas permanentes.

PERSONAL ASIGNADO PARA REALIZAR LA AUDITORÍA

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

N°	Cargo que desempeña	Nombres y Apellidos
1	Directora	Lic. Olinda Martínez
2	Supervisora	Lic. Elena Ortiz
3	Auditora Encargada	Lic. Nohelia Arauz
4	Auditor Asistente - Junior	Lic. Karen Rosales
5	Asesor Legal	Lic. Jael Montenegro

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO DE TIEMPO

De acuerdo a las actividades previstas a desarrollar el tiempo para la realización de este trabajo se ha estimado en 240 horas/hombre, distribuidas de la siguiente manera:

ACTIVIDAD	HORAS PRESUPUESTADAS					
	Directora	Supervisora	Auditor Encargado	Auditor Asistente	Asesor Legal	Total
Presentación del personal	1					1
Conocimiento de la Entidad	2	2	2	2	2	10
Evaluación al Control interno	5	5	10	13		33
Memorándum de Planeación	5	10	12	5	2	34
Elaboración de Programas		5	10	10		25



Ejecución del trabajo de campo de auditoría	7	20	40	30		97
Comunicación de Resultados	5	5	3		1	14
Informe de Auditoría	15	3	3		5	26
TOTAL	40	50	80	60	10	240

FECHAS ESTIMADAS

Inicio y Planeación de Auditoría	Del 01 de junio de 2022 al 10 de junio de 2022
Ejecución del trabajo de Campo	Del 13 de junio de 2022 al 04 de Julio de 2022
Comunicación de Resultados	Del 05 de Julio de 2022 al 06 de Julio de 2022
Elaboración de Informe	Del 06 de Julio de 2022 al 08 de Julio de 2022
Entrega del informe	11 de Julio de 2022

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	ACTIVIDAD	SEMANAS DE PLANIFICACIÓN					
		JUNIO				JULIO	
		1	2	3	4	1	2
1	PLANIFICACIÓN						
	1.1 Familiarización						
	1.2 Visita a la Entidad						
	1.3 Revisión de Archivos						
	1.4 Evaluación al Control Interno						
	1.5 Memorándum de Planeación						
	1.6 Elaboración de Programas de Auditoría						
	1.7 Supervisión y Capacitación						
2	EJECUCIÓN						
	2.1 Notificación de Inicio de la Auditoría						
	2.2 Elaboración de las Cédulas de Auditoría						



	2.3 Pruebas de Cumplimiento						
	2.4 Pruebas Sustantivas						
	2.5 Documentación de los Hallazgos						
	2.6 Supervisión y Capacitación						
3	COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS						
	3.1 Informe Preliminar de Auditoría						
	3.2 Comunicación de los Hallazgos						
	3.3 Informe Final de Auditoría						
	3.4 Supervisión						

PRESUPUESTO DE COSTO Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, ascienden a la Cantidad de \$ 2,000 USD tasa de cambio de BCN

Cargo	Horas	Salario x Hora	Total, Salario	Prestaciones sociales		Viáticos		Papelería	Total
				Vac.	Aguin.	Alim.	Comb.		
Directora	40	220	C\$8,800.00	C\$733.33	C\$733.33	600	800		C\$11,666.67
Supervisora	50	190	9,500.00	791.67	791.67	700	1000		12,783.33
Auditora Encargada	80	150	12,000.00	1,000.00	1,000.00	5500	6000		25,500.00
Auditor Asistente	60	110	6,600.00	550.00	550.00	4300	5000		17,000.00
Asesor Legal	10	150	1,500.00	125.00	125.00	950	1100		3,800.00
								C\$3,000.00	3,000.00
Total	240		C\$38,400.00	C\$3,200.00	C\$3,200.00	C\$12,050.00	C\$13,900.00	C\$3,000.00	C\$73,750.00

Elaborado por: Lic. Nohelia Arauz
Auditor Encargado

Fecha: 10 de mayo de 2022

Supervisado por: Lic. Elena Ortiz
Auditor Supervisor


Fecha: 10 de mayo de 2022



Este memorándum brinda la base para elaborar el plan global de auditoría, en donde se plasmará de manera general lo que será el desarrollo de la auditoría.

5.3.7. Plan Global de Auditoría

La firma de auditores Martínez & Asociados realiza el siguiente plan global donde incluye la naturaleza y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiada para reducir los riesgos de auditoría.

		<h2>PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA</h2>
Ciente: All Brand Store		Auditoría a: Los Estados Financieros
Periodo a auditar: 01/01/2021 al 31/12/2021		Naturaleza de la empresa: Comercial
Domicilio: Mercado Guanuca 2 ½ C. Sur		
No.	OPERACIÓN	ENCARGADO
I. OBJETIVO DE LA EMPRESA		
1	Ofrecer ropa, artículos del hogar, zapatos, etc., de la mejor calidad que satisfaga las necesidades y gustos de la población.	N. A
II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA		
1	Realizar una auditoría financiera a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 2021, de la Empresa All Brand Store, con los alcances suficientes para emitir una opinión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría sobre la razonabilidad de la presentación fiel de la información financiera por el año terminado al 31 de diciembre 2021 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.	N. A
OBJETIVOS GENERALES DE LA AUDITORÍA		



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

1	Emitir una opinión sobre si los Estados Financieros de la Empresa All Brand Store S.A, al 31 de diciembre del año 2021, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.	N. A
2	Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa. (NIIF para PyMES)	N. A
3	Emitir un informe sobre la evaluación del control interno de la empresa relacionado con sus operaciones y transacciones y los resultados de la valoración del riesgo	N. A
III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA PRELIMINAR DE AUDITORÍA		
1	Solicitar una entrevista preliminar con el gobierno corporativo de All Brand Store.	O.M
2	Realizar una visita a las instalaciones y elaborar un resumen con los principales puntos observados de las áreas y la empresa en general.	Equipo de Auditoría
3	Identificar las zonas principalmente relacionadas con el objetivo de la auditoría.	N. A
4	Solicitar base legal y las políticas internas aplicables en All Brand Store.	O.M
5	Solicitar estructura organizacional de la empresa.	O.M
6	Solicitar la planificación estratégica de la institución.	O.M
7	Revisión y evaluación del sistema de control interno y dictamen del auditor anterior en el caso de que hubiere departamento de Auditoría Interna.	K. R
8	Verificar implementación de recomendaciones u obtener del cliente las razones por las que no se implementaron.	K. R
9	Revisar trabajo realizado por el departamento de Auditoría Interna del cliente o equivalente, examinando sus programas, informes y papeles de trabajo.	N. A
10	Calcular la importancia relativa o materialidad de la empresa con lo que se determinan los ciclos de auditoría con mayor relevancia.	N.A






Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

11	Realizar Plan global de Planeación especificando los objetivos que se deseen lograr.	N. A
11.1	Realizar memorándum de planeación	K. R
11.2	Realizar Programas de Auditoría	
12	Revisar, modificar, de ser el caso, y autorizar el plan global de auditoría antes de empezar el trabajo.	E.O
12.1	Memorándum de planeación	
12.2	Programas de Auditoría por componentes y otros	
13	Realizar Cronograma de Actividades (Control de tiempo detallado y planeación del tiempo de auditoría)	K. R
14	Formular cédula de personal asignado	K. R
15	Preparar lista adicional de información requerida y hacer la circularización, según programa.	K. R
16	Preparar cédula de marcas de auditoría a utilizar	K. R
17	Aplique cuestionario de conocimiento de la empresa	K. R
18	Solicitar mediante requerimientos toda la documentación necesaria para la ejecución de la auditoría.	N. A
IV. PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA INTERMEDIA DE AUDITORÍA		
1	Confirmar si los libros y registros de contabilidad se llevan de conformidad con dispositivos legales.	N. A
2	Coteje y revise las actividades que desarrolla el personal de cada área.	K. R
3	Diseño de cuestionarios que se aplicarán al control interno de la empresa.	N. A
4	Aplicación del cuestionario de control interno a los encargados de cada área.	K. R
5	Análisis y evaluación de la información obtenida	N. A
6	Revisar las actas de juntas de accionistas y de directorio que corresponde al periodo examinado.	N.A
6.1	Formular un extracto de estas y confirmar si los acuerdos cumplen con dispositivos legales y/o estatutarias, y si han sido ejecutadas.	
6.2	Solicitar confirmación de actas del secretario respectivo.	K. R

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría



7	Asegurarse que los Estados Financieros y anexos definitivos correspondientes al período bajo examen estén firmados por los funcionarios respectivos, para lo cual, deberán aplicar procedimientos según nuestro programa de trabajo.	K. R
8	Preparar lista adicional de información requerida y hacer la circularización, según programa.	N. A
V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA FINAL DE AUDITORÍA		
1	Concluya todos los pasos de los programas y señale en los mismos que se completaron.	N. A
2	Señalar en cada sección de los papeles de trabajo, las conclusiones de correspondientes que responden a los objetivos	N. A
3	Comente todos los ajustes y reclasificaciones con el personal apropiado de nuestro cliente (Indique el nombre del funcionario con quien se comentaron)	N. A
4	Comente con el personal apropiado de nuestro cliente el borrador del informe de auditoría	N. A
5	Aplicar lista de verificación de la conclusión del trabajo general	E. O
6	Elaborar informe preliminar de auditoría, de ser el caso, comente con la gerencia de la entidad.	O.M
7	Elabore el informe final de auditoría	O.M
	Fecha Inicio Auditoría: 01/06/2022	Fecha finalización Auditoría: 11/07/2022
Firma del Auditor Encargado: 		Fecha: 03/06/2022
Firma del Supervisor: 		Fecha: 07/06/2022
Firma del Director: 		Fecha: 09/06/2022

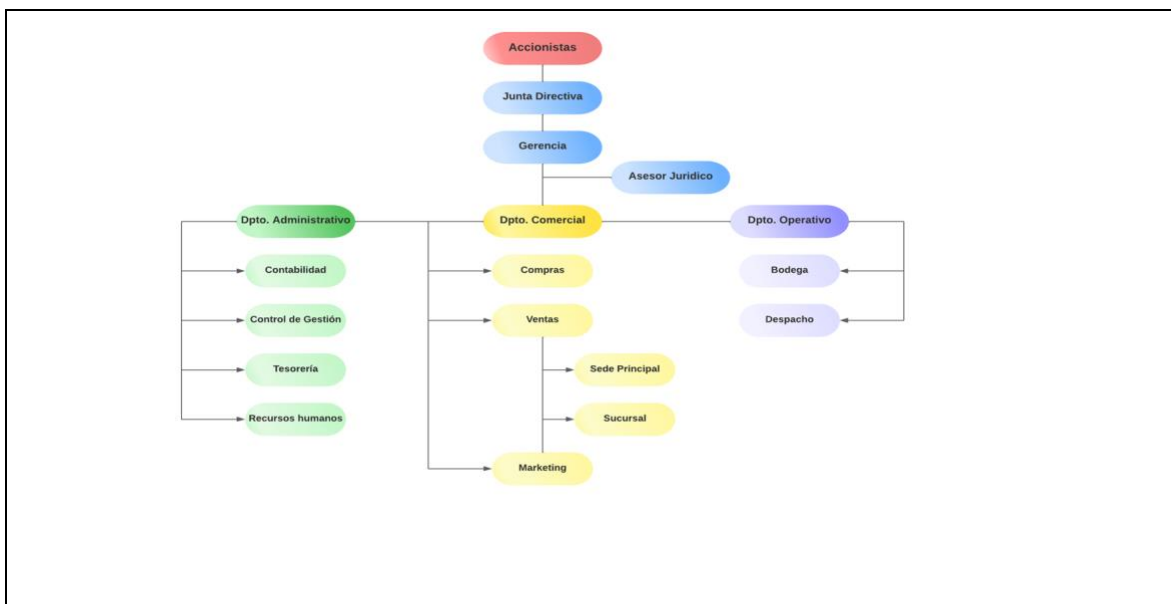


Una de las primeras actividades a realizar es una entrevista preliminar con la empresa para conocer generalidades, al ser una empresa con la que se continúa relación, se corroborará los datos que se poseen y se actualizará por cambios importantes.

5.3.8. Entrevista Preliminar con la empresa.

El equipo de auditores “Martínez y Asociados” visita la empresa para confirmar la información general de la empresa la cual documenta en el siguiente formato:

 Entrevista Preliminar <u>EMPRESA: All Brand Store</u>		
1-TIPO DE SOCIEDAD		
Sociedad Limitada		Sociedad en nombre colectivo
Sociedad Anónima		Sociedad Comandita simple
Persona Natural		Sociedad en comandita por acciones
2-TIPO DE EMPRESA		
Empresa Comercial		Empresa de transformación o manufactura
Empresa de Servicios	de	Empresa de extracción
3-ORGANIGRAMA		



4-JUNTA DIRECTIVA

1	Presidente	4	Secretario
2	Vicepresidente	5	Secretario de Actas
3	Tesorero	6	Vocales Titulares

5-SUCURSALES

1	All Brand Store #1	2	All Brand Store #2
---	--------------------	---	--------------------

6-POLÍTICAS CONTABLES

6.1- POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

Información General	All Brand Store #2 es una sociedad anónima que se encuentra ubicada en la ciudad de Matagalpa, su actividad es la comercialización de artículos varios.
Marco de Referencia Técnico Contable Adoptado	La empresa aplicará como marco de referencia técnico contable la Norma Internacional NIIF para pymes, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; la empresa deberá revelar en las notas a los estados financieros una declaración, explícita y sin reservas, de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normativa adoptada.
Presentación Estados Financieros	Los estados financieros son presentados en período Fiscal que comprende la fecha del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior o cuando sea requerido con otro periodo distinto.



Moneda Funcional	Los estados financieros de la empresa son presentados en córdobas (C\$), que es la moneda funcional del BCN ya que es la moneda oficial de la república de Nicaragua.
6.2- Políticas Contables para los estados financieros	
Preparación de los estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	La empresa prepara el Estado Situación Financiera de forma que sus activos y pasivos se reflejan en categorías separadas, corrientes y no corrientes, detallando subtotales y totales. Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando la empresa realiza o liquida en el ciclo normal de operaciones, lo mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance y se trate de efectivo y equivalentes de efectivo, salvo que la empresa no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha del balance; todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.
Estado de Resultados Integral	La empresa prepara y presenta un único estado del resultado integral de manera que los gastos los deberá desglosar y utilizar una clasificación basada en la función que éstos tengan dentro de la misma.
Estado de Cambios en el Patrimonio	La empresa prepara el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: capital social, reservas, utilidades y pérdidas acumuladas
Estado de Flujos de Efectivo	La empresa prepara el estado de flujos de efectivo a manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalentes de efectivo; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación.
Notas a los Estados Financieros	La empresa prepara las notas a los estados financieros de forma sistemática, haciendo referencia para cada renglón de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. Las notas deben contener información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas.
Efectivo y Equivalente de Efectivo	
Reconocimiento	La empresa reconoce el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses.



Medición Inicial	La empresa mide inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.
Presentación	El efectivo y equivalentes de efectivo se presenta en el balance general como la primera partida del activo corriente; presentando en las notas a los estados financieros una conciliación cuando no coincidan los valores reflejados en el balance general y en el estado de flujos de efectivo.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros el hecho de que mantenga efectivo y equivalentes de efectivo no disponibles para el uso inmediato y agrega una breve explicación de las razones.
Procedimiento de Aplicación	Para determinar el valor del efectivo y equivalentes de efectivo se debe contar físicamente el monto total recibido o entregado en unidades monetarias de billetes, monedas, cheques, pagarés u otros documentos equivalentes.
Efectivo en Bancos	
Reconocimiento	La empresa reconoce el efectivo en bancos en el momento que ingresan los recursos económicos a una institución bancaria, que éstos generen beneficios económicos a la entidad y que dichos depósitos se encuentren en constante movimiento.
Medición Inicial	La empresa mide el efectivo en bancos por el valor monetario, recibido o entregado, representado por billetes, monedas u otro documento equivalente que ampare la transacción bancaria.
Presentación	El efectivo en bancos se presenta en el balance general, como una subcuenta de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, que forma parte del activo corriente.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros el importe del efectivo en bancos, detallando los montos para cada tipo de cuenta que posee en cada institución bancaria.
Procedimiento de Aplicación	Para determinar el valor del efectivo en banco se deben cotejar el valor en libros con el valor del estado de la cuenta bancaria y realizar una conciliación de forma mensual.
Cuentas por cobrar	
Reconocimiento	La empresa reconoce las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.



Medición Inicial	La empresa mide inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación plazo mayor a un año; en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Presentación	Las cuentas por cobrar se presentan en el balance general dentro del activo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, cuando el plazo del crédito sea mayor a un año se presentarán dentro del activo no corriente.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales por separado para cada cliente o deudor y los montos pendientes de cobro.
Procedimiento de Aplicación	El importe y el plazo de las cuentas por cobrar se pactan entre la empresa y el cliente o deudor; el valor que se debe registrar es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción, como, por ejemplo: facturas fiscales, recibos, entre otros.
Inventarios	
Reconocimiento	Los inventarios deben ser reconocidos en el momento de la adquisición o transacción de compra; el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes bajo el sistema perpetuo, utilizando para su determinación el método del costo promedio ponderado.
Medición Inicial	Los inventarios se miden inicialmente al costo de adquisición. Cuando la empresa adquiera inventarios con pagos aplazados y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, más allá de los términos normales de crédito, el costo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Presentación	Los inventarios se presentan dentro del activo corriente y el costo de ventas en el estado de resultados.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros las principales políticas contables adoptadas para los inventarios, el importe total según cada categoría de inventarios, el costo de ventas y el monto de inventarios dados en garantías.
Procedimiento de Aplicación	El costo de adquisición incluye el precio neto de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería; exceptuando el pago de intereses por compras aplazadas los cuales se tendrán que registrar como gastos financieros del período. El costo de la mercadería vendida se determinará multiplicando la



	cantidad entregada por el costo unitario calculado según el costo promedio ponderado.
Propiedades, Planta y Equipo	
Reconocimiento	La empresa reconoce un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.
Medición Inicial	La medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyendo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada componente. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo será el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Presentación	Las propiedades, planta y equipo se presentan en el balance general como la primera partida del activo no corriente.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros las bases de medición del importe bruto en libros, una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período que muestre detalladamente las variaciones ocurridas, la existencia e importes en libros de los elementos que tengan alguna restricción sobre su titularidad.
Procedimiento de Aplicación	El costo de las propiedades, planta y equipo se compone por el precio neto de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.
Depreciación	



Reconocimiento	El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hace de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso sea o no utilizado y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien. El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual.
Medición Inicial	Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa utiliza el método de línea recta.
Presentación	La depreciación se presenta dentro del estado de resultados como gastos de operación y en el balance general se presenta el saldo acumulado.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros los métodos de depreciación y las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas; también revelará una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período sobre la depreciación acumulada.
Procedimiento de Aplicación	El cálculo de la cuota por depreciación anual bajo el método de línea recta se determina dividiendo el importe depreciable entre el número de años estimado como vida útil del bien a depreciar; luego se divide el resultado entre doce meses para establecer la cuota mensual de depreciación.
Cuentas por pagar	
Reconocimiento	La empresa reconoce las cuentas por pagar cuando exista una obligación, su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se le requiera a la empresa la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.
Medición Inicial	La empresa mide inicialmente las cuentas por pagar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación en este caso las cuentas por pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
Presentación	Las cuentas por pagar se presentan en el balance general dentro del pasivo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses.



Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los montos pendientes de pago por separado para cada proveedor o acreedor.
Procedimiento de Aplicación	El importe y el plazo de las cuentas por pagar serán pactados entre la empresa y el proveedor o acreedor; el valor que se debe registrar es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción.
Provisiones	
Reconocimiento	Las provisiones son reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del período como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable.
Medición Inicial	La empresa mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de cierre; cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.
Presentación	Las provisiones se presentan en el balance general como un pasivo y en el estado de resultados como un gasto, a menos que el importe fuera requerido como costo de un activo.
Revelación	La empresa revela en las notas a los estados financieros una conciliación que muestre el importe en libros al principio y al final del período, las adiciones realizadas, los importes cargados contra la provisión y los importes revertidos, una breve descripción de la naturaleza de la obligación, una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe de las salidas de recursos y el importe de cualquier reembolso esperado, indicando los activos a reconocer.
Procedimiento de Aplicación	Para estimar el valor de una provisión la empresa se guía en base a eventos o transacciones ocurridas con anterioridad de igual o similar naturaleza. El ajuste a una provisión se hace hasta que la empresa posea el documento o haya definido el monto exacto de la obligación.
Ingresos	
Reconocimiento	Se reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.



Medición Inicial	Los ingresos son medidos inicialmente por la empresa al valor razonable de la contraprestación recibida o por percibir, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.		
Presentación	Los ingresos deben ser presentados en el estado del resultado integral, de forma separada, como ingresos provenientes de actividades ordinarias y de actividades no ordinarias (ganancias).		
Gastos			
Reconocimiento	Se reconoce un gasto sólo cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros de la empresa, relacionado con una disminución en el valor de los activos o un aumento en los pasivos, y que su importe pueda ser medido con fiabilidad.		
Medición Inicial	Los gastos son medidos inicialmente por la empresa al valor razonable de la contraprestación entregada, excluyendo todos los importes atribuibles por cuenta de terceras partes.		
Presentación	Los gastos deben ser presentados en el estado de resultados, de forma separada, como costo de ventas, gastos de operación y de no operación, clasificando los gastos de acuerdo con la función que tengan dentro de la empresa		
Patrimonio	De acuerdo con el Marco Técnico para, el patrimonio de Tienda All Brand Store, se define como el remanente después de haber restado del activo todas las obligaciones contraídas. El patrimonio de All Brand Store está constituido por los fondos y reservas de carácter permanente, más el resultado del periodo o el resultado acumulado de períodos anteriores.		
7-Volumen de Ventas			
Comercial All Brand Store #2 tiene un volumen de ventas anual que oscila en el margen de hasta 40 millones correspondiente a una mediana empresa.			
8- Sistema Contable que posee			
Computarizados			
Aplicación Computarizada	Computadoras, Scanner e impresoras que facilitan la recopilación y el ingreso de la información contable.		
Software Base de Datos	Cuentan con un sistema contable que contiene las áreas de facturación, finanzas, RRHH y compras. Así mismo el control de inventario, control de listas de precios de los productos, el respectivo archivo de los clientes y proveedor		
Control Interno			
1	Catálogo de Cuentas	5	Manual de Control Interno



2	Instructivo de cuentas	de	6	Manual de Políticas Contables
3	Manual de procedimientos	de	7	Reglamento Interno
4	Manual de Funciones	de	8	Formas y Formatos
9- Marco de Referencia Utilizado				
El Marco de referencia utilizado por Comercial All Brand Store #2 es PCGA, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósitos de información general.				
Las NIIF para pymes establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.				
10- Base de Registro				
1	Libro Diario		3	Libro de Inventario y balances
2	Libro Mayor		4	Estados Financieros
11- Información Financiera que presentan				
1	Estado de Situación Financiera		4	Estado de Cambios en el Patrimonio
2	Estado de Resultados Integral	de	5	Notas a los Estados Financieros
3	Estado de Flujo de Efectivo			
12- Juicios y Demandas				
Presenta en el año 2016 una demanda Laboral por la señora Karen Eliza Ortiz Zúniga por motivos de despido injustificado y monto de indemnización.				

Con esta información se obtiene el preámbulo de lo que se espera examinar cuando se solicite la información financiera y de control, lo cual es lo que prosigue.



5.3.9. Solicitud de información

Con la finalidad de cumplir con el alcance de auditoría establecido la firma de auditores Martínez & Asociados solicita a la empresa All Brand Store información del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 como se observa a continuación:

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Nahum José Rocha
Gerente General



Estimado,

Con referencia a la Auditoría que estaremos llevando a cabo sobre de los Estados Financieros Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujos de efectivo de La Empresa All Brand Store, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre, 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:



Descripción	Información Solicitada
1. Información Financiera	<ul style="list-style-type: none"> → Balance General. → Estado de Resultados Integral. → Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas. → Estado de Flujo de Efectivo. → Balanza de Comprobación (N° de Cuentas, Descripción de Cuentas y Saldos.) → Notas a los Estados Financieros. → Documentar las variaciones relevantes de las cuentas del Balance y Estado de Resultados. → Si aplica indicadores como rotación de cartera, días de inventarios.
2. Efectivos en Caja y Bancos	<ul style="list-style-type: none"> → Conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas en Córdoba y Dólares. → Envíos de confirmaciones de las cuentas de bancos. → Detalle de los equivalentes de efectivo.
3. Cuentas por Cobrar, Anticipos y Depósitos Recibidos de Clientes	<ul style="list-style-type: none"> → Auxiliar de las Cuentas por Cobrar, código de cliente, nombre y saldo. → Preparación de las conciliaciones de saldos. → Entrevista del personal de cartera. → Manual o Política de la Administración de cartera. → Estimación para cuentas de dudosa recuperación. → Antigüedad de cartera, cliente, montos y vencimientos. → Límites de Créditos. → Análisis de cobrabilidad de las cuentas por cobrar de la Administración incluir procedimientos y modelos utilizados, probabilidad de cobro, para determinar la estimación de cobro dudoso → Integración del saldo de cuentas de anticipos y depósitos recibidos de clientes.
	<ul style="list-style-type: none"> → Auxiliar de los inventarios de productos terminados, materia prima e insumos, repuestos y accesorios, materiales y suministros y otros por códigos de artículos, cantidad, costos unitarios, fecha de última compra y fecha de última venta.



<p>4. Inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Coordinar entrevista con personal clave de inventarios para comprender el proceso de administración, diseños e implementación de los controles. → Provisión de los inventarios obsoletos. Dañados o de lentos movimientos. → Integración del saldo de mercadería en tránsito. → Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos variables de ventas y su comparación con el costo de producción o adquisición). → Evaluación y cálculo del valor neto de realización de los inventarios al cierre del período (el análisis debe incluir el precio de ventas estimado en la coordinación de la toma física de los inventarios para el cierre del período).
<p>5. Gastos Pagados por Anticipados</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Integración de los gastos pagados por anticipado. → Integración del saldo de otros activos. → Nombre de la Compañía donde se tiene inversión, números de acciones, porcentaje de participación y fecha de adquisición. → Valuación por la Administración sobre el valor razonable de tales inversiones. → Otras inversiones, si aplica.
<p>6. Inversiones en Acciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Nombre de la Compañía donde se tiene inversión, números de acciones, porcentaje de participación y fecha de adquisición. → Valuación por la Administración sobre el valor razonable de tales inversiones. → Otras inversiones, si aplica.
<p>7. Maquinarias y Equipos</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Movimiento de los Activos Fijos de la siguiente manera. → Costos. → Saldos anteriores al cierre del período. → Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones. → Saldos al final del período. → Depreciación.



	<ul style="list-style-type: none"> → Saldo anterior antes del revisado. → Detalle de ventas de activos fijos si aplica, la información debe tener valor en libros (neto de depreciación) precio de venta y ganancia o pérdida en venta de activo fijo. → Soporte de las adiciones de activos fijos correspondiente al 10% del total de los activos fijos netos si aplica. → Manual de Políticas de administración de los activos fijos.
<p>8. Cuentas por Pagar y Otras cuentas por Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Auxiliar de las cuentas por pagar a proveedores nacionales y extranjeros, y confirmar. → En las confirmaciones se requieren nombres completos, dirección, teléfonos, fax. → Proveernos un entendimiento de los controles utilizados por la Empresa para asegurarse que no quedan pasivos sin registrar en el período. → Movimiento de las prestaciones laborales por pagar de la siguiente manera. → Vacaciones, Aguinaldo, Indemnización → Saldo al inicio, Gasto del año, Disminuciones, Saldo al final.
<p>9. Saldos y Transacciones con partes Relacionadas o Afiliadas</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Requerimos un detalle y naturaleza de las transacciones con las partes relacionadas entre las cuales se detallan. → Cuentas por cobrar y por pagar. → Ventas y Compras. → Costos y Gastos. → Intereses pagados. → Intereses por Servicios. → Otros Ingresos y Otros Gastos. → Conciliación de saldos entre partes relacionadas y afiliadas. → Envíos de confirmaciones de saldos. → Carta de representación con parte relacionadas
<p>10. Préstamos Bancarios o Partes Relacionadas</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Detalle de los movimientos de los préstamos bancarios o préstamos con parte relacionadas de la siguiente manera: → Saldo al inicio del período.



	<ul style="list-style-type: none"> → Más financiamiento obtenido en el período. → Más diferencial cambiario. → Menos pagos realizados en el período. → Saldos al final del período. → Este detalle debe incluir movimientos del Capital y de los intereses. → Envíos de confirmaciones de saldos. → Detalle de las garantías de cada préstamo y clasificación entre corto y largo plazo, y pagos mínimos futuros para los próximos cinco años. → Detalle de las contingencias y compromisos, si aplica carta de crédito abierto y no utilizadas. → Fianzas otorgadas. → Copia de contrato de préstamos → Detalle de préstamos por pagar a partes relacionadas.
11. Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> → Movimientos de cuentas de patrimonio. → Lista de accionistas y cantidades de accionistas que poseen. → Detalle de acciones autorizadas, emitidas y en circulación y su valor nominal. → Documentos de pagos de dividendos si aplica detalle de ajustes contra utilidades retenidas si aplica.
12. Ventas y Gastos	<ul style="list-style-type: none"> → Detalle comparativo mensual de los ingresos, costos y gastos del año anterior y actual. → Estadísticas de ventas por productos en volumen y precios, si aplica. → Coordinar entrevista con el personal de venta para comprender, el proceso de administración diseños e implementación de los controles. → Manual o Políticas de reconocimiento de los ingresos. → Presupuesto o Pronósticos de ventas del año anterior y el auditado. → Movimiento auxiliar de las siguientes cuentas de gastos. → Comisiones. → Honorarios Profesionales. → Alquileres (Contrato de arriendo). → Bonificaciones. → Combustibles y Lubricantes.



	<ul style="list-style-type: none"> → Gastos Financieros. → Reparaciones y Mantenimientos. → Publicidad y Promociones.
<p>13. Información Requerida para Planeación</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Coordinar entrevista con la Gerencia General, Financiera y otro personal clave para obtener un entendimiento general de los siguientes temas. → Estructura General de la Empresa. → Objetivos y Estrategias del negocio para el año anterior y el auditado. → Productos, servicios. Mercado, clientes, proveedores, alianzas, canales de distribución, inventarios, leyes y regulaciones. → Factores externos del negocio tales como el ambiente político, económico, social, tecnológico, competencia. → Políticas y Prácticas contables adoptadas recientemente. → Desempeño financiero de la Empresa. → Temas relacionados con las Leyes y Regulaciones, litigios y reclamos, negocios en marcha, fraude. → Controles Generales de la Empresa tales como el ambiente de control, evaluación del riesgo sistemas de información, comunicación y monitoreo. → Ambiente general de tecnología de información como, accesos a los programas y datos, cambios en los programas y datos, cambios en los programas, desarrollo de programas y operaciones de computadoras. → Lista actualizada de los abogados externos de la Empresa. → Listas de las partes relacionadas o afiliadas. → Escritura de Constitución y estatutos. → Contrato de arrendamiento financiero y operativo si aplica. → Lista de la conformación de los miembros de la Junta Directiva y Accionistas. → Catálogo de Cuentas. → Manuales de políticas y procedimientos. → Organigrama de la Empresa con cargos actualizados. → Informes de Auditoría Interna y Controles Internos. → Presupuesto del año auditado.



	<ul style="list-style-type: none"> → Acceso a libros de acta de Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas. → Acceso a Libros de registros de acciones. → Contratos de nuevos financiamientos recibidos. → Contratos importantes de Clientes y Proveedores.
<p>14. Requerimientos de Tecnología de la Información</p>	<ul style="list-style-type: none"> → Organigrama del Departamento de TI. → Descripción de las funciones del personal del Departamento de TI. → Lista del personal que tiene acceso al centro de datos Servidores. → Aplicaciones utilizadas por la Empresa donde se describe el nombre de la aplicación, nombre del proveedor al cual se le adquirió módulos que contiene la herramienta y fecha de instalación. → Proyectos o planes estratégicos actuales y futuros relacionados al área de TI de acuerdo con el giro de la Empresa. → Presupuesto de TI. → Contratos con proveedores de servicios. → Política de seguridad de la tecnología de información. → Manual de procedimientos de TI. → Diagrama de los sistemas de información que afectan la Contabilidad y sus interfaces. → Manuales de los sistemas de información. → Metodología del desarrollo de los sistemas. → Listado de Cambios a programas realizados al sistema contable durante el periodo. → Procedimiento de migración de cambios de programas. → Listado de cambios de configuraciones del sistema contable. → Plan de contingencia de TI. → Procedimientos de elaboración, recuperación y prueba de respaldos de la información. → Diagrama de la red. → Inventario de software instalado y licencia de software. → Pantallas de las políticas de seguridad a nivel del usuario de red y sistema de información donde aparezca, caducidad de contraseña, intentos fallidos, complejidad, cantidad de veces que no puede repetir la contraseña, mínimos y máximos de caracteres.



	<ul style="list-style-type: none">→ Procedimientos de autorización, creación y modificación de usuarios en los sistemas de información utilizados.→ Lista de personal que dejó de laborar en el periodo auditado.→ Lista del personal ingresado en el periodo auditado.→ Lista del personal que cambió de puesto.→ Cualquier otra información será solicitada durante la ejecución del examen.
15. Otras Información	<ul style="list-style-type: none">→ Número de empleados, altas y bajas durante el periodo.→ Nóminas del personal durante el año auditado.→ Reporte de salarios enviados al INSS durante el periodo.→ Nómina que respalda la provisión de indemnización del año auditado→ Beneficios a empleados y ejecutivos.
16. Aspectos fiscales	<ul style="list-style-type: none">→ Declaraciones de todos los impuestos.→ Formato donde se calculó la matrícula de la Alcaldía municipal del año que se audita.→ Libro diario y mayor.→ Últimas revisiones efectuadas por la DGI, ALMA, INSS.→ Cálculo del impuesto sobre la renta diferido.

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

Atentamente

Director General

En respuesta a esta solicitud anexamos parte de la información recibida como son los estados financieros del período que será asunto de la auditoría.



5.3.10. Estados Financieros presentados por la empresa



ALL BRAND STORE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

ACTIVOS		31-dic-21	31-dic-20
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalente de efectivo	Nota 3	7,093,611	4,871,144
Cuentas por Cobrar	Nota 4	390,293	341,210
Inventarios	Nota 5	443,493	-
Otros Activos	Nota 6	108,065	449,898
Total Activos Corrientes		8,035,462	5,662,252
Activos Fijos			
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 7	1,017,408	653,227
Total Activos Fijos		1,017,408	653,227
TOTAL ACTIVOS		9,052,870	6,315,479
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar diversas	Nota 8	6,851,051	5,752,933
Total Pasivos Corrientes		6,851,051	5,752,933
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO	Nota 9	2,201,819	562,545
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		9,052,870	6,315,479

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



ALL BRAND STORE
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

	31-dic-20	31-dic-19
INGRESOS	8,605,130	7,482,794
Ingresos de Ventas	8,605,130	7,482,794
Total de Ingresos		
Costo de Ventas	6,904,882	6,066,252
Utilidad Bruta	1,700,248	1,416,543
GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Administración	1,022,114	725,226
Gastos de Venta	212,029	121,920
Gastos No Deducibles	196,803	199383
Gastos Financieros	147,563	94,321
Diferencial Cambiario	87,178	22,273
TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS	1,665,688	1,163,123
Utilidad Operativa	34,560	253,420
Otros Ingresos	330,090	16,358
Utilidad antes de Impuestos	364,650	269,777
Menos Impuesto sobre la Renta	168,436	117,705
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	196,214	152,073

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



ALL BRAND STORE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

	2021	2020
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	196,214	152,073
Más Depreciación	150,025	59,127
<u>Cambios netos en Activos y Pasivos corrientes</u>	2,390,434	3,175,421
Aumento Cuentas por Cobrar	(49,083)	(21,396)
Aumento en Inventario	(443,493)	
Aumento/Disminución Otros Activos	341,833	
Aumento Cuenta por Pagar	1,098,119	0
Aumento Utilidad o Pérdida Acumulada	333,711	0
<u>FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Aumento de Activo Fijo	(514,207)	(665,693)
Aumento en el Efectivo	2,222,467	2,720,928
Más: Efectivo al Inicio del año	4,871,145	2,150,217
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7,093,611	4,871,145

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



ALL BRAND STORE #2
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

Descripción	Capital Social	Aporte de Capital	Donación de Activo	Ganancia o Pérdida Acumulada	Ganancia o Pérdida del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre 2019	100,000	515,149	-	(204,676)	152,072	562,545
Traslado de la utilidad del 2019				152,072	(152,072)	-
Impuesto FOB año 2019-2020				(92,423)		(92,423)
Traslado de Pago Mínimo 2019-2020				(180,800)		(180,800)
Traslado IVA de 2018-2019-2020-2021				(268,644)		(268,644)
Ajuste de la cuenta de pasivo			1,109,349	875,579		1,984,927
Utilidad del ejercicio 2020					196,214	196,214
Saldos al 31 de Diciembre 2020	100,000	515,149	1,109,349	281,107	196,214	2,201,819

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por :



ALL BRAND STORE
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Información sobre la Institución

ALL BRAND STORE es una empresa de carácter privado que tiene la condición de pequeña empresa y corresponde a una sociedad anónima dedicada a la compra y venta de artículos varios (para el hogar, ropa para dama y caballeros, librería, etc.)

Fue registrada en el Registro Público el día 30 de septiembre de 2014 con número 00019225 bajo la razón social “All Brand Store, S.A” con número RUC J0310000001314.

La contabilidad de los estados financieros de la empresa, se rige a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Decreto 2021 de 2014.

Objeto Social.

Tienda Standard Chontal podrá dedicarse a todas o cualquiera de las actividades que a continuación se expresan, particularmente a la comercialización de bienes o artículos para el hogar, ropa y calzado.

Nota 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota 2.1 Período Contable

ALL BRAND STORE preparará y presentará los estados financieros de propósito general en cada periodo contable al 31 de diciembre de cada año.



Nota 2.2 Reconocimiento de ingresos y gastos.

Los ingresos provenientes de la venta y comercialización de productos, se registran al momento que se conocen y los intereses que generan los depósitos en las cuentas bancarias y diferenciales cambiarios por operaciones en monedas extranjeras, se registran en el momento que se realizan. Con respecto a los Gastos se registran al momento que se conocen y al efectuarse los desembolsos para cubrir los costos y gastos operativos para prestar los servicios se ejecutan sobre el criterio de la gerencia de la empresa:

Nota 2.3 Sistema y método de registro contable de las transacciones.

El Sistema general de Contabilidad que se maneja es el Patrimonial, y el método de registro contable que se aplica es a Base de Devengado. Con la aplicación de este método, los ingresos y gastos se registran desde el momento que se conocen. Los ingresos se registran de acuerdo a su concepto y origen y los gastos de acuerdo a su concepto, destino y objeto del gasto en base a los rubros de gasto establecido en el catálogo de cuentas

Nota 2.4 Unidad monetaria y regulaciones cambiarias

La moneda funcional para medir los resultados económicos y situación financiera es la moneda local o del país donde opera la entidad (Nicaragua). La unidad monetaria de la República de Nicaragua es el Córdoba (C\$). Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de transacción. Las diferencias de cambio originadas del ajuste periódico y liquidación final de los saldos en moneda extranjera son registradas como parte de los resultados de sus operaciones. Las operaciones asentadas en los registros contables de la empresa se encuentran en Moneda Nacional denominado "córdobas" por el signo "C\$". Al 31 de diciembre del 2021, el tipo de cambio oficial es de C\$35.5210 por US\$1.00. El Gobierno ha adoptado un sistema de minidevaluaciones diarias las cuales se dictan anticipadamente de manera mensual a través de publicaciones efectuadas por el Banco Central de Nicaragua.



Nota 2.5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO

Nota 2.5.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal, e inversiones a corto plazo como lo son los certificados a término fijo con una duración máxima de tres meses que se reconocerán al costo de adquisición.

Nota 2.5.2 Cuentas Por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de mercancías que realiza la empresa en razón de su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

ALL BRAND STORE maneja un plazo máximo de 30 días para la cancelación de las facturas de las ventas a crédito. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen y se miden a su valor nominal.

Nota 2.5.3 Inventarios

Los inventarios están conformados por la mercancía disponible para la venta, ALL BRAND STORE manejan las mercancías a precio de venta y se contabilizan por el sistema de costo promedio, los descuentos, rebajas y otros se encuentran contabilizadas en su valor en libros.

Nota 2.5.4 Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, mobiliarios y equipos existentes al 31 de diciembre del 2021, están registradas mediante el costo de adquisición y compra. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados de operación del período en que se incurren. Al darse de baja a un bien, su costo y depreciación acumulada son retirados de los libros y cualquier ganancia o pérdida es reflejada en los gastos de operación. El método de depreciación utilizado es el de línea recta y la determinación de la vida útil es conforme a las Leyes fiscales vigentes.



Nota 2.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO

Existe la política de registrar en los pasivos las obligaciones presentes provenientes de operaciones o transacciones pasadas, tales como la adquisición de bienes o servicios inherentes a las operaciones principales de la empresa, pasivos provenientes de obligaciones contractuales o impositivas, tales como: sueldos, prestaciones sociales, indemnización, impuestos retenibles o a cargo de la misma empresa. Tal como lo define la norma, el pasivo representa una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Nota 2.7 Ingresos

Está constituido por los ingresos operacionales y no operacionales, los ingresos operacionales son las ventas de contado y a crédito de la mercancía, los arrendamientos de puntas de góndola y arrendamiento de locales, los ingresos no operacionales son los rendimientos financieros de los depósitos en cuentas de ahorros. Los ingresos se reconocen por el principio de causación.

Nota 2.8 Gastos

Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

Nota No. 3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

En esta cuenta se registra el efectivo de fondos líquidos y depósitos a la vista en monedas nacionales y extranjeras, proveniente de las ventas, así como también recuperaciones de cuentas por cobrar. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2021 es por la suma de C\$7,093,611 tal como se presenta a continuación:

Caja

Al 31 de diciembre del 2021 presenta un saldo por la suma de C\$250,000

Banco Cuenta de Ahorro

Este grupo está integrado por disponibilidades en cuentas de ahorro en diferentes

Bancos tanto en moneda nacional y extranjera. Al 31 de diciembre del 2021 se conforma de la siguiente manera:



Cuenta	Banco	Córdobas
331168902	BAC	2,136,288
112890762	BANPRO	1,424,192
Total en Banco		3,560,480

Banco Cuenta Corriente

Este grupo está integrado por disponibilidades en cuentas de corriente en diferentes Bancos tanto en moneda nacional y extranjera. Al 31 de diciembre de 2021 se conforma de la siguiente manera:

Cuenta	Banco	Córdobas
234589034	AVANZ	1,149,096
098902849	BANCENTRO	2,134,035
Total en Banco		3,283,131

Nota No.4 Cuentas por Cobrar

Está conformada por los créditos originados de las ventas y otras deudas a favor de la entidad.

Al 31 de diciembre de 2021 su saldo se desglosa de la siguiente manera:

Subcuenta	Saldo
Cientes	273,205
Fátima Trujillo	68,301
Variedades Carol	40,981
Tienda Lupe	95,622
Francys Castro	68,301
Cuentas por cobrar trabajadores	117,088
Lic. Celia Padilla (admón.)	35,126



Lic. Nahúm Rocha (Representante Legal)	52,690
Rosaura Fernández (dpto. de vtas)	29,272
Total en Cuentas por Cobrar	390,293

Nota No. 5 Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados a su costo de adquisición por el método Costo Promedio, y se integran de la siguiente manera:

Inventario	No. de artículos	Saldo
Artículos para el hogar		66,524
Vajillas completas	25	
Ropa de cama (juegos)	13	
Equipos de limpieza	10	
Prendas de vestir		266,096
Blusas de dama marca Shey	35 doc.	
Pantalones Kalua	10 doc.	
Pantalones Vibrant	22 doc.	
Camisas de caballeros	35 doc.	
Camisetas	10 doc.	
Zapatería		110,873
Tacones Stylus	10 doc.	
Tenis Nike	10 doc.	
Tenis Divas	10 doc.	
Total en Inventario		443,493



Nota 6. Otros Activos

Al 31 de diciembre los saldos de esta cuenta se detallan de la siguiente manera:

Activos	Saldo 2021
Mantenimiento	81,048
Depósitos en garantía	37,823
Total en Otros Activos	108,065

Los depósitos en garantía corresponden a servicios cuyo pago se ha realizado antes de que se obtenga el derecho al uso de los bienes y servicios.

Nota No. 7 Propiedad, Planta y Equipo

Representa el valor del terreno y sus edificaciones con todas sus adiciones y mejoras y demás bienes tangibles necesarios para el desarrollo de las funciones comerciales de la entidad. La desagregación de las propiedades, planta y equipo presentada en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo	Saldo 2021
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	661,315
Equipo de transporte	356,093
Total en Propiedad, Planta y Equipo	1,017,408

El gasto por depreciación de los equipos de oficina y transporte se registran en la cuenta de gastos correspondiente al área que origina el gasto y al 31 de diciembre de 2021 tiene un saldo de C\$150,025.00

Nota No. 8 Cuentas por Pagar diversas

El rubro de cuentas por pagar diversas revela el saldo de las obligaciones de All Brand Store a favor de proveedores y acreedores prestadores de bienes y servicios para el desarrollo de su actividad comercial.



Al 31 de diciembre de 2021 su saldo se divide de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar Diversas	Saldo 2021
Proveedores	3,425,526
Retenciones por pagar	685,105
Impuestos por pagar	0
Gastos acumulados por pagar	2,740,420
Total en Cuentas por Pagar	6,851,051

Nota. 9 Patrimonio

El saldo consolidado al 31 de diciembre de 2021 de la cuenta de Patrimonio comprende:


Patrimonio	Saldo 2021
Capital Social	100,000
Aporte de Capital	515,149
Donación de Activos	1,109,349
Ganancia o Pérdida Acumulada	281,107
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	196,214
Total en Patrimonio	2,201,819

Los estados financieros que serán sometidos a revisión son recibidos por la empresa, los cuáles serán minuciosamente examinados para determinar si se presentan en función del marco normativo. Para este caso práctico únicamente nos basamos en la cuenta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al ser de las más vulnerables a incorrecciones, para mostrar los siguientes formatos como lo son en programa de auditoría y evaluación al control interno.



5.3.11. Programa de Auditoría

Continuamos con la preparación y documentación del programa de auditoría general a los Estados Financieros, así como al área de Efectivo y Equivalente de Efectivo donde se expone la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría a realizar, los objetivos de la auditoría en relación a los Términos de Referencia emitidos por la Empresa All Brand Store.

 PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS				
NOMBRE DE LA EMPRESA: ALL BRAND STORE				
AUDITORÍA: ESTADOS FINANCIEROS				
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
ÁREA: ESTADOS FINANCIEROS				
OBJETIVOS:				
1- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros e información complementaria presentada, como resultado de sus operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con el Marco de Referencia Contable aplicable.				
2- Verificar si los Estados Financieros se han formulado de acuerdo al Marco de Referencia Contable aplicable.				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELAB. POR	REF P/T	OBSERVACIONES
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR			
1	Evaluar si la entidad ha preparado al 31/12/21 sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.	N. A		
2	Determinar si la entidad presenta razonablemente su situación financiera los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo.	N. A		
3	Efectuar el requerimiento mínimo de información que comprenden los documentos	N. A		



	fuentes (originales) y los registros contables que soportan los estados financieros y la información provenientes de otras fuentes.			
4	Aplicar el cuestionario de control interno. Con el objetivo de determinar las debilidades del control interno, valide las respuestas afirmativas.	K. R		
5	Verifique si el formato del estado y las exposiciones relacionadas se encuentran de acuerdo a lo establecido en las NIIF para pymes.	K. R		
6	Determine si las políticas, procedimientos y métodos utilizados por la entidad, están de conformidad con los Principios y Normas aplicables.	N. A		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA				
1	Analice los estados financieros y compare las cifras con períodos anteriores, a efectos de determinar el origen de las variaciones.	N. A		
2	Compare la información financiera, incluyendo saldo de cuentas, resultados de las operaciones, flujo del efectivo e índices financieros, con información de periodos anteriores.	N. A		
3	Revise la relación entre la información financiera y la información financiera relevante, en cuanto al movimiento de los saldos.	N. A		
4	Lea las actas y formule una carta de resumen, con el objetivo de determinar si las resoluciones contables y financieras están correctamente reflejadas o expuestas en los estados financieros y si los acontecimientos económicos importantes reflejados o expuestos en los estados financieros han sido apropiadamente autorizados.	K. R		
5	Determine que los libros oficiales, contengan las actas correspondientes de todas las reuniones las cuales son referenciadas.	K. R		
6	Averigüe sobre omisiones inusuales, como	K. R		


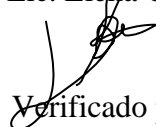



Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría


	actas faltantes de reuniones requeridas por estatutos, actas faltantes de uno o más meses, cuando se realizan reuniones mensuales.			
7	Revise y evalúe los asientos posteriores al cierre del ejercicio efectuados por la entidad y los asientos de ajustes y reclasificaciones propuestos.	K. R		
8	Compruebe la consolidación y/o combinación de los estados financieros.	N. A		
9	Realice sumas verticales, horizontales y demás cálculos matemáticos.	K. R		
10	Revise el estado para asegurar que las actividades de inversión y financiamiento que tuvieron lugar durante el período de auditoría, se presenten en forma informativa.	N. A		
11	Verifique si el formato del estado y las exposiciones relacionadas se encuentran de acuerdo a lo establecido en las NIIF para pymes.	K. R		
12	Pruebe la aplicación de las tasas de cambio a las transacciones a la fecha de las mismas y/o a la fecha del balance general.	K. R		
13	Compare las tasas de cambio usadas con las publicadas por el BCN.	K. R		
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL			
1	Verifique que los estados financieros y las exposiciones relacionadas hayan sido preparados de acuerdo con los Principios y Normas aplicables del Marco de Información contable aplicable.	N. A		
2	Verifique que los métodos contables hayan sido aplicados adecuadamente.	N. A		
3	Verifique que los controles internos y el grado de integración, centralización y uniformidad de los registros contables.	N. A		
4	Verifique que los estados financieros sean aritméticamente correctos.	N. A		



Seminarario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

5	Conciliar las cifras de las cuentas, que son correlativas entre estados financieros.	N. A		
6	Establecer que todos los ajustes y reclasificaciones hayan sido registrados adecuadamente en los balances de saldos o hayan sido considerados e incluidos en la cédula correspondiente.	K. R		
7	Verifique que toda la información complementaria haya sido debidamente presentada de acuerdo con las pautas establecidas y en relación con los estados financieros.	K. R		
8	Analizar las contingencias y compromisos surgidos antes de la emisión de los estados financieros y establecer que estos se encuentran debidamente identificados y registrados, según corresponda.	N. A		
9	Establecer que las contingencias y compromisos se encuentran apropiadamente descritos en los estados financieros y si se han hecho exposiciones adecuadas con respecto a dichas contingencias y compromisos.	N. A		
Lic. Nohelia Arauz  Elaborado por;		Lic. Elena Ortiz  Verificado por:		Lic. Olinda Martínez  Verificado por:
Fecha de Elaboración: 03/06/2022		Fecha de Verificación: 09/06/2022		Fecha de Aprobación: 10/06/2022



PROGRAMA DE AUDITORÍA AL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
NOMBRE DE LA EMPRESA: ALL BRAND STORE				
AUDITORÍA: ESTADOS FINANCIEROS				
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
ÁREA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO				
OBJETIVOS:				
<p>1- Comprobar la existencia del efectivo y equivalente de efectivo.</p> <p>2- Determinar si dentro del estado financiero se presentan todos los fondos y depósitos disponibles, que son propiedad de la entidad.</p> <p>3- Determinar si los fondos y depósitos cumplen con las condiciones de disponibilidad inmediata y si existen restricciones de cualquier índole en cuanto a su uso y destino.</p> <p>4- Comprobar si los documentos están debidamente clasificados y registrados en el periodo correspondiente.</p> <p>5- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones temporales en el período correspondiente.</p> <p>6- Verificar que los saldos de caja, bancos -incluyendo sobregiros- equivalentes al efectivo reflejen todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación, incluyendo las modificaciones en los tipos de cambio de monedas extranjera, de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera aplicables-NIIF para Pymes.</p>				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELAB. POR	REF P/T	OBSERVACIONES
	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR			
1	Prepare una cédula con los datos de los bancos e instituciones financieras con las cuales mantiene negocios la empresa.	K. R		
2	Preparé una cédula con relación de los fondos fijos existentes con los nombres de los responsables, montos, fianzas y restricciones.	K. R		
3	Elabore un diagrama del flujo del movimiento de efectivo, recepción, depósitos y registros de ingreso del efectivo, así como las salidas del mismo.	K. R		
4	Verifique los procedimientos del control	N. A		



	disponible.			
5	Responda el cuestionario de control interno	K. R		
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA			
1	Efectúe un arqueo de caja general y fondos fijos a la fecha de cierre de los estados financieros.	K. R		
2	Al cierre del ejercicio, efectúe un corte de documentación relacionado con el control de entradas y salidas de efectivo.	N. A		
3	Obtenga confirmación de los saldos de cada una de las cuentas de la empresa.	N. A		
4	Verifique contra soportes de utilización consecutiva de los recibos de caja y los comprobantes de egresos.	K. R		
5	Compruebe que los débitos correspondan exclusivamente a recaudos por concepto de cancelación de facturas de clientes, reintegro de costos y gastos, sobrantes de caja menor y otros conceptos justificados.	K. R		
6	Sume horizontal y verticalmente los libros de egresos e ingresos del mes bajo examen interno y cruce con el diario y el submayor	K. R		
7	Liste y obtenga aprobación de los documentos incluidos en el fondo de caja, por ejemplo, cheques de empleados, vales, recibos por cantidades importantes, etc.	N. A		
8	Concilie cantidades del arqueo de caja menor con registros contables y obtenga explicaciones de las partidas importantes antes de la fecha del balance.	N. A		
9	Si existe moneda extranjera en caja verifique que dicho dinero ha sido valuado al tipo de cambio del último día del corte de la auditoría.	N. A		
10	Solicite a la administración la relación de las cuentas bancarias y responsables autorizados para su giro.	N. A		
11	Usando las copias de las conciliaciones bancarias, realizar lo siguiente: A. Verifique	N. A		

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría



	las sumas, B. Confronte los saldos contra el mayor y el extracto bancario. C. Investigue todas las partidas conciliatorias.			
12	Obtenga directamente de los bancos los extractos bancarios y cruce los con el saldo en libros, según conciliación bancaria.	N. A		
13	Examine todas las notas de débito y crédito, y compruebe que dichos cargos o abonos se han imputado correctamente en las cuentas respectivas o que estén en la conciliación.	N. A		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL				
1	Realice la reconciliación de todas las cuentas bancarias de la empresa, verificando la veracidad de las cantidades y ajustes realizados.	N. A		
2	Si lo considera necesario confirme con los custodios los fondos no arqueados al 31/12/2022	N.A		
3	Si no se obtuvo respuesta a las confirmaciones bancarias, envíe inmediatamente correo solicitando respuesta a los puntos de la confirmación.	N. A		
4	Para aquellos saldos importantes, cuyo depositario no sea conocido en el mercado, debe considerarse la posibilidad de hacer averiguaciones respecto a la solvencia financiera del mismo. Consulte con Gerente o socio	N. A		
5	Analice las variaciones y documente la razón de las mismas	N. A		
Lic. Nohelia Arauz Elaborado por;		Lic. Elena Ortiz Verificado por:		Lic. Olinda Martínez Verificado por:
Fecha de Elaboración: 03/06/2022		Fecha de Verificación: 09/06/2022		Fecha de Aprobación: 10/06/2022



5.3.12. Evaluación de Riesgo

Antes de iniciar la revisión de las cuentas del balance la firma Martínez & Asociados presenta a continuación la evaluación de Riesgos de Auditoría diseñados para ser aplicados al encargado del área de Efectivo y Equivalente de Efectivo para la empresa All Brand Store, lo cual se utilizará la siguiente valoración de riesgo:

Evaluación de riesgos de auditoría		
Alto	Medio	Bajo
61-100	41-60	0-40

EVALUACIÓN DE RIESGOS

AREA A SER EVALUADA RIESGO A SER EVALUADO	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO INHERENTE			Riesgo		
Criterios	Comportamiento	Peso Valor	Selección	Alto	Medio	Bajo
1 Cambio en cuentas bancarias	Pocas	0				
	Algunas	5,6	x		5,60	
	Frecuentes	11,1				
2 Cambio en firmas autorizadas	Pocas	0				
	Algunas	5,6	x		5,60	
	Frecuentes	11,1				
3 Volumen, tipo y valor de ingresos flutúan	Muy poco	0				
	Moderado	5,6				
	Significativamente	11,1	x	11,1		
4 Ingresos no usuales	Muy poco	0				
	Algunos	5,6	x		5,60	
	Varios	11,1				
5 Egresos no usuales	Muy poco	0				
	Algunos	5,6				
	Varios	11,1	x	11,1		
6 Movimientos entre bancos	Muy poco	0				
	Moderado	5,6	x		5,60	
	Significativamente	11,1				
7 Transferencias electrónicas	Muy poco	0				
	Moderado	5,6				
	Frecuente	11,1	x	11,1		
8 Bancos Custodios	Sólidos	0	x			0
	Moderados	5,6				
	Débiles	11,1				
9 Partidas de conciliación	Pocas	0				
	Normales	5,6				
	Considerables	11,1	x	11,1		
EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE			66,8	44,4	22,4	0

Valoración del Riesgo: **ALTO**
ALTO 61-100
MEDIO 41-60
BAJO 0-40



AREA A SER EVALUADA RIESGO A SER EVALUADO	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE CONTROL			Riesgo		
Criterios	Comportamiento	Peso Valor	Selección	Alto	Medio	Bajo
1 ¿Las protecciones físicas del efectivo en caja son adecuadas?	Si	0	x			0
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1				
2 ¿Las conciliaciones bancarias son realizadas con regularidad y adecuadamente?	Si	0				
	Parcialmente	5,6	x		5,6	
	No	11,1				
3 ¿Los cheques pendientes y los depósitos en tránsito son adecuadamente controlados?	Si	0				
	Parcialmente	5,6	x		5,6	
	No	11,1				
4 ¿Se emiten recibos de cajas prenumerados?	Si	0	x			0
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1				
5 ¿Se efectúan arqueos de caja diariamente?	Si	0				
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1	x	11,1		
6 ¿Existen límites estrictos de aprobación de egresos de fondos?	Si	0	x			0
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1				
7 ¿Todos los cheques son prenumerados?	Si	0	x			0
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1				
8 ¿La preparación de cheques es asignada a una persona diferente a la que concilia las cuentas bancarias?	Si	0				
	Parcialmente	5,6	x		5,6	
	No	11,1				
9 ¿Se emiten cheques con una sola firma?	Si	0	x			0
	Parcialmente	5,6				
	No	11,1				
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL			27,9	11,1	16,8	0

Valoración del Riesgo: **BAJO**
ALTO 61-100
MEDIO 41-60
BAJO 0-40



**AREA A SER EVALUADA
RIESGO A SER EVALUADO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
DE DETECCION**

	Criterios	Comportamiento	Peso Valor	Selección	Riesgo			
					Alto	Medio	Bajo	
1	Conocimiento previo del área a ser auditada.	Si	0	x			0	
		Parcialmente	5,6					
		No	11,1					
2	El auditor ha considerado que no es necesario la confirmación de los saldos de cada una de las cuentas de la empresa.	Si	0					
		Parcialmente	5,6	x		5,6		
		No	11,1					
3	El auditor al cierre del ejercicio, no efectuó el corte de documentación relacionado con el control de entradas y salidas de efectivo.	Si	0					
		Parcialmente	5,6					
		No	11,1	x	11,1			
4	El auditor para mitigar el riesgo anterior, cotejando que los débitos correspondan exclusivamente a recaudos por concepto de cancelación de facturas de clientes, reintegro de costos y gastos, sobrantes de caja menor y otros conceptos justificados.	Si	0					
		Parcialmente	5,6	x		5,6		
		No	11,1					
5	El auditor cotejó los datos de los bancos e instituciones financieras con las que la entidad mantiene negocios, pero no preparó una cédula con los datos.	Si	0					
		Parcialmente	5,6					
		No	11,1	x	11,1			
EVALUACION DEL RIESGO DE DETECCION					33,6	22,4	11,2	0

Valoración del Riesgo: **BAJO**
ALTO 61-100
MEDIO 41-60
BAJO 0-40



Evaluación De Control Interno De La Empresa All Brand Store

La firma Martínez & Asociados presenta a continuación los cuestionarios diseñados para ser aplicados en la empresa All Brand Store, para lo cual se utilizará la siguiente matriz de riesgo:

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		
ALTO	MODERADO	BAJO
Cuando el rango de las respuestas negativa sea del 76 al 100%	Cuando el rango de las respuestas negativas sea 51 al 75%	Cuando el rango de las respuestas negativas sea del 1 al 50%

Se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos del control interno que muestran mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.

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



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ESTADOS FINANCIEROS
ALL BRAND STORE



Realizado por: Auditor Junior

Fecha de aplicación: 19/07/2022

Entrevistado: Responsable del área

Objetivos:

1. Verificación de que los estados financieros han sido preparados con base en los libros de contabilidad.
2. Verificación de la normalidad de las variaciones habidas en los distintos conceptos que forman los estados financieros de una fase (etapa) a otra del examen.
3. Verificación de la adecuada presentación de los elementos que componen los estados financieros de conformidad a Normas y Principios contables

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se preparan estados financieros mensuales (indique en su caso si se preparan bi, tri o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos?	X			Se necesitan 5 días para ser preparados
2	¿Los estados financieros se preparan con base en los libros contables?	X			
3	¿Los estados financieros son preparados de acuerdo al Marco de Referencia Información Financiera de la entidad?	X			

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría



4	¿Se presentan los estados financieros reales con sus comparaciones y explicaciones de diferencias?		X		Si se presentan los estados financieros, pero no con sus comparaciones y explicaciones de diferencias
5	¿A su juicio son razonablemente correctos?	X			
	Total	4	1		

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



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
ALL BRAND STORE**



Realizado por: Auditor Junior

Fecha de aplicación: 20/07/2022

Entrevistado: Responsables del área

Objetivos:

1. Determinar si los fondos y depósitos dentro del rubro de Efectivo y Equivalente de efectivo cumplen las condiciones básicas de disponibilidad.
2. Revisar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas del efectivo.
3. Observar las debilidades de control interno e informarlas a la Dirección.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos que registre, controle, asigne responsabilidad y autorice las formas de uso en el control del efectivo y sus equivalentes?	X			
2	¿Los manuales de procedimientos son evaluados y actualizados periódicamente?		X		El área administrativa debe evaluar y actualizar periódicamente los manuales de procedimientos de la entidad
3	¿Posee la empresa una Caja Chica?	X			
4	¿Los desembolsos de caja chica están debidamente respaldados por comprobantes?	X			

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría



5	¿Existe la autorización previa y por escrito de las salidas de dinero?	X			
6	¿Se efectúan arqueos sorpresivos al funcionario autorizado, periódicamente?		X		Se le debe realizar arqueos sorpresivos al encargado de caja
7	¿Existe un control con relación al acceso y emisión de cheques oficiales?	X			
8	¿Se encuentran los cheques prenumerados y son utilizados en secuencia?	X			
9	¿La preparación de cheques es asignada a una persona distinta a la que concilia las cuentas bancarias y aprueba los comprobantes de pagos?	X			
10	¿Está prohibido firmar cheques en blanco?		X		Esto aumenta el riesgo de emitir cheques en blanco.
11	¿El dinero en efectivo recaudado por las ventas se deposita diariamente al banco?	X			
12	¿Se concilian las cuentas bancarias periódicamente?	X			
13	¿Existe un mecanismo que garantice los depósitos que se realizan?		X		No existe mecanismo implementado por la entidad
14	¿Existen reportes de registros y control de ingresos y egresos?	X			
	Total	10	4		

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



Estos cuestionarios se realizaron con el fin de conocer, en la medida de lo posible, la protección que se le da a los bienes de la entidad y determinar la profundidad con la que se deberá considerar en la ejecución de las pruebas de auditoría.

A continuación, se detallan las debilidades que se encontraron durante el examen realizado por la firma de auditores Martínez & Asociados.

N°	Debilidades	Descripción	Recomendaciones
1.	Estados financieros sin sus comparaciones y explicaciones de diferencias	La empresa presenta los estados financieros reales en tiempo y forma durante los períodos, pero sin sus comparaciones de los activos y pasivos de la entidad.	Este método es recomendable ya que muestra el porcentaje que representa los activos o pasivos de la entidad. Una vez obtenida la información a presentar durante el periodo correspondiente de la empresa All Brand Store estos se pueden comparar con varios ejercicios y así ver la evolución de la empresa.
2.	Los manuales de procedimientos no son evaluados ni actualizados periódicamente	El área administrativa necesita controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente, por lo que es de gran importancia el control interno aplicado a manuales de procedimientos, ya que son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona o actividad dentro de la empresa.	Contar con un manual de procedimientos genera ventajas a la entidad o unidad administrativa para la que se diseña, y en especial para el empleado, ya que le permite cumplir en mejor tiempo con sus objetivos particulares y así utilizar los mejores medios, por esto es de gran importancia que los manuales de procedimientos sean evaluados y actualizados



			para así contribuir a los objetivos institucionales.
3.	No se realizan arquezos sorpresivos	La realización de arquezos de caja se hace con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja, pero al no realizarse arquezos sorpresivos al encargado de caja, los controles internos de la empresa no se están llevando de la mejor manera.	Realizar arquezos de caja tiene por objeto ponderar la eficacia del control interno sobre las operaciones de movimiento de fondos de efectivo, por lo tanto, es de gran importancia que se cumplan con los procedimientos de control interno en el área de caja para evitar pérdidas, a causa de una administración ineficiente, por incumplimiento de las políticas y procesos para el manejo del efectivo, principalmente fraudes cometidos por los propios custodios. Por estas razones es preciso realizar la comprobación del dinero físico con los registros contables emitidos, con la intención de preservar los activos de la empresa.
4.	No existe una política que prohíba firmar cheques en blanco.	Los cheques en blanco firmados por el emisor son comúnmente extendidos en la empresa All Brand Store, este tipo de <u>cheques</u> implica un alto riesgo para quien lo	La administración debe analizar las ventajas y desventajas de emitir cheques en blanco. Lo más recomendable es crear una política donde se prohíba firmar cheques en blanco ya que este



		extiende, por ello, la persona que lo recibe debe ser de plena confianza.	tipo de documento conlleva riesgos para la empresa.
5.	No existe un mecanismo que garantice los depósitos que se realizan	No existe un mecanismo que asegure que se realizaron los depósitos.	La empresa All Brand Store debe implementar un mecanismo que ayude a identificar los depósitos realizados a la empresa y por la empresa. Hoy en día es de gran utilidad ya que se verifica que todas las entradas de dinero hayan sido depositadas en el banco y tener la seguridad de que está protegido.



VI. Conclusiones

Las conclusiones que se pueden extraer al finalizar la investigación son las siguientes:

1. Se describió de manera general los aspectos y conceptos importantes relacionados con las Normas Internacionales de auditoría, así como su clasificación que servirá de base para comprender su aplicación durante el desarrollo de una auditoría de Estados Financieros.
2. Se identificaron los principales procedimientos que se requieren al comienzo y durante la fase de planeación de una auditoría, garantizando un trabajo eficiente y apropiado, dentro de los cuales se incluyen: proceso de aceptación del cliente, definir los términos del contrato, preparar el plan y procedimientos a realizar para el desarrollo de auditoría, preparar instrumentos que permitan reconocer y valorar posibles riesgos.
3. Se demostró a través del caso práctico la correcta aplicación del grupo de NIAs 300, por parte de la firma Martínez & Asociados mediante la recopilación de información relevante para establecer los procedimientos descritos en el punto anterior.



VII. Bibliografía

Auditool. (2015). *NIA 320 La materialidad en la planeación y desarrollo de una Auditoría*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria>

Auditool. (2017, mayo 22). *La estrategia global en una auditoría de información financiera*. Auditool. Retrieved Septiembre 18, 2022, from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5335-la-estrategia-global-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Audidores & Consultores Latam. (2022, mayo 25). *NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. ACL. Retrieved septiembre 27, 2022, from <https://acl.com.ec/nia-330-respuestas-del-auditor-a-los-riesgos-valorados/>

Barahona, D. G., Cruz, C. C., & Burgos, I. D. (2005). *MODELO DE PROCEDIMIENTOS DE LOS SERVICIOS RELACIONADOS DESARROLLO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 900*. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11315/1/B957m.pdf>

Barral, A., Bautista, R., & Molina, H. (2014). *Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría*. <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-pedagogicas/1472852232-7796>

Becerril Garrido, G. G. (2019, septiembre). *Auditoría*. Norma Internacional de Auditoría (NIA) 320 “Importancia relativa o materialidad en la Planificación y ejecución de la auditoría”. <https://impuestos.info/norma-internacional-de-auditoria-320-importancia-relativa-o-materialidad-en-la-planificacion-y-ejecucion-de-la-auditoria/>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2015, enero). *Informes sobre estados financieros auditados - Normas nuevas y revisadas y modificaciones de concordancia*. IFAC. Retrieved Junio 10, 2022, from



<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Informes-sobre-estados-financieros-auditados-Normas-nuevas-y-revisadas-y-modificaciones-de-concordancia.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados* (2018th ed., Vol. 1). <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>

Cuellar M., G. A. (2020, junio 09). *Normas Internacionales de Auditoría*. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm>

Cuellar Mejía, G. A. (2013). *¿Qué son las NIAS?* <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%20Qu%C3%A9%20son%20las%20NIA.pdf>

da Silva, D. (2022, agosto 05). *Valores de una empresa*. Zendesk. From <https://www.zendesk.com.mx/blog/valores-de-una-empresa/#:~:text=Los%20valores%20de%20una%20empresa%20son%20los%20principios%20%C3%A9ticos%20y,su%20filosof%C3%ADa%2C%20identidad%20y%20cultura>.

Elder, R. J., Beasley, M. S., Arens, A. A., & Valladares Franyuti, A. G. (2007, pp 4). *Auditoría: un enfoque integral* (Decimoprimer Edición ed.). Pearson Educación. <https://www.serviciocontablenicaragua.com/wp-content/uploads/2020/07/auditoria-un-enfoque-integral-11ma-ed-alvin-a-arens-randal-j-elder-mark-s-beasley-libro-de-maestrc3ada.pdf>

Federación Internacional de Contadores. (2017). *Guía para el uso de la Normas Internacionales del Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades*



(Tercera Edición ed., Vol. Volumen 1). IFAC.
<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf>

Galindo López, V., & Espinoza Álvarez, A. (2018). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados* (Octava Edición ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/40971?page=154>

Gamboa Suárez, R., Vargas Ortiz, J. M., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con normas internacionales de auditoría*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/126181?page=64>

García, E. R. (2018, febrero 09). *Origen de las Normas Internacionales de Auditoría*. Retrieved junio 01, 2022, from El origen de las normas internacionales de auditoría - NIA <http://edwingarcia1975.blogspot.com>

Gerencie.com. (2020, octubre 3). *Riesgos de auditoría y sus tipos*. Gerencie.com. Retrieved Septiembre 21, 2022, from <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>

Grijalva, F. (2020, febrero). *Auditoría de Información Financiera Histórica*. Universidad Rural de Guatemala. Retrieved junio 01, 2022, from <https://s6a11412f384aa11a.jimcontent.com/download/version/1582064056/module/15675613424/name/Auditoria%20de%20Informacion%20Financiera.pdf>

Hernández, C. (2018, abril 9). *Entendiendo la NIA 330, respuestas del auditor a los riesgos valorados - Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia -. Retrieved septiembre 21, 2022, from <https://incp.org.co/entendiendo-la-nia-330-respuestas-del-auditor-los-riesgos-valorados/>



IAASB. (2016, enero). *NIA 800 (Revisada), Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con.* Retrieved Junio 14, 2022, from <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/IAASB-NIA-800-Revisada-ES.pdf>

International Federation of Accountants. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS.* International Federation of Accountants. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

International Federation of Accountants. (2009). *Normas Internacionales de Auditoría.* IFAC. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/16%20-%20NIA%20320.pdf>

International Federation of Accountants. (2009). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y CONTROL DE CALIDAD (NIA).* IFAC. <https://www.eafit.edu.co/>

International Federation of Accountants. (2019, diciembre). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados.* IFAC. Retrieved Septiembre 07, 2022, from https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf

International Federation of Accountants. (2021). *Lograr auditorías de alta calidad.* IFAC. Retrieved Octubre 23, 2022, from <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out-global-voice/points-view/lograr-auditor-de-alta-calidad>

International Federation of Accountants & Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2015, octubre 15). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS (NIA-ES 330).* ICJCE. Retrieved Septiembre 25, 2022, from <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-330.pdf>



Juárez, V. (2010, noviembre 24). *Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300. Planeación de una auditoría de estados financieros*. Gestipolis. Retrieved septiembre 21, 2022, from <https://www.gestipolis.com/norma-internacional-auditoria-nia-300-planeacion-estados-financieros/>

Juárez, V. (2018, marzo). *2 conocer la entidad*. Auditoria Práctica. Retrieved septiembre 20, 2022, from <https://auditoriapractica.com/wp-content/uploads/2018/03/Conocer-la-entidad.pdf>

López, J. (2019, octubre). *Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300 “Planificación de la Auditoría de Estados Financieros”*. impuestos.info. Retrieved September 23, 2022, from <https://impuestos.info/norma-internacional-de-auditoria-300-planificacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros/>

López Cruz, F. (2016). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/116394?page=52>

López Gonzalez, J. (2019, octubre). *Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300 “Planificación de la Auditoría de Estados Financieros”*. impuestos.info. Retrieved septiembre 18, 2022, from <https://impuestos.info/norma-internacional-de-auditoria-300-planificacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Manrique, J. M. (2019, pp16). *Introducción a la Auditoría* (Primera Edición ed.). Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Martinez, F. J. (1996). *Materialidad y Riesgo en Auditoria*. Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas.



Martínez, V. (2015, Julio 1). *NIA 300, Planeación de una Auditoría de Estados Financieros*. Instituto Nacional de Contadores Públicos. Retrieved agosto 27, 2022, from <https://incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-2/>

Martínez, V. (2015, Abril 27). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Auditool. Retrieved agosto 27, 2022, from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>

Moncayo, C. (2015, Julio 1). *NIA 300, Planeación de una Auditoría de Estados Financieros*. Instituto Nacional de Contadores Públicos. Retrieved septiembre 20, 2022, from <https://incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-2/>

Moncayo, C. (2018, abril 25). *Conozca un poco más la NIA 500 - Evidencia de Auditoría - Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia -. Retrieved junio 10, 2022, from <https://incp.org.co/conozca-poco-mas-la-nia-500-evidencia-auditoria/>

Organización Internacional de Normalización. (2018, Julio). *Norma internacional ISO 19011*. Cecep. Retrieved May 29, 2022, from <https://www.cecep.edu.co/documentos/calidad/norma-iso-19011-2018.pdf>

Peñaranda, V., & García, D. (2016, Julio 5). *Auditoría Financiera: definición y tipos*. EALDE Business School. Retrieved Mayo 29, 2022, from <https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/>

Quiroga, A. (2022, marzo 28). *Programa de auditoría: ¿Qué es y por qué es importante?* Leegales. Retrieved septiembre 18, 2022, from <https://dianhoy.com/programa-de-auditoria/>



Revista de Contabilidad y Dirección. (2019, octubre 25). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en la auditoría*. ACCID. Retrieved septiembre 20, 2022, from <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/3-1.pdf>

Rodríguez, I. (2018, octubre 18). *Alcance o Criterio de Auditoría*. Auditool. Retrieved May 29, 2022, from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>

Salyrosas, P. (2019). *DECLARACIONES INTERNACIONALES DE PRACTICAS DE AUDITORIA (DIPA) INTEGRANTES: EMMA, YARLEQUE BALBUENA GRISELDA, ROMERO MALLQUI GABRIELA, TICSE VILA*. - ppt descargar. SlidePlayer. Retrieved Junio 22, 2022, from <https://slideplayer.es/slide/18014668/>

Sánchez, D. R. (2020, abril). *NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría*. Auditoría. <https://impuestos.info/nia-320-importancia-relativa-o-materialidad-en-la-planificacion-y-ejecucion-de-la-auditoria/>

Sordo, A. I. (2021, octubre 6). *9 tipos de estructuras organizacionales y sus elementos claves*. HubSpot. <https://blog.hubspot.es/marketing/diagrama-organizacional#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20una%20estructura%20organizacional,facilitar%20la%20comunicaci%C3%B3n%20y%20coordinaci%C3%B3n>.

Suárez, A. (2019, octubre 19). *¿Qué son las Normas Internacionales de Auditoría y cuál es su objetivo?* OCH GROUP. Retrieved Mayo 30, 2022, from <https://www.ochgroup.co/que-son-las-normas-internacionales-de-auditoria-y-cual-es-su-objetivo/>

Tapia Iturriaga, C. K., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/116390>



Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, E. D., & Prieto, S. C. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (pp 159 ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

<https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/116390>

Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., & Castillo Prieto, S. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Primera Edición ed.). IMCP.

<https://elibro.net/es/ereader/unanmanagua/124948?page=165>

Terreros, D. (2023, Febrero 06). *23 ejemplos inspiradores de misión, visión y valores de empresas*. HubSpot. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/mision-vision-valores-ejemplos#:~:text=social%20y%20ambiental,-.Qu%C3%A9%20es%20la%20visi%C3%B3n%20de%20una%20empresa,directivos%20como%20para%20los%20empleados>.

<https://blog.hubspot.es/marketing/mision-vision-valores-ejemplos#:~:text=social%20y%20ambiental,-.Qu%C3%A9%20es%20la%20visi%C3%B3n%20de%20una%20empresa,directivos%20como%20para%20los%20empleados>

Uyarra, E. (2015, noviembre 3). *CÓMO IDENTIFICAR Y EVALUAR LOS RIESGOS DE AUDITORÍA SEGÚN NIAS* - *EstebanUyarra.com*. Esteban Uyarra. Retrieved Noviembre 20, 2022, from <https://estebanuyarra.com/como-identificar-y-evaluar-los-riesgos-de-auditoria-segun-nias/>

Velayos, V. (2020, Junio 15). *Misión de una Empresa*. Economipedia. From <https://economipedia.com/definiciones/mision-de-una-empresa.html>

VIII. Anexos

Anexo No. 1 Operacionalización de Variables.

Variable	Definición	SubVariable	Indicadores	SubIndicadores	Preguntas	Instrumento	Fuentes			
Normas Internacionales de Auditoría	“Un estándar internacional emitido por la IFAC, 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 el trabajo” (Martínez R., 2015, p. 1)		Generalidades de Auditoría	Definición	¿Cómo define “Auditoría”?	Cuestionario	Auditor			
				Objetivos	¿Cuál es el objetivo de realizar una auditoría?	Cuestionario	Auditor			
				Alcance	¿Cómo define el alcance de una auditoría?	Cuestionario	Auditor			
						Definición de las Normas Internacionales de Auditoría		¿Cómo definiría “Normas Internacionales de Auditoría”?	Cuestionario	Auditor
						Objetivo de las Normas		¿Cuál es el objetivo de aplicar estas normas?	Cuestionario	Auditor
						Importancia de las Normas		¿Considera importante conocer y aplicar las normas en una auditoría? ¿Por qué?	Cuestionario	Auditor
						Alcance		¿Con qué propósito han sido elaboradas estas normas?	Cuestionario	Auditor

			Antecedentes		¿Conoce los inicios de las Normas Internacionales de Auditoría?	Cuestionario	Auditor
			Clasificación	NIA 100-199 Asuntos Introdutorios	¿Podría describirnos brevemente en qué momento se aplican estas normas? → Asuntos Introdutorios. 100-199 → Principios Generales y Responsabilidad. 200-299 → Evaluación de Riesgos y Respuesta a los Riesgos. 300-499 → Evidencia de Auditoría. 500-599 → Uso del trabajo de otros. 600-699 → Conclusiones y Dictamen de Auditoría. 700-799 → Áreas especializadas. 800-899 → Servicios	Cuestionario	Auditor
				NIA 200-299 Principios Generales y Responsabilidad		Cuestionario	Auditor
				NIA 300-499 Evaluación de Riesgos y Respuesta a los Riesgos		Cuestionario	Auditor
				NIA 500-599 Evidencia de Auditoría		Cuestionario	Auditor
				NIA 600-699 Uso del trabajo de otros		Cuestionario	Auditor
				NIA 700-799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría		Cuestionario	Auditor
				NIA 800-899 Áreas		Cuestionario	Auditor

				Especializadas	Relacionados. 900-999		
				NIA 900-999 Servicios Relacionados	→ Declaraciones Internacionales de Auditoría. 1000	Cuestionario	Auditor
				NIA 1000 Declaraciones Internacionales de Auditoría		Cuestionario	Auditor
Planificación Riesgos y Respuestas	“La planificación de auditoría se ha de basar en los riesgos identificados y valorados que a modo de matriz sirva de base para establecer la estrategia y el plan de auditoría.” (Uyarra, 2015)	NIA 300 Planeación de una Auditoría	Alcance		¿En qué consiste la planificación de una auditoría de Estados Financieros?	Cuestionario	Auditor
			Objetivo		¿Cuál es su objetivo al planificar una auditoría?	Cuestionario	Auditor
			Función y Oportunidad de la Planeación		¿Qué permite la planificación de la auditoría al auditor?	Cuestionario	Auditor
			Requerimientos	Participación de miembros claves del equipo del Encargo	¿Por qué es importante que los miembros del equipo del encargo participen durante la planificación de la auditoría?	Cuestionario	Auditor
				Actividades Preliminares al	¿Cuáles son las actividades	Cuestionario	Auditor

				inicio de una planificación de auditoría	preliminares que se toman en consideración al aceptar el encargo y previo a realizar la planificación de auditoría?		
Planificación Riesgos y Respuestas			Requerimientos	Actividades de Planificación	-¿En qué consiste y cuál es el propósito del Plan Global de Auditoría? -¿Qué debe considerar para establecer el Plan Global de Auditoría? -¿Qué es el Programa o plan de Auditoría? -¿Qué incluye en un programa o plan de Auditoría?	Cuestionario	Auditor
				Documentación	¿Qué documenta usted durante esta fase?	Cuestionario	Auditor
				Consideraciones adicionales en los encargos de auditorías iniciales	¿Qué otras consideraciones adicionales debe tomar en cuenta el auditor en la planificación de auditorías iniciales?	Cuestionario	Auditor
		NIA 315 y Identificación	Alcance		Para usted ¿en qué consiste la NIA 315 “Identificación y	Cuestionario	Auditor

		Evaluación de los Riesgos de error material			Valoración de los riesgos de error material?		
Planificación Riesgos y Respuestas			Objetivo		¿Cuál es el objetivo que pretende con la identificación y valoración de los riesgos?	Cuestionario	Auditor
			Definiciones		Cómo definiría: → Afirmaciones → Riesgo de Negocio → Control Interno → Procedimientos de valoración del riesgo → Riesgo significativo	Cuestionario	Auditor
			Requerimientos	Procedimientos de valoración de riesgos y actividades relacionadas.	¿Qué procedimientos aplica para valorar riesgos y actividades relacionadas de la entidad a auditar?	Cuestionario	Auditor
				El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno.	¿Qué deben conocer sobre la empresa para el desarrollo del encargo? y ¿Por qué?	Cuestionario	Auditor
				Identificación y valoración del riesgo de	¿Qué debe considerar el auditor al momento de valorar riesgos de la	Cuestionario	Auditor

				incorrección material	entidad y cuándo llegan a ser significativos?			
Planificación Riesgos y Respuestas				Documentación	¿Qué debe documentar el auditor al momento de identificar riesgos en la entidad?	Cuestionario	Auditor	
			Riesgos de Auditoría		¿Qué son los riesgos de auditoría? ¿Cómo los clasifica?	Cuestionario	Auditor	
				Alcance		¿En qué consiste la NIA 320 “Importancia Relativa en la Planeación y Realización de una Auditoría”?	Cuestionario	Auditor
			NIA 320 Importancia Relativa en la planeación y realización de una auditoría	Importancia relativa en el contexto de una auditoría		¿Cuándo considera que cierta información es de importancia relativa?	Cuestionario	Auditor
				Objetivo		¿Cuál es el objetivo del auditor al aplicar esta norma?	Cuestionario	Auditor
				Definiciones		¿Qué concepto tiene sobre importancia relativa o materialidad para ejecución del	Cuestionario	Auditor

					trabajo?		
Planificación Riesgos y Respuestas			Requerimientos	Determinación de la importancia relativa para los estados financieros y para la ejecución del trabajo	¿Por qué debe determinar la importancia relativa de los estados financieros durante la planeación?	Cuestionario	Auditor
				Revisión a medida que la auditoría avanza	¿Por qué se debe revisar la materialidad en el transcurso de la auditoría?	Cuestionario	Auditor
				Documentación	¿Qué documenta en cuanto a la determinación de la materialidad?	Cuestionario	Auditor
			Guía de Aplicación	Importancia relativa y riesgo de auditoría	¿En qué momentos de la auditoría toma en cuenta la materialidad?	Cuestionario	Auditor
				Determinación de la importancia relativa para los estados financieros	¿Qué método toma en cuenta para determinar la materialidad? ¿Qué factores influyen en la determinación de la importancia relativa?	Cuestionario	Auditor
Planificación Riesgos y Respuestas		NIA 330 Respuestas del Auditor a los riesgos evaluados	Alcance		¿En qué consiste la NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos	Cuestionario	Auditor

					evaluados”?		
			Objetivo		¿Qué objetivo pretende esta norma?	Cuestionario	Auditor
			Definiciones		Cómo define: → Procedimientos sustantivos → Procedimientos de controles	Cuestionario	Auditor
			Requerimientos	Respuestas globales	¿En qué consisten las respuestas globales?	Cuestionario	Auditor
				Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material	¿Cómo son aplicadas las pruebas de control y sustantivas para responder a los riesgos encontrados?	Cuestionario	Auditor
				Adecuación de la presentación y de la información revelada	¿Qué debe evaluar cuando presentan la información financiera?	Cuestionario	Auditor
				Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría	¿De qué forma el auditor evalúa la suficiencia y adecuación de la evidencia ante los riesgos identificados?	Cuestionario	Auditor

				Documentación		Cuestionario	Auditor
Profesional del área contable	“El Auditor Independiente es una persona de capacidad profesional que no es un empleado del cliente es decir que no tiene otra relación con la administración que la de una persona profesional.” (Paneluisa et al., 2013)		Perfil de la empresa		¿Cómo describe su empresa?	Cuestionario	Auditor
			Historia de la empresa		¿Cómo surgió?	Cuestionario	Auditor
			Estructura Organizacional		¿Cuál es la estructura organizacional de su empresa?	Cuestionario	Auditor
			Misión		¿Cuenta con una misión y visión definida? Si es así podría describirla	Cuestionario	Auditor
			Visión			Cuestionario	Auditor
			Valores		¿Qué valores caracterizan su trabajo?	Cuestionario	Auditor

Anexo No. 2 Entrevista



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa

Entrevista

Dirigida a: Lic. Olinda Martínez,

Estimada Lic. Martínez: Somos estudiantes del 5to año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN-FAREM, Matagalpa; esta entrevista se hace como parte de nuestro seminario de graduación para poder optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, la cual tiene el objetivo de analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) durante la planeación de una Auditoría de Estados Financieros. Los datos que usted nos proporcionará, al igual que sus opiniones, serán de gran utilidad para la investigación y se manejarán con mucha discreción y solo servirán para datos académicos. De antemano le agradecemos por su valiosa colaboración.

I. Datos Generales.

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: _____

A. Normas Internacionales de Auditoría.

1. ¿Cómo define “Auditoría”?
 2. ¿Cuál es el objetivo de realizar una auditoría?
 3. ¿Cómo define el alcance de una auditoría?
 4. ¿Cómo definiría las Normas Internacionales de Auditoría?
-

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

5. ¿Cuál es el objetivo de aplicar estas normas?
6. ¿Por qué considera importante conocer y aplicar las normas en una auditoría?
7. ¿Cuál es el alcance de estas normas?
8. ¿Conoce los inicios de las Normas Internacionales de Auditoría?
9. ¿Podría describirnos brevemente en qué consisten las siguientes normas?
 - ◆ Asuntos Introdutorios. 100-199
 - ◆ Principios Generales y Responsabilidad. 200-299
 - ◆ Evaluación de Riesgos y Respuesta a los Riesgos. 300-499
 - ◆ Evidencia de Auditoría. 500-599
 - ◆ Uso del trabajo de otros. 600-699
 - ◆ Conclusiones y Dictamen de Auditoría. 700-799
 - ◆ Áreas especializadas. 800-899
 - ◆ Servicios Relacionados. 900-999
 - ◆ Declaraciones Internacionales de Auditoría. 1000

B. Planificación, Riesgo y Respuestas

i. NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros

10. ¿En qué consiste la planificación de una auditoría de Estados Financieros?
 11. ¿Cuál es su objetivo al planificar una auditoría?
 12. ¿Qué implica la planeación de una auditoría?
 13. ¿Qué le permite la planificación de la auditoría como auditor??
 14. ¿Por qué es importante que los miembros del equipo del encargo participen durante la planificación de la auditoría?
 15. ¿Cuáles son las actividades preliminares que se toman en consideración al aceptar el encargo y previo a realizar la planificación de auditoría?
 16. ¿En qué consiste y cuál es el propósito del Plan Global de Auditoría?
 17. ¿Qué debe considerar para establecer el Plan Global de Auditoría?
 18. Para usted ¿Qué es el Programa o plan de Auditoría?
 19. ¿Qué incluye en un Programa o plan de Auditoría?
 20. ¿Qué documenta usted durante esta fase?
-
-

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

21. ¿Qué otras consideraciones adicionales debe tomar en cuenta el auditor en la planificación de auditorías iniciales?
- ii. NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno
24. ¿Cuál es el alcance de la NIA 315 “Identificación y Valoración de los riesgos de error material?”
25. ¿Cuál es el objetivo que se pretende con la identificación y valoración de los riesgos?
26. Cómo definiría:
- ◆ Afirmaciones
 - ◆ Riesgo de Negocio
 - ◆ Control Interno
 - ◆ Procedimientos de valoración del riesgo
 - ◆ Riesgo significativo
27. ¿Qué procedimientos aplica para valorar riesgos y actividades relacionadas de la entidad a auditar?
28. ¿Qué deben conocer sobre la empresa para el desarrollo del encargo? y ¿Por qué?
29. ¿Qué debe considerar el auditor al momento de valorar riesgos de la entidad y ¿Cuándo llegan a ser significativos?
30. ¿Qué debe documentar el auditor al momento de identificar riesgos en la entidad?
31. ¿Qué son los riesgos de auditoría?
32. ¿Cómo los clasifica?
- iii. NIA 320 Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría
33. ¿En qué consiste la NIA 320 “Importancia Relativa en la Planeación y Realización de una Auditoría”?
34. ¿Cuándo considera que cierta información es de importancia relativa?
35. ¿Cuál es el objetivo al aplicar esta norma?
36. ¿Qué concepto tiene sobre importancia relativa o materialidad para ejecución del trabajo?
37. ¿Por qué debe determinar la importancia relativa de los estados financieros durante
-
-

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

la planeación?

38. ¿Por qué se debe revisar la materialidad en el transcurso de la auditoría?

39. ¿Qué documenta en cuanto a la determinación de la materialidad?

40. ¿En qué momentos de la auditoría toma en cuenta la materialidad?

41. ¿Qué método toma en cuenta para determinar la materialidad?

42. ¿Qué factores influyen en la determinación de la importancia relativa?

iv. NIA 330 Respuestas del auditor a los riesgos evaluados

43. ¿En qué consiste la NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos evaluados”?

44. ¿Qué objetivo pretende esta Norma?

45. Cómo define:

◆ Procedimientos sustantivos

◆ Procedimientos de control

46. Para usted: ¿Qué son respuestas globales? y ¿Cómo se aplican?

47. ¿Cómo son aplicadas las pruebas de control y sustantivas para responder a los riesgos encontrados?

48. ¿Qué debe evaluar cuando le presentan la información financiera?

49. ¿De qué forma usted evalúa la suficiencia y adecuación de la evidencia?

v. Profesional del área contable

50. ¿Cómo describe su empresa?

51. ¿Cómo surgió?

52. ¿Cuál es la estructura organizacional de su empresa?

53. ¿Cuenta con una misión y visión definida? Si es así podría describirla

54. ¿Qué valores caracterizan su trabajo?

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo No 3 Documentación general de la fase de Planeación

Referencia	Nombre del Papel de Trabajo	Fecha	Completado por
I	Evaluación del cliente y servicio		
II	Confirmación de independencia		
III	Acuerdo del servicio		
IV	Planeación de la Auditoría		
A	Documento para el entendimiento de la entidad		
A-1	Discusión inicial.		
A-2	Materialidad		
A-3	Uso de trabajo de terceros		
A-4	Fraude		
A-5	Resumen de actas		
A-6	Resumen de contratos		
A-7	Resumen de correspondencia		
A-8	Agendas de reunión de planeación con la alta gerencia		
A-9	Resumen de los estatutos de la organización		
A-10	Revisión analítica inicial		
A-11	Lista de Chequeo COSO		
A-12	Solicitud de información		
A-13	Lista de chequeo para validar los controles generales de Tecnología de la Información (TI)		
A-14	Matriz de Riesgos		
A-15	Documento de planes logísticos		
A-16	Programa de auditoria		
A-17	Identificación de Vinculados económicos		
A-18	Componentes/Subsidiarias		
A-19	Organización de Servicios		

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo No 4 Formato de Cuestionario para aceptación de clientes

Políticas y Procedimientos para continuidad con los clientes según la NIA 220

Aceptación y Continuidad de Clientes y Encargos [Ejemplo ilustrativo]

Cuestionario de Continuidad de Clientes y Encargos

Otra Información relevante: Para las respuestas afirmativas debe detallarse más información (en su caso, debe soportarse cómo será mitigado el riesgo a un nivel aceptable)

2. Cuestionario de Continuidad de Clientes y Encargos

<i>Continuidad</i>	Sí	No	N/ A	Otra información relevante
1. Comparado con el ejercicio anterior, y en base a las preguntas realizadas, ¿hay algunas nuevas circunstancias que pueden afectar nuestra independencia como auditores de la entidad en base a las políticas de la Firma o los requerimientos de independencia profesionales o reguladores?				
2. ¿Ha realizado la entidad recientemente adquisiciones significativas y numerosas?				
3. ¿Hay alguna indicación de que en los últimos tres años la entidad haya pedido cambios del Líder o del Gerente del encargo?				
4. ¿Hemos tenido algún desacuerdo con la entidad o comunicado algún asunto significativo a su regulador?				
5. ¿Ha sido el director ejecutivo o su equivalente sustituido en el último año?				
6. ¿Hay algún problema relacionado con el pago de honorarios de auditoría?				
7. ¿Hay algún asunto relacionado con alguna imposición de limitaciones al alcance?				
8. ¿Hay algún asunto relacionado con asignar de forma adecuada personal de auditoría?				

Conclusión del Socio del cliente/encargo

Comentarios del Socio

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

En base a mi conocimiento preliminar del posible cliente / cliente recurrente, y de los factores antes señalados, se debe clasificar a este posible cliente / cliente recurrente como:

De alto riesgo / De riesgo moderado / De bajo riesgo

1. Estoy satisfecho de que no hay prohibiciones que impidan a la firma de auditoría o a algún miembro del equipo del encargo realizar este encargo.
2. En los casos en que se identificaron amenazas significativas a nuestra independencia, existen salvaguardas para eliminarlas o reducirlas a un nivel aceptable.
3. No tengo conocimiento de que existan factores que puedan afectar nuestra independencia o apariencia de independencia.
4. Estoy satisfecho de que hemos obtenido suficiente información para determinar si aceptar o no este encargo.

En mi opinión, debemos **aceptar** o **declinar** continuar con este cliente/encargo.

Firma:

Fecha:

Aprobación del segundo socio (si procede)

Firma:

Fecha:

Anexo No 5 Formato de Acuerdo de los términos del encargo de Auditoría según la NIA 210

EJEMPLO CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

El siguiente es un ejemplo de carta de encargo de auditoría para una auditoría de estados financieros con fines generales preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta carta no es de uso obligatorio, sino que solo pretende ser una orientación que pueda utilizarse junto con las consideraciones recogidas en esta NIA. Será necesario modificarla en función de los requerimientos y de las circunstancias particulares. Está diseñada con referencia a una auditoría de estados financieros de un único periodo, y sería preciso adaptarla en caso de pretender o prever aplicarla a auditorías recurrentes (véase el apartado 13 de esta NIA). Puede resultar adecuado solicitar asesoramiento jurídico sobre la idoneidad de cualquier carta propuesta.

Dirigida al representante adecuado de la dirección o de los responsables del gobierno de la sociedad ABC:

[Objetivo y alcance de la auditoría]

Han solicitado ustedes que auditemos los estados financieros de la sociedad ABC, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

[Responsabilidades del auditor]

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. [20] Los destinatarios y las referencias de la carta serán las adecuadas en función de las circunstancias del encargo, incluida la jurisdicción correspondiente. Es importante hacer referencia a las personas adecuadas (véase el apartado A21). [21] A lo largo de esta carta, la referencia a “ustedes”, “nosotros”, “la dirección”, “los responsables del

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

gobierno de la entidad” y “el auditor” se emplearán o modificarán en función de las circunstancias. 18

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

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

[Responsabilidades de la dirección e identificación del marco de información financiera aplicable (a los efectos de este ejemplo, se supone que el auditor no ha determinado que las disposiciones legales o reglamentarias prescriban dichas responsabilidades en términos adecuados; se emplean, por tanto, las descripciones del apartado 6(b) de esta NIA).]

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que [la dirección y, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad [22] reconocen y comprenden que son responsables de:

(a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera [23];

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

(c) proporcionarnos:

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

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

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

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a [la dirección, y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad] confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría.

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

[Otra información relevante]

[Insertar otra información, como acuerdos sobre honorarios, facturación y otras condiciones específicas, según el caso].

[Informes] [Insertar referencia adecuada respecto a la estructura y contenido esperados del informe de auditoría.]

[22] Emplear terminología adecuada en función de las circunstancias.

[23] O, si procede, “para la preparación de estados financieros que expresan la imagen fiel de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera”.

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

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

XYZ y Cía.

Recibido y conforme, en nombre de la sociedad ABC por


(Firmado)

Nombre y cargo

Fecha

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo No 6 Formato del Plan Global de Auditoría Según la NIA 300


	PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA	
Cliente:	Auditoría a:	
Periodo a auditar:	Naturaleza de la empresa:	
Domicilio:		
No.	OPERACIÓN	ENCARGADO
I. OBJETIVO DE LA EMPRESA		
II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA		
OBJETIVOS GENERALES DE LA AUDITORÍA		
III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA PRELIMINAR DE AUDITORÍA		
IV. PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA INTERMEDIA DE AUDITORÍA		

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

V. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES EN LA ETAPA FINAL DE AUDITORÍA		
	Fecha Inicio Auditoría:	Fecha finalización Auditoría:
Firma del Auditor Encargado:		Fecha:
Firma del Supervisor:		Fecha:
Firma del Director:		Fecha:

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo No 7 Formato del programa o plan de Auditoría según la NIA 300

 PROGRAMA DE AUDITORÍA				
NOMBRE DE LA EMPRESA:				
AUDITORÍA:				
PERIODO AUDITADO:				
OBJETIVOS:				
N°	PROCEDIMIENTOS	ELAB. POR	REF P/T	OBSERVACIONES
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA PRELIMINAR			
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA INTERMEDIA			
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES A LA ETAPA FINAL			
Elaborado por;		Verificado por:		Verificado por:
Fecha de Elaboración:		Fecha de Verificación:		Fecha de Aprobación:

Seminario de Graduación
 Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo No 8 Formato de Cuestionarios para la evaluación de Riesgo según la NIA 315

AREA A SER EVALUADA
RIESGO A SER EVALUADO

INHERENTE

	Criterios	Comportamiento	Peso	Valor	Selección	Riesgo		
						Alto	Medio	Bajo
1		Pocas						
		Algunas						
		Frecuentes						
2		Pocas						
		Algunas						
		Frecuentes						
3		Muy poco						
		Moderado						
		Significativamente						
4		Muy poco						
		Algunos						
		Varios						
5		Muy poco						
		Algunos						
		Varios						
6		Muy poco						
		Moderado						
		Significativamente						
7		Muy poco						
		Moderado						
		Frecuente						
8		Sólidos						
		Moderados						
		Débiles						
9		Pocas						
		Normales						
		Considerables						
<u>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</u>								

Valoración del Riesgo:

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

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

AREA A SER EVALUADA
RIESGO A SER EVALUADO

DE CONTROL

	Criterios	Comportamiento	Peso Valor	Selección	Riesgo			
					Alto	Medio	Bajo	
1		Si						
		Parcialmente						
		No						
2		Si						
		Parcialmente						
		No						
3		Si						
		Parcialmente						
		No						
4		Si						
		Parcialmente						
		No						
5		Si						
		Parcialmente						
		No						
6		Si						
		Parcialmente						
		No						
7		Si						
		Parcialmente						
		No						
8		Si						
		Parcialmente						
		No						
9		Si						
		Parcialmente						
		No						
EVALUACION DEL RIESGO DE CONTROL								

Valoracion del Riesgo:

ALTO 61-100

MEDIO 41-60

BAJO 0-40

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

AREA A SER EVALUADA RIESGO A SER EVALUADO	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO DE DETECCIÓN			Riesgo		
Criterios	Comportamiento	Peso Valor	Selección	Alto	Medio	Bajo
1	Si					
	Parcialmente					
	No					
2	Si					
	Parcialmente					
	No					
3	Si					
	Parcialmente					
	No					
4	Si					
	Parcialmente					
	No					
5	Si					
	Parcialmente					
	No					
6	Si					
	Parcialmente					
	No					
7	Si					
	Parcialmente					
	No					
8	Si					
	Parcialmente					
	No					
9	Si					
	Parcialmente					
	No					
EVALUACION DEL RIESGO DE DETECCIÓN				<input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>		

Valoracion del Riesgo:
ALTO 61-100
MEDIO 41-60
BAJO 0-40

Anexo No 9 Método Para Calcular la Materialidad Según la NIA 320

PORCENTAJE PARA DETERMINAR LA MATERIALIDAD



Activos Netos	0.5 a 1%
Activos Totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Utilidad antes de Impuesto	5 a 10%
Ventas Totales	5 a 10%

Seminario de Graduación
Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría

Anexo 9.1 Cálculo de la Materialidad o Importancia Relativa

All Brand Store	Revisado por: A. J	Preparado por: C. G						
Materialidad o Importancia Relativa	Fecha:	Fecha: 31/12/2021						
Al 31 de diciembre del 2021								
<p>De acuerdo a la metodología de la firma, se decidió tomar el componente de los Estados Financieros correspondiente a los Activos Totales; debido y en base al conocimiento de la entidad, se considera que dicho rubro representa un componente cuantitativamente estable, adecuado y razonable.</p>								
Importancia Relativa	<p>En nuestra revisión final correspondiente al 31 de diciembre del año 2021, de los Activos Totales se considera 1% que representa la importancia relativa. El cálculo de este valor, determina y representa los rubros o aseveraciones de importancia en los Estados Financieros, que serán examinados cuantitativamente, tal como se detalla a continuación:</p> <table style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 60%;">Activos Totales</td> <td style="text-align: right;">C\$ 9,052,870.00</td> </tr> <tr> <td>Porcentaje de Medida Razonable</td> <td style="text-align: right;">1%</td> </tr> <tr> <td>Materialidad Total</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">C\$ 90,529.00</td> </tr> </table>		Activos Totales	C\$ 9,052,870.00	Porcentaje de Medida Razonable	1%	Materialidad Total	C\$ 90,529.00
Activos Totales	C\$ 9,052,870.00							
Porcentaje de Medida Razonable	1%							
Materialidad Total	C\$ 90,529.00							
<p>Este porcentaje base, es obtenido de una escala de confianza esperada en el nivel de seguridad; la materialidad obtenida es la más alta que se puede considerar o aceptar al sumar como resultado las pruebas de controles.</p>								
