

# Cumplimiento de NAGUN en planeación de auditoría interna de UNAN-Managua en período 2010 - 2012

MSc. Magdania del Socorro Vindell Betanco.<sup>1</sup>

## RESUMEN

Se verificó el cumplimiento del proceso de planeación de los trabajos de auditoría que ejecuta la división de auditoría interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), con base a las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por la Contraloría General de la República en el año 2008. Considerando a la Auditoría Interna como una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la Universidad a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático, disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Los resultados en los niveles de Planificación Anual, Planificación del Trabajo de Auditoría, Programa y Procedimientos de Auditoría, consideran los objetivos de la actividad que está siendo revisada y la manera en la cual la actividad controla su rendimiento, salvo que los objetivos en la planeación anual del trabajo no reflejan los resultados de la evaluación del riesgo. Sin embargo, la División de Auditoría se plantea oportunidades para hacer mejoras significativas a la administración de riesgos y sistemas de control de la actividad.

**Palabras claves:** Planeación específica, planeación anual, riesgo, control interno, programa.

## ABSTRACT

This article presents a revision of the compliance of the internal audit planning process carried out by the internal audit division of the National Autonomous University of Nicaragua (UNAN-Managua) based on the Government Auditing Standards, issued by the General Audit Office of the Republic of Nicaragua in 2008. Here, the Internal Audit Division is considered as an independent, objective, and consulting entity whose activity is designed to assure, add value, and improve the operations of an organization. In

this particular case, it helps the University to achieve its objectives by providing a systematic and structured approach to evaluate and improve the effectiveness of processes of risk management, control and governance. The results at the levels of the Annual Planning, Audit Planning, Procedures and Audit Program take into account the objectives of the activity being reviewed and the manner in which the activity controls its performance, except that the objectives of the annual planning work do not reflect the results of risk assessment. However, the Audit Division presents opportunities to accomplish significant improvements on risk management and control systems of the audit activity.

**Key Words:** Specific planning, annual planning, risk, internal control, program.

## INTRODUCCIÓN

La verificación de los procesos de planeación anual del trabajo de auditoría interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua) está de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) emitidas por la Contraloría General de la República en el año 2008. Haciendo referencia particular a los objetivos de la planeación del trabajo de auditoría, alcance del trabajo, programa, asignación de recursos en la planeación anual, medios informáticos y recursos disponibles para el trabajo de auditoría, administración del riesgo, control interno, y la comunicación.

Actualmente, la División de Auditoría Interna del sector público de Nicaragua operan como un brazo extendido de la Contraloría General de la República, su plan de trabajo está debidamente coordinado con esta Entidad de Control; siendo éste el órgano rector de la Auditoría Gubernamental, y en base a las facultades que le confiere el artículo 63 de su Ley Orgánica, puede evaluar los Planes de Trabajo de cada año y su ejecución en todas sus etapas de las Unidades de Auditoría Interna.

Por lo anterior, este estudio se enmarca en una de las etapas de la Auditoría Interna como es el proceso de planeación anual del trabajo de Auditoría Interna, cuyo propósito

<sup>1</sup> Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Master en contabilidad con énfasis en auditoría, UNAN-Managua. Correo electrónico: msvb\_80@yahoo.es

es verificar el cumplimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) en los procesos de Planeación de los Trabajos de Auditoría Interna de la Universidad, ya que al cumplir con las Normas, obtendrán resultados satisfactorios al ser fiscalizados por la Contraloría General de la República, ya que estos realizan su labor en concordancia con los procesos de cambio que vive el país y la práctica internacional de auditoría. Además, hacereferencia a las mejorasde calidad en los procesos de Planeación de la Auditoría interna que año con año ejecutan en las diferentes áreas dentro de la estructura organizativa de la Universidad.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

### **Área de estudio**

La División de la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), se encuentra estructurada por un Auditor Interno, Jefa de Despacho A, BEDEL, Supervisor, Auditores A y B Institucional. El área de estudio es el proceso anual del trabajo de auditoría interna de la Universidad, incorporando todas las unidades de trabajo de la Universidad y sus correspondientes Facultades de las Regiones de Estelí, Matagalpa, Carazo, y Chontales.

### **Sitios de muestreo**

Se seleccionaron de forma preliminar planes anuales de auditoría, programas, planeaciones específicas, control interno de los años 2010, 2011 y 2012 de las diferentes Facultades y áreas de la Universidad. En ésta documentación se recopiló información que consistió en correlacionar los elementos que contienen los planes anuales de auditoría como son los objetivos, riesgo, alcance, y control interno.

### **Muestreo y análisis realizados**

Un muestreo preliminar se realizó en la verificación de un proceso de planeación anual del año 2012 trabajo de Auditoría Interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua), el cual incorpora las siguientes áreas: Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Carazo, Centro de Investigaciones y Estudios dela Salud\*CIES, Facultad RegionalMultidisciplinaria FAREM\*Estelí, Centro de Investigaciones para los Recursos Acuáticos\*CIRA, Facultad de CienciasEconómicas\*RUCFA, \*RURD, División de Adquisiciones\*RURD, UNEN Filial RURD, Centros adscritos UNAN\*Managua.

Posteriormente, se analizaron los aspectos sujetos a evaluación: objetivos, riesgo, alcance, programas, planeaciones específicas, control interno interrelacionando cada uno de éstos factores y particularmente seleccionamos

la planeación específica del Instituto Nicaragüense de Investigaciones Económicas y Sociales \* INIES, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 en relación al Plan anual de auditoría interna.

Los resultados de las variables analizadas se compararon con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), emitidas por la Contraloría General de la República en el año 2008, en función del cumplimiento de las Normas Generales del Trabajo de Auditoría: 2.10 Planificación, 2.20 Planeación Específica, 2.20 - A Planeación previa, 2.20 – B Comprensión y evaluación del control interno, 2.20 – C Revisión de información procesada en medios informáticos, 2.20 - D Evaluación y calificación del riesgo de auditoría, 2.30 Supervisión de la auditoría, 2.40 Programas de auditoría, Normas Generales aplicables al Auditor: 1.10 Independencia y Objetividad, 1.20 Capacidad Profesional, 1.30 Responsabilidad y Cuidado Profesional, 1.40 Control de Calidad, 1.50 Participación de profesionales y/o especialistas.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **Objetivos de la planeación del trabajo de auditoría**

Durante la planeación del trabajo, los Auditores Internos de la UNAN Managua consideran los objetivos de la actividad que está siendo revisada y la manera en la cual la actividad controla su rendimiento, salvo que los objetivos del trabajo no reflejan los resultados de la evaluación del riesgo, sin embargo la División de Auditoría se plantea oportunidades para hacer mejoras significativas a la administración de riesgos y sistemas de control de la actividad.

### **Alcance del trabajo de auditoría**

El alcance de trabajo es suficiente para satisfacer los objetivos del trabajo. Sin embargo no se determinó en el alcance del trabajo, que éste incluya la consideración de sistemas relevantes, registros, personal, y propiedades físicas incluyendo esas bajo el control de otros grupos.

### **Programa del trabajo de auditoría**

Los Auditores Internos de la UNAN Managua cumplen con las NAGUN al elaborar los programas de trabajo de auditoría, incorporando los objetivos del trabajo, establecen procedimientos para cada uno de los ciclos o transacciones: Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Arrendatarios, Empleados y Otras Cuentas por Cobrar, Propiedad, Planta y Equipos, Cuentas Por Pagar, Depósito en Garantía y Pagos Recibidos por Adelantado, Retenciones y Gastos Acumulados por Pagar, Ingresos, prueba de Gastos. Los Programas de Trabajo no varían en forma y contenido según Áreas y Facultades de

la Universidad. Sin embargo, no obtuvimos evidencia de las aprobaciones de los Programas de Trabajo antes de iniciar el trabajo del mismo.

#### **Asignación de recursos en la planeación anual del trabajo de auditoría**

La Guía de Evaluación de la Contraloría General de la República “Administración de Recursos” el Auditor Interno debe asegurar que los recursos de la UAI sean apropiados, suficientes y utilizados eficientemente para completar el plan aprobado. En la presente aspecto sujeto a Evaluación a la División de la Auditoría Interna de la UNAN Managua dispone del recurso humano para realizar los trabajos de Auditoría.

#### **Medios informáticos y recursos disponibles para el trabajo de auditoría**

La Norma de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN 2.20-C) “Revisión de Información Procesada en Medios Informáticos” el Auditor Interno deberá considerar cómo afecta a la auditoría un ambiente de Información Tecnológica. Determinamos que en la División de Auditoría Interna de la UNAN Managua, disponen de un Egresado en Ingeniería en Sistemas de Información.

#### **Administración del riesgo de auditoría**

La Norma de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN 2.20-D) “Evaluación y calificación del Riesgo de Auditoría”, Para cada auditoría se evaluará y calificará el riesgo de auditoría. No logramos determinar que los Auditores Internos de la UNAN Managua, incorporan su sabiduría del área de riesgo adquirida en otras asignaciones, en el proceso de identificación y evaluación de riesgos significativos para la organización.

#### **Control interno de auditoría**

La Norma de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN 2.20-B) “Comprensión y Evaluación del Control Interno” el Auditor Interno deberán obtener una comprensión suficiente de las actividades de auditoría interna para ayudar a la planeación de la auditoría y al desarrollo de un enfoque efectivo.

En la División de Auditoría Interna de la UNAN Managua, fomenta mantener los controles efectivos, evaluando eficiencia y efectividad. No obstante, no logramos determinar criterios establecidos por la máxima autoridad, donde comprobáramos que los objetivos y metas sean consistentes con los programas de trabajo y operaciones.

#### **Planeación específica del trabajo de auditoría**

Sí, se determinó la planeación del trabajo de auditoría del Instituto Nicaragüense de Investigaciones Económicas y Sociales \* INIES, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 (Ver anexo No. 14), éste es concordante los objetivos y alcance del trabajo de auditoría. En la planeación del trabajo de auditoría de la División de Auditoría Interna de la UNAN Managua, se especifican los tipos de informes a emitir y las fechas de terminación. Se especifica el personal que participará en el trabajo de auditoría y el tiempo estimado (Ver en Tabla1)

**Tabla 1**  
**Tiempo estimado**

Para la ejecución de nuestra Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Estados Financieros correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011, se tiene presupuestado la cantidad de 1.720.0 H/H para trabajo de campo, entre dos auditores es igual a 860.0 H/H, entre 8.0 H/H, es igual a 107.0 días hábiles, más 10 días hábiles para la elaboración de los Informes Borrador.

Fecha de Inicio de la Auditoría	28 de febrero del 2012.
Fecha de Conclusión Trabajo de Campo	14 de julio del 2012. (22 semanas)
Fecha de presentación de informes borradores	28 de julio del 2012. (2 semanas)

#### **Nota:**

1- Ingresos Los conceptos por ingresos en detalle, figuran en los Estados Financieros, Estados de Resultados, del contenido de los conceptos y saldos que presentan los Estados Financieros, procederemos a través del examen a determinar si su contenido está presentado razonablemente de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Comunidad Internacional. No se pueden poner datos que no presentan los Estados Financieros.

2- En las 40.0 H/H que se le asignan al Auditor Asistente, para la elaboración de los Informes Borradores, es por el procedimiento de elaboración de dos Informes más los Anexos.

#### **Presentación y contenido de los informes**

Al concluir nuestro examen a los Estados Financieros del Instituto Nicaragüense de Investigaciones Económicas y Sociales \* INIES, emitiremos Informes sobre la Estructura del Control Interno e Informe Sobre el Cumplimiento de Leyes, Normas y Regulaciones Aplicables, mismos que

incluirán los resultados obtenidos, la conclusión final del Informe, las conclusiones técnicas del trabajo realizado y las recomendaciones pertinentes que procedan.

Previamente a la emisión de los Informes y el debido proceso de auditoría establecido en el Arto. 58 de la Ley No. 681, se notificará a la parte auditada los hallazgos de auditoría para que estos sean ampliados o desvanecidos mediante la documentación soporte, incluyendo los ajustes propuestos resultantes.

#### **Planeación específica del trabajo de auditoría**

La División de la Auditoría Interna de la UNAN Managua, elabora las planeaciones de trabajo de conformidad a la NAGUN 2.20, presentando consistencia entre los objetivos del trabajo, alcance de trabajo y procedimientos, excepto que no logramos determinar la selección y tipo de muestreo.

#### **La comunicación**

La guía de evaluación y seguimiento para las unidades de Auditoría Interna del sector público, la comunicación es un aspecto sujeto a evaluación. La División de la Auditoría Interna de la UNAN Managua cumple comunicando el Plan anual del trabajo de auditoría, salvo que no logramos obtener evidencia de comunicaciones que manifiesten las limitaciones de los recursos.

#### **Planeación anual**

La División de la Auditoría Interna de la UNAN Managua cumple según la NAGUN 2.10 "PLAN ANUAL DE AUDITORIA, ya que planifica sus actividades de auditoría a través de sus Planes Anuales, aplicando criterios de materialidad, economía, objetividad, oportunidad, excepto que no obtuvimos evidencia sobre la evaluación periódica de la ejecución de sus planes.

#### **CONCLUSIONES**

Los auditores internos de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN Managua) desarrollan y registran un plan de actividad de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN). Durante la planeación del trabajo de auditoría consideran los objetivos de la actividad que están siendo revisadas, sin embargo presentan ciertos elementos que es necesario mejorarlos, ya que en la planeación no se refleja los riesgos significativos, la administración del riesgo, controles y procesos de gobernabilidad.

#### **RECOMENDACIONES**

Diseñar un Plan de trabajo estructurado, considerando los objetivos de la actividad, los riesgos significativos, la administración del riesgo, controles y procesos de gobierno.

Desarrollar objetivos de trabajo, considerando la probabilidad de errores significativos, irregularidades, incumplimientos y otras exposiciones.

Planificar el trabajo de auditoría tomando en cuenta la complejidad de las diferentes Facultades y Áreas de la Universidad, para ello requerirá disponer del recurso humano y financiero necesario.

#### **BIBLIOGRAFÍA**

- CONTRALORÍA. (2008). Evaluación y calificación del riesgo de auditoría. Normas de auditoría gubernamental de Nicaragua (pág. 23). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Normas generales relacionados con el trabajo de auditoría. Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (págs. 16-20). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Plan anual de auditoría. Normas de auditoría gubernamental (pág. 16). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Programas de auditoría. Normas de auditoría gubernamental de Nicaragua (pág. 26). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Supervisión de la auditoría. Normas de auditoría gubernamental de Nicaragua (pág. 26). Managua.
- CONTRALORÍA. (2009). Ley orgánica No. 681. (págs. 01-26). Nicaragua.
- CONTRALORÍA. (2009). Ley orgánica No.681. (págs. 22). Nicaragua.
- CONTRALORÍA. (2009). Ley orgánica No.681. (págs. 14-26). Nicaragua.
- CONTRALORÍA.(2009). Manual de Auditoría Gubernamental parte XI.
- CONTRALORÍA. (2009). Organización de las unidades de auditoría interna. Ley orgánica No.681 (págs. 24-70). Nicaragua.
- CONTRALORÍA. (2009). Plan anual. Manual de auditoría gubernamental (págs. 35-42). Managua.
- CHOW, F. (2010). Antecedente. En Programa de calidad de la auditoría interna (pág. 8). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Calidad Profesional .Normas de Auditoría Gubernamental (pág. 20). Managua.
- CONTRALORÍA. (2008). Capacidad Profesional .NAGUN (pág. 25). Managua.

- CONTRALORÍA. (2008). Debido cuidado profesional. NAGUN (pág. 28). Managua.
- INTERNOS, I. D. (2010). Planificación del trabajo de auditoría. Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (pág. 30). Florida.
- NEUWIRTH, P. D., & LEVY, J. F. (2007). Auditoría. Enciclopedia de la Auditoría (págs. 306-328). Barcelona: Grupo Editorial Oceano.
- REPÚBLICA, C. G. (2009). Manual de Auditoría Gubernamental. Managua, Nicaragua.
- REPÚBLICA, C. G. (2009). Manual de Auditoría Gubernamental. Managua Nicaragua.
- CONTRALORÍA. (Mayo de 2012). Recuperado el 10 de Agosto de 2012, de sitio web de <http://www.cgr.go.cr>
- CONTRALORÍA. (Enero de 2012). [cgr.go.cr](http://www.cgr.go.cr). Recuperado el 10 de Agosto de 2012, de <http://www.cgr.go.cr>
- CONTRALORÍA. (Enero de 2012). Estudio plan anual operativo: Recuperado el 12 de Agosto de 2012, de sitio web de: <http://www.cgr.go.cr>
- CONTRALORÍA. (Mayo de 2012). Informe actividad auditoría interna: Recuperado el 10 de Agosto de 2012, sitio web de: <http://www.cgr.go.cr>
- NICARAGUA, U. N. (2012). Historia. Recuperado el 15 de noviembre de 2012, de sitio web de: <http://www.unan.edu.ni>

**ANEXO: Distribución de Tiempos horas hombres presupuestadas**

Áreas de revisión	Auditor interno	Auditor Supervisor	Auditor encargado	Auditor Asistente	Total Horas
Entrevista Preliminar	-	-	4.0	4.0	8.0
Programa de Trabajo	-	-	60.0	-	60.0
Evaluación de Control Interno	-	-	40.0	12.0	52.0
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>					
<b>CAJA Y BANCOS</b>					
<b>- MONEDA NACIONAL:</b>					
Cta. Cte. No. 1001-24-0-267072-4	-	-	100.0	-	-
<b>- MONEDA EXTRANJERA:</b>					
Cta. De Ahorro No. 1002-24-1-581528-4	-	-	100.0	-	-
DOCTOS. Y CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	200.0	200.0
- Cuentas por Cobrar				120.0	
- Cuentas por Cobrar a Empleados	-	-	-	40.0	-
- Otras Cuentas por Cobrar				40.0	-
<b>ACTIVO FIJO</b>	-	-	200.0		200.0
- Terreno	-	-	40.0	-	-
- Edificio			40.0	-	-
- Mobiliario y Equipo de Oficina	-	-	80.0	-	-
- Depreciac. Acumulada de Edificio,					
Mob. y Eq. de Oficina	-	-	40.0	-	-
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			100.0	-	100.0
- Gastos Pagados por Adelantado			30.0		
- Gastos de Instalación			70.0		
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	-	-	-	200.0	200.0
- Cuentas por Pagar	-	-	-	60.0	-
- Retenciones por Pagar	-	-	-	40.0	-
- Gastos Acumulados por Pagar	-	-	-	40.0	-
- Depósitos en Garantía por Pagar	-	-	-	60.0	-
<b>PASIVO DIFERIDO</b>				100.0	100.0
- Pagos Recibidos por Adelantado	-	-	-	-	-
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>					
<b>INGRESOS</b>	-	-	240.0	-	240.0
- Ingresos por Servicios	-	-	60.0	-	-
- Asignación Presupuestaria	-	-	60.0	-	-
- Productos Financieros	-	-	40.0	-	-
- Otros Ingresos	-	-	80.0	-	-
<b>GASTOS</b>				100.0	100.0
- Prueba de Gastos					
<b>NÓMINA</b>				60.0	60.0
<b>PROYECTOS</b>				80.0	80.0
Sección V	-	-	40.0	40.0	80.0
Informes Borradores	-	-	80.0	40.0	120.0
Subtotal H/H Trab. de Campo más Informes Borradores	-	-	964.0	836.0	1,800.0
Preplaneación de Auditoría	-	16.0	-	-	16.0
Planeación de Auditoría	10.0	30.0	-	-	40.0
Supervisión Papeles de Trabajo	-	200.0	-	-	200.0
Informes Finales	100.0	-	-	-	100.0
<b>Total H/ Hombres Estimadas</b>	<b>110.0</b>	<b>246.0</b>	<b>964.0</b>	<b>836.0</b>	<b>2.156.0</b>