

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

**TEMA GENERAL**

**NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)**

**SUB TEMA**

**ANALISIS DEL MANUAL DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA  
"CREACIONES Y CONFECCIONES JESSY" EN BASE A LA NIA 315, EN EL  
PERIODO CORRESPONDIENTE AL AÑO 2018.**

**AUTORES:**

**BRA. JESSICA SARAHÍ MONTES CONDE.**

**BR. AURELIANO JAVIER SANDOVAL CRUZ.**

**TUTOR**

**MARLENE LANUZA.**

**MANAGUA, NICARAGUA FEBRERO 2020**

## **i. Dedicatoria**

Primeramente, dedico a Dios nuestro creador, ya que él me ha brindado sabiduría, fortaleza, deseos de superación, ha sido el pilar para no decaer en los momentos más difíciles que he pasado en la lucha diaria para lograr una meta más en mi vida.

Este logro también se lo dedico a mi madre, quien ha estado todo el tiempo apoyándome, para que no me falte nada en los estudios, que ha sido mi inspiración día a día, que ha confiado siempre en mí.

Finalmente dedico este trabajo a todas las personas que aportaron de una u otra manera una ayuda para poder culminar este trabajo.

## **i. Dedicatoria**

El siguiente Seminario de Graduación con el que podré culminar la carrera universitaria y de esta manera optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas es dedicado a la mujer más importante de mi vida, la que me dio la vida, la que me enseñó los principios éticos y morales y el amor a la familia y sobre todo la que se esforzó cada día para poder pagar mis estudios, hoy solo quiero decir infinitas gracias Madre, **Maritza del Carmen Cruz**.

## ii. Agradecimiento

Primeramente, agradecer a Dios, por ser mi guía y mi fuerza, por darme sabiduría. Señor Jesús sé que sin ti no soy nada, y te doy gracias por cada una de las bendiciones recibidas, por tu infinito amor, gracias por tus misericordias que cada día son nuevas y gracias por cada prueba que he podido superar siempre llevado de tu mano, gracias **Padre Celestial** por el objetivo alcanzado.

Agradezco a cada uno de los **maestros** que hicieron posible mi formación académica, cada uno de ellos aportó mucho conocimiento a mi portafolio del saber, agradezco la dedicación y esmero a esta noble causa pues lo hicieron con mucho amor y trabajo en el que invirtieron tiempo para poder compartir sus conocimientos, gracias maestros por hacer posible que los conocimientos sean transferidos de generación en generación.

Mi agradecimiento a **compañeros de clases** y a los que posteriormente se convirtieron en **amigos** pues siempre formaron parte de los equipos de trabajo, con ellos el trabajo se hizo más liviano, gracias a todos porque juntos pudimos llegar a la meta y siempre estuvieron ahí en los momentos difíciles aconsejando para no rendirse.

Finalmente, pero no menos importante agradezco a mi familia, esposa e hijo, durante la duración de la carrera universitaria siempre fueron el motor que me impulso a superarme y también contribuyeron que pudiera retomar mis estudios luego de 10 años de vacaciones, gracias **E.R.M** por apoyarme siempre y nunca negarme el derecho a estudiar.

## **ii. Agradecimiento**

A Dios por habernos dado la fuerza para realizar este trabajo, a nuestros padres y familiares por el apoyo incondicional que nos brindan día a día, por sus consejos y palabras de aliento para darnos esa fuerza necesaria para emprender, luchar y superarnos.

A nuestros maestros por ser esa parte esencial que nos brindan la enseñanza y el pan del saber, día a día con sus conocimientos nos ofrecen y nos permiten escalar un peldaño más para lograr nuestras metas y objetivos.

A nuestros amigos incondicionales que siempre están ahí en las buenas y las malas siendo apoyo en el camino que vamos recorriendo.

### iii. Valoración Del Docente

Managua, 11 de diciembre del 2019

Por medio de la presente, remito resumen final de Seminario de Graduación, con el Tema General; Normas Internacionales de Auditoría (NIA´S) y Sub-tema “**Análisis del Manual del Control Interno de la Empresa “Creaciones y Confecciones JESSY en base a la NIA 315, en el período correspondiente al Año 2018”**”. Presentado por los Bachilleres; Br. Jessica Sarahí Montes Conde con número de carné 15-20109-1 y el Br. Aureliano Javier Sandoval Cruz con número de carné 15-20384-1. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo, reúne todos los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN –Managua.

Me suscribo.

Cordialmente,

---

Msc. Marlene Lanuza Velásquez  
Docente  
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

#### **iv. Resumen**

El presente seminario de graduación, cuyo tema de investigación es la Norma Internacional de Auditoría NIA 315: identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, aplicada en la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, en el periodo 2018, tiene el objetivo principal de evaluar la aplicación de sistema de control interno en inventario y de esta manera, mejorar su rendimiento y productividad en el desarrollo de sus actividades.

El cumplimiento de normas aplicables a la entidad, rige su funcionamiento de manera permanente dispuesta a cambios estratégicos en sus procesos, y poder cumplir con el propósito de la aplicación de la NIA 315.

Este trabajo se desarrolló aplicando métodos de investigación, analítico, así como la utilización de técnicas y procedimientos pertenecientes a la auditoría, que permitió evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo del control interno al rubro de inventarios.

En base a este contexto, la NIA 315 permitió la evaluación del cuestionario del control interno que determino deficiencia, en los procesos administrativos y operativos, estas debilidades conllevan a no actualizar la evaluación del control interno.

Las soluciones y recomendaciones de este trabajo, están enfocadas a la actualización de un manual de control interno, que posteriormente contribuyan al buen manejo de los recursos de la entidad con criterio de eficiencia, eficacia y efectividad.

## v. Índice

i. Dedicatoria.....	ii
i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimiento .....	ii
ii. Agradecimiento .....	ii
iii. Valoración Del Docente .....	iii
iv. 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. Generalidades de la contabilidad y de las Normas Internacionales de Auditoria. ....	4
4.1.1. Definición de Contabilidad.....	4
4.1.2. Importancia de la Contabilidad.....	4
4.1.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. ....	5
4.1.4. Normas Internacionales de Contabilidad .....	10
4.1.4.1. Concepto .....	10
4.1.7. Definición de Auditoría .....	17
4.2. Componentes de la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.....	20
4.2.1. Alcance de la NIA 315.....	20
4.2.2. Objetivo.....	20
4.2.3. Definiciones.....	20
4.2.4. Procedimientos de valoración de riesgos.....	21
4.2.5. La entidad y su entorno .....	21
4.2.6. El control interno de la entidad .....	22
4.2.7. Componentes .....	22
4.2.8. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material .....	25
4.2.9. La utilización de afirmaciones .....	25
4.3. Relación de NIA 315 con otras normas.....	27



<b>V. Caso Practico</b> .....	31
<b>5.1. Perfil de la empresa</b> .....	31
<b>5.1.1. Historia de la empresa</b> .....	31
<b>5.1.2. Visión</b> .....	31
<b>5.1.3. Misión</b> .....	32
<b>5.1.4. Objetivos estratégicos</b> .....	32
<b>5.1.5. Valores</b> .....	32
<b>5.1.6. Organización</b> .....	33
<b>5.2. Planteamiento del problema</b> .....	33
<b>5.3. Caso práctico en la Empresa Creaciones y Confecciones JESSY</b> .....	34
<b>5.3.1. Cuestionario de control interno</b> .....	34
<b>5.3.2. Riesgo de negocio en la entidad.</b> .....	39
<b>5.3.3. Resumen de debilidades de control</b> .....	39
<b>5.4. Recomendaciones</b> .....	40
<b>VI. Conclusiones</b> .....	42
<b>VII. Bibliografía</b> .....	43
<b>VIII. Anexos</b> .....	45
<b>Anexo 1: Organigrama</b> .....	45
<b>Anexo 2: Cuestionario de control interno</b> .....	45
<b>Anexo 3: Grafico Entorno de Control</b> .....	58
<b>Anexo 4: Grafico Evaluación de riesgos</b> .....	59
<b>Anexo 5: Grafico Actividades de control</b> .....	59

## I. Introducción

La presente investigación de seminario de graduación fue realizada en la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, ubicada en el departamento de Managua, comarca Los Cedros KM 29 carretera vieja a León.

La auditoría tiene sus orígenes en la contabilidad desde la antigüedad y de este interés que tiene el ser humano desde hace muchos años en hacer crecer su organización a través de un control y seguimiento de las actividades que se desarrollan en la organización, la auditoría permite dar respuesta a preguntas que se hacen dentro de una organización sobre en qué se debe confiar con el fin de reducir los riesgos de errores o fraudes dentro de la organización.

El trabajo investigativo de la NIA 315 es de mucha importancia, debido a que 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, plantea las pautas que se deben tomar en cuenta para evaluar y realizar una auditoría de acuerdo a estándares globalizados.

La investigación tiene un enfoque cualitativo, ya que cumple con las características y cualidades contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría las cuales son evaluadas a través de los conocimientos adquiridos durante el proceso investigativo de este estudio.

La presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera, acápite I, introducción parafraseo de objetivo general y objetivos específicos; acápite II Justificación parafraseo del objetivo general y el insumo de porque se eligió el tema y los aportes que ofrece al lector; acápite III, objetivos general y objetivos específicos de la investigación; acápite IV, desarrollo del subtema donde se aborda al desarrollo completo de la investigación como tal; acápite V, caso práctico, verificación de la aplicación de control interno en el área de inventario, aplicando la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” en la Empresa “Creaciones y Confecciones JESSY “; acápite VI, conclusiones; acápite VII bibliografía; y acápite VII anexos.

## II. Justificación

El motivo principal del por qué elegimos el tema, NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, en el área de inventario de la empresa “Creaciones y Confecciones JESSY” en el año 2018, es para enriquecer nuestros conocimientos y por la necesidad de tener una visión más realista de la aplicación de las Norma Internacionales de Auditoria y del papel que juega en una entidad, ya que son herramientas de calidad con estándares globales que tienen como objetivo: Asegurarse que los auditores estén usando principios generales, ofreciendo una consistente de credibilidad internacional que facilite la toma de decisiones.

Trabajo realizado con el objetivo de evaluar los riesgos en el área de inventarios a través de un caso práctico, el cual se aplica mediante el procedimiento de NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, en la empresa “Creaciones y Confecciones JESSY”. La información es recopilada a través de cuestionarios y entrevistas a personal clave de la entidad, todo con la finalidad de determinar el cumplimiento de los procedimientos de control interno de inventario, y las debilidades control interno.

La presente investigación se realizó haciendo uso de los siguientes instrumentos: Internet, páginas web, libros, seminarios de graduación de estudiantes egresados de diferentes carreras; tesis monográficas las cuales fueron de mucho insumo para el contenido de este trabajo; también utilizamos instrumentos de recopilación de información como entrevistas y cuestionarios.

### III. Objetivos

#### 3.1. Objetivo General

Conocer la aplicación de Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material, mediante el entendimiento del control interno, del área de inventario de la empresa "creaciones y confecciones JESSY", en el año 2018.

#### 3.2. Objetivos específicos

- Enunciar las generalidades de las Normas internacionales de Auditoría y su marco regulatorio.
- Describir los componentes de la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.
- Analizar la relación de la NIA 315 con otras normas.
- Representar un caso práctico en la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, mediante sección 315, en el periodo 2018.

## IV. Desarrollo Del Subtema

### 4.1. Generalidades de la contabilidad y de las Normas Internacionales de Auditoria.

#### 4.1.1. Definición de Contabilidad.

“La palabra contabilidad proviene del verbo latino, coputare, el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia”. Recuperado de: (Contabilidad para estudiantes, 2010)

“La contabilidad es una parte de las finanzas que analiza las diferentes partidas que muestran los movimientos financieros de una compañía. Este recurso sirve de gran ayuda para conocer la situación en la que está un negocio, y con ello podrán fijarse una serie de estrategias con el ánimo de incrementar el rendimiento de su economía.” Recuperado de: (García I. , 2017)

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio, con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa. (Rolle, 2007, pág. 78)

#### 4.1.2. Importancia de la Contabilidad

“La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones”. (Finey, 2002, págs. 102-105).

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

#### **4.1.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

##### **➤ Concepto**

“PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable”. (Kohler, 1998, pág. 152).

##### **➤ Aprobación**

“Fueron aprobados en la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de graduados en ciencias económicas realizada en Mar de Plata, Argentina, en el año 1965, habiendo algunos cambiado de denominación, pero siguen siendo los mismos”. (Dante, 1977)

##### **➤ Cambios**

No obstante, el tiempo transcurrido y múltiples revisiones efectuadas, los PCGA siguen vigentes, habiéndose ampliado y precisado su aplicación a fines o situaciones específicas a través de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Ambos son complementarios, es como si fueran Ley y Reglamento respectivamente, siendo imprescindible para el profesional contable tener suficiente dominio de éstos, ya que son el soporte de su conocimiento aplicativo; en caso extremo, podría "perdonarse" su insuficiente conocimiento de los NIC'S, pero no de los PCGA. (Lanny, 1998, pág. 8).

## ➤ Principios de Contabilidad

### 1. Equidad

Este es el postulado básico que debe orientar la acción del contador en todo momento. Es sinónimo de imparcialidad, representa la guía de orientación vinculada con la ética y la justicia, referida a que la información contable debe ser preparada con equidad a terceros y para la empresa misma, sin favorecer a nadie en particular. Bajo el principio de equidad se compatibilizan intereses opuestos, sin conflictos con los intereses particulares de los que utilizan estos datos contables. (Riquelme, 2017)-

### 2. Ente

Se establece el concepto de «ente» para referir al mismo los estados financieros, dejando al propietario como elemento subjetivo o como tercero. La actividad económica se realiza por entidades identificables constituidas por un capital, recursos humanos y recursos naturales, coordinados por una directiva que toma decisiones enfocadas a la consecución de los objetivos de la entidad.

La entidad se identifica basada en criterios como el conjunto de recursos con estructura y operación destinados a satisfacer cierta necesidad de la sociedad y por otro lado como el centro de decisiones autónomas respecto a logros específicos. Quedando claro que la personalidad de determinado negocio es independiente de la personalidad de sus accionistas o propietarios. Por lo que en sus estados financieros sólo se incluyen bienes, obligaciones y derechos del ente económico. (Riquelme, 2017)

### 3. Bienes Económicos

Los estados financieros recuentan bienes económicos, es decir materiales e inmateriales con valor económico susceptibles a ser valorados en términos monetarios. Se registra en libros todo bien susceptible a valor de intercambio, sin darle importancia a como se obtuvo. Ejemplo:

bienes tangibles (mercancía, materia prima, maquina, insumos) y bienes intangibles (patentes, seguros, cartera de clientes, proyectos) (Riquelme, 2017)

#### **4. Moneda de Cuenta**

Se refleja el patrimonio valorizado en precios para reducir los componentes a una expresión que permite agruparlos y compararlos. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta, la unidad monetaria de curso legal en el país dentro del cual funciona la entidad. (Riquelme, 2017)

#### **5. Empresa en Marcha**

La entidad se presume en plena vigencia y proyección también conocida como continuidad de la empresa se basa en la idea de que la empresa continuara operativa por tiempo indefinido salvo a especificación de lo contrario, debido a situaciones adversa importantes, pérdidas económicas continuas e insolvencia. Cuando las cifras constituyan valores apreciados de liquidación, deberá especificarse claramente y serán aceptados cuando la entidad esté en liquidación. (Riquelme, 2017)

#### **6. Valuación al Costo**

Determina la necesidad de valorar los activos, el costo de producción o adquisición. Sin permitir que las fluctuaciones de monetarias alteren este proceso. Constituye el criterio principal de valuación que condiciona la formulación de estados financieros de situación. Sin desconocer la coexistencia de otros criterios y reglas aplicables en explícitas circunstancias. (Riquelme, 2017)

#### **7. Devengado**

En la aplicación de este principio, se registran los gastos e ingresos en el periodo contable referido a pesar de que el documento sustentatorio tuviera fecha del siguiente ejercicio. Devengar expresa reconocer y registrar eventos contables (intereses por préstamos, remuneraciones vencidas pendiente de pago, depreciación de activos, regalías) en cuentas a determinada fecha. Considera



las variaciones patrimoniales que competen a un ejercicio sin considerar si se han pagado. (Riquelme, 2017)

## **8. Periodo de Ejercicio**

Las empresas en marcha tienen la necesidad de medir el resultado de la gestión teniendo en cuenta el paso del tiempo, con fines administrativos, legales y fiscales o por el simple cumplimiento con compromisos. (Riquelme, 2017)

## **9. Objetividad**

Los cambios en los pasivos, activos y en la expresión contable del patrimonio deben reconocerse en los registros contables, medirlos objetivamente y expresarlos en moneda de cuenta. (Riquelme, 2017)

## **10. Realización**

Los resultados económicos deben computarse luego de ser realizados, es decir cuando la operación que los origina quede perfeccionada por la legislación o prácticas comerciales aplicables y que además se hayan contemplado los riesgos inherentes a dicha operación. (Riquelme, 2017)

## **11. Prudencia**

Al elegir para un elemento activo entre dos valores, se debe optar por el más bajo, o bien se contabilice de tal modo que la alícuota sea menor. Este principio también se puede expresar diciendo: «Contabilizar las pérdidas cuando se conocen y las ganancias únicamente cuando se hayan realizado». (Riquelme, 2017)

## **12. Uniformidad**

Los principios generales y las normas particulares utilizadas para elaborar los estados financieros de determinada entidad deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. El principio de la uniformidad implica que una vez se haya decidido la aplicación de una norma, las operaciones por venir deberán ser tratadas de la misma manera, para no alterar los rubros de los estados financieros, dificultando la comparación entre los diferentes periodos. (Riquelme, 2017)

### **13. Significación e Importancia Relativa**

Al ponderar la aplicación de los principios y normas debe establecerse un sentido práctico. No existe una línea que fije los límites de lo que significativo. Debe emplearse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso y de acuerdo con las circunstancias. Dicho principio hace referencia a la flexibilidad que debe existir para admitir mediciones que no respondan a lo prescrito por la disciplina contable. (Riquelme, 2017)

### **14. Exposición**

Los estados financieros deben contener la información y discriminación básica y adicional necesaria para la adecuada interpretación del escenario financiero y de los resultados económicos. Dicho criterio implica formular los informes de manera comprensible para los usuarios. (Riquelme, 2017, pág. 230)

#### **➤ Importancia de los Principios**

“Los PCGA son un cuerpo de doctrinas y normas que sirven de explicación a las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de procedimientos aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de sus actividades”. (Gabilos, 2006).

Los principios permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los estados financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa.

#### **4.1.4. Normas Internacionales de Contabilidad**

##### **4.1.4.1. Concepto**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros. (CIBEI, 2019)

La aparición de las NIAS trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material. (CIBEI, 2019)

Tanto las normas de auditoría como las de aseguramiento tienen un principio de obligatoriedad. En el caso de las NAI (Normas de Aseguramiento de la Información), el marco normativo fue desarrollado en el Decreto 302 de 2015. De esta manera el país empezó su tránsito hacia los estándares internacionales de aseguramiento de la información financiera. Además de las NAI, el mencionado Decreto incluye la reglamentación del código de ética para profesionales de la contabilidad. (CIBEI, 2019).

##### **4.1.4.2. Antecedentes de las NIA'S**

A mediados de los años 70 nacen los ISA (NIA) por un esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, entonces guiadas por los estándares de auditoría generalmente aceptados (GAAS = Generally Accepted Auditing Standards) [NAGA = Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas], principalmente en los Estados Unidos (USGAAS) y en el Reino Unido (UK-GAAS), por consiguiente, antes de conocer las NIAS primeramente se llamaron NAGA.

Dado que la auditoría de estados financieros, también conocida como auditoría independiente (para diferenciarla de la auditoría interna) ahora se da en un contexto de aseguramiento de la información, muchos prefieren utilizar la expresión “Estándares Internacionales de Aseguramiento” para abarcar tanto la auditoría (aseguramiento alto), como la revisión (aseguramiento medio) y los otros servicios relacionados con el aseguramiento.

En consecuencia, desde su origen está la diferenciación entre estándares (en aras de dar prelación a la calidad y la eficiencia) y normas (de carácter nacional, local), proceso que, como se verá, todavía no ha culminado completamente. Por lo tanto, en la presente serie se insistirá más en la calidad y la eficiencia, si bien en algunas ocasiones se hará referencia a cómo avanza el proceso de adopción de los ISA (NIA) en los distintos países, proceso que busca que las normas locales incorporen como propias los estándares internacionales. (Deloitte, 2014)

IFAC - Internacional Federation of Accountants (fundada en 1977), la organización que aglutina a los Contadores Públicos de todo el Mundo y cuyos objetivos son los de proteger el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad.

El IFAC creó un Comité denominado IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), (antes denominado Internacional Auditing Practicas Committe IAPC) con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoria y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoria y aseguramiento.

El IAASB emite las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs o ISA en inglés), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

Así mismo emite las denominadas Declaraciones o Prácticas (IAPSs) para proveer asistencia técnica en la implementación de los Estándares y promover las buenas prácticas. (AUDITOOOL)

Según el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su documento de orientación pedagógica 013 (2015), la globalización de los mercados financieros ha impulsado la normalización de la información financiera a nivel mundial en torno, fundamentalmente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Por otra parte, es necesario que el aseguramiento y auditoría de la información financiera respondan también a unos patrones normalizados a nivel global. Esta tarea ha residido en la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), que desde 1977 lidera la normalización de las prácticas de auditoría a nivel internacional. (Barral Rivada, Bautista Mesa, & Molina Sánchez, 2015)

#### 4.1.4.3. Estructura de NIAS.

Según (NA, 2014, pág. pag 12), las NIAS tienen una estructura en común;

- **Introducción:** Una explicación del propósito y alcance NIA, incluyendo de qué manera la NIA se relaciona con otra NIA, la materia temática de la NIA, expectativas específicas del auditor y otros, y el contexto en el que se emiten las NIAS.
- **Objetivos:** El objetivo a ser logrado por el auditor como el resultado de cumplir con los requerimientos de la NIA.
- **Definiciones:** En esta parte se establece una descripción de los significados atribuidos a ciertos términos para propósitos de la NIA. Esto se proporcionan para ayudar a la aplicación e interpretación consistentes de la NIA.
- **Requerimientos:** Esta sección bosqueja los requerimientos específicos del auditor, cada requisito contiene un verbo en el futuro.
- **Guía de aplicación y otro material explicativo:** La guía de aplicación y otro material explicativo proporcionan explicación adicional acerca de los requerimientos de una NIA, y una guía para llevarlas a cabo, en particular, explican en forma más precisa lo que

significa un requerimiento, en donde corresponda incluye consideraciones especiales y también puede incluir ejemplos de procedimientos que pueden ser adecuados.

- **Anexos:** Los anexos forman parte de la guía de aplicación y de otro material explicativos, en el anexo se explica el propósito y el uso que se intenta dar a un anexo.

#### **4.1.5. El conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno.**

- **Factores Sectoriales**

El sector en el que la entidad desarrolla su actividad puede dar lugar a riesgos específicos de incorrección material debido a la naturaleza de los negocios o al grado de regulación. Incluye las condiciones tales como:

1. El entorno competitivo.
2. Las relaciones con proveedores y clientes.
3. Avances tecnológicos.

- **Factores Normativos**

El entorno normativo comprende, entre otros, el marco de información financiera aplicable y el entorno legal y político:

1. Principios contables y prácticas sectoriales específicas.
2. Marco normativo en el caso de un sector regulado.
3. La legislación y regulación y regulación que afecten significativamente a las operaciones de la entidad.
4. Régimen Fiscal.
5. Políticas gubernamentales, tales como políticas monetarias, controles de cambio, política fiscal, incentivos financieros y políticas arancelarias o de restricción al comercio.
6. Requerimientos medioambientales que afecten al sector y a la actividad de la entidad.

### Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

ESTÁNDAR	TÍTULO	EFFECTIVO
<b>200 – 299</b>	<b>Principios y responsabilidades generales</b>	
NIA 200	Objetivos generales del Auditor independiente y la realización de una Auditoría de acuerdo con los estándares internacionales de Auditoría	15/12/2009
NIA 210	Acuerdo de los términos de los compromisos de Auditoría	15/12/2009
NIA 220	Control de calidad para una Auditoría de Estados Financieros	15/12/2009
NIA 230	Documentación de Auditoría.	15/12/2009
<b>NIA 240</b>	<b>Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una Auditoría de Estados Financieros</b>	15/12/2009
NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una Auditoría de Estados Financieros	15/12/2009
NIA 260 Revisado 2015	Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno	15/12/2016
NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno	15/12/2009
<b>300 – 499</b>	<b>Valoración del riesgo y respuesta ante los riesgos valorados</b>	
NIA 300	Planificación de una Auditoría de Estados Financieros.	15/12/2009
NIA 315 Revisado 2013	Identificación y valoración de los riesgos de Incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno	12/12/2013
NIA 320	Materialidad en la planeación y ejecución de una Auditoría	15/12/2009
NIA 330	Respuestas del Auditor ante los riesgos valorados	15/12/2009
NIA 402	Consideraciones de Auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio	15/12/2009
NIA 450	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría	15/12/2009
<b>500 – 599</b>	<b>Evidencia de auditoría</b>	
NIA 500	Evidencia de Auditoría	15/12/2009
NIA 501	Evidencia de Auditoría – Consideraciones específicas para elementos seleccionados	15/12/2009
NIA 505	Confirmaciones externas.	15/12/2009
NIA 510	Compromisos iniciales de Auditoría – Saldos de apertura	15/12/2009
NIA 520	Procedimientos analíticos.	15/12/2009
NIA 530	Muestreo de Auditoría.	15/12/2009
NIA 540 Revisado 2018	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable, y las revelaciones relacionadas	12/12/2019

### Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

<b>ESTÁNDAR</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>EFFECTIVO</b>
NIA 550	Partes relacionadas	15/12/2009
NIA 560	Hechos posteriores al cierre	15/12/2009
NIA 570 Revisado 2015	Empresa en marcha	15/12/2016
NIA 580	Representaciones escritas	15/12/2009
<b>600 – 699</b>	<b>Uso del trabajo de otros</b>	
NIA 600	Consideraciones Especiales – Auditorías de los estados financieros de grupo (incluyendo el trabajo de los auditores del componente)	15/12/2009
NIA 610 Revisado 2013	Utilización del trabajo de Auditores Internos.	15/12/2013
NIA 620	Uso del trabajo de un experto del auditor	15/12/2009
<b>700 – 799</b>	<b>Conclusiones de auditoría y presentación de reportes sobre los Estados Financieros</b>	
NIA 700 Revisado 2015	Formación de una opinión y presentación de reportes sobre los Estados Financieros	15/12/2016
NIA 701 Nuevo 2015	Comunicación de las materias de auditoría clave en el reporte del Auditor independiente	15/12/2016
NIA 705 Revisado 2015	Modificaciones a la opinión contenida en el reporte del Auditor independiente	15/12/2016
NIA 706 Revisado 2015	Parágrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el reporte del auditor independiente	15/12/2016
NIA 710	Información comparativa – Cifras correspondientes y Estados Financieros comparativos	15/12/2009
NIA 720 Revisado 2015	Las responsabilidades del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen Estados Financieros auditados	15/12/2016
<b>800 – 899</b>	<b>Áreas especializadas</b>	
NIA 800 Revisado 2016	Consideraciones Especiales – Auditorías de Estados Financieros preparados de acuerdo con estructuras de propósito especial	15/12/2016
NIA 805 Revisado 2016	Consideraciones Especiales – Auditorías de Estados Financieros individuales y de elementos, cuentas o partidas específicos de un Estado Financiero	15/12/2016
NIA 810	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos	15/12/2009

**Fuente:** (Deloitte, 2019)



#### 4.1.6. Evolución de las NIA'S

Históricamente se distinguen claramente tres esquemas de auditoría que inicialmente fue entendida como revisión (comprobación al 100%), luego evolucionó hacia atestación (muestreo selectivo) y ahora lo está haciendo hacia aseguramiento (administración de riesgos), donde cada una:

Las prácticas de revisión generalmente se basaron en ensayo y error, en una relación de confianza entre el propietario y el auditor.

Las prácticas de atestación se basaron en el muestreo selectivo (estadístico y no estadístico), en una relación de fe pública entre el propietario y el administrador, siendo el auditor el tercero garante a nombre de y para el Estado.

Las prácticas de aseguramiento se basan en la administración de riesgos (principalmente riesgos de negocio), en una relación de independencia entre el auditor y el auditado, en aras del interés público.

De acuerdo con lo anterior, los GAAS (Generally Accepted Auditing Standards) fueron exitosos en la implementación de las prácticas de atestación y lograron recibir un importante apoyo legal y regulatorio, derivando en que cada jurisdicción tenía sus GAAS locales, o si se prefiere decir, sus propias normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).

Adicionalmente, con los procesos de estandarización internacional, se está privilegiando la calidad y la eficiencia de la auditoría y por eso se constatan dos etapas importantes:

1. Uno, mediante el cual los GAAS son reemplazados por los ISA (NIA)
2. Otro que permite que las jurisdicciones adopten los ISA (NIA) en sus normas locales, a veces adicionándoles interesante plus regulatorios.

Lo anterior es clave para el entendimiento estratégico de los ISA (NIA) y para su implementación efectiva, téngase bien presente, en un contexto de aseguramiento, esto es, de seguridad razonable.

#### **4.1.7. Definición de Auditoría**

El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. Es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos. (Morales Sandoval, 2012)

##### **4.1.7.1. Tipos de auditoría**

Es importante conocer que la auditoría de sistemas tiene algunos de sus fundamentos en otras auditorías y que toma diferentes herramientas de ellas para conformarse. A continuación, se presenta una clasificación de diferentes tipos de auditorías, las cuales se encuentran clasificadas por diferentes factores.

#### **Por el origen de quien hace su aplicación:**

##### **➤ Auditoría Externa**

Es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones, para emitir una opinión veraz y técnica del sistema de control que se está desarrollando en esa área. (Grimaldo Lozano, 2014)

##### **➤ Auditoría Interna**

Es desarrollada por personal que depende de la empresa, se realiza al servicio de la alta dirección, como mecanismo de control que brinda un dictamen interno sobre las actividades de

toda la empresa, que permite ver que las políticas y procedimientos establecidos al interior sean aplicados de forma correcta a todas las áreas. (Grimaldo Lozano, 2014)

### **Por el área en donde se hacen**

#### **➤ Auditoría Financiera**

Se realiza por un profesional en Contaduría Pública, teniendo como objetivo el estudio de un sistema contable y sus correspondientes estados financieros, en donde este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales y estatutarios. (Grimaldo Lozano, 2014)

#### **➤ Auditoría Administrativa**

Está encaminada a la revisión de la estructura organizacional de la empresa, en donde evalúa sus métodos de operación, recursos humanos y demás actividades en el aspecto administrativo. (Grimaldo Lozano, 2014)

#### **➤ Auditoría Operacional**

Tiene como objeto principal evaluar la eficacia de los procedimientos y los sistemas de control de una empresa, conocida también como la auditoría de las “tres es” (economía, eficacia y eficiencia). (Grimaldo Lozano, 2014)

#### **➤ Auditoría Gubernamental**

Es la revisión que se efectúa de una forma sistemática y detallada de todas actividades y operaciones de una entidad gubernamental, incluyendo todas las unidades administrativas de

dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan sus actividades, con el fin de cumplir sus objetivos. (Grimaldo Lozano, 2014)

➤ **Auditoría Integral**

Esta auditoría está dada por el manejo integrado de Auditoría: Financiera, Operacional y Legal, su objetivo principal es el estudio de los campos de las finanzas, la administración el derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas. En este tipo de auditoría encontramos el trabajo conjunto de diferentes profesionales con distintas especialidades, que unidos permiten el cumplimiento de los alcances con una mayor profundidad y eficacia de la evaluación de todas las áreas de la empresa. (Grimaldo Lozano, 2014)

➤ **Auditoría de Sistemas**

Está enfocada hacia la evolución del departamento o áreas de sistemas, sus operaciones, proyectos y aplicaciones, en donde se emite un informe veraz sobre los estipulados, que se tienen para todo el tratamiento de la información que se procesa electrónicamente. (Grimaldo Lozano, 2014)

**Por área de especialidad**

➤ **Auditoría Fiscal**

Esta auditoría se realiza con el objetivo de velar con el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.

➤ **Auditoría Forense**

Se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos.

## ➤ Auditoría Ambiental

Es el estudio o evaluación efectuada a la calidad de distintos factores tales como: aire, atmosfera, ambiente, aguas, lagos, ríos, océanos, etc., de igual manera la conservación de la flora, fauna silvestre, llevado a dictaminar sobre las medidas tomadas preventivas y correctivas, que actúen de tal forma que disminuyan logrando evitar la contaminación, que en la actualidad es provocada por seres humanos, empresas, tecnologías, maquinarias y así preservar la naturaleza y mejorar la calidad de vida de las personas. (Grimaldo Lozano, 2014).

### 4.2. Componentes de la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.

#### 4.2.1. Alcance de la NIA 315

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

#### 4.2.2. Objetivo

El objetivo del auditor es identificar y valorar los 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.

#### 4.2.3. Definiciones

- **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 significativos 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.
- **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 los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia 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 éstos.
- **Riesgo significativo:** riesgo identificado y valorado de incorrección material que, a juicio del auditor, requiere una consideración especial en la auditoría.

#### 4.2.4. Procedimientos de valoración de riesgos.

- Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- Procedimientos analíticos.
- Observación e inspección.

#### 4.2.5. La entidad y su entorno

El auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente:

- Factores relevantes sectoriales y normativos, así como otros factores externos, incluido el marco de información financiera aplicable.
- La naturaleza de la entidad, en particular:
  - a. sus operaciones;
  - b. sus estructuras de gobierno y propiedad;
  - c. los tipos de inversiones que la entidad realiza o tiene previsto realizar, incluidas las inversiones en entidades con cometido especial; y
  - d. el modo en que la entidad se estructura y la forma en que se financia para permitir al auditor comprender los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que se espera encontrar en los estados financieros.
- La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas.
- Los objetivos y las estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados, que puedan dar lugar a incorrecciones materiales.
- La medición y revisión de la evolución financiera de la entidad.

#### **4.2.6. El control interno de la entidad**

El auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Si bien es probable que la mayoría de los controles relevantes para la auditoría estén relacionados con la información financiera, no todos los controles relativos a la información financiera son relevantes para la auditoría. El hecho de que un control, considerado individualmente o en combinación con otros, sea o no relevante para la auditoría es una cuestión de juicio profesional del auditor.

#### **4.2.7. Componentes**

##### **➤ Entorno de control**

El auditor obtendrá conocimiento del entorno de control. Como parte de este conocimiento, el auditor evaluará si:

- a. la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de comportamiento ético; y si
- b. los puntos fuertes de los elementos del entorno de control proporcionan colectivamente una base adecuada para los demás componentes del control interno y si estos otros componentes no están menoscabados como consecuencia de deficiencias en el entorno de control.

➤ **El proceso de valoración del riesgo por la entidad**

El auditor obtendrá conocimiento de si la entidad tiene un proceso para:

- a. la identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera;
- b. la estimación de la significatividad de los riesgos;
- c. la valoración de su probabilidad de ocurrencia; y
- d. la toma de decisiones con respecto a las actuaciones para responder a dichos riesgos.

➤ **El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación.**

El auditor obtendrá conocimiento del sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, incluidas las siguientes áreas:

- a. los tipos de transacciones en las operaciones de la entidad que son significativos para los estados financieros;
- b. los procedimientos, relativos tanto a las tecnologías de la información (TI) como a los sistemas manuales, mediante los que dichas transacciones se inician, se registran, se procesan, se corrigen en caso necesario, se trasladan al libro mayor y se incluyen en los estados financieros;
- c. los registros contables relacionados, la información que sirve de soporte y las cuentas específicas de los estados financieros que son utilizados para iniciar, registrar y procesar transacciones e informar sobre ellas; esto incluye la corrección de información incorrecta



y el modo en que la información se traslada al libro mayor; los registros pueden ser tanto manuales como electrónicos;

- d. el modo en que el sistema de información captura los hechos y condiciones, distintos de las transacciones, significativos para los estados financieros;
- e. el proceso de información financiera utilizado para la preparación de los estados financieros de la entidad, incluidas las estimaciones contables y la información a revelar significativas; y
- f. los controles sobre los asientos en el libro diario, incluidos aquellos asientos que no son estándar y que se utilizan para registrar transacciones o ajustes no recurrentes o inusuales.

➤ **El auditor obtendrá conocimiento del modo en que la entidad comunica las funciones y responsabilidades relativas a la información financiera y las cuestiones significativas relacionadas con dicha información financiera, incluidas:**

- a. comunicaciones entre la dirección y los responsables del gobierno de la entidad; y
- b. comunicaciones externas, tales como las realizadas con las autoridades reguladoras.

➤ **Actividades de control relevantes para la auditoría**

El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de saldo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos.

Para llegar a conocer las actividades de control de la entidad, el auditor obtendrá conocimiento del modo en que la entidad ha respondido a los riesgos derivados de las TI.

➤ **Seguimiento de los controles**

El auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas

las actividades de control interno relevantes para la auditoría, y del modo en que la entidad inicia medidas correctoras de las deficiencias en sus controles. (Ref: Apartados A98-A100)

#### **4.2.8. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material**

El auditor identificará y valorará los riesgos de incorrección material en:

- a. los estados financieros; y
- b. las afirmaciones sobre tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar que le proporcionen una base para el diseño y la realización de los procedimientos de auditoría posteriores.

Con esta finalidad, el auditor identificará los riesgos a través del proceso de conocimiento de la entidad y de su entorno, incluidos los controles relevantes relacionados con los riesgos, y mediante la consideración de los tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar en los estados financieros.

#### **4.2.9. La utilización de afirmaciones**

Al manifestar que los estados financieros son conformes con el marco de información financiera aplicable, la dirección, implícita o explícitamente, realiza afirmaciones en relación con el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los distintos elementos de los estados financieros y de la correspondiente información a revelar.

Las afirmaciones utilizadas por el auditor para considerar los distintos tipos de potenciales incorrecciones que pueden ocurrir se pueden clasificar en las tres categorías siguientes y pueden adoptar las siguientes formas:

- Afirmaciones sobre tipos de transacciones y hechos durante el periodo objeto de auditoría.
  - a. Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.

- b. Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
  - c. Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
  - d. Corte de operaciones: las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.
  - e. Clasificación: las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- Afirmaciones sobre saldos contables al cierre del periodo:
- a. Existencia: los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
  - b. Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
  - c. Integridad: se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse.
  - d. Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.
- Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar:
- a. Ocurrencia y derechos y obligaciones: los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
  - b. Integridad: se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
  - c. Clasificación y comprensibilidad: la información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
  - d. Exactitud y valoración: la información financiera y la otra información se muestran fielmente y por las cantidades adecuadas.

El auditor puede utilizar las afirmaciones tal y como se han descrito anteriormente o puede expresarlas de una manera diferente siempre que todos los aspectos descritos anteriormente hayan sido cubiertos. Por ejemplo, el auditor puede elegir combinar las afirmaciones sobre transacciones y hechos con las afirmaciones sobre saldos contables.

#### **4.3. Relación de NIA 315 con otras normas.**

Según información consultada (IAASB, 2013),

- **NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.

Esta norma trata de las responsabilidades globales que tienen el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIAS, en particular establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y alcance para que el auditor alcance dichos objetivos.

Como se indica en esta NIA, los posibles efectos de las limitaciones son especialmente significativos en el caso de incorrecciones debidas a fraude. El riesgo de no detectar incorrecciones materiales debidas a fraude es mayor que el riesgo de no detectar las que se deben a error.

El auditor mantendrá una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

➤ **NIA 230: Documentación de auditoría**

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación correspondiente a una auditoría de estados financieros.

La NIA 315, habla de que el auditor incluirá en la documentación de auditoría, los resultados de la discusión entre el equipo de encargo, los elementos claves del conocimiento obtenido de la entidad y su entorno, los riesgos de incorrección material y los riesgos identificados.

La extensión de los documentos puede también reflejar la experiencia y las capacidades de los miembros del equipo del encargo de la auditoría, si el equipo del encargo no cuenta con experiencia, puede necesitar una documentación más detallada.

➤ **NIA 240: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.**

Esta norma trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros, en concreto como aplicar la NIA 315 y NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraude.

Es responsabilidad del auditor obtener una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error.

La NIA 240 proporciona requerimientos y orientaciones adicionales en relación con la discusión entre los miembros del equipo del encargo sobre los riesgos de fraude.

No siempre es necesario o práctico que participen todos los miembros en una misma discusión (como, por ejemplo, en el caso de una auditoría en múltiples ubicaciones), ni es necesario que todos los miembros del equipo del encargo estén informados de todas las decisiones que se tomen en la discusión. El socio del encargo puede discutir las cuestiones con miembros clave del equipo del encargo, incluidos, si se considera adecuado, los especialistas y los responsables de las

auditorías de los componentes, delegando la discusión con otros miembros, teniendo en cuenta la extensión de la comunicación a la totalidad del equipo del encargo que se considera necesaria. Puede ser útil un plan de comunicaciones acordado por el socio del encargo.

➤ **NIA 320: Importancia relativa materialidad en la planificación y ejecución de la auditoria.**

La determinación por el auditor de la importancia relativa viene dada por el ejercicio de su juicio profesional, y se ve afectada por su percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de estados financieros.

La materialidad se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

El auditor planifica la auditoria y aplica su juicio profesional en la determinación de la importancia relativa.

➤ **NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados**

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoria de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos valorados de acuerdo a la 315.

El auditor debe diseñar procedimientos de auditoria basados en los riesgos valorados, de incorrección material que respondan a dichos riesgos. De igual manera debe diseñar pruebas de controles con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada.

En el juicio del auditor sobre lo que constituye evidencia de auditoria suficiente y adecuada, influyen factores como los siguientes:

- a. Significatividad de la incorrección potencial en la afirmación y probabilidad de un efecto material,
- b. Eficacia de las repuestas y los controles de la administración,
- c. Experiencia obtenida durante auditorias anteriores,
- d. Resultados de procedimientos de auditoria aplicados
- e. Conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno.

➤ **NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.**

La NIA 70512 establece los requerimientos y proporciona orientaciones para determinar si es necesario que el auditor exprese una opinión con salvedades o deniegue la opinión o, como puede ser necesario en algunos casos, renuncie al encargo si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.

*Opinión con salvedades:* habiendo obtenido evidencia suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones son materiales, pero no generalizadas

*Opinión desfavorable:* Cuando habiendo obtenido evidencia de auditoria, concluya que las incorrecciones son materiales y generalizadas.

*Denegación de opinión:* El auditor denegara opinión cuando en situaciones extremas, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros.

## V. Caso Practico

### 5.1. Perfil de la empresa

#### 5.1.1. Historia de la empresa

La empresa Creaciones y Confecciones JESSY, surge en el mercado nacional en el año 2007, en Managua, comarca los cedros km 29 carretera vieja a León, como una iniciativa propia de su propietaria, Jessenia Sandoval, al ver la necesidad que existía de una persona experta que confeccionara ropa en el barrio, que cumpliesen con las especificaciones y la estética adecuada, para darle una mejor presentación a sus clientes con creaciones únicas y originales.

Inicio con una pequeña máquina de coser, la cual era manejada por su propietaria en ese entonces, elaborando ropa para los jóvenes que tocaban la banda de guerra en el colegio de los cedros, así como los trajes para las palillonas de los desfiles patrios. Conforme el pasar del tiempo esta pequeña empresa ha ido creciendo a tal punto que posee 8 máquinas de coser, operando satisfactoriamente.

La empresa ha logrado un gran éxito en el mercado, esta empresa trabaja arduamente en conjunto con sus trabajadores, para ofrecer un buen servicio a sus clientes y de esta manera aumentar sus ventas y poder ampliar el negocio.

Creaciones y Confecciones JESSY, se ha forjado el compromiso de innovar para mejorar sus diseños en toda una gran gama de ropa, por tal razón se actualiza constantemente con el propósito de estar a la vanguardia para ser competitiva como empresa.

#### 5.1.2. Visión

Posicionarnos en la mente del consumidor como una empresa de prestigio y confianza, capaz de satisfacer las necesidades y expectativas que demandan nuestros clientes a fin de mantener un crecimiento sostenible en el mercado.



### 5.1.3. Misión

Somos una empresa que crea y confecciona ropa, comprometidos en satisfacer las necesidades y expectativas del mercado a través de un amplio surtido elaborado con la mayor calidad brindamos una atención personalizada, como el cliente lo merece.

### 5.1.4. Objetivos estratégicos

“Los objetivos estratégicos constituyen el paso a definir, una vez que se ha establecido cual es la misión” (Armijo, 2008).

En la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, los objetivos estratégicos son los siguientes:

- Incrementar la satisfacción del cliente con la entrega eficiente y continua de los productos.
- Asegurar la disponibilidad de los productos.
- Alcanzar la sostenibilidad de la empresa con equidad social.
- Mejorar la atención del cliente.
- Solucionar oportunamente cualquier reclamo o queja.
- Mejorar las competencias del talento humano.
- Promover una cultura de gestión organizacional alineada a la estrategia.

### 5.1.5. Valores

- Confianza en Dios: Sabemos que el sostenimiento y crecimiento de la Empresa depende del favor de y Bendición de Dios.
- Responsabilidad: Nuestra actitud deben ser apegados a principios de rectitud de manera que permitan generar confianza y credibilidad ante los clientes internos y externos a la Empresa.
- Perseverancia: El excelente desempeño de nuestras labores es una preocupación constante de todo nuestro personal, para ser más eficientes y garantizar así, la satisfacción de nuestros clientes.
- Admiración: Nuestros amigos y clientes, proveedores, compañeros y aún nuestra competencia merecen nuestro respeto. Por eso los tratamos con cortesía, sinceridad y

honestidad.

- Trabajo en Grupo: Compartimos el trabajo con nuestros compañeros para lograr objetivos de manera más profesional y efectiva.
- Respeto: mantenemos respeto adecuado entre todos los trabajadores con el fin de mantener un ambiente estable que favorezca el trabajo conjunto y dinamizado.
- Responsabilidad: Los objetivos de la Empresa son también nuestra responsabilidad Por eso día a día nos esforzamos por hacerlos una realidad cumpliendo con los pedidos en tiempo y forma cuando el cliente solicite nuestros servicios.

### 5.1.6. Organización

La empresa Creaciones y Confecciones JESSY, está formada por áreas que ayuden al trabajo en equipo en aras de mejora continua, trabajo arduo y de calidad para los clientes. La administradora es la propietaria (Jessenia Sandoval), el área de contabilidad es llevada con los principios básicos, se cuenta con área de producción y recursos humanos.

## 5.2. Planteamiento del problema

- **Síntomas:** un análisis preliminar de la empresa resalto lo siguiente, en sus operaciones durante el periodo 2018 presenta un decremento en su utilidad con respecto al año anterior, además tiene políticas de inventario que no son adecuadas, como el procedimiento desde que se recibe el inventario de los proveedores hasta que el producto es disponible para el cliente.

También se identificó, que el personal de bodega no tiene clara las funciones que les corresponde, la mayor parte del tiempo se hacen funciones para resolver el momento.

- **Causas:** Falta de controles en los procesos de mercancía y falta de compromiso de la administración.
- **Diagnóstico del problema:** de continuar esta situación en la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, puede ocasionar que la empresa no alcance sus metas propuestas,

tiende a pérdidas significativas en cuanto al manejo de inventario, y en el peor de los escenarios, la quiebra de la empresa, siendo inventario la parte medular del negocio.

- **Alternativas:** desarrollar políticas y procedimientos de control interno en el área de inventario para ser implementadas por la empresa Creaciones y Confecciones JESSY, así como también que la administración de la empresa haga conciencia de la necesidad de aplicar dichos controles.

También se proponen las siguientes alternativas: Implementación de manuales, capacitación del personal, planes de contingencia, segregación de funciones, desarrollar evaluación de riesgos externos e internos.

- **Formulación del problema:** ¿Cómo inciden los controles internos en el inventario de la empresa Creaciones y Confecciones JESSY?

### 5.3. Caso práctico en la Empresa Creaciones y Confecciones JESSY.

Para tener un entendimiento del control interno de inventario, en la empresa Confecciones y Creaciones JESSY, se realizó un cuestionario, donde valoramos el riesgo de acuerdo a la siguiente escala:

**Tabla1**  
**Valoración del riesgo**

Riesgo	
Alto	3
Medio	2
Bajo	1

**Fuente: Elaboración propia**

#### 5.3.1. Cuestionario de control interno

La aplicación del cuestionario de control interno en los cinco componentes bajo el marco de referencia COSO 2013, refleja una imagen de la situación actual de la empresa en la relación a la gestión de administración y control del inventario, esto permitirá que tenga un mejor enfoque de riesgos, aprovechar oportunidades, mitigar riesgos y manejar la incertidumbre.

Basándose en COSO 2013, sus componentes se describen a continuación;

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y Monitoreo.

Presente, significa si el componente existe en la empresa, y funcionando mide el grado en que este da resultados en la empresa y se pone en práctica.

Las letras P significa presenta, F es funcionando y NA es no aplica, las preguntas son las que se desarrollaron en el cuestionario para el área de inventarios.

**Tabla N° 1. Matriz de evaluación del control interno en el departamento de Inventarios.**

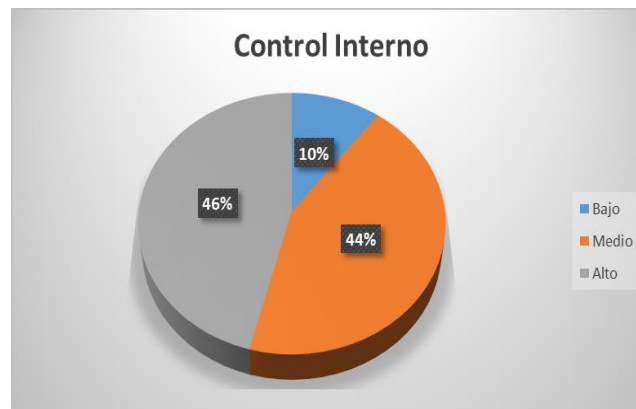
Preguntas	Ambiente de Control			Evaluación de riesgos			Actividades de control			Información y comunicación			Supervisión y monitoreo		
	P	F	NA	P	F	NA	P	F	NA	P	F	NA	P	F	NA
1	2	2		2	2		2	2		3	3		2	2	
2	2	2		3	3		1	1		3	3		2	2	
3	2	2		2	2		2	2		2	2		3	3	
4	2	2		2	2		3	2		2	2		3	3	
5	2	2		1	2		2	3		3	3		3	3	
6	1	1		1	1		2	2		2	3		1	2	
7	1	1		1	1		2	3		2	3		1	1	
8	3	3		1	1		3	3		1	2		1	1	
9	1	1		3	3		3	3		2	2		3	3	
10	3	3		3	2		3	3		2	2		1	1	
11	2	2		2	2		2	3		1	2		2	3	
12	2	2		2	2		1	2		2	2		1	1	
13	3	2		3	2		2	1		2	2		3	3	
14	1	1				X	1	2					3	3	
15	2	2		2	2		2	2					1	1	
16	3	3		3	3		2	2							
17	1	1		2	2		3	3							
18	2	2		3	3		1	2							
19	2	2		2	2		1	1							
20	2	2					2	2							
21	3	3													
22	3	3													
23	3	3													
24	2	2													
25	2	2													
26	3	3													
27	3	3													
28	1	1													
29	1	1													
30	2	2													
31	3	2													
<b>Totales</b>	<b>65</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>0</b>

En la tabla anterior podemos observar los resultados obtenidos sobre la evaluación del COSO 2013, en el inventario.

### 5.3.1.1. Resultados de la aplicación matriz de evaluación del control interno COSO 2013 en el inventario.

Con los datos obtenidos, se calificarán los resultados, según la ponderación en el cuestionario dadas las respuestas a las preguntas, se obtuvo lo siguiente:

**Grafico 1. % de evaluación del control interno al departamento de inventario**



**Fuente: Elaboración propia**

Creaciones y Confecciones JESSY presenta un control interno de riesgo Alto, el cual necesita mejorar para obtener resultados satisfactorios.

A continuación, se mencionan los aspectos más importantes en los que se tendrá que mejorar:

### **Entorno de Control**

- En la empresa el personal trabaja con ética y valores, sin embargo, no hay un manual de ética establecido.
- Se incentiva al personal por producción, es una fortaleza de la empresa.
- No existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de la competencia del personal.
- Por parte de la administración, no se analizan riesgos.
- Es necesaria la debida segregación de funciones y un manual de las mismas.
- Se debe realizar rotación del personal en áreas claves.
- La distribución de información dentro de la entidad no es realizada a través de informes.

- No se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad

### **Evaluación del riesgo**

- No se definen prioridades estratégicas.
- La empresa no evalúa riesgos internos.
- La información no es compartida a todas las áreas correspondientes y no poseen los canales adecuados ni los informes a emitir.
- El control interno no está documentado.
- No existe una delegación de funciones.
- Se necesita políticas para inventario obsoleto.

### **Actividades de control.**

- No se establece unidades funcionales necesarias.
- No existe flujo de información.
- Es necesario un sistema que ayude a las operaciones de la empresa.
- Se necesita políticas para inventario obsoleto.
- No se realiza políticas de control.

### **Información y comunicación.**

- Es necesario el establecimiento de canales de información fluida.
- No se desarrollan controles para identificar información relevante.
- El personal de bodega necesita tener claras cuáles son sus funciones.
- Se deben de comunicar los objetivos al personal de la empresa

### **Supervisión y monitoreo.**

- No se supervisa que los componentes del control interno estén presentes y funcionando.
- Se deben llevar a cabo evaluaciones de acuerdo a cada actividad.
- La empresa debe de establecer un organigrama para el inventario.
- No se realizan evaluaciones.

### **5.3.2. Riesgo de negocio en la entidad.**

*Riesgo de negocio:* riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos 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. (NIA 315, pág. 2)

La empresa Creaciones y confecciones Jessy, tiene el riesgo de llegar a la quiebra, debido a que el inventario es parte esencial del negocio, y en todos los años anteriores no se ha establecido políticas de inventario que disminuyan riesgos, específicamente hablando del inventario obsoleto y la rotación del mismo.

Para disminuir el riesgo, la administración debe ser más responsables y replantear los objetivos del negocio, de igual manera realizar actividades de control para que todo el personal tenga claro cuáles son las pautas a seguir, en el momento que se realice el inventario y se obtenga inventario obsoleto.

La ausencia de un sistema de control interno efectivo en la organización puede generar un alto grado de vulnerabilidad ante la materialización de riesgos de negocio, fraude y procesos.

Cabe mencionar, que debido a que la empresa no realiza evaluaciones de riesgos externos, puede ser impactadas por fenómenos políticos, sociales o tecnológicos de forma importante, de igual manera por fenómenos competitivos.

Es importante la adecuada segregación de funciones, para evitar el fraude, y la comunicación interna efectiva para que la empresa cumpla con los objetivos planteados.

### **5.3.3. Resumen de debilidades de control**

En el caso de las aseveraciones del estado financiero, se utilizan para determinar para la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.



**Tabla 4: Aseveraciones**

<b>ASEVERACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>					
	<b>EXISTENCIA</b>	<b>INTEGRIDAD</b>	<b>VALUACIÓN</b>	<b>CUANTIFICACIÓN</b>	<b>DERECHOS Y OBLIGACIONES</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>MEDIO</b> En cuanto a la existencia de inventario de mercadería podemos decir que existen controles internos para el registro de las entradas y salidas de mercadería de bodega, y las transacciones se registran a la fecha.	<b>MEDIO</b> Dado que se controlan las existencias de inventario el riesgo se reduce considerablemente, además las transacciones de la empresa se registran en los estados financieros.	<b>BAJO</b> La valuación del inventario se hace de acuerdo al promedio ponderado, que no es más que sumar los valores existentes en el inventario con las compras para luego dividirlo con el número de existencias.	<b>MEDIO</b> Para la correcta cuantificación de los diferentes productos se realiza con el sistema perpetuo, para controlar los altos costos y saber cuánto inventario se tiene en existencia.	<b>BAJO</b> De acuerdo a pruebas realizadas en el área de compras pudimos observar que la adquisición de mercadería está debidamente soportada con los respectivos comprobantes de crédito fiscal a nombre de la empresa, por lo tanto, podemos decir que el riesgo se reduce para esta aseveración.

#### 5.4. Recomendaciones

Con el objetivo de reducir los riesgos y debilidades de control identificadas en la realización del caso práctico, y de acuerdo al problema planteado, la empresa debe implementar actividades de control, de gestión sobre políticas y procedimientos debidamente documentados, aprobados y publicados, para que sean de conocimiento general, por lo cual se recomienda:

- Elaborar código de ética y manual de funciones.
- Efectuar descripción de todas las funciones del personal
- Desarrollar planes de sucesión para puestos claves.
- Evaluar las deficiencias detectadas en los controles internos de inventarios, por medio de la supervisión y el monitoreo continuo.



- Implementar un flujograma del procedimiento del área de inventario y la utilización de un programa en la empresa.
- Realizar verificaciones periódicas de inventario obsoleto o en mal estado.
- Rotar al personal en áreas y funciones claves, para que estos no se vuelvan indispensables y de esta manera llevar a cabo una revisión periódica de riesgos potenciales.
- Establecer procedimientos que aseguren restricción en las diferentes áreas de la empresa para que de esta manera solo el personal autorizado tenga acceso en áreas críticas de la empresa. Aquí abarca los recursos tecnológicos.

## VI. Conclusiones

La aplicación de la NIA 315 para ejecución de auditoría a los Estados Financieros, es exigencia normativa que todos los profesionales sujetos a ella deben cumplir y por tanto el auditor debe obtener una comprensión de la entidad y de su ambiente incluido el control interno que sea suficiente para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, dicho conocimiento de la entidad debe de ser suficiente para diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados, de acuerdo a la exigibilidad del caso.

La NIA 315 detalla cada uno de sus componentes de manera explícita y debe de servir como guía para que el auditor pueda realizar el encargo de manera profesional y con herramientas de alta calidad con estándares universales. Cabe mencionar que la auditoría en la actualidad realiza tareas importantes en el campo de detección y valoración de los riesgos, pero estas no son suficientes para evitar fraudes y detección de amenazas, por lo que se debe de trabajar día a día en adquirir conocimientos que sirvan de pilar al auditor, para la ejecución de trabajos de auditoría apropiados según las demandas de las entidades.

Según caso práctico, la empresa “Creaciones y Confecciones JESSY” debe mejorar las actividades de control en su procedimiento de recepción, custodia y manejo de inventario, ya que esto le permitirá disminuir los riesgos de errores por omisión o por fraudes y de esta manera podrá administrar eficientemente los recursos de la entidad. Para la consecución de este objetivo se deben de tomar ciertas recomendaciones, en la que se incluyen los componentes del control interno que están comprendidos en la NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.

El componente que necesita mayor enfoque en la empresa, es supervisión y monitoreo, teniendo un 63% de riesgo, significa que esta alto. Es necesario que la empresa establezca un modelo de control interno, ya que es una herramienta de trabajo surgida de la autoritaria para efectos de eliminar y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos (fraudes) a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

## VII. Bibliografía

(s.f.). Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad>

Armijo, M. (2008). *Planificación estratégicas en organizaciones publicas*. Mexico: ILPES.

AUDITOOL. (Julio de 2017). *Auditool.org*. Obtenido de Auditool.org:  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5445-control-interno-y-auditoria-de-estados-financieros>

AUDITOOL. (s.f.). *Auditool.org*. Obtenido de Auditool.org:  
<https://www.auditool.org/component/content/article?id=1094:nias-normas>

Barral Rivada, A., Bautista Mesa, R., & Molina Sánchez, H. (Junio de 2015). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP)*. Obtenido de Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP):  
[www.ctcp.gov.co › publicaciones-ctcp › orientaciones-pedagogicas](http://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-pedagogicas)

Cantu, G. G. (2008). *Contabilidad financiera*. Mexico D.F: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Catacora, F. (2008). *Libros PCGA*. Obtenido de [www.fernandocatacora.com/libros.catacora\\_pcg.01](http://www.fernandocatacora.com/libros.catacora_pcg.01)

CIBEI. (27 de Abril de 2019). *Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales*. Obtenido de Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales: <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>

Contabilidad para estudiantes. (Julio de 2010). *Contabilidad para estudiantes*. Obtenido de <http://www.contabilidadparaestudiantes-andris.blogspot.com/2010/07/origen-de-la-palabra-contabilidad.html?m=1>

Dante, S. (1977). *Los principios de contabilidad generalmente aceptados*. Buenos Aires Argentina: Ediciones Nueva Tecniza S.R.L.

Deloitte. (Septiembre de 2014). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/revistadigital/Rev%201Deloitte.pdf>

Deloitte. (enero de 2019).

Finey, H. (2002). *Curso de contabilidad introduccion*. Mexico: E. Miller.

Gabilos. (2006). *Gerencia*. Obtenido de [www.gerencie.com/principios-de-contabilidad/principios\\_contables.htm](http://www.gerencie.com/principios-de-contabilidad/principios_contables.htm)

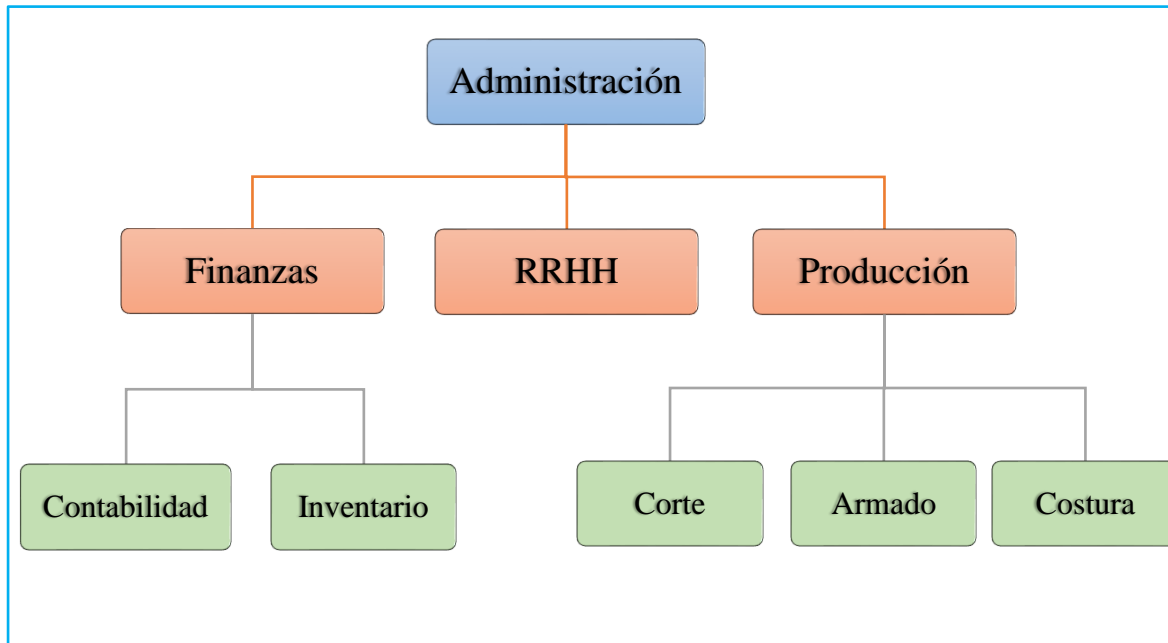
García, C. (26 de Abril de 2012). *Normas de Contabilidad Blogspot*. Obtenido de Normas de Contabilidad Blogspot: <https://www.normas-de-contabilidad.blogspot.com/2012/04>

- García, I. (Noviembre de 2017). *Economía Simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad>.
- Gerardo, Guajardo Cantu, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera Quinta edicion*. Mexico: McFRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A DE C.V.
- Gomez, F. (2004). *Contabilidad I Teoria y Practica*. Venezuela: E. Diana.
- Grimaldo Lozano, L. C. (2014). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co>
- Kohler, E. (1998). *Diccionario para contadores*. Mexico: LORKA S.A de C.V.
- Lanny, S. (1998). *Principios de contabilidad* . Mexico: Edicion Harla S.A de C.V.
- Lopez Romero, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Mexico D.F: McGraw Hill / Interamericana editores, S.A deC.V.
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Mexico D.F: McGraw Hill / Interamericana editores, S.A deC.V.
- Lopez, A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. Mexico D.F: McGraw Hill / Interamericana editores, S.A deC.V.
- Mantilla, S. A. (abril de 2010). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/>
- Morales Sandoval, H. (2012). *Bibliotecas Digitales - Aliat Universidades*. Obtenido de Bibliotecas Digitales - Aliat Universidades: [www.aliat.org.mx](http://www.aliat.org.mx) > BibliotecasDigitales > Introduccion\_a\_la\_auditoria
- Redondo, A. (2003). *Fundamentos de contabilidad*. Venezuela: Ediciones CO BO.
- Riquelme, M. (25 de Octubre de 2017). *Web y Empresas*. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/principios-de-la-contabilidad/>
- Rodriguez G, H. (10 de Noviembre de 2010). *NICNIIF*. Obtenido de NICNIIF: <https://www.nicniif.org/>
- Rolle, H. (Enero de 2007). *Asociación Española de Contabilidad y Administración*. Obtenido de Asociación Española de Contabilidad y Administración: <https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/4.pdf>
- Samuel A. Mantilla. (2007). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte: Guía rápida NIIF 2007. Recuperado de <https://www.iasplus.com> : <https://www.iasplus.com>

## VIII. Anexos

### Anexo 1: Organigrama

#### Fuente propia



### Anexo 2: Cuestionario de control interno CREACIONES Y CONFECCIONES JESSY Al 31 de diciembre de 2018

#### COMPONENTES

#### ENTORNO DE CONTROL

	PRESENTE	FUNCI ONAND O	NO APLI CA	OBSERVACIONES
<b>Principio 1: La organización demuestra un compromiso hacia la integridad y los valores éticos.</b>				
1 ¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la institución a través de un código de conducta que determine las políticas de la misma, respecto a	2	2		No existe un manual de manera documentada

asuntos críticos donde pueden verificarse conflicto de intereses?

2	¿Los funcionarios conocen las normativas vigentes que regula su conducta?	2	2	
3	¿El personal de la entidad y sus funcionarios conocen el código de ética?	2	2	Pudimos observar que se cuenta con personal con ética y valores
<p><b>Principio 2: El directorio demuestra independencia de la administración (gerencia) y ejerce la vigilancia del desarrollo y desempeño del control interno.</b></p>				
4	¿La máxima autoridad demuestra un compromiso permanente con el sistema de control interno y con los valores éticos del mismo?	2	2	
5	¿Las exigencias de los resultados son realistas y alcanzables?	2	2	
6	¿Existe alguna motivación por parte de la administración para incentivar el trabajo de los empleados?	1	1	Hay incentivos por producción
7	¿Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logro y desempeño?	1	1	
8	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?	3	3	No hay capacitación al personal
9	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la organización?	1	1	
10	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal para el	3	3	

correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

11	¿Las decisiones de la entidad se toman luego de haber realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?	2	2	No se analizan riesgos
----	---	---	---	------------------------

12	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión?	2	2	
----	--	---	---	--

**Principio 3: La administración (gerencia) establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reportes y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.**

13	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	3	2	No hay asignación de responsabilidades
----	--	---	---	--

14	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?	1	1	Hay un organigrama
----	--	---	---	--------------------

15	¿Se ha definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	2	2	
----	---	---	---	--

16	¿Los trabajadores poseen un manual de las funciones pertenecientes al cargo que ocupan?	3	3	No está elaborado un manual de funciones
----	---	---	---	--

17	¿Se cumplen los procedimientos para el reclutamiento y selección del personal, mediante la comprobación de las habilidades/capacidades?	1	1	
----	---	---	---	--



**Principio 4: La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos.**

18	¿Se conocen las competencias necesarias y perfiles requeridos al personal al momento de contratarle?	2	2	
19	¿Existe evidencia de que los requerimientos de contratación de personal se respetan?	2	2	Atraves de los contratos de trabajo
20	¿La administración establece requisitos adecuado de conocimientos, experiencia e integridad para la contratación de personal?	2	2	Se necesita experiencia
21	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	3	3	
22	¿Existe rotación de personal en áreas y funciones clave?	3	3	No existe rotación
23	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad?	3	3	No se evalúan desempeños
24	¿Se mide el desempeño del personal en relación al cumplimiento de los objetivos y demostración de conducta esperada?	2	2	

**Principio 5: La organización tiene personas responsables por responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos.**

25	¿Se adoptan medidas disciplinarias rigurosas conforme a las normas y política de la entidad?	2	2	Se toman medidas, pero muchas veces no en el momento
26	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad?	3	3	No se tienen plateados dichos procedimientos
27	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos están siendo cumplidos por parte del personal?	3	3	No existen procedimientos
28	¿Los cargos de mayor jerarquía en la entidad lo componen personal con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	1	1	
29	¿Cuenta con el personal responsable y que tengan el control de las cantidades de existencia del almacén?	1	1	
30	¿Establecen un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa?	2	2	Se realizan kardex
31	¿El personal comprende los objetivos de la organización como su función contribuye al logro del mismo?	3	2	

#### EVALUACION DE RIESGOS

**Principio 6: La organización tiene objetivos con la suficiente calidad para permitir la identificación y evaluación de**

**riesgos relacionados con estos objetivos.**

1	¿La Misión de la Entidad es conocida y comprendida por la Administración y el personal?	2	2	
2	¿Los objetivos de la Entidad definen las prioridades estratégicas para lograr tales fines?	3	3	No se definen
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los empleados de la Entidad?	2	2	
<b>Principio 7: La Organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.</b>				
4	¿Existe control sobre el máximo y mínimo de existencia?	2	2	
5	¿Cuándo se recibe la materia prima se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	1	1	
6	¿Se han derivado los objetivos de Gestión Institucional en la correspondencia a cada unidad organizacional y funcional?	1	1	
7	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	1	1	
8	¿La entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?	3	3	No evalúa riesgos externos

9	¿Se establecen las posibles acciones para la Administración de riesgos?	3	3	
<p><b>Principio 8: La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.</b></p>				
10	¿La entidad ha definido una Políticas de Administración y Prevención del Fraude?	3	2	No tiene definida una política como tal
11	¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?	2	2	
12	¿Es posible que se den salidas de existencia sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?	2	2	Toda salida debe ser autorizada previamente
13	¿La política de administración y Prevención del Fraude está aprobada por la Junta Directiva?	3	2	No hay política que prevenga el fraude, se maneja como faltante o perdida de inventario
14	¿La política de administración y Prevención del Fraude ha sido comunicada a todo el personal de la entidad?			x
15	¿Existen canales y medios para comunicar acciones fraudulentas de manera individual o grupos coludidos?	2	2	
16	¿Existe un comité de evaluación de Fraudes en la entidad?	3	3	No existe dicho comité

**Principio 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el Sistema de Control Interno.**

17	¿La entidad ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?	2	2
18	¿Se han determinado las características, periodicidad y fuentes confiables de la información relacionada a los riesgos potenciales?	3	3
19	¿La entidad dispone de políticas que protejan el inventario contra pérdidas adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?	2	2

#### ACTIVIDADES DE CONTROL

**Principio 10: La organización selección y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos a un nivel aceptable**

1	¿La Entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?	2	2	
2	¿Se realizan levantamiento físico de inventarios de manera periódica?	1	1	Se realiza una vez al mes
3	¿Existe un ordenamiento en las mercancías para mayor verificación?	2	2	
4	¿La entidad ha establecido Actividades de Control que aseguren que en su estructura organizativa existen las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?	3	2	No se ha establecido

5	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas sean realizadas exclusivamente por los empleados que tienen asignadas por las mismas?	2	3	
6	¿Existe alguien que supervise la toma física de inventarios?	2	2	Es supervisado por la administradora
<p><b>Principio 11: La organización selección y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos</b></p>				
7	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de Información?	2	3	
8	¿Existen flujos de información adecuado entre las distintas áreas de la Entidad?	3	3	La información no es compartida a todas las áreas
9	¿En la entidad existen documentos referidos a la Estructura de Control interno, disponibles y al alcance de todos los empleados?	3	3	No hay documentos
10	¿La delegación de funciones y tareas para los empleados se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?	3	3	No existe una delegación de funciones determinada
11	¿Las transacciones de la entidad son registradas oportuna y adecuadamente?	2	3	Se necesita un mejor sistema
12	¿Se registran las salidas en el inventario haciendo referencia a las requisiciones y órdenes de salida entregados por el encargado de almacén?	1	2	
12	¿Existen activos almacenados que implican compras innecesarias de	2	1	Hay inventario obsoleto

acuerdo con los objetivos operativos de la Entidad?

14 ¿Solo el personal autorizado tiene el acceso a los recursos y activos de la entidad? 1 2

15 ¿Se planifica la constatación física de existencias para coordinar el despacho de pedidos a tiempo de bodegas al cliente final? 2 2

**Principio 12: La organización implementa actividades de control a través de las políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción.**

16 ¿Los controles aseguran que las operaciones/transacciones válidas, son aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles de dirección con competencia para ello? 2 2

17 ¿Se cuenta con hojas de control para supervisar las actividades relacionadas con el registro de inventarios? 3 3 No se realiza

18 ¿Se archiva las órdenes de pedidos y facturas de venta en orden cronológico? 1 2

19 ¿El método de valoración de inventarios utilizado facilita que el inventario esté actualizado? 1 1 Se utiliza el promedio ponderado

20 ¿El sistema de información permite cambios o modificaciones cuando sea necesario? 2 2

#### INFORMACION Y COMUNICACIÓN

**Principio 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de**

**calidad para soportar el funcionamiento del control interno.**

1	¿Se tienen establecidos canales de información?	3	3	No se tienen establecidos
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la entidad?	3	3	No se desarrollan
3	¿Existen medidas adecuadas de control para garantizar el despacho de mercaderías?	2	2	
4	¿Se lleva el control de las órdenes de salida?	2	2	
5	¿La información es oportuna?	3	3	
6	¿La información es de calidad y está accesible?	2	3	

**Principio 14: La organización comunica internamente información, incluidos objetivos y responsabilidad sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.**

7	¿El bodeguero conoce todas sus responsabilidades y obligaciones para con la entidad?	2	3	Muchas veces se realizan funciones para resolver el momento
8	¿Existe un clima laboral adecuado en la entidad?	1	2	
9	¿Los problemas de los trabajadores son comunicados en forma oportuna a la alta gerencia?	2	2	
10	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Entidad a través de la organización para que la Administración,	2	2	No se comunica



personal y contratista comprendan sus responsabilidades en la Entidad?

- |    |  |   |   |  |
|----|--|---|---|--|
| 11 | ¿Existe comunicación entre la gerencia, contabilidad y bodega? | 1 | 2 |  |
|----|--|---|---|--|

**Principio 15: La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan la función del control interno.**

- |    |  |   |   |  |
|----|--|---|---|--|
| 12 | ¿Se mantiene canales de comunicación directa e indirecta, adecuados por terceras personas interesadas? | 2 | 2 |  |
|----|--|---|---|--|

- |    |   |   |   |  |
|----|---|---|---|--|
| 13 | ¿Existe comunicación directa entre la Máxima Autoridad y el personal sin la interferencia de la Administración? | 2 | 2 |  |
|----|---|---|---|--|

**SUPERVISION Y MONITOREO**

**Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.**

- |   |  |   |   |  |
|---|--|---|---|--|
| 1 | ¿El bodeguero de la empresa cuenta con la capacidad adecuada para con las tareas encomendadas? | 2 | 2 |  |
|---|--|---|---|--|

- |   |   |   |   |  |
|---|---|---|---|--|
| 2 | ¿La tecnología facilita los procesos de evaluaciones continuas? | 2 | 2 |  |
|---|---|---|---|--|

Si a facilita, pero por los costos no se aprovecha al máximo

- |   |  |   |   |  |
|---|--|---|---|--|
| 3 | ¿Se supervisa que los componentes del control interno estén presentes y funcionando? | 3 | 3 |  |
|---|--|---|---|--|

No se supervisa

- |   |  |   |   |  |
|---|--|---|---|--|
| 4 | ¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento de | 3 | 3 |  |
|---|--|---|---|--|

responsabilidades del personal del área de bodega?

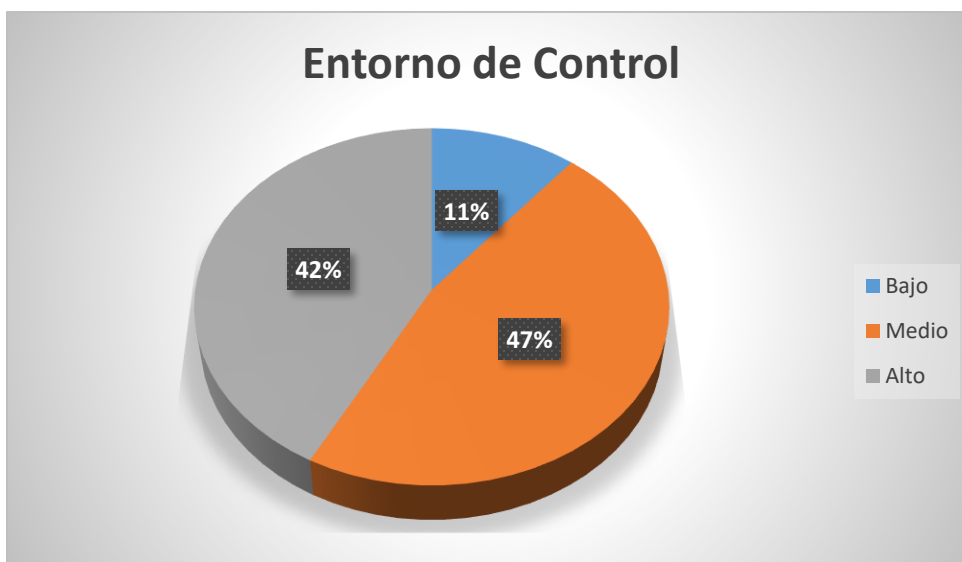
5	¿La administración selecciona, desarrolla y realiza combinaciones de evaluaciones continuas e independientes, de acuerdo con el alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad, de los cambios en factores internos y externos, así como de los riesgos asociados a las evaluaciones?	3	3	No realiza evaluaciones
6	La documentación de salida del material ¿Es firmada por el receptor de la misma?	1	2	
7	¿La existencia almacenada se encuentra ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los mismos?	1	1	
8	¿Las mercancías salen del inventario únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar el destino deseado?	1	1	
9	¿Existen políticas claramente definidas y expresas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación?	3	3	La empresa no cuenta con manual de procedimiento para el área de inventario
10	¿Se solicita previa autorización a la administración para realizar las compras?	1	1	

**Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva incluida a la alta**

**gerencia y al directorio si correspondiese.**

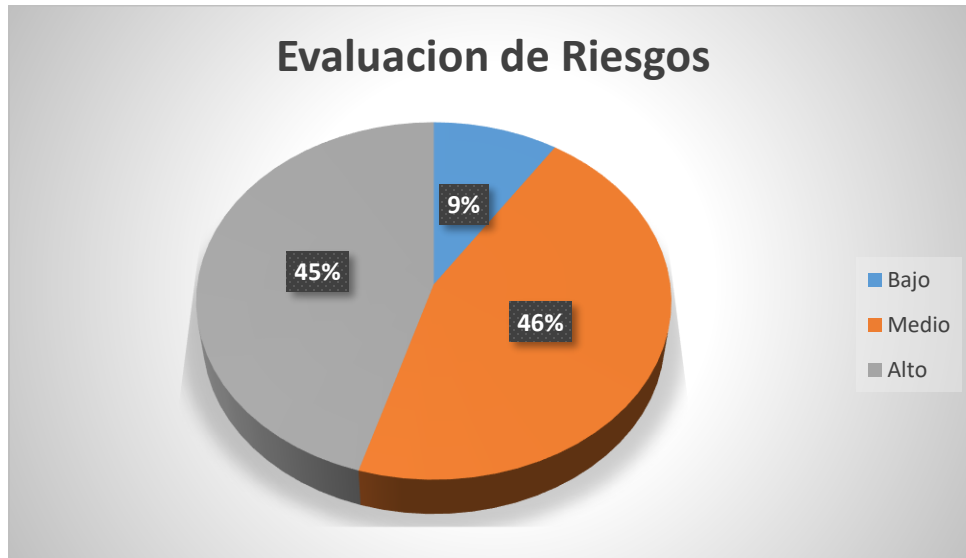
11	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsable?	2	3	Se comunica, pero no de manera oportuna
12	¿La máxima autoridad define la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la entidad?	1	1	
13	¿La máxima autoridad supervisa la definición de los estándares de conducta de la entidad y evalúa su nivel de aplicación?	3	3	No se realizan evaluaciones
14	¿La máxima autoridad evalúa la efectividad de los controles generales de la entidad?	3	3	No se realizan
15	¿La máxima autoridad compara los datos registrados por los sistemas de información con los activos físicos?	1	1	

**Anexo 3: Grafico Entorno de Control**



Fuente propia

#### Anexo 4: Grafico Evaluación de riesgos



fuentes propia

#### Anexo 5: Grafico Actividades de control



fuentes propia

#### Anexo 6: Grafico Información y comunicación



fuentes propia

### Anexo 7: Supervisión y monitoreo

