



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y
Finanzas

Tema

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021.

Sub tema

Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 520
Procedimientos Analíticos en el ejercicio del auditor independiente, en la
ciudad de Matagalpa, periodo 2021

Autoras

Arling Julieth Herrera Mairena
Stephany Julissa Paredes Aguilar

Tutor

Dr. Manuel de Jesús González García
Matagalpa, Enero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y
Finanzas

Tema

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021.

Sub tema

Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 520
Procedimientos Analíticos en el ejercicio del auditor independiente, en el
Departamento de Matagalpa, periodo 2021

Autoras

Arling Julieth Herrera Mairena
Stephany Julissa Paredes Aguilar

Tutor

Dr. Manuel de Jesús González García
Matagalpa, Enero 2022

Tema

Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021.

Sub tema:

Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 520
Procedimientos Analíticos en el ejercicio del auditor independiente, en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021

INDICE

i. DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACION.....	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV. DESARROLLO	5
4.1 Auditoría	5
4.1.1 Definición de Auditoría	5
4.1.6 Fases de Auditoria	6
4.1.3 Tipos de Auditoría.....	8
4.1.3.1 Auditoría Interna	8
4.1.3.2 Auditoría Externa	9
4.1.3.3 Auditoría Administrativa	9
4.1.3.4 Auditoría Financiera	10
4.1.3.5 Auditoría de Gestión	10
4.1.4 Objetivos del Auditor	11
4.1.5 Etapas del Proceso de Auditoría	12
4.1.6 Procedimientos de Auditoría	13
4.1.7 Responsabilidades del Auditor.....	14
4.1.8 Evidencia de Auditoría.....	15
4.1.9 Documentos de Auditoría.....	16
4.1.10 Objetivos de la documentación de Auditoría	16

4.2 Norma Internacional de Auditoría-NIAS	17
4.2.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría	18
4.2.6 Importancia de las normas Internacionales de Auditoría en la Actualidad	19
4.2.7 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría	21
4.2.6 Norma Internacional de Auditoría 520 (Procedimientos Analíticos) ..	22
4.2.3.1 Alcance de la NIA 520	22
4.2.3.2 Definición de la NIA 520	23
4.2.3.3 Procedimiento analítico sustantivos	24
4.2.3.4 Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global	25
4.2.3.5 Investigación de los resultados de los procedimientos Analíticos	25
4.2.3.6 Definición de Procedimientos Analíticos	26
4.2.3.7 Fiabilidad de los datos	27
4.3 Aplicación de la NIA 520 (Caso práctico)	28
4.4 Valoración de la aplicación de la NIA	54
4.5 Empresa	57
4.5.1 concepto	57
4.5.2 Tipos de empresa	58
4.5.3 Misión	59
4.5.4 Visión	59
4.5.5 Organigrama	60
V CONCLUSIONES	61
VI. BIBLIOGRAFÍAS	1
VII. ANEXOS	2

i. DEDICATORIA

El siguiente Seminario de Graduación con el que poder culminar mi carrera universitaria y de esta manera optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas es dedicado

Primeramente, doy gracias a nuestro Dios creador, ya que me brindo la sabiduría, fortaleza y el deseo de superación de culminar este largo proceso universitario.

Así mismo le dedico este logro a mi Madre Reyna Isabel Aguilar, quien ha estado todo el tiempo a mi lado apoyándome para que cumpla mis sueños de terminar mis estudios, que ha sido mi inspiración día a día, ya que ha confiado siempre en mí.

De la misma manera agradezco a todas las personas que aportaron de una u otra manera una ayuda para poder finalizar este trabajo.

Y a todos los docentes que estuvieron brindándonos apoyo y sus conocimientos durante estos 5 años de universidad.

Stephany Julissa Paredes Aguilar

i. DEDICATORIA

El presente Seminario de Graduación se lo dedico primeramente a Dios, por darme la vida y los medios para terminar esta carrera universitaria.

A mi Madre; por ser el principal motivo a terminar esta carrera universitaria, aun cuando en mí ya no había fuerzas para hacerlo, el título a obtener será su regalo de cumpleaños porque este logro no es mío, es de ella.

A mi Padre (QEPD) Porque cada logro que yo obtenga será dedicado a él.

A mi hermana (QEPD) Porque la promesa es nunca olvidarla y tenerla presente siempre en mí, este logro también es para ella.

Arling Julieth Herrera Mairena

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradecer a Dios, por ser nuestro guía y fuerza para realizar este trabajo, a nuestros padres y familiares por el apoyo incondicional que nos brindaron, por sus consejos y palabras de aliento para darnos la fuerza necesaria para emprender, luchar y superar.

A nuestros maestros por ser parte esencial que nos brindan la enseñanza y el pan del saber, día a día con los conocimientos que nos ofrecieron y nos permitieron escalar un peldaño más para lograr nuestras metas.

Queremos expresar también nuestro más sincero agradecimiento a la Maestra Anabell Pravia por permitirnos desarrollar la entrevista con ella y brindarnos las herramientas necesarias para culminar este seminario.

Para mis compañeras de grupo que hoy en día ya culminaron su carrera, pero en sus años fueron un gran apoyo para mí y poder culminar esta etapa universitaria.

Stephany Julissa Paredes Aguilar

Arling Julieth Herrera Mairena



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA
UNAN-FAREM Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Coordinación de Contaduría Pública y Finanzas

VALORACIÓN DEL DOCENTE

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

Es por esto que surgen las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, un estándar internacional emitido por el el comité IASSB, el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

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

Por lo tanto, el Seminario de Graduación “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA- NIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, PERIODO 2021**”, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, es un proceso investigativo que cumple con todos los requisitos metodológicos, estructura y rigor científico requerido en la Normativa de Modalidades de Graduación de nuestra Alma Máter, quedando autorizado para ser presentado y defendido ante el jurado examinador que sea designado.

Dr. Manuel de Jesús González García
Tutor

RESUMEN

El presente seminario de graduación, cuyo tema de investigación Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría-NIAs en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021. Las NIAs son un conjunto de normas emitidas 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. El cumplimiento de las normas aplicables a la entidad, rigen su funcionamiento de manera permanente dispuesto a cambios estratégicos en el proceso, y poder cumplir con el propósito de la aplicación de la NIA 520. Este trabajo se desarrolló aplicando métodos de investigación, analíticos, así como la utilización de técnicas y procedimientos pertinentes a la auditoría, que permitió evaluar la eficiencia, eficacia y efectividad del manejo del control interno dentro de la empresa. Así mismo se desarrolló un caso práctico para contextualizar la NIA 520 Procedimientos Analíticos lo que permite proceder a realizar procedimientos analíticos sustantivos que facilitan alcanzar conclusiones óptimas, dándole fiabilidad de los datos obtenidos y así mismo diseñar y aplicar estos procedimientos que faciliten una conclusión global. Este trabajo, está enfocado en la actualización continua de documentación de control interno que posteriormente contribuyan al buen manejo de los recursos que posee la entidad siempre bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad. Conformé a la valoración de la aplicación de la NIA 520 con respecto al auditor se aplicó muy bien, tomando en cuenta los principales componentes de la NIA que eran aplicables al caso y obteniendo una respuesta muy clara y concisa.

Palabras clave: auditoría, contabilidad, empresa.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como tema la Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 520 Procedimientos Analíticos en el ejercicio del auditor independiente en la ciudad de Matagalpa, periodo 2021.

La auditoría tiene orígenes en la contabilidad en la antigüedad y surge el interés en el ser humano desde años atrás en hacer crecer su organización, la auditoría nos permite realizar un seguimiento exhaustivo de las actividades que se realizan en una organización con el fin de dar credibilidad y así reducir riesgos de errores de fraudes dentro de la organización.

Este trabajo de investigación de la NIA 520 es de mucha importancia, debido a que trata de las responsabilidades que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrecciones material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

La problemática desarrollada en el presente seminario es, ¿Que dificultades se pueden encontrar sino se aplica correctamente lo dispuesto en las NIAs?.

Entre los antecedentes de este trabajo tenemos Garcia Mena & Guadamuz Hernandez, (2017) que desarrollaron el seminario de graduación para optar al título de graduación con la temática de normas internacionales de auditoría y a Gonzales Ramos & Sevilla García, (2018) que desarrollaron la investigación de seminario con el tematica de Normas internacionales de auditoría NIA.

Esta investigación tiene un enfoque Cuantitativo con uso de técnicas cualitativas ya que cumple con las características y cualidades contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría las cuales son evaluadas a través del concommitamiento adquirido durante el proceso de investigativo de este estudio. Así mismo considerado

como una investigación descriptiva ya que muestra las situaciones los métodos utilizados son teóricos y empírico.

Esta investigación tiene como población a los auditores independientes de la ciudad de Matagalpa y como muestra a la auditoría Independiente Anabell Pravia, esta investigación consta de dos variables las cuales las definimos como Norma Internacional de Auditoría ya que abordamos los distintos tipos de auditoría que se utilizan con mayor frecuencia y Empresa parte fundamental para la observación de aplicación de cada uno de los distintos tipos de auditoría. Ver anexo 1.

Los métodos de recopilación de información que se utilizó en el presente trabajo de investigación fue la entrevista la cual fue dirigida a un auditor independiente quien nos brindó sus conocimientos y experiencia en la profesión. Ver anexo 2; checklist el cual fue utilizado para llevar un orden al momento de desarrollar la auditoría. Ver anexo 3.

II. JUSTIFICACION

El presente trabajo de investigación tiene como propósito el estudio de la aplicación de la NIA 520 Procedimientos Analíticos en el ejercicio del auditor independiente en el Departamento de Matagalpa, periodo 2021.

Este trabajo investigativo tiene como propósito analizar la aplicación de la NIA 520 en el ejercicio del auditor independiente, así mismo como indicar los procedimientos analíticos utilizados por el auditor para la obtención de evidencia de auditoría.

La importancia de este tema radica en comprender los procedimientos analíticos que utilizan con mayor frecuencia los auditores al desempeñarlo en el campo laboral y así mismo determinar la eficiencia de su aplicación en sus diversas materias tomando a su vez en cuenta el impacto de afectación que puede tener el no aplicar correctamente las NIAs en un proceso de auditoría.

Este trabajo de investigación será de mucha ayuda para adquirir conocimientos nuevos que sirvan como ejemplo a futuros profesionales como a docentes del Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas, así como también a auditores profesionales sirviéndoles como una guía de trabajo, a como también al público en general.

Los resultados de esta investigación le servirán a la tienda importaciones Yelba para mejorar y tener más precaución en el registro de sus cuentas.

III. OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIA 520 en el ejercicio del auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, periodo 2021

Objetivos Específicos

1. Conceptualizar generalidades de Auditoría
2. Describir el contenido de las Normas Internaciones de Auditoría
3. Demostrar la aplicación de la NIA 520: Procedimientos Analíticos, mediante la presentación de un caso práctico.
4. Valorar la aplicación de la NIA 520 en el ejercicio del auditor independiente, en la ciudad de Matagalpa, periodo 2021

IV. DESARROLLO

4.1 Auditoría

Según Kohler (1963, Pág 15), en su aceptación más amplia "Auditoría" Significa cualquier revisión profesional o no profesional de registros o informes de contabilidad. Cuando se usa por el contador público, la palabra se aplica, en un sentido más escrito y profesional, a sus actividades en el desarrollo de la revisión periódica o examen del balance general.

La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

Según la entrevista aplicada, la auditora afirmar que, por medio de trabajos de auditoría, es posible llevar a cabo valoraciones de todo tipo atendiendo a criterios de análisis y medición exhaustivos.

4.1.1 Definición de Auditoría

Pues Arens, Elders, & Beasley (2007, Pág 4) la auditoría es la acumulación de la evidencia basada en la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

La auditoría consiste en un proceso de recopilación de información contable de una empresa por parte de un auditor independiente.

En base a la entrevista aplicada se afirmar que la auditoria es la inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

4.1.6 Fases de Auditoria

- **Planificación**

Según Marquez Marquez (2021, Pág 20) la planificación de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor obtiene información valiosa y competente, que le permite determinar los procedimientos que se van a realizar durante el proceso de la revisión, de tal manera que pueda ejecutarlos de forma efectiva y eficiente, considerando siempre mantener la calidad del trabajo, costos razonables en el proyecto y satisfacción del cliente.

La planeación es el primer resultado y uno de los más importante de esta fase de la auditoría en el cual el auditor busca en ella que este se realice de manera eficiente y eficaz, el auditor debe de planear su trabajo de modo que le permita llevarla a cabo.

Según la entrevista aplicada se determina que en esta fase de la auditoría se toman los datos recopilados en la etapa anterior y se crea un plan de auditoría, que debe ser acordado con el cliente.

- **Ejecución**

Según Marquez (2021, Pág 20) la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

En esta fase es en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de la evidencia en la cual el auditor trabajara para realizar evaluaciones de riesgos y verificar la ejecución correcta de los procedimientos durante el mismo y a su vez redactar conclusiones y recomendaciones provisionales para los clientes.

La auditora entrevistada afirma que esta fase de la auditoría comienza con una reunión de apertura, en la que se presentan los miembros del equipo y se revisa el plan. Asimismo, se plantean las metodologías y los procedimientos que se van a

utilizar, se definen los recursos que se necesitan y se revisan los procedimientos de seguridad y emergencia.

- **Emisión de Informe**

Según Marquez (2021, Pág. 20) el informe de auditoría es el producto final en el cual se presentan los resultados y conclusiones que se originan de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, sustentados en evidencia suficiente y competente

La auditoría es un proceso sistemático de recaudación de información que sigue el cumplimiento de un objetivo específico, y que debe pasar por varias etapas. El número de etapas es una variante que está asociada al criterio y opinión de cada profesional, sin embargo, y respetando el criterio que cada uno pueda tener al respecto, consideramos tres etapas básicas para realizar una auditoría, las cuales son: Planificación, Ejecución (Trabajo de Campo) y Emisión de Informes.

El informe final es el producto final en el cual se originan en el uso de las diferentes aplicaciones de procedimientos de auditoría la cual siempre están sustentos en evidencia suficiente y competente.

Según la entrevista aplicada a la auditoría antes de emitir un informe de auditoría, se debe

- completar todas las partes que componen este informe de auditoría sin salvedad alguna.
- Si existe sospecha, incertidumbre o la más mínima inquietud de algún punto o aseveración tratada en el informe, expresarlo claramente en el mismo.
- Si siente presión por parte del cliente o que sus afirmaciones no son correctas, asegúrese de dejar por escrito estas situaciones

4.1.3 Tipos de Auditoría

Según Narvaez & Narvaez (2006, Pág 9) La auditoría o verificación de los registros de libros: consiste en verificar y comprobar los registros financieros de una empresa o entidad para determinar si se han empleado las políticas contables acordes dictadas por la administración.

La auditoría es un proceso de revisión e investigación sistemática e independiente de los estados financieros, cuentas de gestión, Informes de gestión, registros contables, informes operativos e informes de gastos, entre otros.

El auditor nos expresa que se quiere conocer la situación financiera real de una empresa, se realizan auditorías. Pero existen diferentes tipos de auditorías que pueden realizarse y que se diferencian entre sí, principalmente, por el tipo de estudio y las técnicas que usan para el análisis.

4.1.3.1 Auditoría Interna

Según Paredes Soldevilla (2015, Pág. 24) la función de la auditoría interna podría conceptuarse como la evaluación independiente de operaciones financieras, administrativas y presupuestales, así como de gestión y sobre todo los controles internos, con el propósito de emitir un informe con sus contenidos.

La auditoría interna es el conjunto de procedimientos para medir los controles internos de una organización, evaluar la calidad de sus registros y la seguridad.

Según la entrevista aplicada la función principal de la auditoría interna es evaluar el control interno de la organización, por lo que deberá entender, detectar y reportar los riesgos de la organización, antes de que éstos se materialicen y conlleven a una pérdida o daño. Dichos riesgos pueden ser fraudes, errores, incumplimiento de regulaciones, entre otros, que pueden afectar monetariamente a las organizaciones.

4.1.3.2 Auditoría Externa

Según Paredes Soldevilla (2015, Pág 24) Se denomina así cuando los contadores públicos ejercen la auditoria en forma independiente, ya sea en forma individual o asociada, pero, en todos los casos, se requiere que tengan capacidad, entrenamiento y experiencia como auditores.

La auditoría externa es una actividad que examina y certifica la integridad, adecuación y veracidad de las cuentas de una empresa. La auditoría externa analiza los estados financieros de la empresa para indicar, por medio de una opinión, si están de acuerdo con los principios de contabilidad y con las normas contables locales.

El auditor independiente explica que el auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz.

4.1.3.3 Auditoría Administrativa

Según Paredes Soldevilla (2015, Pág 18) Afirma que la auditoria administrativa es el examen comprensivo y constructivo de una empresa, de una institución, de una rama del gobierno, o de cualquier parte de un organismo, como una división o departamento, respecto a sus planes y objetivos, sus métodos de control, su forma de operación y el uso de sus recursos físicos y humanos.

La auditoría administrativa es el proceso de control sobre aspectos de las actividades financieras y administrativas, que a su vez se puede derivar en la evaluación de: metas y objetivos, políticas y procedimientos, estructura organizacional, métodos de medición, desempeño, métodos de control, gestión financiera y de los resultados alcanzados.

De la entrevista aplicada se recopila, que la auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organizaciones, ya sean públicas, privadas o sociales.

Por su extensión y complejidad, es necesario entender cómo están conformadas estas organizaciones para responder a las demandas de servicios y productos del medio ambiente y, sobre todo, de qué manera se articulan, lo cual obliga a precisar su sdomía, área de influencia y dimensión.

4.1.3.4 Auditoría Financiera

Según Paredes Soldevilla (2015, Pág. 20) La auditoría financiera. Tiene como objetivo principal determinar si los estados financieros preparados por la entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad.

La auditoría financiera se refiere a la auditoría de los estados financieros de la entidad, en la que se emitirá una opinión de auditoría sobre dichos estados financieros. Se realiza normalmente de forma anual y al final del ejercicio contable.

De la entrevista aplicada obtuvimos que este sistema se lleva a cabo con la finalidad de incorporar la mayor creencia posible, ante la afirmación que se expresa en el funcionamiento de una empresa. Se encarga de que los estados financieros demuestren fidelidad de la postura de la entidad y la función de las partes que se encuentren interesadas en la empresa internamente.

4.1.3.5 Auditoría de Gestión

Según Paredes Soldevilla (2015, Pág 20) la auditoría de gestión aun que ni tan desarrollada como la financiera, es si se quiere de igual o mayor importancia que esta última, pues sus efectos tienen consecuencias que mejoran en forma apreciable el desempeño de la organización. La denominan auditoría de gestión funde en una, dos clasificaciones que tradicionalmente se tenían auditoria administrativa y auditoria operacional.;

Una auditoría de gestión es un análisis y evaluación de las competencias y capacidades de la dirección de una empresa para llevar a cabo los objetivos corporativos. El propósito de una auditoría de gestión es evaluar la eficacia del equipo de gestión para trabajar en interés de los accionistas, mantener buenas relaciones con los empleados y mantener los estándares de reputación.

El auditor independiente nos dice que este sistema se lleva a cabo con la finalidad de incorporar la mayor creencia posible, ante la afirmación que se expresa en el funcionamiento de una empresa. Se encarga de que los estados financieros demuestren fidelidad de la postura de la entidad y la función de las partes que se encuentren interesadas en la empresa internamente.

4.1.4 Objetivos del Auditor

Según Pallerola & Monfort (2014, Pág 40) Los objetivos que se habrá de tener en cuenta a la hora de realizar la auditoría de las existencias serán las siguientes:

- Existencia: que los bienes existan; todas las existencias incluidas en el balance están en poder de la sociedad o de terceros específicos autorizados, tránsito, consignación, etc., y se espera venderlos o utilizarlos dentro del proceso productivo.
- Propiedad: la entidad es propietaria, o tiene derecho legal a todas las existencias registradas en el balance. Las existencias están libres de gravámenes, prendas, pignoraciones, etc. o, si existen restricciones, se desglosan en las notas de la memoria.
- Integridad: que no se haya omitido la contabilidad de bien alguno al cierre del ejercicio; todas las existencias de propiedad están incluidas en el balance.
- Valoración: que se hayan aplicado los criterios de valoración establecidos en el PCG; las existencias están valoradas al más bajo coste, precio medio u otra base reconocida, o mercado, incluyendo provisiones para existencias de mercancía excesivas, de lenta rotación, obsoletas y dañadas, y provisiones para pérdidas sobre compromisos de compra/venta.

- Presentación y desglose: las existencias están correctamente clasificadas, descritas y desglosadas en las cuentas anuales y notas de la memoria de conformidad con principios contables aceptados, uniformemente aplicados.
- Correlación y comprobación: que se haya practicado un adecuado corte de existencias de forma satisfactoria.

Es importante y necesario aplicar cada objetivo en una auditoría ayudando a la empresa con las medidas establecidas para lograr un buen uso de control financiero, al realizar el análisis necesario de los balances para idéntica con claridad los riesgos que existen dentro de la empresa.

En la entrevista aplicada nos pudieron explicar que los objetivos del auditor dependen del tipo de auditoría:

- Financiera: Obtener la información suficiente de seguridad acerca de cada detalle de los estados financieros en su conjunto, para determinar que estén libres de cualquier incorrección material como fraude o error.
- Administrativa: Informar a la Gerencia sobre las normas que se aplican realmente en la organización en todos los procesos de información.
- Operacional: Evaluar e informar si se cumplen en la práctica las pautas establecidas por la Gerencia, relativas al control interno.

4.1.5 Etapas del Proceso de Auditoría

Según Tapia, Guevara, Castillo, Rojas, & Doroteo (2016, Pág. 25) cuando se inicia la contratación del servicio de Auditores, y esta se hace con los tiempos de antelación necesaria, normalmente los periodos de revisión se dividirán en tres etapas denominadas; inicial, intermedio y final.

Por práctica, las entidades estarán entregando su resultado final en el mes de marzo del siguiente año del cierre de su ejercicio fiscal anterior; si bien, la auditoría

financiera no debe de ser forzosamente del ejercicio fiscal, es decir, enero-diciembre del año, si son los periodos más comunes de revisión.

Cuando se ha contratado el servicio de auditoría, la fecha para realizar la etapa inicial será entre los meses de agosto-septiembre, la intermedia se realiza de diciembre a enero, y la final entre febrero y marzo del siguiente año al inicio de la revisión, cuyas fechas son estimadas; la realidad depende de los tiempos en los que se realice la contratación del servicio, ya que no siempre se contrata al auditor en tiempo, por lo que la auditoria se verá en la necesidad de reducirse a dos etapas (inicial y final).

Es importante conocer cada etapa o proceso de auditoría con el propósito de tener una buena organización y realizar un examen exhaustivo en la empresa para verificar la información su veracidad y su confiabilidad de los estados financieros y poder corroborar la autenticidad de las operaciones que se realizaron en el proceso auditado.

Según la entrevista aplicada la audora nos expresa que desarrollar las diferentes etapas en el proceso de auditoria es algo primordial en el ejercicio contable.

4.1.6 Procedimientos de Auditoría

Según Arens, Elders, & Beasley (2007, Pág 163) un procedimiento de auditoría es la instrucción detallada para la recopilación de un tipo de evidencia de auditoría que se ha de obtener en cierto momento durante la auditoria. Al diseñar procedimientos de auditoría, es común presentarlos en términos muy específicos para que puedan utilizarse como instrumentos durante la auditoria.

Es de suma importancia realizar procedimientos de auditoría en las organizaciones cuando existen las evidencias de gastos excesivo o cualquier otro movimiento ilícito dentro de la empresa ya que de esta manera se tendrá un resultado clave para la toma de decisiones.

En la entrevista aplicada nos explican que entre algunos procedimientos de auditoría están:

- Pruebas de Detalle:
- Confirmación con terceras partes:
- Inspección física de activos:
- Revisión de cálculos realizados por el cliente:
- Revisión de conciliaciones realizadas por el cliente:
- Revisión de documentación soporte

4.1.7 Responsabilidades del Auditor

Según Arens, Elders, & Beasley (2007, Pág 136) el auditor tiene la responsabilidad de planear la auditoría para obtener una certeza objetiva de si los estados financieros están libres de errores materiales, sean causados por errores o fraudes. Debido a la naturaleza de la evidencia de la auditoría y a las características del fraude, el auditor es capaz de obtener una certeza razonable, pero no absoluta, de que los errores importantes son detectados. El auditor no tiene la responsabilidad de planear y desarrollar la auditoría para obtener una certeza razonable de que los errores, causados por errores o fraudes, que no sean materiales para los estados financieros sean detectables.

El auditor debe de tener en cuenta la responsabilidad que tiene ante él, en el momento de iniciar una auditoría para garantizar un resultado de gestión y brindar reconvenciones que sea favorables para la empresa velando siempre por el bienestar y un buen funcionamiento organizacional.

En la entrevista aplicada obtuvimos que el auditor que realiza una auditoría de conformidad con las NIA es responsable de la obtención de una seguridad razonable

de que los Estados Financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error

4.1.8 Evidencia de Auditoría

Según Arens, Elders, & Beasley (2007, Pág 5) la evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonios orales del auditado(cliente)
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observaciones por parte del auditor.
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Para satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficiente de evidencia. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido.

Presentar siempre una base fundamental sobre la cual se evidencia y sustenta la revisión exhaustiva de los estados financieros de las entidades en la cual se refleja todo el proceso relativo al trabajo realizado proporcionando elementos necesarios para el ejercicio de la auditoría.

Según el auditor entrevistado una evidencia es un conocimiento que se nos aparece intuitivamente de tal manera que podemos afirmar la validez de su contenido, como verdadero, con certeza, sin sombra de duda. Debe cumplir las siguientes características:

- La competencia de las pruebas

- La suficiencia de la evidencia
- La evaluación de la evidencia.

4.1.9 Documentos de Auditoría

Según Arens, Elders, & Beasle (2007, Pág 18) la documentación es el examen que hace que el auditor de los estados y registros del cliente para apoyar la información que debe ser incluida en los estados financieros, los documentos que examina el auditor son registros que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar actividades de manera organizada. Estos documentos son evidencias útiles para que el auditor verifique la precisión de los archivos del cliente de operaciones de venta. La documentación es un tipo de evidencia que se utiliza de manera amplia en todas las auditorías porque normalmente es accesible para el auditor a un costo relativamente bajo, en ocasiones es un tipo de evidencia razonablemente disponible.

Llevar un orden adecuado es importante en la documentación de auditoría ya que nos ayuda a una mejor formulación del análisis del resultado obtenido siendo evidencia primordial del trabajo que realizó el auditor.

En la entrevista pudimos observar que la documentación de auditoría puede provenir de fuente interna y de fuente externa. Fuente interna: es la documentación del cliente, los registros contables, contratos, facturas, etc., y la fuente externa, confirmaciones recibidas de clientes, bancos, proveedores y abogados, en base a esta documentación el auditor prepara sus análisis y aplica las técnicas de auditoría para completar el proceso de obtención de evidencia y concluir sobre cada una de las aseveraciones en los estados financieros.

4.1.10 Objetivos de la documentación de Auditoría

Según Arens, Elders, & Beasley (2007, Pág 174) el objetivo general de la documentación de la auditoría es la de ayudar a proporcionarle una seguridad razonable de que una auditoría se realizó de acuerdo con las normas establecidas. De

manera específica, la documentación de la auditoría, si pertenece al año corriente de la auditoría, provee la base para la planeación de la auditoría, un registro de la evidencia acumulada y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado del informe de auditoría es una base para la revisión por parte de supervisores y socios.

Si el auditor planea una auditoría adecuada del año en curso, la información de referencia necesaria debe estar disponible en los archivos de auditoría. Los archivos incluyen información diversa de la planeación como información descriptiva acerca de la estructura de control interno, el presupuesto por un periodo para cada área de auditoría, el programa de auditoría y los resultados de auditoría del año anterior.

La documentación de auditoría es útil para los propósitos en que sea utilizada siendo soporte que ayuda a facilitar al equipo de auditoría la planeación y ejecución de los encargos de la auditoría, así como la disposición rápida y fácil para acceder a la misma.

En la entrevista aplicada se explica que el objetivo que se busca con la documentación de la auditoría, es un registro suficiente y apropiado de la base del reporte del auditor. Evidencia de que la auditoría fue planeada y ejecutada de acuerdo con las NIA, los requerimientos legales y regulatorios aplicables.

4.2 Norma Internacional de Auditoría-NIAS

Según Auditool (2020, Pág 01) Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cada segundo, y la tecnología va demandando cambios en el manejo de los sistemas de información, como resultado de la globalización; además la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas, lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad.

Es por esto que surgen las normas internacionales de Auditoría, un estándar internacional emitido por la el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (Internacional Federación of Accounts), el cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

Las normas internacionales de auditoría son estándares o reglas profesionales que tratan con las responsabilidades del auditor al realizar la inspección o auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica.

Según la entrevista aplicada las NIAs contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

4.2.1 Generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría

Según Auditool (2020, Pág 1) las normas internacionales de auditoría son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría. Las nuevas normas internacionales, resultando del proyecto claridad, el cual ha realizado una revisión sustancial de las normas para alcanzar una mayor claridad y ajustar la estructura de las mismas para facilitar su adecuación a diferentes países alrededor del mundo, están vigentes desde diciembre 15 de 2009, establecidas y aclaradas por la profesión contable en los Estados Unidos para el desarrollo de auditoría de estados financieros.

El proyecto comprende 36 normas de auditoría clarificadas que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría.

Además, establecen los objetivos generales del auditor cuando conduce una auditoría de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, y cada norma presenta un objetivo específico estableciendo la obligación del auditor en relación a dichos objetivos mediante la presentación de requisitos en cada norma.

El entrevistado nos dice que a nivel general los objetivos fundamentales de las NIAs consisten en una declaración clara sobre los pasos que el auditor debe aplicar en el área a desarrollar.

4.2.6 Importancia de las normas Internacionales de Auditoría en la Actualidad

Según el IMCP (2011, Pág 10) La importancia de las NIAs radica en que buscan internacionalizar la contabilidad así como permitir al auditor expresar su opinión sobre si los estados financieros están preparados en base a todos los aspectos contables preestablecidos y de acuerdo con una estructura conceptual idéntica de presentación de reportes financieros.

Como se ha sabido, la información financiera y todo su sistema correspondiente constituye un insumo esencial en torno a la toma de decisiones en las organizaciones, y por esta razón se hace necesario el aseguramiento de dicha información bajo unos estándares de calidad y adecuados que permitan reconocer la veracidad y confiabilidad de las mismas.

Dicho esto, las NIA cumplen un rol importante en cuanto a los procesos de auditoría que se debe llevar sobre la información financiera en cada una de las organizaciones, y si se tiene en cuenta los procesos de globalización que se han venido llevando y la comparabilidad de la información económica que se está buscando con el nuevo marco de normas internacionales de Contabilidad, se puede decir que las NIA son un conjunto de requisitos cuya relevancia está en que permiten evaluar la forma en que se llevan tales procesos de auditoría.

Según Auditoool (2014, Pág 4) Adicionalmente establece que las normas internacionales de auditoría y aseguramiento son importante por que:

- Rigen el trabajo del auditor.
- Indican los procedimientos que deben seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Ayudan a la evaluacion del control interno al momento de la auditoría.
- Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluacion de cualquier riesgo que se pueda presentar, asi como la solucion de ellos.
- Nos brindan un criterio de orden para el desarrollar los procedimientos.
- Mediante estas normas el profesional auditor ejecutara eficazmente su trabajo y la preparacion del informe.
- Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría.
- Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría.
- Describen las declaraciones internacionaes sobre las practicas de auditoría que comprenden procedimientos y descripciones de los ambientes.
- Ayuda a visualizar y saber como utilizar el trabajo de otros profesionales.
- Indica como realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y tambien analizar otra informacion en documentos que contienen estados financieros.
- Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de informacion por computadora.
- Indica el planeamiento, materialidad, evaluacion de riesgo y control interno.

Es por ello que se busca la informacion y sea presentada de manera coherente y confiable que elimine posibles erogaciones en los informes que cumpla con los

principios de las normas y se adapte a las empresas para que cada una de ellas sea aplicada correctamente, haya un mejor funcionamiento y manejo de control interno.

Según la entrevista aplicada, la importancia de estas normas es que persiguen la uniformidad en las prácticas realizadas por los auditores.

4.2.7 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría

Para Montes Alvarado (2018, Pag 10) Las Normas Internacionales de Auditoría estan clasificadas de la siguiente manera:

- 100-199 Asunto Introdutoductorios
- 200- 299 Responsabilidades
- 300 - 399 Planeación
- 400-499 Control interno
- 500 - 599 Evidencia de auditoría
- 600 - 699 Uso de trabajo de otros
- 700 - 799 Conclusiones y dictamen de auditoría
- 800 - 899 Areas especializadas
- 900 - 999 Servicios relacionados
- 1000 - 1100 Declaraciones internacionales de auditoría.

Las NIAs son importantes debido a que nos brinda principios y procedimientos básicos y vitales que un auditor debe seguir y regirse en ellas por lo tanto se deben establecer en base al tipo de trabajo solicitado en base a la norma que ha de usarse con el fin de comprender y aplicar todos los principios esenciales y garantizar un trabajo de calidad.

En la entrevista aplicada nos afirman que las NIAs están organizadas en grupos siguiendo la secuencia del trabajo de auditoría

- Principios y Responsabilidades Globales

- Conclusiones
- Informe de Auditoría

4.2.6 Norma Internacional de Auditoría 520 (Procedimientos Analíticos)

4.2.3.1 Alcance de la NIA 520

a) Según IMCP (2011, Pág 430) esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) Trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos sustantivos (“Procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.

Esta NIA tiene como propósito establecer el cumplimiento de las normas, así como también garantizar su correcta aplicación durante se realice una auditoría en todas sus etapas.

Los objetivos del autor son los siguientes:

b) La obtención de evidencia de auditoría relevantes y fiable mediante la utilización de procedimientos analíticos sustantivos y

c) El diseño y la aplicación, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, de procedimientos analíticos que le ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.

De acuerdo a la NIA 520 el auditor debe utilizar procedimientos analíticos para obtener suficiente y apropiada evidencia para que de esta manera le ayude a formular una conclusión coherente sobre si los estados financieros están libres de cualquier error.

El auditor independiente nos se explica que la NIA 520 habla sobre los procedimientos analíticos de auditoría, los cuales son necesarios para la obtención de

evidencia relevante y confiable sobre la razonabilidad de los estados financieros que sustente la opinión de auditoría

4.2.3.2 Definición de la NIA 520

Según IMCP (2011, Pág 430) a efectos de las NIA, el término “procedimientos analíticos” significa evaluaciones de información financiera realizada mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieras. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

Estos procedimientos analíticos se basan en la expectativa que existen y continúan relacionadas entre la información a menos que existan condiciones contrarias a su vez son aplicables en las evaluaciones de la información financiera que son proporcionados de los distintos tipos de análisis de datos factibles, tanto como financieros y no financieros.

Es la aplicación de los “procedimientos analíticos” que significa evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones estimadas entre datos financieros y no financieros.

De la entrevista aplicada se explica que son procedimientos que incluyen comparaciones entre la información financiera de la entidad, de un mes con otro, un año actual con el año anterior. Etc.

Ejemplo:

- La información comparable de periodos anteriores como ingresos, costos y gastos.⁵⁵
- Los resultados previstos de la entidad, tales como presupuestos y pronósticos, o expectativas del auditor, tales como una estimación de las amortizaciones.

4.2.3.3 Procedimiento analítico sustantivos

Según IMCP (2011, Pág 431) al diseñar y aplicar procedimientos analíticos sustantivos, tanto por si solos como en combinación con pruebas de detalle, como procedimientos sustantivos de conformidad.

a) determinar la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinar afirmaciones, teniendo en cuenta los riesgos valorados de incorrección material y las pruebas de detalle, en su caso, en relación con dichas afirmaciones;

b) evaluará la fiabilidad de los datos a partir de los cuales se define su expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia de la información disponible, así como los controles relativos a su preparación;

c) definirá una expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios y evaluará si la expectativa es lo suficiente precisa como para identificar una incorrección que, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, pueda llevar a que los estados financieros contengan una incorrección material; y

d) cuantificará cualquier diferencia entre las cantidades registradas y los valores esperados que se considere aceptable, sin que sea necesaria una investigación más detallada.

Estos procedimientos analíticos sustantivos implican una comparación de montos o relaciones de los estados financieros con una expectativa del auditor desarrollada a partir de información obtenida durante el entendimiento de la entidad.

El auditor nos explica que dentro de los procedimientos analíticos el auditor puede utilizar diferentes técnicas como lo son:

- Relación de análisis financieros.

- Análisis de tendencias y equilibrio.

4.2.3.4 Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global

Según IMCP (2011, Pág 431) el auditor diseñara y aplicara, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos, que faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.

A su vez el auditor alcanzara y evaluará de manera segura con efectividad facilitando una óptima conclusión razonable de las cuentas de la entidad.

El entrevistado nos argumenta que las conclusiones extraídas de los resultados de los procedimientos analíticos diseñados y aplicados tienen como finalidad corroborar las conclusiones alcanzadas durante la auditoría de componentes individuales o de elementos de los estados financieros. Esto facilita al auditor la obtención de conclusiones razonables en las que basar la opinión de auditoría.

4.2.3.5 Investigación de los resultados de los procedimientos Analíticos

Según IMCP (2011, Pág 431) si los procedimientos analíticos aplicados de conformidad con esta NIA revelan variaciones o relaciones incongruentes con otra información relevante o que difieran de los valores esperados en un importe significativos, el auditor investigara dichas diferencias mediante:

- a) la indagación ante la dirección y la obtención de evidencia de auditoría adecuada relativa a las respuestas de esta; y
- b) la aplicación de otros procedimientos, según sea necesario en función de las circunstancias consideradas.

Al aplicar los procedimientos analíticos es conveniente que el auditor lleve a cabo los protocolos y normas establecidas en cuanto a la información brindada de la entidad para realizar su análisis y comprobar que la fuente de la información sea segura.

la entrevista aplicada nos dice que la evidencia de auditoría relevante en relación con las respuestas de la dirección se puede obtener mediante la evaluación de dichas respuestas, teniendo en cuenta el conocimiento que tiene el auditor de la entidad y de su entorno, así como otra evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría.

4.2.3.6 Definición de Procedimientos Analíticos

Según IMCP (2011, Pág 432) los procedimientos analíticos incluyen la consideración de comparaciones entre la información financiera de la entidad y, por ejemplo:

- la información comparable de periodos anteriores.
- Los resultados previos a la entidad, tales como presupuestos y pronósticos, o expectativas del auditor, tales como una estimación de las amortizaciones.
- La información sectorial similar, tal como una comparación del ratio entre las ventas y las cuentas a cobrar de la entidad con medidas de sector o con otras entidades de dimensiones comparables pertinentes al mismo sector

Los procedimientos analíticos también incluyen la consideración de relaciones, por ejemplo:

- Entre elementos de información financiera de los que, sobre la base de la experiencia de la entidad, se espera que significan una pauta predecible, tales como los porcentajes de margen bruto.
- Entre información financiera e información no financiera relevante, como los costes salariales y números de empleados.

Se puede emplear varios métodos para la aplicar procedimientos analíticos. Dichos métodos van desde la realización de comparaciones simple hasta la ejecución de análisis complejos mediante la utilización de técnicas de técnicas estadísticas

avanzadas. Los procedimientos analíticos se pueden aplicar a estados financieros consolidados, a componentes y a elementos individuales de información.

Los procedimientos analíticos se pueden realizar durante un encargo o contrato con el propósito de determinar la naturaleza, grado y tiempos del trabajo que se va a realizar ayudando a su vez al auditor a identificar asunto importante que requieran de alguna consideración importante.

Así mismo el auditor nos explica; que son evaluaciones que realiza el auditor a los estados financieros y que consisten en comparar lo registrado con expectativas del auditor. Ejemplo: El auditor puede realizar una comparación de los gastos presupuestados contra los gastos reales a determinada fecha.

4.2.3.7 Fiabilidad de los datos

Según IMCP (2011), la fiabilidad de los datos se ve afectada por su procedencia y naturaleza y dependencia de las circunstancias en las que se obtienen. En consecuencia, a la hora de determinar la fiabilidad de los datos con el fin de diseñar procedimientos analíticos sustantivos, son relevantes:

- a) La fuente de la información disponible; por ejemplo, la información puede ser más fiable cuando se obtiene de fuentes independientes externas a la entidad
- b) Comparabilidad de la información disponible. Por ejemplo, es posible que sea necesario complementar los datos generales de un sector con el fin de que sean comparables con los de una entidad que produce y vende productos especializados;
- c) La naturaleza y la relevancia de la información disponible: por ejemplo, si los presupuestos se han establecido como resultados esperables más que como objetivos que han de ser alcanzados; y
- d) Los controles sobre la preparación de la información diseñados para asegurar su integridad, exactitud y validez; por ejemplo, controles sobre la preparación, revisión y mantenimiento de los presupuestos. (Pág 434)

La fiabilidad de la información depende del tanto de su procedencia y su naturaleza, así como también de las circunstancias y hechos en que sean proporcionadas u hechos económicos que lo originen; así identificando la realidad económica de la entidad y su organización dentro de la misma.

De la entrevista aplicada obtuvimos que la fiabilidad de las pruebas de auditoría depende de la fuente de información. Existen diversos factores que pueden afectar la evaluación que hace el auditor, de la confiabilidad de la información externa o datos, que planea usar como evidencia de auditoría.

4.3 Aplicación de la NIA 520 (Caso práctico)

En el presente caso se va a presentar la aplicación y desarrollo de las fases de una auditoría compuesta por la planeación, ejecución y el informe final de la misma, aplicados a la tienda Importaciones Yelba en Matagalpa, sobre el cual se aplican los procedimientos analíticos, sobre los estados financieros de la entidad.

En el caso se muestra la información de la entidad a auditar, en este caso es Importaciones Yelba localizada en la ciudad de Matagalpa y también las cédulas de auditoría correspondientes.

La contratación para llevar a cabo la auditoría se hizo en el mes de Marzo del año 2021 y el propósito fundamental es realizar una auditoría a los estados financieros de la tienda Importaciones Yelba en la cual se tomará como referencia los procedimientos, movimientos y transacciones, que se someten a un proceso de identificación y valoración de posibles riesgos para proceder a obtener evidencia suficiente y adecuada de los documentos que el auditor considere necesarios.

Lo primero que debe de conocer el auditor al realizar una auditoría es la información de la empresa tanto financiera como no financiera como menciona la NIA 520 apartados A1-A3, por lo cual se comienza con la recolección de información y

conociendo lo que es el perfil de la empresa en el que da un resumen de sus principales objetivos como empresa.

Perfil de la Empresa



Importaciones Yelba es una tienda que se dedica al comercio, surge en el mercado nacional en el año 1988, en Matagalpa Edificio Yelba, Policía Nacional, 2c al sur Departamento de Nicaragua, como una iniciativa propia de la propietaria Lic. Yelba Chavarría, al ver que contaba con una persona experta decidió dar inicio a sus operaciones, durante los primeros años no contaban con local propio el cual solo rentaban; 17 años después se da a la búsqueda de encontrar un sitio para construir un local propio el cual seda con el nombre hoy en día Edificio Yelba.

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

Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, comercializando productos y servicios de excelente calidad y brindar una experiencia de compra inolvidable con un personal capacitado y comprometido con la empresa.

Visión

Ser el líder detallista en el norte de Nicaragua en el mercado no alimenticio, manteniendo un alto nivel de permanencia, para ser identificados como símbolo de excelencia.

Objetivos Estratégicos

En la empresa Importaciones Yelba tiene como objetivos estratégicos los siguientes:

- ✓ Incrementar la satisfacción del cliente.
- ✓ Alcanzar la sostenibilidad de la empresa con equidad social.
- ✓ Mejorar la atención al cliente.
- ✓ Solucionar oportunamente cualquier reclamo o queja.
- ✓ Mejorar las competencias del talento humano.

Valores

✓ **Confianza en Dios:** sabemos que la sostenibilidad y crecimiento de la empresa depende del favor de y Bendición de Dios.

✓ **Responsabilidad:** Nuestra actitud debe ser apegados a principios de rectitud de manera que permita 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 eficiente y garantizar la satisfacción de los clientes.

✓ **Trabajo en grupo:** Todos los compañeros compartimos el objetivo de compartir el trabajo y que sea de manera más profesional y eficiente.

✓ **Respeto y Responsabilidad:** mantenemos el respeto adecuando entre compañeros de la empresa y responsabilidad para cumplir con los pedidos en tiempo y forma y garantizarle siempre un buen servicio al cliente.

Organigrama

La empresa Importaciones Yelba está formada por áreas que ayudan al buen cumplimiento del trabajo en equipo y mejoras continuas. La gerente y propietaria Lic. Yelba Chavarría es la encargada del cumplimiento de los principios básicos de contabilidad.

Planteamiento del problema

El presente caso trata de la aplicación de la Norma Internacional 520 Procedimientos Analíticos en el periodo Fiscal auditado del 01 enero al 31 de diciembre del 2020 del cliente Importaciones Yelba, llevándose a cabo la auditoria en el mes de mayo del año 2021.

El auditor debe diseñar procedimientos analíticos sustantivos, tanto solos como combinados como menciona en la NIA 520 apartados A4-A5 por lo tanto se presenta lo que es el cronograma de trabajo en el cual se presentan las actividades a realizar y el tiempo programado de ejecución.

Cronograma de Trabajo

N°	Actividades	T/ Ejec.
1	Reunión de coordinación y recopilación de Documentación	1 día
2	Revisión documental	7 días
3	Examinar y validar la información	5 días
4	Entrevista con gerente u encargado de finanzas	1 día
5	Elaboración de informe final	5 días
6	Reunión de evaluación y recomendaciones	1 día
	Total	20 días

Tabla N 1: Cronograma de trabajo

Uno de los principales objetivos del auditor es la obtención de evidencia de auditoría relevante según la NIA 520 por lo que se procede a levantar una solicitud de documentos que el auditor considera necesaria para el desarrollo de su labor contable, por lo tal se presenta la siguiente solicitud de documentación.

SOLICITUD DE LA DOCUMENTACION

Yelba Chavarría

Gerente General

IMPORTACIONES YELBA

Estimada Yelba Chavarría:

Con referencia a la Auditoría que estaremos llevando a cabo sobre de los Estados Financieros; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y Flujo de Efectivo de La Empresa IMPORTACIONES YELBA por el periodo comprendido del 01 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020 le detallamos a continuación la información y documentación que estaremos necesitando para iniciar nuestro trabajo.

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

1-Información Financiera

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Balanza de Comprobación (N° de Cuentas, Descripción de Cuentas y Saldos.)
- Documentar las variaciones relevantes de las cuentas del Balance y Estado de Resultados.

- Si aplica indicadores como rotación de cartera, días de inventarios.

2. Efectivos en Bancos

- Conciliación bancaria de cada una de las cuentas en Córdobas y Dólares.
- Envíos de confirmaciones de las cuentas de bancos.
- Detalle de los equivalentes de efectivos.

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

- Auxiliar de las Cuentas por Cobrar, código de cliente, nombre y saldo.

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

4. Inventarios

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

5. Gastos Pagados por Anticipados

- Integración de los gastos pagados por anticipados.
- Integración del saldo de otros activos.
- Nombre de la Compañía donde se tiene inversión, números de acciones, porcentaje de participación y fecha de adquisición.

- Valuación por la Administración sobre el valor razonable de tales inversiones.
- Otras inversiones, si aplica.

6. Cuentas por Pagar y Otras cuentas por Pagar

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

7. Préstamos Bancarios o Partes Relacionadas

- Detalle de los movimientos de los préstamos bancarios o prestamos con parte relacionadas de la siguiente manera:
 - Saldo al inicio del período.
 - Más financiamiento obtenido en el período.
 - Más diferencial cambiario.
 - Menos pagos realizados en el período.
 - Saldos al final del período.
 - Este detalle debe de incluir movimientos del Capital y de los intereses.
 - Envíos de confirmaciones de saldos.
 - Detalle de las garantías de cada préstamo y clasificación entre corto y largo plazo, y pagos mínimos futuros para los próximos cinco años.
 - Detalle de las Contingencias y Compromisos, si aplica carta de crédito abierto y no utilizadas.
 - Fianzas otorgadas.

- Copia de contrato de préstamos
- Detalle de préstamo por pagar a partes relacionadas.

8. Ventas y Gastos

• Detalle comparativo mensual de los ingresos, costos y gastos de año anterior y actual.

• Estadísticas de ventas por productos en volumen y precios, si aplica.

• Coordinar entrevista con el personal de venta para comprender, el proceso de administración diseños e implementación de los controles.

- Manual o Políticas de reconocimiento de los ingresos.
- Presupuesto o Pronósticos de ventas del año anterior y el auditado.
- Movimiento auxiliar de las siguientes cuentas de gastos.
- Comisiones.
- Honorarios Profesionales.
- Alquileres (Contrato de arriendo).
- Bonificaciones.
- Combustibles y Lubricantes.
- Gastos Financieros.
- Reparaciones y Mantenimientos.
- Publicidad y Promociones.

9. Información Requerida para Planeación

• Coordinar entrevista con la Gerencia General, Financiera y otro personal clave para obtener un entendimiento general de los siguientes temas.

- Estructura General de la Empresa.
- Objetivos y Estrategias del negocio para el año anterior y el auditado.
- Productos, servicios. Mercado, clientes, proveedores, alianzas, canales de distribución, inventarios, leyes y regulaciones.

- Factores externos del negocio tales como el ambiente político, económico, social, tecnológico, competencia.

- Políticas y Prácticas contables adoptadas recientemente.

- Desempeño financiero de la Empresa.

- Temas relacionados con las Leyes y Regulaciones, litigios y reclamos, negocios en marcha, fraude.

- Controles Generales de la Empresa tales como el ambiente de control, evaluación del riesgo sistemas de información, comunicación y monitoreo.

- Ambiente general de tecnología de información como, accesos a los programas y datos, cambios en los programas y datos, cambios en los programas, desarrollo de programas y operaciones de computadoras.

- Lista actualizada de los abogados externos de la Empresa.

- Escritura de Constitución y estatutos.

- Contrato de arrendamiento Financiero y operativo si aplica.

- Catálogo de Cuentas.

- Manuales de Políticas y Procedimientos.

- Organigrama de la Empresa con cargos actualizados.

- Presupuesto del año auditado.

- Contratos de nuevos financiamientos recibidos.

- Contratos importantes de Clientes y Proveedores.

12. Otras Información

- Número de empleados, altas y bajas durante el periodo.

- Nóminas del personal durante el año auditado.

- Reporte de salarios enviados al INSS durante el periodo.

- Nómina que respalda la provisión de indemnización del año auditad

- Beneficios a Empleados y ejecutivos. 13. Aspecto fiscales

- Declaraciones de todos los impuestos.

- Formato donde se calculó la matrícula de la Alcaldía municipal del año que se audita.

- Libro diario y mayor.

- Últimas revisiones efectuadas por la DGI, ALMA, INSS.

- Cálculo del impuesto sobre la renta diferido. Sin otro particular por el momento, quedamos a su disposición para cualquier aclaración al respecto, destacándole que es deseable contar con lo arriba descrito al inicio de nuestro trabajo.



Kengy Gonzales

Contador Público Autorizado

Núm. CPA: 050

El auditor debe analizar toda la información financiera de la empresa y así evaluará la fiabilidad de los datos a partir de los cuales se define su expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia de la información disponible a como lo menciona la NIA 520, apartados A12-A14; por lo que a continuación se estarán presentando los diferentes documentos como estado de situación financiera, estado de resultado y estado de flujo de efectivo.

Tabla N 2: Estado de situación financiera

Importaciones Yelba
Estado de Resultado
(Cantidades Expresadas en Córdoba)
Al 31 de Diciembre 2020

Periodo	2019	2020
<u>Ingresos</u>		
Ingresos Operativos		
Ventas	15,100,000.00	15,942,857.00
Ingresos Financieros	2,000.00	2,000.14
Total Ingresos Operativos	15,102,000.00	15,944,857.14
Total Ingresos	15,102,000.00	15,944,857.14
<u>Egresos</u>		
Egresos Operativos		
Costos de Ventas	11,350,000.00	12,000,000.00
Gastos de Administración	1,700,000.00	1,935,500.00
Gastos de Ventas	958,000.00	1,008,000.00
Gastos Financieros	85,000.00	90,000.00
Total Egresos Operativos	14,093,000.00	15,033,500.00
Egresos No Operativos		
Otros Gastos	0.00	0.00
Otros Gastos No Deducibles	0.00	0.00
Total Egresos No Operativos	0.00	0.00
Total Egresos	14,093,000.00	15,033,500.00
Utilidad Antes de Impuesto	1,009,000.00	911,357.14
IR por Pagar	302,700.00	273,407.14
Utilidad del Periodo	706,300.00	637,950.00



 Autorizado
 Yelba Chavarría



 Revisado
 Sandra López



 Elaborado
 Ana María Méndez

Tabla N 3: Estado de situación financiera

Importaciones Yelba		
Estado de Situación Financiera		
(Cifras expresadas en córdobas)		
Al 31 de Diciembre 2020		
ACTIVOS	2019	2020
Activos Corrientes:		
Caja	20,000.00	40,000.00
Banco	3,367,616.00	1,359,616.00
Inventario	400,000.00	500,000.00
Créditos Fiscales	230,000.00	320,000.00
Total Activos Corrientes	4,017,616.00	2,219,616.00
Activos No Corrientes:		
Terreno	0.00	1,200,000.00
Edificio	5,000,000.00	5,000,000.00
Vehiculos	0.00	1,200,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	350,000.00	432,000.00
Depreciación Acumulada	-2,100,000.00	-2,595,500.00
Total Activos No Corrientes	3,250,000.00	5,236,500.00
TOTAL ACTIVOS	7,267,616.00	7,456,116.00
PASIVOS		
Pasivos Corrientes:		
Gastos acumulados por pagar	290,000.00	380,000.00
Retenciones por pagar	80,000.00	80,000.00
Impuestos por pagar	410,000.00	390,550.00
Total Pasivos Corrientes	780,000.00	850,550.00
Pasivos No Corrientes:		
Prestamos por Pagar LP	2,125,000.00	1,525,000.00
Intereses por Pagar LP	80,000.00	60,000.00
Beneficios Laborales	300,000.00	400,000.00
Total Pasivos No Corrientes	2,505,000.00	1,985,000.00
TOTAL PASIVO	3,285,000.00	2,835,550.00
CAPITAL		
Capital Contribuido		
Capital Social	50,000.00	50,000.00
Aportes a Capital	1,350,000.00	1,350,000.00
Total Capital Contribuido	1,400,000.00	1,400,000.00
Capital Ganado		
Reserva Legal	492,860.00	492,860.00
Utilidad Acumulada	0.00	2,089,756.00
Utilidad Neta del Ejercicio	2,089,756.00	637,950.00
Total Capital Ganado	2,582,616.00	3,220,566.00
TOTAL CAPITAL	3,982,616.00	4,620,566.00
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7,267,616.00	7,456,116.00



Autorizado
Yelba Chavarría



Revisado
Sandra López



Elaborado
Ana María Méndez

Tabla N 4: Estado de flujo de efectivo

Importaciones Yelba				
Estado de Flujo de Efectivo				
Al 31 de Diciembre 2020				
(Cifras expresadas en córdobas)				
ACTIVOS	2019	2020	Aumento (-)	Disminucion (+)
Activos Corrientes:				
Caja	20,000.00	40,000.00	20,000.00	
Banco	3,367,616.00	1,359,616.00		2,008,000.00
Inventario	400,000.00	500,000.00	100,000.00	0.00
Créditos Fiscales	230,000.00	320,000.00	90,000.00	0.00
Total Activos Corrientes	4,017,616.00	2,219,616.00		
Activos No Corrientes:				
Terreno	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00	
Edificio	5,000,000.00	5,000,000.00		
Vehiculos	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	350,000.00	432,000.00	82,000.00	
Depreciación Acumulada	-2,100,000.00	-2,595,500.00		495,500.00
Total Activos No Corrientes	3,250,000.00	5,236,500.00		
TOTAL ACTIVOS	7,267,616.00	7,456,116.00		
PASIVOS				
Pasivos Corrientes:				
Gastos acumulados por pagar	290,000.00	380,000.00		90,000.00
Retenciones por pagar	80,000.00	80,000.00	0.00	0.00
Impuestos por pagar	410,000.00	390,550.00	19,450.00	
Total Pasivos Corrientes	780,000.00	850,550.00		
Pasivos No Corrientes:				
Prestamos por Pagar LP	2,125,000.00	1,525,000.00	600,000.00	
Intereses por Pagar LP	80,000.00	60,000.00	20,000.00	
Beneficios Laborales	300,000.00	400,000.00		100,000.00
Total Pasivos No Corrientes	2,505,000.00	1,985,000.00		
TOTAL PASIVO	3,285,000.00	2,835,550.00		
CAPITAL				
Capital Contribuido				
Capital Social	50,000.00	50,000.00		
Aportes a Capital	1,350,000.00	1,350,000.00		
Total Capital Contribuido	1,400,000.00	1,400,000.00		
Capital Ganado				
Reserva Legal	492,860.00	492,860.00	0.00	0.00
Utilidad Acumulada	0.00	2,089,756.00		2,089,756.00
Utilidad Neta del Ejercicio	2,089,756.00	637,950.00	1,451,806.00	
Total Capital Ganado	2,582,616.00	3,220,566.00		
TOTAL CAPITAL	3,982,616.00	4,620,566.00		
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7,267,616.00	7,456,116.00		
	0.00	0.00	4,783,256.00	4,783,256.00

Tabla: 5 Flujo de las actividades de operación
 Importaciones Yelba
 Flujo de las actividades de Operaciones
 (Cifras expresadas en Córdoba)

Flujo de las Actividades de Operación	
Aumento o deficit del Ejercicio	637,950.00
Depreciación del período	0.00
	637,950.00
Cambio Neto en Activos y Pasivos	
Aumento en Inventario	-100,000.00
Aumento en Créditos fiscales	-90,000.00
Aumento en Gastos Acumulados por pagar	90,000.00
Disminución en Impuestos por pagar	-19,450.00
Aumento en Beneficios Laborales	100,000.00
Variación Neta en Activos, pasivos y patrimonio	-19,450.00
Actividades de Inversión	
Aumento en Terreno	-1,200,000.00
Aumento en Vehiculos	-1,200,000.00
Aumento en Mobiliario y Equipo	-82,000.00
Aumento en la Depreciación	495,500.00
	-1,986,500.00
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento	
Disminución en Ptmos por pagar a L.P	-600,000.00
Disminución en Intereses en Ptmos por pagar a L.P	-20,000.00
	-620,000.00
Aumento o disminución en el Efectivo	
	-1,988,000.00
Mas: Efectivo al inicio del año anterior	3,387,616.00
Efectivo del año actual	1,399,616.00



Autorizado
Yelba Chavarría



Revisado
Sandra López



Elaborado
Ana María Méndez

Según la NIA 520 apartados A17-A19, el auditor diseñará y aplicará, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad, por lo que se presenta el siguiente programa de auditoría.

PROGRAMA DE AUDITORIA

Gastos de Administración

Cliente: Importaciones Yelba

Periodo auditado: 01 enero al 31 de diciembre 2020

Área de Auditoría: Gastos de Administración

Compilado por: Zayda Palacios

Revisado por: Kengy Gonzales

Objetivos del programa:

Determinar la eficacia operativa del sistema de control interno administrativo y contable y la aplicación de procedimientos sustantivos para identificar la posible incorrección material a nivel de transacciones, saldos contables y revelaciones.

Tabla N 6: Tabla de pruebas de cumplimiento.

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

°	PROCEDIMIENTOS GENERALES	EF	TIEMPO ESTIMADO		RESPONSABLE
			ESTIMADO	REAL	
	Reunión de coordinación y recepción de documentos contables para la ejecución de la auditoría.		1 día	6 horas días	Kengy Gonzales
	Con escepticismo profesional, realizar la		7 días	5 días	Zayda Palacios

	revisión de documentos recopilados				
	Examinar y validar la información. Recopilada.		5 días	3 días	Kengy Gonzales
	Entrevista con el gentente y encargado de finanzas de Importaciones Yelba		1 días	4 horas	Kenny Gonzales
	Elaboración del informe final de auditoria		5 días	4 días	Zayda Palacios
	Reunión de evaluación y recomendaciones finales a Importaciones Yelba		1 día	5 horas	Zaida Palacios/ Kengy Gonzales

Según el caso aplicado con el programa se determinó el tiempo real en que se llevaron los diferentes procesos de la auditoría para documentar qué procedimientos seguirá el auditor para validar que la organización cumple con las regulaciones de cumplimiento.

Cuestionario de control interno

Según la NIA 520 apartado A13 el auditor puede considerar la posibilidad de comprobar la eficacia operativa de los controles, si los hay, relativos a la preparación por la entidad de información que el auditor utiliza al realizar procedimientos analíticos sustantivos en respuesta a los riesgos valorados, por lo que continuación se presenta el cuestionario de control interno.

Tabla N 7: Cuestionario de control interno

Cuestionario de control interno		si	no	Observaciones	Grado de control interno
Gastos de Administración					
1	¿Existe una clara división en los registros para cada uno de los conceptos que integran los gastos de administración?	x			Bajo
2	Todos los movimientos que afectan gastos administrativos son aprobados por el máximo órgano social	x			Bajo
3	Hay una comparación de los auxiliares contra la cuenta de correspondientes		x	No hay una revisión de la cuenta gastos de admón	Medio
4	Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los administradores que afectan la cuenta de gastos de administración	x			Bajo
5	¿Existen un archivo adecuado de documentos que facilite la conservación, disponibilidad, consulta y seguridad de gastos administrativos?	x			Bajo
6	¿Se tienen rublos analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de administración?	x			Bajo

7	¿La información de gastos administrativos es procesada en su mayor parte por métodos manuales?	x			Bajo
8	Existen mecanismos que garanticen la seguridad de la información		x	No tiene un personal específico que la avale	Medio

El cuestionario de control interno para la cuenta de gastos de administración funciona como un pos análisis ya que al momento de comparar la información del Estado de Resultados disponible del periodo anterior, se localizaron incrementos en la mayoría de las cuentas presentes con respecto al año actual, sin embargo, estos porcentajes en su mayoría corresponden a no más de un 6% de acrecentamiento con respecto al año anterior, con la excepción de Gastos de Administración, el cual presenta un aumento de 13.86%, ésta cifra resulta incongruente teniendo en cuenta las políticas salariales de la empresa, las cuales tienen como norma un aumento del 5% de los salarios y prestaciones sociales los cuales son aplicados de forma anual.

En este caso el cuestionario de control interno funciona para determinar el área que se debe enfocar más y el nivel de riesgo en la cuenta y así ayudar a evaluar los controles generales e internos de la empresa.

Durante la realización de la auditoría se utilizaron procedimientos analíticos sustantivos como es el caso de “análisis de tendencias” el cual nos permitió evaluar la fiabilidad de los datos y cantidades registradas en los Estados Financieros, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia de la información disponible, así como los controles relativos a su preparación, para conforme a esta información poder redactar las siguientes cédulas de trabajo:

Tabla N 8: Hoja de trabajo BG-2

Importaciones Yelba Auditoría al 31 de Diciembre de 2020 Hoja de Trabajo Pasivo + Capital			REF: BG-2	Elaborado por: Zayda Palacios Revisado por: Kengy Gonzales		Fecha: 10 de Marzo 2021 Fecha: 10 de Marzo 2021		
Codigo de la Cuenta	Nombre de la Cuenta	Indice	Saldo según la Empresa	Ajustes		Reclasificación		SALDOS DE AUDITORIA 31/12/2020
				Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	
2.1.07	Gastos Acumulados por pagar		380,000.00					380,000.00
2.1.06	Retenciones por pagar		80,000.00					80,000.00
2.1.08	Impuestos por pagar		390,550.00	273,407.14	333,407.14			450,550.00
	Prestamos por pagar a Largo Plazo							
2.2.01	Plazo		1,525,000.00					1,525,000.00
2.2.02	Intereses por pagar a Largo Plazo		60,000.00					60,000.00
2.2.03	Beneficios Laborales		400,000.00					400,000.00
3.1.01	Capital Social		50,000.00					50,000.00
3.1.02	Aportes a Capital		1,350,000.00					1,350,000.00
3.2.01	Reserva Legal		492,860.00					492,860.00
3.2.02.01	Utilidad Acumulada		2,089,756.00					2,089,756.00
3.2.03.01	Utilidad Neta del Ejercicio		637,950.00	637,950.00	577,950.00			577,950.00
			T					
	B/G: Balance General : Sumado : Verificado contra libros y registros auxiliares Visto de la Documentación Soporte							

Según la NIA 520 apartado A3 se pueden emplear varios métodos para aplicar procedimientos analíticos. Dichos métodos van desde la realización de comparaciones simples hasta la ejecución de análisis complejos mediante la utilización de técnicas estadísticas avanzadas. Los procedimientos analíticos se pueden aplicar a estados financieros consolidados, a componentes y a elementos individuales de información. Por lo que a continuación se presenta la tabla de estado de resultado en la que el auditor presenta un ajuste contable.

Tabla N 9: Tabla de Estado de resultado perdida y ganancia

Importaciones Yelba		REF: P y G	Elaborado por: Zayda Palacios		Fecha: 10 de Marzo 2021			
Auditoria al 31 de Diciembre de 2020			Revisado por: Kengy Gonzales		Fecha: 10 de Marzo 2021			
Hoja de Trabajo								
Estado de Resultados								
Codigo de la Cuenta	Nombre de la Cuenta	Indice	Saldo según la Empresa	Ajustes		Reclasificación		SALDOS DE AUDITORIA 31/12/2020
				Debitos	Creditos	Debitos	Creditos	
4.1.01	Ventas		15,942,857.00					15,942,857.00
4.1.02	Ingresos Financieros		2,000.14					2,000.14
5.1.01	Costos de Ventas		12,000,000.00					12,000,000.00
5.1.02	Gastos de Administracion		1,935,500.00				200,000.00	1,735,500.00
5.1.03	Gastos de Ventas		1,008,000.00					1,008,000.00
5.1.04	Gastos Financieros		90,000.00					90,000.00
5.2.01.04	Otros Gastos No Deducibles		0.00			200,000.00		200,000.00
2.1.08.01	Ir por Pagar		273,407.14	273,407.14	333,407.14			333,407.14
3.2.03.01	Utilidad del Periodo		637,950.00	637,950.00	577,950.00			577,950.00
	T: Calculos Realizados							
	: Visto la documentacion soporte							
	P y G : Estado de Pérdidas y Ganancias							
	Verificado contra libros y registros auxiliares							

Las cédulas sumarias contienen los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas y el auditor tiene como uno de sus principales objetivos brindar una solución a los problemas encontrados, por lo cual se presenta la siguiente cédula.

Tabla N 10: Tabla de cédula sumaria gastos de admón.

Importaciones Yelba REF: Auditoría al 31 de Diciembre de 2018 Cedula Sumaria Gastos de Administración		Elaborado por: Zayda Palacios	Fecha: 10 de marzo 2021																								
		Revisado por: Kengy Gonzales	Fecha: 10 de marzo 2021																								
	Gastos de Administración	Monto																									
5.1.02.01	Salarios y prestaciones sociales	1,300,000.00																									
5.1.02.02	Gastos de Atencion a empleados	40,000.00																									
5.1.02.04	Servicios Básicos	125,000.00																									
5.1.02.06	Materiales de Oficina	125,000.00																									
5.1.02.11	Prestamos	200,000.00																									
5.1.02.10	Depreciación	34,500.00																									
5.1.03.05	Combustible	111,000.00																									
		1,935,500.00																									
<p>Al aplicar los procedimientos de auditoria en el rubro de Gastos de Administración, obtuvimos evidencia suficiente que demuestra que la empresa registró como "prestámo" egresos por C\$ 200,000.00 correspondiente a gastos personales de la Gerente, siendo éste un gasto no deducible al no estar relacionado directamente con la actividad económica de la empresa y que por lo tanto no se puede deducir al momento del calculo de los impuestos , por lo tanto proponemos a la empresa realizar la siguiente reclasificación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nombre la cuenta</th> <th>Parcial</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Otros Gastos</td> <td></td> <td>200,000.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gastos No Deducibles</td> <td>200,000.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gastos de Administración</td> <td></td> <td></td> <td>200,000.00</td> </tr> <tr> <td>Préstamos</td> <td>200,000.00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sumas Iguales</td> <td></td> <td>200,000.00</td> <td>200,000.00</td> </tr> </tbody> </table>				Nombre la cuenta	Parcial	Debe	Haber	Otros Gastos		200,000.00		Gastos No Deducibles	200,000.00			Gastos de Administración			200,000.00	Préstamos	200,000.00			Sumas Iguales		200,000.00	200,000.00
Nombre la cuenta	Parcial	Debe	Haber																								
Otros Gastos		200,000.00																									
Gastos No Deducibles	200,000.00																										
Gastos de Administración			200,000.00																								
Préstamos	200,000.00																										
Sumas Iguales		200,000.00	200,000.00																								
	: Sumado : Verificado contra libros y registros auxiliares Visto de la Documentacion Soporte																										

Según el apartado A17 de la NIA 520, las conclusiones extraídas de los resultados de los procedimientos analíticos diseñados y aplicados de conformidad con el apartado 6 tienen como finalidad corroborar las conclusiones alcanzadas durante la auditoría de componentes individuales o de elementos de los estados financieros. Esto facilita al auditor la obtención de conclusiones razonables en las que basar la opinión

de auditoría por lo tanto se presentan los siguientes documentos como estado de resultado, estado de situación financiera y estado de flujo de efectivo; en los cuales se refleja las soluciones propuestas por el auditor.

Tabla N 11: Tabla de estado de resultado

Importaciones Yelba
Estado de Resultado
(Cantidades Expresadas en Córdoba)

	Valores sin Ajustes	Valores con Ajustes
<u>Ingresos</u>		
Ingresos Operativos		
Ventas	15,942,857.00	15,942,857.00
Ingresos Financieros	2,000.14	2,000.14
Total Ingresos Operativos	15,944,857.14	15,944,857.14
Total Ingresos	15,944,857.14	15,944,857.14
<u>Egresos</u>		
Egresos Operativos		
Costos de Ventas	12,000,000.00	12,000,000.00
Gastos de Administración	1,935,500.00	1,735,500.00
Gastos de Ventas	1,008,000.00	1,008,000.00
Gastos Financieros	90,000.00	90,000.00
Total Egresos Operativos	15,033,500.00	14,833,500.00
Egresos No Operativos		
Otros Gastos	0.00	0.00
Otros Gastos No Deducibles	0.00	200,000.00
Total Egresos No Operativos	0.00	200,000.00
Total Egresos	15,033,500.00	15,033,500.00
Utilidad Antes de Impuesto	911,357.14	1,111,357.14
IR por Pagar	273,407.14	333,407.14
Utilidad del Periodo	637,950.00	577,950.00

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio, siendo

este de suma importancia en la labor contable por lo cual se presenta a continuación el estado de situación financiera con sus debidos ajustes.

Tabla N 12: Tabla de Estado de situación financiera

Importaciones Yelba
Estado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en córdobas)

ACTIVOS	Valores sin Ajustes	Valores con Ajustes
Activos Corrientes:		
Caja	40,000.00	40,000.00
Banco	1,359,616.00	1,359,616.00
Inventario	500,000.00	500,000.00
Créditos Fiscales	320,000.00	320,000.00
Total Activos Corrientes	2,219,616.00	2,219,616.00
Activos No Corrientes:		
Terreno	1,200,000.00	1,200,000.00
Edificio	5,000,000.00	5,000,000.00
Vehiculos	1,200,000.00	1,200,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	432,000.00	432,000.00
Depreciación Acumulada	-2,595,500.00	-2,595,500.00
Total Activos No Corrientes	5,236,500.00	5,236,500.00
TOTAL ACTIVOS	7,456,116.00	7,456,116.00
PASIVOS		
Pasivos Corrientes:		
Gastos acumulados por pagar	380,000.00	380,000.00
Retenciones por pagar	80,000.00	80,000.00
Impuestos por pagar	390,550.00	450,550.00
Total Pasivos Corrientes	850,550.00	910,550.00
Pasivos No Corrientes:		
Prestamos por Pagar LP	1,525,000.00	1,525,000.00
Intereses por Pagar LP	60,000.00	60,000.00
Beneficios Laborales	400,000.00	400,000.00
Total Pasivos No Corrientes	1,985,000.00	1,985,000.00
TOTAL PASIVO	2,835,550.00	2,895,550.00
CAPITAL		
Capital Contribuido		
Capital Social	50,000.00	50,000.00
Aportes a Capital	1,350,000.00	1,350,000.00
Total Capital Contribuido	1,400,000.00	1,400,000.00
Capital Ganado		
Reserva Legal	492,860.00	492,860.00
Utilidad Acumulada	2,089,756.00	2,089,756.00
Utilidad Neta del Ejercicio	637,950.00	577,950.00
Total Capital Ganado	3,220,566.00	3,160,566.00
TOTAL CAPITAL	4,620,566.00	4,560,566.00
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7,456,116.00	7,456,116.00

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra cómo se genera el efectivo en una empresa y cómo se gasta o se consume ese efectivo.

Según la NIA 520 en el apartado A20, la evidencia de auditoría relevante en relación con las respuestas de la dirección se puede obtener mediante la evaluación de dichas respuestas, teniendo en cuenta el conocimiento que tiene el auditor de la entidad y de su entorno, así como otra evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría, por lo tanto, se presenta el siguiente flujo de efectivo.

Tabla N 13: Tabla de estado de flujo de efectivo

Importaciones Yelba
Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre 2020
(Cifras expresadas en córdobas)

ACTIVOS	2019	2020	Aumento (-)	Disminución (+)
Activos Corrientes:				
Caja	20,000.00	40,000.00	20,000.00	
Banco	3,367,616.00	1,359,616.00		2,008,000.00
Inventario	400,000.00	500,000.00	100,000.00	0.00
Créditos Fiscales	230,000.00	320,000.00	90,000.00	0.00
Total Activos Corrientes	4,017,616.00	2,219,616.00		
Activos No Corrientes:				
Terreno	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00	
Edificio	5,000,000.00	5,000,000.00		
Vehiculos	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	350,000.00	432,000.00	82,000.00	
Depreciación Acumulada	-2,100,000.00	-2,595,500.00		495,500.00
Total Activos No Corrientes	3,250,000.00	5,236,500.00		
TOTAL ACTIVOS	7,267,616.00	7,456,116.00		
PASIVOS				
Pasivos Corrientes:				
Gastos acumulados por pagar	290,000.00	380,000.00		90,000.00
Retenciones por pagar	80,000.00	80,000.00	0.00	0.00
Impuestos por pagar	410,000.00	450,550.00		40,550.00
Total Pasivos Corrientes	780,000.00	910,550.00		
Pasivos No Corrientes:				
Prestamos por Pagar LP	2,125,000.00	1,525,000.00	600,000.00	
Intereses por Pagar LP	80,000.00	60,000.00	20,000.00	
Beneficios Laborales	300,000.00	400,000.00		100,000.00
Total Pasivos No Corrientes	2,505,000.00	1,985,000.00		
TOTAL PASIVO	3,285,000.00	2,895,550.00		
CAPITAL				
Capital Contribuido				
Capital Social	50,000.00	50,000.00		
Aportes a Capital	1,350,000.00	1,350,000.00		
Total Capital Contribuido	1,400,000.00	1,400,000.00		
Capital Ganado				
Reserva Legal	492,860.00	492,860.00	0.00	0.00
Utilidad Acumulada	0.00	2,089,756.00		2,089,756.00
Utilidad Neta del Ejercicio	2,089,756.00	577,950.00	1,511,806.00	
Total Capital Ganado	2,582,616.00	3,160,566.00		
TOTAL CAPITAL	3,982,616.00	4,560,566.00		
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	7,267,616.00	7,456,116.00		
	0.00	0.00	4,823,806.00	4,823,806.00

Tabla N 14 Flujo de las actividades de operación

Importaciones yelba
Flujo de las actividades de operación
(Cantidades expresadas en córdobas)

Flujo de las Actividades de Operación	
Aumento o deficit del Ejercicio	577,950.00
Depreciación del período	0.00
	<u>577,950.00</u>
Cambio Neto en Activos y Pasivos	
Aumento en Inventario	-100,000.00
Aumento en Créditos fiscales	-90,000.00
Aumento en Gastos Acumulados por pagar	90,000.00
Aumento en Impuestos por pagar	40,550.00
Aumento en Beneficios Laborales	100,000.00
Variación Neta en Activos, pasivos y patrimonio	40,550.00
Actividades de Inversión	
Aumento en Terreno	-1,200,000.00
Aumento en Vehiculos	-1,200,000.00
Aumento en Mobiliario y Equipo	-82,000.00
Aumento en la Depreciación	495,500.00
	-1,986,500.00
Flujo de Efectivo de Actividades de Financiamiento	
Disminución en Ptmos por pagar a L.P	-600,000.00
Disminución en Intereses en Ptmos por pagar a L.P	-20,000.00
	-620,000.00
Aumento o disminución en el Efectivo	-1,988,000.00
Mas: Efectivo al inicio del año anterior	3,387,616.00
Efectivo del año actual	<u>1,399,616.00</u>

Conclusión (caso practico)

En el proceso investigativo se detectó claramente la deficiencia que existe en el control de gastos de administración, se llegó a esta conclusión con el procedimientos analíticos sustantivos como es el caso de “análisis de tendencias” el cual nos permitió evaluar la fiabilidad de los datos y cantidades registradas en los Estados Financieros ya que conforme se ha demostrado una variación en el estado de resultado con respecto al año anterior, de 13.86%, ésta cifra resulta incongruente teniendo en cuenta las políticas salariales de la empresa, las cuales tienen como norma un aumento del 5% de los salarios y prestaciones sociales los cuales son aplicados de forma anual.

Teniendo en cuenta esta información y el riesgo obtenido en el cuestionario de control interno de gastos de administración se procedió a realizar análisis a detalle de la Cuenta, para verificar si existía riesgo de incorrección material. Posteriormente se indagó ante la Administración, y se constató que existe un registro de gastos por la cantidad de C\$ 200,000.00 correspondiente a la compra de un vehículo en carácter particular, el cual fue registrado como préstamo, siendo lo correcto a “Gastos No Deducibles” debido a que el vehículo no tiene ninguna relación con la Actividad económica de la empresa. Por lo tanto, se propone a la empresa realizar reclasificación en las cuentas afectadas en dicha operación. Asimismo, como consecuencia del registro anterior se propone realizar un ajuste a las cuentas de Impuesto Anual de la Renta y Utilidades o pérdida del Ejercicio, las cuales obtendrán una variación como consecuencia del primer ajuste.

El desarrollo del programa de trabajo está directamente relacionado con la planeación y consiste en la ejecución de los procedimientos definidos de acuerdo a los resultados obtenidos de la evaluación de control interno, en el que se aplicaron procedimientos analíticos haciendo uso de la aplicación de cédulas sumarias y de detalle para la verificación de saldos, transacciones e información a revelar.

4.4 Valoración de la aplicación de la NIA

Tabla N 15: Valoración de la aplicación de la NIA 520 en la tienda Importaciones Yelba.

Requerimientos	Confirmación	Conclusión General
Al diseñar y aplicar procedimientos analíticos sustantivos el auditor determinará la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinadas afirmaciones.	El auditor afirma que analizó la información recolectada y aplicó procedimientos analíticos	Al realizar la comparabilidad de respecto a cantidades registradas el contador encuentra una variación según el (Apartados A12-A14)
El auditor evaluará la fiabilidad de los datos a partir de los cuales se define su expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia a su preparación.	El auditor valorizó la fiabilidad de la información obtenida conforme a su procedencia.	El auditor confirmó la fiabilidad de los datos conforme el (Apartado 5(b))
El auditor definirá una expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios y evaluará si la expectativa es lo suficientemente precisa como para identificar una incorrección que pueda llevar a que los estados financieros contengan una incorrección material	El auditor evalúa con precisión para identificar incorrecciones materiales en los estados financieros encuentra una variación	El auditor define que la expectativa con precisión conforme el (Apartado 5(c))

<p>El auditor cuantificará cualquier diferencia entre las cantidades registradas y los valores esperados que se considere aceptable, sin que sea necesaria una investigación más detallada.</p>	<p>El auditor identificó variaciones sin una investigación más detallada</p>	<p>Se encontraron variaciones irregulares, aplicando el apartado (5(d))</p>
<p>El auditor diseñará y aplicará, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.</p>	<p>El auditor determinó una fecha final de la auditoría</p>	<p>El auditor corroboró una conclusión global sobre los estados financieros según (Apartados A17-A19)</p>
<p>Si los procedimientos analíticos aplicados de conformidad con esta NIA revelan variaciones o relaciones incongruentes con otra información relevante el auditor investigará dichas diferencias mediante la indagación ante la dirección y la obtención de evidencias de auditoría adecuada relativa a las respuestas de esta y la aplicación de otros procedimientos, según sea necesario en función de las circunstancias consideradas.</p>	<p>El auditor realiza investigación en la dirección con relación a cantidades incruentas</p>	<p>El auditor encuentra nueva información conforme a los estados financieros según (Apartados A20-A21)</p>
<p>El auditor considerara la posibilidad de comprobar la eficacia operativa de los controles, si los hay, relativos a la preparación por la</p>	<p>El auditor comprueba la eficacia operativa de los controles</p>	<p>El auditor determina que los controles son</p>

entidad de información que el auditor utiliza al realizar procedimientos analíticos sustantivos en respuesta a los riesgos valorados.		eficaces según (apartado 5(b))
Determinará la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinadas afirmaciones, teniendo en cuenta los riesgos valorados de incorrección material y las pruebas de detalle, en su caso, en relación con dichas afirmaciones	El auditor determinó la idoneidad de procedimientos analíticos	El auditor aplico de manera idónea procedimientos analíticos sustantivos según (Apartado A6-A11)
El auditor puede indagar ante la dirección sobre la disponibilidad y la fiabilidad de la información necesaria para la aplicación de procedimientos analíticos sustantivos y sobre los resultados de procedimientos analíticos similares que haya podido realizar la entidad	El Auditor indagó ante la dirección la fiabilidad de la información	El auditor confirmó la disponibilidad y fiabilidad de datos según (Apartado 5-A5)
Aplicará otros procedimientos, según sea necesario en función de las circunstancias consideradas.	El auditor aplicó otros procedimientos según las circunstancias.	El auditor realiza revisión según (Apartados A20-A21)

Fuente: Federación Internacional de Contadores, (2013).

La aplicación de la NIA 520 se llevó a cabo de manera exitosa ya que se tomó en cuenta los diferentes puntos que la componen como tal y así desarrollar las acciones

debidas, de esta manera pudiendo encontrar variaciones que no eran correcta en la contabilidad de importaciones Yelba, también nos funcionó como punto de partida para la realización de la auditoría, siendo esta de suma importancia para lograr una conclusión.

4.5 Empresa

Según Gorrido & Romero (2021, Pág. 5) Es imprescindible para los profesionales del secretariado conocer la característica básica de las empresas en las que habrá que desarrollar su trabajo.

Como bien sabemos una empresa es una organización o institución que se dedica a fines económicos o comerciales satisfaciendo las necesidades del cliente o a la sociedad en general

Según el auditor nos explican que se debe conocer el giro de la empresa a la que se le va a llevar a cabo la auditoría, y es de mucha importancia desarrollar una auditoría ya que permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

4.5.1 concepto

Según Gorrido & Romero (2021, Pág 7) la empresa es un fenómeno vivo y en funcionamiento, inmersa en el seno de la sociedad y cuyos objetivos, fines, resultados y medios cambian a lo largo del tiempo y espacio. Al tratarse de una realidad social agrupa personas junto con elementos materiales, como son los medios de producción o inmateriales, como pueden ser las diferentes estrategias y formas de gestión adoptadas, existen múltiples modos de enfocar o puntos de vista de esta realidad.

La creación de las empresas hoy en día es una parte fundamental del comercio y de gestiones financieras las cual se enfocan en diversos rubros de

comercialización ya sean económicos, derecho, sociológico entre otros ayudando a tener una mayor coordinación y gestión en torno a las estrategias.

En la entrevista aplicada nos dice que una empresa es una organización o entidad conformada por un capital y trabajadores que se encargan de ofrecer productos y servicios a los consumidores y a su vez obtienen una ganancia

4.5.2 Tipos de empresa

Según Judicial (1914, Pag 18) Las empresas se clasifican en

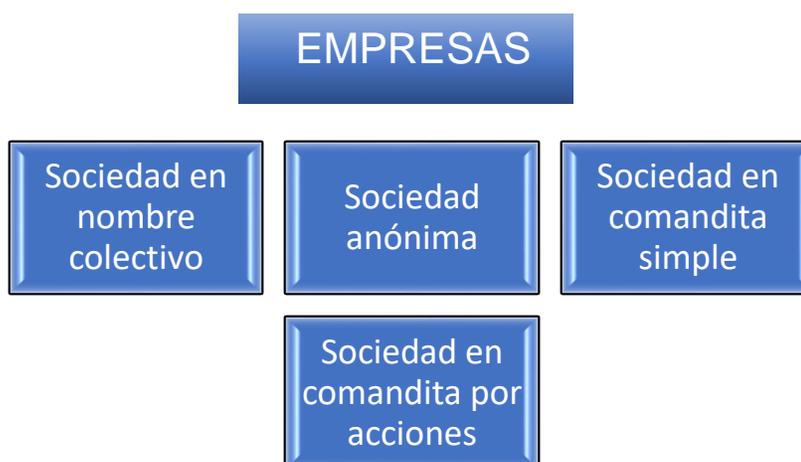


Tabla N 16: Tabla de tipos de empresas

En base al código de comercio de la República de Nicaragua, título III de las sociedades o compañías mercantiles capítulo I art 119, las empresas se clasifican según su forma jurídica y existen numerosos tipos entidades legales. Estas se desarrollan dependiendo de las necesidades del negocio y su marco legal, la misma debe adaptarse a su modelo de negocio.

Según la entrevista aplicada la auditora nos comenta que en el tipo de empresa que mas a desarrollado auditorias es en la empresas de sociedad anonima y ella la misma auditora se clasifica como una sociedad limitada.

4.5.3 Misión

Según Calpena (2019, Pág 50) hace referencia a la actividad que ejerce la empresa dentro del conjunto del mercado. En la misión se puede detallar el tipo de público al que se orienta el negocio y los factores que distinguen a la empresa a la hora de poner en marcha su negocio. La misión contempla algunas preguntas como: ¿qué hacemos?, ¿cuál es el tipo de negocio?, ¿a qué se dedica?, ¿cuál es su público objetivo?, ¿con qué ventajas competitivas cuenta?, ¿qué lo diferencia de la competencia?

La misión se refiere al motivo o la razón de la existencia de la empresa, se relaciona con el momento presente en el que se desempeña la organización, indicando que es lo que la empresa realiza en un momento determinado.

El auditor nos explica que la misión se enfoca en los objetivos a cumplir en el presente. Debe estar definida de manera precisa y concreta para guiar al grupo de trabajo en el día a día y ella como tal tiene la misión de contribuir con el crecimiento de sus clientes, brindándoles en todo momento servicios personalizados de alta calidad, excelencia profesional y de acuerdo a sus necesidades;

4.5.4 Visión

Según Fleitman Jack (2000, Pág 150) la visión de la empresa es el camino al cual se quiere dirigir a largo plazo. Su definición sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento y las de competitividad.

La visión determina el lugar a dónde la empresa debe llegar, por eso su propósito tiene que ser ambicioso, pero sin olvidarse de ser realista.;

Asimismo, establece el punto al cual se quiere llegar, por ello su consecución se logra en el largo plazo. La visión se vuelve un motivo de inspiración para que las personas que trabajan en la empresa se comprometan a querer alcanzar el objetivo.

Según la entrevista aplicada se determina que la visión es lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro. Debe ser realista, pero puede ser ambiciosa; su función es guiar y motivar al grupo para continuar con el trabajo y como tal la auditoría tiene la visión de ser reconocida por sus clientes como auditora líder a nivel nacional, en los servicios de auditoría, asesoría y consultoría, contribuyendo a la creación de valor y creando soluciones inteligentes de negocios.

4.5.5 Organigrama

Para Benjamin & Fincowsky (2004, pag 176) Es la representacion grafica de una estructura organica de una institucion o de una de sus areas, muestra que unidades administrativa la integran y sus respectivas relaciones, niveles jerarquicos, canales de forma de comunicasion, lineas de autoridad, supervision y asesoria.

El orgranigrama es una de las parte importante de la empresa ya que nos ayuda a darnos idea de como esta estructurada la empresa y los lazos que hay entre cada area mostrando tambien los niveles y cargos importantes mas relevantes.

En la entrevista aplicada la auditora nos explica que en las empresas que ella ha desarrollado auditorías, la mayor parte de las empresas desarrollan un organigrama, aunque la auditora como tal no posee un organigrama.

V CONCLUSIONES

1) La auditoría es parte esencial ya que a través de los resultados que se muestran en una auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero y de gestión. Además identifica situaciones de riesgo y se prepara al respecto así de esta manera podrá hacer una planificación más eficiente de sus recursos.

2) Las normas internacionales de auditoría son parte fundamental para un auditor ya que nos guía a los distintos tipos de técnicas y procedimientos orientándonos así a un desarrollo sostenible de la profesión y ayudándonos a identificar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros tipos de auditoría.

La aplicación de la NIA 520 procedimientos analíticos, es una exigencia al cumplimiento de la normativa que todo profesional debe estar sujeto a ellas, para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, dicho conocimiento de la entidad debe ser suficiente para diseñar y ejecutar los procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo a la exigencia del caso, teniendo en cuenta las herramientas de calidad con estándares universales.

3) En la aplicación de la auditoría a Importaciones Yelba se llevaron a cabo las diferentes fases que componen una auditoría y se utilizaron procedimientos analíticos sustantivos como es el caso de “análisis de tendencias” se determinó que hubo un mal registro en sus cuentas contables, proponiendo así un ajuste y solución al problema.

4) Con respecto a la valoración de la aplicación de la NIA 520, podemos decir que es de mucha importancia desarrollar este proceso ya que funciona como punto de partida para llevar a cabo la auditoría, tomándose en cuenta cada apartado que componen a la NIA como tal y ayudando al contador a llegar a una conclusión sobre el ejercicio contable, que en este caso es el hallazgo de una mala contabilización en gastos administrativos.

VI. BIBLIOGRAFIAS

Arens, A. A., Elders, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria Un enfoque integral*. Mexico: Pearson Educacion.

Auditool. (2020). *Contabilidad para todos*. Obtenido de www.auditool.org

Federación Internacional de Contadores. (2013). *Niaes520*. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-520.pdf>

Garcia Mena, K. J., & Gaudamez Hernandez, A. L. (Abril de 2017). *Repositorio Unan*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/5076/1/17969.pdf>

Gonzales Ramos, J. D., & Sevilla Garcia, L. G. (abril de 2018). *Repositorio Unan*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8622/1/18725.pdf>

Instituto Mexicano de Contadores Publicos. (2011). *Normas Internacionales de auditoria y control de calidad*. Mexico: Editorial Vega.

Judicial, P. (1914). Poder Judicial. Managua, Managua, Nicaragua. Obtenido de poderjudicial.gob.ni

Kohler, E. L. (1963). *Auditoria Introduccion a la practica de la Contaduria Publica*. Mexico: Editorial Diana S.A.

Marquez. (s.f.). *Introduccion a la Audoria*. Mexico: Editorial Progreso S.A.

Narvaez, s. A., & Narvaez, R. J. (2006). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.

Pallerola, C. J., & Monfort, A. E. (2014). *Auditoria*. España: Editorial RA-MA.

Paredes, S. J. (2015). *Auditoria I*. Peru : Editorial imprenta union de la universidad peruana union .

Tapia, I. C., Guevara, R. E., Castillo, P. S., Rojas, T. M., & Doroteo, L. S. (2016). *Fundamentos de Auditoria*. Mexico.

VII. ANEXOS

Anexo 1

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Subvariable	Indicador	Pregunta	Instructivo	Escala	Informante		
NIA	Generalidades	Concepto	Concepto General de Auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Definición	¿Qué es Auditoria?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Fases	¿Cuáles son las Fases de Auditoria que conoce?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Tipos	¿Cuáles son los tipos de Auditoria que se utilizan con mayor frecuencia?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Objetivo	¿Cuál es el Objetivo principal de la Auditoria?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Etapas	¿Cuáles etapas lleva a cabo en los procedimientos de auditoria?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Responsabilidades	¿Cuáles son las responsabilidades que tiene el auditor?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Procedimiento	Mencione algunos de los procedimientos de auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Documentos	Mencione la documentación que utiliza para realizar la auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Evidencia	Conoce la estructura de la evidencia de Auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Definición	Concepto de las Normas Internacionales de Auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Objetivo	¿A nivel general conoce el objetivo fundamental de las NIAs			Auditor		
		Generalidades	Mencione las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Importancia	¿Cuál es la Importancia de las Normas Internacionales de Auditoria?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Propósito	¿Cuáles el propósito de las NIAs?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Clasificación	Mencione la estructura de las Normas Internacionales de Auditoria	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Alcance	¿Cuál es el alcance de la NIA 520?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Objetivo	¿Cuál es el objetivo principal de la NIA 520?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Definición	¿Cómo define la NIA 520?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Requerimiento	¿Conoce los requerimientos sustanciales de la NIA 520?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Procedimiento	Mencione los distintos tipos de procedimientos sustantivo en función a la NIA 520	Entrevista	Abierta	Auditor		
				Investigación de los resultados de los P.A	¿Desarrolla alguna técnica en la investigación de los resultados de los procedimientos analíticos?	Entrevista	Abierta	Auditor
				Definición de P.A	¿Cómo define usted los procedimientos analíticos?	Entrevista	Abierta	Auditor
		Fiabilidad de los datos	¿Son eficientes y fiables los resultados de los procedimientos analíticos?	Entrevista	Abierta	Auditor		
Empresa	Generalidades	Concepto	Conceptos básicos de empresa	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Misión	¿Cuáles es la Misión de la empresa?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Visión	¿Cuál es la Visión de la Empresa?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Organigrama	¿Se lleva a cabo un organigrama en la empresa?	Entrevista	Abierta	Auditor		
		Plan de la empresa	¿Cuáles el plan de la empresa?	Entrevista	Abierta	Auditor		



Entrevista

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas
Entrevista dirigida a Auditor.

Objetivo: Obtener información para conocer generalidades de auditoría, estructura y procedimientos que tiene una entidad.

Indicación: Lea detenidamente cada una de las, el objetivo de la siguiente entrevista es con la finalidad de recolectar información.

- Concepto General de Auditoría

- ¿Qué tipos de auditoría realiza usted?

Auditoría Interna	<input type="checkbox"/>	Auditoría Externa	<input type="checkbox"/>
Auditoría de Gestión	<input type="checkbox"/>	Auditoría Administrativa	<input type="checkbox"/>
Auditoría Financiera	<input type="checkbox"/>		

- ¿Cuáles son las Fases de Auditoría realiza usted?
- ¿Cuál es el Objetivo principal como auditor?
- ¿Cuáles etapas lleva a cabo en los procedimientos de auditoría?
- ¿Cuáles son las responsabilidades que tiene el auditor?

- Mencione algunos de los procedimientos de auditoria
- Mencione la documentación que utiliza para realizar la auditoria
- Conoce la estructura de la evidencia de Auditoria
- ¿A nivel general conoce el objetivo fundamental de las NIAs
- ¿Cuál es la Importancia de las Normas Internacionales de Auditoria?
- Mencione la estructura de las Normas Internacionales de Auditoria
- ¿Para usted cuál es el objetivo principal de la NIA 520?
- ¿Cómo define la NIA 520?
- ¿Conoce los requerimientos sustanciales de la NIA 520?
- Mencione los distintos tipos de procedimientos sustantivo en función a la NIA 520
- ¿Desarrolla alguna técnica en la investigación de los resultados de los procedimientos analíticos?
- ¿Cómo define usted los procedimientos analíticos?
- ¿Se lleva a cabo un organograma en la empresa durante realiza la auditoria?

Gracias por su apoyo

Anexo 3

Checklist de aplicación de la NIA 520

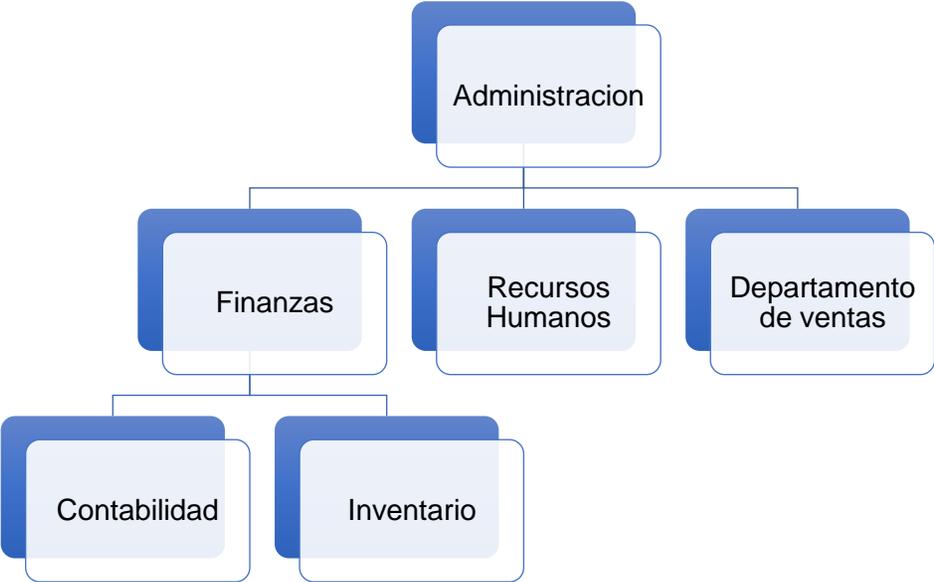
Checklist: Requerimientos de normas internacional de auditoria 520

No	Requerimientos	Ref. PT	Aplica N/A
1	Al diseñar y aplicar procedimientos analíticos sustantivos el auditor determinara la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinadas afirmaciones.		
2	El auditor evaluara la fiabilidad de los datos a partir de los cuales se define su expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios, teniendo en cuenta la fuente, la comparabilidad, la naturaleza y la relevancia a su preparación.		
3	El auditor definirá una expectativa con respecto a las cantidades registradas o ratios y evaluara si la expectativa es lo suficientemente precisa como para identificar una incorrección que pueda llevar a que los estados financieros contengan una incorrección material		
4	El auditor cuantificara cualquier diferencia entre las cantidades registradas y los valores esperados que se considere aceptable, sin que sea necesaria una investigación más detallada.		
5	El auditor diseñara y aplicara, en una fecha cercana a la finalización de la auditoria, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad.		
6	Si los procedimientos analíticos aplicados de conformidad con esta NIA revelan variaciones o relaciones incongruentes con otra información relevante		

	<p>el auditor investigara dichas diferencias mediante la indagación ante la dirección y la obtención de evidencias de auditoría adecuada relativa a las respuestas de esta y la aplicación de otros procedimientos, según sea necesario en función de las circunstancias consideradas.</p>		
7	<p>El auditor considerara la posibilidad de comprobar la eficacia operativa de los controles, si los hay, relativos a la preparación por la entidad de información que el auditor utiliza al realizar procedimientos analíticos sustantivos en respuesta a los riesgos valorados.</p>		
8	<p>Determinará la idoneidad de procedimientos analíticos sustantivos específicos para determinadas afirmaciones, teniendo en cuenta los riesgos valorados de incorrección material y las pruebas de detalle, en su caso, en relación con dichas afirmaciones</p>		
9	<p>El auditor puede indagar ante la dirección sobre la disponibilidad y la fiabilidad de la información necesaria para la aplicación de procedimientos analíticos sustantivos y sobre los resultados de procedimientos analíticos similares que haya podido realizar la entidad</p>		
10	<p>Aplicara otros procedimientos, según sea necesario en función de las circunstancias consideradas.</p>		

Anexo 4

Organigrama Importaciones Yelba



Anexo 5

Terminos de Referencias

Importaciones Yelba necesita realizar su Auditoria Interna que por ley le corresponde cada cierre de periodo para presentar sus Estados Financieros a sus Accionistas. La auditoria corresponde al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020. Es la razón por la que tenemos el agrado de someter a su distinguida consideración. Los T.D.R considerando que nos permita obtener saldos verificados y confiables para una buena toma de decisiones para la junta Directiva y Gerencia de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA).

NATURALEZA

Se requiere una auditoria financiera con el objetivo de determinar la veracidad de los registros contables y preparación de informes financieros, de acuerdo a las Normas de Contabilidad y Regulaciones Aplicables.

OBJETIVOS DEL TRABAJO

Los objetivos específicos de la auditoria son:

- Determinar que si los registros contables en general de Importaciones Yelba cumplen con la Normativa Contable.
- Realizar la aplicación de los ajustes necesarios derivados de informes de auditoria aplicados a la entidad y de acuerdo a las pruebas de auditoria que se apliquen de manera que los mismos representen razonablemente la posición financiera de la entidad

Evaluar el sistema de control interno aplicado por la entidad y determinar si el mismo es adecuado para la administración y contabilidad, si existen recomendaciones sobre el sistema de control interno provenientes de auditorías financieras previas,

deberán verificarse como parte del procedimiento, de igual forma el auditor debe opinar si las medidas tomadas en respuestas a tales recomendaciones hayan sido adecuadas.

ALCANCE

La auditoría debe realizarse de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), de acuerdos, convenios, guías y regulaciones aplicables, lo cual requiere una adecuada planeación, así como la evolución y prueba de los controles internos aplicados por la organización. Por lo cual se requiere se realice lo siguiente:

Realizar examen de acuerdo a las normas internacionales (NIA), que incluya pruebas de los registros de contabilidad.

- Verificar que los fondos sean utilizados de acuerdo a las normas de control y manuales de entidad.
- Si durante la revisión se detectan situaciones, o transacciones que puedan ser indicativas de fraudes, abuso o actos y gastos ilegales deben ser informados a la junta directiva de Importaciones Yelba.
- Verificar que las cuentas usadas en la contabilidad de Importaciones Yelba se preparan o usan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES) Consistentemente aplicadas, que dan una visión razonable y verdadera de la situación financiera para el periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2020.
- Verificar informes de auditorías externas aplicadas previamente a Importaciones Yerba y aplicar los ajustes a cuentas o saldos.

RESULTADOS ESPERADOS

Los auditores emitirán informes que contengan las opiniones y conclusiones específicas requeridas y deberá incluir los siguientes aspectos:

- 1) Cronograma de trabajo

2) Un resumen de los principales procedimientos de auditoría ejecutados para llevar a cabo la auditoría financiera y de cumplimiento, entre ellos los relacionados con la planeación de la auditoría, pruebas a los registros de contabilidad, evaluación al sistema de control interno y verificaciones a las regulaciones y procedimientos de los convenios.

3) Informe general y opinión del auditor con respecto a los estados financieros, saldos bancarios y en libros, sus respectivas notas e información complementaria. Si existen costos o gastos que no estén respaldados con registros y soportes adecuados o ilegales.

4) Informe del auditor con respecto a la comprensión de la estructura del sistema de control interno y su cumplimiento. Se deben revelar aquellas condiciones reportables (que tengan impacto sobre los estados financieros), debilidades materiales en la estructura del sistema de control interno. Así mismo se requieren las recomendaciones para mejorar el control interno, las políticas y procedimientos de contabilidad para el buen funcionamiento de Importaciones Yelba.

5) Informe de Estado Financieros 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 que contenga: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, así como las Notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

6) Informe de auditoría que contenga las siguientes declaraciones del auditor:

- Si al momento de la revisión a los estados financieros la auditoría ha detectado cualquier práctica ilegal o corrupta con el uso de fondos del 2020 (incluyendo aportaciones de socios), proyectos y otros.

- Si existen errores materiales en los registros contables de la organización que afecten la posición financiera y en el caso de aportaciones de socios que los ingresos y gastos se han efectuado de acuerdo a la normativa establecida en los convenios
- Si se ha efectuado la aplicación omisa de recomendaciones de auditorías previas tanto para la contabilidad general de Importaciones Yelba como a fondos de cooperación.
- Que los estados financieros solicitados en estos términos han integrado los ajustes derivados de auditorías previas
- Entregar Estados financieros firmados y sellados en originales con sus respectivos anexos en físicos y digital en PDF

OTROS PROCEDIMIENTOS QUE REQUERIRIAMOS

- A) Nos preparen una oferta económica del costo de sus servicios.
- B) El tiempo requerido para dicho trabajo a partir del 05 de marzo, siendo que la Asamblea General de Accionistas debe ejecutarse a más tardar a finales del mes de marzo, que por ley así corresponde.

Por este medio y por la confianza que tenemos en su consultora queremos de la manera más respetuosa solicitar nos aplique una Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre 2020 realizando los ajustes necesarios y validación de saldos presentados por la Auditoría anterior, al igual que presentado un informe general narrativo sobre recomendaciones a tomar para mejorar el control interno, políticas y procedimientos de contabilidad.

Dicho trabajo de auditoría deberá aplicarse en las Instalaciones de Importaciones Yelba, permitiendo verificación de activos, inventarios y toda la documentación necesaria al igual que contará con el apoyo de las personas responsables de todas las áreas como contabilidad, Administración, caja, área

Técnica, para cualquier consulta, no se permitirá extracción de documentos fuera de la oficina.

Les agradeceríamos, si su consultora podría atendernos y emitirnos su oferta lo antes posible que se pueda para realizar el trabajo antes mencionado.

Firman

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Agustín S. Pardo". The signature is fluid and cursive, with a horizontal line underlining the name.

Presidente de Junta Directiva

Carta de Encargo de Auditoría

CARTA DE ENCARGO DE AUDITORIA

Yelba Chavarría Gerente General IMPORTACIONES YELBA Han solicitado ustedes que auditemos los Estados Financieros de IMPORTACIONES YELBA S.A, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2020, el Estado de Resultados, y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

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

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

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la entidad

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

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que IMPORTACIONES YELBA reconocen y comprenden que son responsables de:

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

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

(c) proporcionarnos:

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

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

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

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a IMPORTACIONES YELBA, confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría. Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría. La empresa "IMPORTACIONES YELBA SA" representada en este acto, con facultades suficientes para celebrar el presente contrato conforme acta, con domicilio de la alcaldía municipal 1 cuadra al norte.

Así mismo obtener procedimientos de gestión de calidad para brindar información veraz y real que nos brinden los documentos soporte originales que esta entidad posea y de la misma manera considerar modificaciones, regulaciones o consideraciones para la actualización previa de documentos a fines de detectar situaciones graves y deficiencia que puedan presentarse en dicha empresa.

Al finalizar la auditoria se brindará un informe en el cual abordara puntos clave como errores o fraudes cometidos en los registros de las operaciones contables, extravío de inventarios, una valoración sobre la organización de los documentos soportes, así mismo brindará observaciones o sugerencias sobre las debilidades y/o fortalezas que se encuentren. Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

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

Recibido y conforme, en nombre de IMPORTACIONES YELBA por:



Yelba Chavarría
Gerente General
Importaciones Yelba

