



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

UNAN-FAREM 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 en el
departamento de Matagalpa

SUB-TEMA

Aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría” en la empresa
ENACAL Matagalpa, en el período 2021

AUTORES

Katherine Celenia, Flores Peña

Jesling Lidieth, Rizo López

Jubelka, Ubeda Zelaya

TUTOR

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga

Matagalpa, Enero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

UNAN-FAREM 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 en el
departamento de Matagalpa

SUB-TEMA

Aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría” en la empresa
ENACAL Matagalpa, en el período 2021

AUTORES

Katherine Celenia, Flores Peña

Jesling Lidieth, Rizo López

Jubelka, Ubeda Zelaya

TUTOR

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga

Matagalpa, Enero 2022

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
DEDICATORIA.....	i
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS.....	4
Objetivo General.....	4
Objetivo Específico.....	4
IV. DESARROLLO.....	5
4.1 Auditoría.....	5
4.1.1 Definición.....	5
4.1.2 Objetivo de Auditoría.....	6
4.1.3 Importancia.....	7
4.1.4 Alcance.....	8
4.1.5 Normas de Ética Profesional.....	10
4.1.6 Tipos de Auditoría.....	11
4.2 Normas Internacionales de Auditoría NIA.....	24
4.2.1 Definición.....	24
4.2.2 Objetivos.....	26
4.2.3 Importancia.....	26
4.3 NIA 300 “Planificación de Auditoría”.....	27
4.3.1 Definición.....	27
4.3.2 Objetivo de Planificación de Auditoría.....	29
4.3.3 Importancia la Planificación.....	30
4.3.4 Alcance.....	31
4.3.5 Función de la Planeación de Auditoría.....	32
4.3.6 Fases de la Planificación.....	33
4.3.7 Requerimientos.....	34

4.4 Empresa	40
4.4.1 Concepto	40
4.4.2 Misión	40
4.4.3 Visión	42
4.4.4 Valores	43
4.4.5 Políticas de la Empresa	44
4.5 - Datos generales de la empresa ENACAL	46
4.5.1 Antecedentes de ENACAL	46
4.5.2 Misión	47
4.5.3 Visión	47
4.5.4 Objetivos de la empresa:	47
4.5.5 LEY 276 (Ley de Creación de ENACAL)	47
4.5.6 Marco de referencia que utiliza la empresa ENACAL	48
4.6 – Aplicación de la NIA 300 “Planeación de auditoría”	50
4.6.1 Documentos utilizados en el proceso de planificación de auditoria en la empresa ENACAL Matagalpa	50
4.6.1.1 (TDR) Términos de referencia para el encargo de auditoria	50
4.6.1.2 Oferta técnica y económica	51
4.6.1.3 Carta de encargo	52
4.6.1.4 Contrato de servicios profesionales	53
4.6.1.5 Memorándum de planeación	54
4.6.1.6 Solicitud de información	55
4.6.1.7 Programa de auditoria	55
4.6.1.8 Cuestionario de control interno	57
V – CONCLUSIONES	99
VI - BIBLIOGRAFÍA	100
VII. ANEXOS	1
ANEXO 1	1
Operacionalización de variables	1
ANEXO 2	1
Entrevista	1

Índice de tablas

Tabla 1 Fuente ENACAL.....	25
----------------------------	----

DEDICATORIA

Tengo el honor de dedicar este trabajo primeramente a Dios todo poderoso, por darme la bendición de vivir, por acompañarme en cada paso que realizo, por iluminar mi mente y darme sabiduría siempre, por guiarme y poner en mi camino a personas que me apoyan, y permitirme llegar hasta donde estoy.

A mis padres, Maritza López y Julio Rizo quienes me dieron la vida, por ser mis motivadores y mi pilar fundamental, aconsejándome, guiándome, instruyéndome valores, formando en mí una buena persona y por siempre brindarme su amor incondicional.

A mis maestros de universidad UNAN-FAREM MATAGALPA, que me han brindado sus conocimientos, motivándome y apoyándome durante este período de preparación, confiando en mis capacidades

Br. Jesling Lidieth Rizo López

DEDICATORIA

Este presente trabajo primeramente que nada se lo dedicó al creador de mi vida a mi buen Señor. Infinitas gracias por haberme permitido culminar mi carrera universitaria, por haberme dado la sabiduría y la capacidad de desarrollarme en cada materia, por estar en todos los momentos de mi vida, a ti toda Gloria y toda Honra por todo lo que me permite alcanzar, todo lo que soy SE LO DEBO A TI MI SEÑOR.

A mis queridos padres Ismael y Juvelka y mi hermano Samuel, que son los pilares más grandes de mi vida, por impulsarme en cada momento, por haber sido mi soporte en estos 5 años y de toda mi vida, por todas sus oraciones de protección, sus sacrificios, por todas las enseñanzas y valores que me han inculcado, por todas las atenciones y los detalles que tienen conmigo, gracias por estar, por amarme, por ver potencial y creer en mi cuando sentía que ya no podía seguir, esto y más es para ustedes.

A toda mi familia que me ha apoyado, me ha impulsado a ser mejor cada día, gracias por sus palabras de ánimo, por todas sus oraciones y por creer en mí.

A mis amigos y amigas que han estado desde el primer día, por sus consejos, sus explicaciones, su cariño sincero, gracias por haber hecho de la universidad una de las mejores etapas, en especial a mis grandes amigos Edwin y Mateo.

Y de manera muy especial a mis amigas y equipo de trabajo Jesling y Celenia, gracias por esta experiencia, por su apoyo incondicional, su paciencia y amor, sin ustedes esto no hubiese sido posible, las quiero demasiado.

A mis maestros de UNAN-FAREM MATAGALPA, que han sido un apoyo fundamental en mi crecimiento como profesional, gracias por sus consejos y conocimientos durante mis 5 años de preparación

Dios les bendiga

Br. Jubelka Ubeda Zelaya

DEDICATORIA

A Dios, como creador de mi existencia, por su amor incondicional quien me ha dado salud, sabiduría y entendimiento, de igual forma fortaleciendo mi espíritu y siendo mi ancla de fe, durante los cinco años ya que sin él no podría culminar mi carrera.

A mis padres, Héctor Flores y Guadalupe Peña quienes me han motivado a luchar en la vida, y por concederme la oportunidad de estudiar para poder llegar hasta esta instancia de mis estudios, siendo fuente de energía para mí vida brindándome sus sabios consejos para ser una mejor persona.

A mi hermana Celenia Michelle Flores, por ser parte fundamental para mi vida.

A mis Docentes, que me formaron con sus experiencias y conocimientos siendo de gran apoyo en todo momento para culminar mi meta.

Más Dios muestra su amor para con nosotros, en que siendo aún pecadores, Cristo murió por nosotros.

Romanos 5:8

Br. Katherine Celenia Flores Peña

AGRADECIMIENTO

Agradecemos principalmente a nuestro Dios, por darnos la oportunidad de dar un paso más en nuestra vida, como lo es culminar nuestra carrera universitaria como Licenciadas en Contaduría Pública y Finanzas, por habernos dado la capacidad, sabiduría y destreza para desarrollar nuestra carrera.

Agradecemos a nuestros padres, hermanos, hermanas y todas nuestras familias que han aportado a nuestra vida, por su apoyo incondicional en todo momento, sus consejos y palabras de aliento.

Agradecemos de manera especial a todos los docentes que estuvieron a lo largo de estos 5 años, dedicados a nuestra formación como profesionales, gracias por su labor, por impartir con nosotros conocimientos, sabiduría y experiencia. De manera especial a nuestro tutor PhD. Cristóbal Castellón por sus conocimientos brindados y apoyo durante el periodo de este gran trayecto como futuras profesionales.

A nuestros amigos por compartir con nosotros, estos cinco años tanto buenos como malos momentos, por estar ahí siempre apoyándonos y dándonos palabra de ánimos y alientos

A nuestra institución universitaria UNAN FAREM MATAGALPA, por proporcionar los materiales, equipos e información necesaria para nuestro crecimiento como profesionales.

Br. Jesling Lidieth Rizo López

Br. Jubelka Ubeda Zelaya

Br. Katherine Celenia Flores Peña



VALORACIÓN DEL DOCENTE

En la actualidad el proceso de auditoría es fundamental para la información financiera puesto que esta misma es indispensable para el desarrollo de las empresas. Las NIA 300, tituladas “**Planeación de una auditoría de estados financieros**”, exponen que “Los objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con las NIA, pues se recogen una serie de actitudes de parte del auditor y acciones que se recomienda llevar a cabo para que la auditoría se realice de la manera más completa posible.”

Los aspectos fundamentales establecidos en **las NIA 300** se basan en la planificación, creación y desarrollo de estrategias que permitirán recopilar los datos y las situaciones más importantes por las que atraviesa una empresa en materia contable y jurídica.

Tesis de Seminario de Graduación “**Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, en el departamento de Matagalpa, periodo 2021**”, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

PhD. Cristóbal Jesús Castellón Aguinaga

Tutor

RESUMEN

El presente trabajo de seminario se titula "Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, y como sub-tema: NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa, así mismo posee como objetivo general el análisis de la aplicación NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa.

Esta investigación fue realizada con un enfoque cuantitativo con elementos cualitativos, adquiriendo un estudio descriptivo y transversal, por lo tanto se comprendió y se evaluó la eficiencia de la empresa en la realización de la auditoría mediante el instrumento propuesto conforme a la correcta aplicación y el uso de los debidos procedimientos de acuerdo como lo estipula la Nía 300, con el fin de dar a conocer los resultados razonables de la empresa, así mismo se determina que la planeación de la auditoria es una estrategia fundamental para el desarrollo de la empresa aplicando el proceso correspondiente en sus diferentes áreas ya que permite obtener un análisis sobre las áreas con mayor afectación y que requieren mayor tiempo, asegurando la realización de una auditoria de alta calidad.

Finalizando con la explicación de la planeación de auditoría aplicándolo a la empresa ENACAL Matagalpa el cual se toman en cuenta todos los criterios relacionados y los acápite abordados, así mismo se aplican todas las técnicas antes expuestas que el ejercicio requiere para una mayor comprensión del tema. Culminamos con la elaboración de un plan técnico y administrativo de una auditoría, comprendiendo la manera adecuada para realizar una planeación de auditoría.

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como tema general: " Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en el departamento de Matagalpa." y como sub-tema: " Aplicación de la NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021."

Las normas internacionales de auditoría son un conjunto de normas que buscan establecer la uniformidad en las prácticas de auditoría y en los servicios relacionados con la misma. En ella se abarcan el código de ética de los contadores, estándares de control de calidad, estándares internacionales de auditoría y de información financiera entre otros. La aplicación de estas normas durante el proceso de auditoría es de vital importancia para que este tenga resultados correctos y precisos, es por eso que a través de esta investigación se determinará: ¿Cuál es la importancia que tiene la aplicación de la NIA 300 "Planeación de auditoría" auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa, durante el periodo 2021?

En este trabajo se investigó la aplicación de las normas internacionales de auditoría, así mismo la aplicación de la NIA 300 " Planeación de Auditoría "en el ejercicio del profesional en la empresa ENACAL Matagalpa, teniendo como propósito y objetivo general " Analizar la aplicación de la NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021."

Teniendo como antecedentes investigaciones realizadas en diferentes países, encontrando a nivel latino americano una investigación realizada por: (Fuentes, 2018) Con el tema propuesta de un modelo avanzado de informe de auditoría financiera para la aplicación en empresas públicas en el marco normativo de las normas internacionales de auditoria (NIAS – 2018), llegando a la conclusión que debido a numerosos cambios ocurridos en los últimos años en los mercados empresariales y profesionales más representativos y a nivel de la profesión internacional en general, se analizan las novedades más recientes vinculadas con la actuación profesional de auditoria.

Encontrando otras investigaciones locales como: (Mena, 2017) Realizaron una investigación cuyo tema es Normas internacionales de auditoria y como subtema evaluación de riesgo y control interno de la empresa García Mena S.A del periodo 2015 mediante el uso de la NIA 400 como objetivo es evaluar la eficiencia y eficacia de los controles internos de manera que permita identificar los riesgos a los que está expuesta la información de los estados financieros de la empresa García Mena, S.A. Del periodo 2015 mediante el uso de la NIA 400. Determinando que las normas internacionales de auditoria son guías, y también son un marco conceptual que facilita al auditor la realización de un trabajo de calidad a al mismo pueda evaluar los riesgos que interrumpen con el cumplimiento de su trabajo.

Nivel centro americano: (Obando, 2014) Auditoria externa al rubro de inventarios de una empresa dedicada a la producción de diarios matutinos en la universidad de san Carlos de Guatemala facultad de ciencias económicas

La metodología de esta investigación se hizo desde el enfoque cuantitativo con elementos cualitativo, su tipo de estudio pertenece a descriptiva y transversal, teniendo como población las empresas del departamento de Matagalpa y como muestra la empresa ENACAL Matagalpa aplicando el tipo de muestreo por conveniencia y cuya técnica de investigación o instrumento propuesto es la entrevista dirigida a la Lic. Mercedes Gallegos, contadora de la empresa ENACAL Matagalpa.

Esta investigación será de útil ayuda y aprovechamiento para todos aquellos estudiantes y profesionales que tengan espíritu de aprendizaje y quieran adquirir y actualizar sus conocimientos.

II. JUSTIFICACIÓN

El tema abordado en esta investigación es "Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en el departamento de Matagalpa." Teniendo como subtema "Aplicación de la NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021."

Este tema es abordado ya que es importante que como profesionales en formación conozcamos, dominemos y desarrollemos los conocimientos sobre la aplicación de las NIAS, para que expandamos nuestros conocimientos y los actualicemos, así poder aplicarlos en el proceso de auditoría en las empresas, esta investigación será aplicada en la empresa ENACAL Matagalpa.

El propósito de esta investigación radica en la importancia de la aplicación de la NIA 300 "Planeación de auditoría", ya que estas fueron creadas con la intención de ser una guía para los expertos en auditoría, es por eso que esta investigación tiene como objetivo general: Analizar la aplicación de la NIA 300 "Planeación de Auditoría" en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021.

Se espera de esta investigación que sea de utilidad para estudios posteriores siendo beneficiosa para los estudiantes de contaduría pública y finanzas así mismo para las carreras afines en el estudio y obtención de una información objetiva, veraz y confiable ya que sirve de guía sobre la planeación de la auditoria aportando nuevos conocimientos para investigaciones futuras.

III. OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría” en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021.

Objetivo Específico

1. Identificar el marco conceptual de la NIA 300 “Planeación de Auditoría”.
2. Describir la aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría” en la empresa ENACAL Matagalpa.
3. Explicar la aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría”

IV. DESARROLLO

4.1 Auditoría

4.1.1 Definición

(Internacionales, 2019, p. 10) Expresa que la auditoría consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema examinado.

Según (Sánchez Galán, 2020) la auditoría es el proceso de evaluación minuciosa de una sociedad u organización con el ánimo de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades.

Determinando lo que expresa (Pérez M, 2021) la auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevante.

De acuerdo a los conceptos antes mencionados en correspondencia a auditoría, podemos recalcar que la auditoría es un examen del proceso de revisión, de las actividades económicas de una empresa en la cual estas deben ser verificadas si están correctas y así descartar cualquier anomalía o riesgo, la auditoría debe ser realizada por una persona calificada, independiente, preparada en la materia y debe tener un conjunto de características, este proceso de auditoría indaga minuciosamente todos los documentos y actividades de la empresa expresando a través de un informe la opinión y resultados encontrados por el auditor y equipo de auditoría.

La auditora interna de la empresa ENACAL Matagalpa, expresa que la auditoría se enfoca en el cumplimiento de los objetivos de la organización, vigila si el sistema de gestión es el adecuado, eficiente y eficaz, la auditoría se enfoca en cada una de las área, para su debida inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, es realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas

están reflejada en el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio o Periodo.

4.1.2 Objetivo de Auditoría

(Internacionales, 2019), Da a conocer el objetivo principal de una Auditoría, siendo esta la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Desde el punto de vista de (Reyes, 2017) existen tres objetivos actuales de la auditoria, expresados a continuación:

- I. Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- II. Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- III. Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

Mediante los objetivos expresados en la auditoría, se logra identificar y así mismo optar por la planificación de los procedimientos y los métodos a utilizar que ejecutará el auditor para el cumplimiento de los objetivos, llegar a emitir una opinión independiente, verificando la información de la empresa determinando su veracidad y el cumplimiento de los controles internos para brindar las recomendaciones para el mejor funcionamiento en los procesos de la empresa.

Para la auditora interna de la empresa ENACAL Matagalpa la meta u objetivo de cualquier sistema de auditoria interna realizado en la empresa, es optimizar el funcionamiento interno de esta Delegación, haciendo más seguros y productivos todos los procesos mediante la vigilancia y el establecimiento de protocolos tomados tanto de los principios contable y normas para la actuación clara y bien definidos, tomando en cuenta que la realización de auditorías en las diferentes áreas

se realizan con el objetivo de conocer cómo está la delegación, si se están cumpliendo sus procesos correctamente y brindar las recomendaciones adecuadas para mejorar y actualizar sus procesos.

4.1.3 Importancia

Expresado por (Pérez M, 2021) la auditoría proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a accionistas y socios, plena confianza de que las cuentas de contabilidad de una empresa y la asistencia administrativa, son las apropiadas, verdaderas y justas, ayuda a mejorar el control interno y los sistemas implementados en la entidad

(García, 2018) Una auditoría permite identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

(Pons, 2018) La finalidad de la auditoría es de regular y establecer las garantías suficientes para que las cuentas anuales o cualquier otra información económica financiera que haya sido verificada por un tercero independiente y sea aceptada con plena confianza por los terceros interesados.

La auditoría se caracteriza por su grado de importancia ya que esta es aplicada en las empresas para analizar sus procesos y así aportar recomendaciones a las empresas, mediante sus hallazgos obtenidos, es por eso que la auditoría debe ser realizada por personas capacitadas y autorizadas, y que la empresa brinde toda la información necesaria para poder obtener

Según la auditora interna de la institución en estudio, ENACAL Matagalpa menciona que la Auditoría es importante porque hace funcionar cada una de la actividad enfocada a mejorar las operaciones de la Delegación para obtener una mejor organización y contribuir al cumplimiento de sus objetivos, es por esto que se deben realizar de manera periódica, en cada área de la empresa por ejemplo, área de inventario, recursos humanos, cartera y cobro entre otras para que exista un buen funcionamiento y mejorar cada uno de sus procesos.

Cuando no se toman en cuenta ciertos elementos para la ejecución de la auditoría la empresa ENACAL Matagalpa puede verse afectada en el cumplimiento de los siguientes elementos:

- Evaluación los objetivos, atribuciones, cumplimiento de proyectos y programas, y el aprovechamiento de los recursos humanos, materiales, presupuestales, financieros y tecnológicos, evaluar los objetivos planteado en cada plan anual

- Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable tales como manuales de organización, políticas y procedimientos, programas de actividades, circulares, leyes, reglamentos y otros requerimientos importantes para el logro de objetivos. De desempeño.

- Evaluar el grado y forma de cumplimiento de los objetivos y metas de los proyectos, programas, actividades seleccionadas de las áreas operativas, administrativas y tecnológicas, con base en los criterios de eficiencia, eficacia y económica.

4.1.4 Alcance

Como afirma (Rodríguez, 2018) se entiende por alcance de auditoría a la profundidad de una auditoría realizada, de acuerdo con el objetivo que se busca, las cuales se realizan con diversos propósitos, como: revisiones regulares de los registros de la empresa, detección de errores internos, detección de un fraude dentro de una empresa, incumplimiento normativos, entre otros.

(Sandoval, 2012) Señala que el alcance también es conocido como el objetivo de los procedimientos de auditoria es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión.

El alcance de la auditoría radica desde el momento de la planeación de ella misma y así mismo en cada uno de sus procedimientos abarcando cada punto para

ser realizado de manera eficaz y así mismo del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas

Según la auditora interna en la empresa ENACAL Matagalpa el alcance que se pretende obtener al realizar la auditoría es el logro de sus planes, objetivos y metas, teniendo como punto principal realizar la auditoria de manera honesta, honrada, brindando la información correcta y de esta manera cumpliendo con:

- Evaluación al desempeño a cada uno de los empleados los objetivos, atribuciones, cumplimiento de proyectos y programas, y el aprovechamiento de los recursos humanos, materiales, presupuestales, financieros y tecnológicos

- Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable tales como manuales de organización, políticas y procedimientos, programas de actividades, circulares, leyes, reglamentos y otros requerimientos importantes para el logro de objetivos de desempeño.

- Evaluar el grado y forma de cumplimiento de los objetivos y metas de los proyectos, programas, actividades seleccionadas de las áreas operativas, administrativas y tecnológicas, con base en los criterios de eficiencia, eficacia y económica.

ENACAL Matagalpa determina la necesidad de realizar una auditoria cuando la empresa necesita el establecimiento de medidas para lograr un buen control financiero y de gestión, al realizar un análisis del flujo defectivo, ejecución presupuestaria, estado de resultado, estado de cambio, balance para identificar con claridad aquellas que se constituyen en riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera. La delegación de ENACAL Matagalpa realiza sus auditorías es una vez cada año.

4.1.5 Normas de Ética Profesional

(Internacionales, 2019) Las reglas de ética han sido concebidas para preservar el respeto a la profesión, orientar a sus miembros en sus relaciones con los demás y garantizar a la sociedad que ésta mantendrá un elevado nivel de desempeño, el cual existen principios básicos de ética profesional como Integridad, Objetividad, Responsabilidad, Confidencialidad, Observaciones de las disposiciones normativas, Competencia y actualización profesional.

(Sandoval, 2012) Debido a que la fuente de información utilizada por los auditores, se considera como información confidencial, existe un Código de Ética Profesional. La necesidad de establecer un código de ética surge de la aplicación de las normas generales de conducta a la práctica diaria, puesto que todos los actos humanos en el mundo del deber ser están regidos por la ética, con mayor razón un ámbito profesional como el de la auditoría.

(Franklin, 2007) El auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en la auditoría administrativa, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes. Para este efecto, debe poner especial cuidado en: Preservar su independencia mental, Realizar su trabajo sobre la base de conocimiento y capacidad profesional, Cumplir con las normas o criterios.

El grupo de profesionales que realizan la auditoría deben contener características importantes y siempre debe respetar el código de ética, ya que en el proceso de auditoría se maneja información confidencial y el cual no debe ser divulgada, así mismo este personal debe comprometerse a realizar la auditoría de manera legal transparente con una opinión independiente, es por esto que el personal que apoya en la auditoría debe saber y estar consiente de cada uno de los principios éticos que deberán cumplir.

Según la auditora interna de la entidad en estudio el personal que participa en el proceso de la auditoría debe respetar ciertos puntos establecidos como no utilizar la información para lucro personal, tomando en cuenta que la integridad de los auditores establece confianza y, consiguientemente, proveer la base en su juicio

indicado, es importante que todo el personal involucrado tenga valores como honestidad, honradez, independencia, entre otros para que exista un buen proceso de auditoría y los resultados sean transparentes, estas características deben desempeñarlas todo el personal que labora en la empresa así como el personal involucrado en la auditoría.

4.1.6 Tipos de Auditoría

4.1.6.1 Auditoría Interna

4.1.6.1.1 Definición

(Soldevilla, 2014) Expresa 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 comentarios, observaciones y recomendaciones.

(Internacionales, 2019) Es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos.

(McGraw-Hill, 2019) La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la Dirección de todos los resultados obtenidos.

La auditoría interna se basa en la revisión que se realiza dentro de la empresa, ya sea en cada una de sus áreas para así determinar oportunidades de mejora, y de igual manera descartar acciones erróneas que puedan perjudicar a la empresa, esta auditoría es realizada por personal de la misma institución, la auditoría interna es una actividad independiente que tiene como fin ayudar a la organización o empresa a cumplir sus objetivos y mejorar la eficacia de los procesos.

4.1.6.1.2 Importancia

(Soldevilla, 2014) La auditoría interna constituye el control de los controles y cumple una invaluable función dentro de una empresa, siendo necesario siempre que se le garantice su independencia y reconozca su noble e importante misión por los ejecutivos de una entidad, propiciando un ambiente de control.

(MORALES, 2013) La función de la Auditoría interna hoy en día no solo es controlar las operaciones contables, sino esta se ha ampliado a todas las operaciones que realizan las compañías; no solo es importante que existan los procedimientos adecuados, sino que además se lleven a cabo en un ambiente de control adecuado

(Ponzielli, 2015) La auditoría interna es de gran importancia para poder mantener un control permanente y eficaz dentro de la empresa de esta manera se logra hacer más rápida la función del auditor externo.

Es decir que la auditoría interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, ayudando a la misma a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia en sus procesos, proporcionando así un servicio más efectivo a los más altos niveles de la administración.

4.1.6.2 Auditoría Externa

4.1.6.2.1 Definición

(Soldevilla, 2014) Se denomina así cuando los contadores públicos ejercen la auditoría 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.

(Internacionales, 2019) Se puede decir que la auditoría externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión

independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

(McGraw-Hill, 2019) Es el objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente

Se entiende como auditoría externa al proceso de revisión que es realizado por personal que no labora dentro de la institución el cual este grupo de profesionales se encargan de la revisión de las actividades económicas de la empresa con el objetivo de arrojar un análisis detallado sobre el sistema de control interno al interior de tu compañía y cómo mejorar la organización de la misma.

4.1.6.2.2 Importancia

(Soldevilla, 2014) La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este.

(Von, 2021) Al no tener ninguna dependencia de la empresa, el trabajo de los auditores es total mente independiente y libre de cualquier injerencia por parte de las autoridades de la empresa auditada.

(Medina, 2018) La auditoría externa brinda la seguridad de que los estados financieros no contengan errores significativos que perjudiquen a la empresa. Esta información será de suma importancia y generará confianza para los Accionistas de las compañías, así como de sus proveedores, clientes, instituciones financieras, etc.

Este tipo de auditoría es importante ya que nos permite saber si existe el correcto cumplimiento o funcionamiento de las obligaciones y procesos de la empresa ya sea en los estados financieros o en otras áreas de las empresas con el

objetivo de verificar si son realizados de la manera más correcta y contribuye a prevenir riesgos, mejorando el uso de los recursos, y optimizando la administración, operación y funcionamiento de la empresa.

4.1.6.3 Auditoría Administrativa

4.1.6.3.1 Definición

(Soldevilla, 2014)“La Auditoría 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”.

(Von, 2021) La auditoría administrativa se debe ocupar en verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos complementando su acción con la evaluación de la calidad de la administración en su conjunto.

(Franklin, 2007) Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfil de oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.

La auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, esta auditoría permite detectar en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, qué acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, cómo superar obstáculos, este tipo de auditoria se basa en la revisión, verificación y evaluación basado y sea en los métodos de control y de operación.

4.1.6.3.2 Importancia

(Franklin, 2007) La auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación, puede instrumentarse en todo tipo de organizaciones, ya sean públicas, privadas o sociales.

(Mendoza, 2016) La auditoría administrativa abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la empresa; su estructura orgánica y funciones; sus sistemas, procedimientos y controles; el personal y las instalaciones de la empresa y el medio en que se desarrolla, en función de la eficiencia de operación y el ahorro en los costos.

Este tipo de auditoría tiene su grado de importancia ya que a través de esta se realiza el análisis de ciertas áreas o puntos de las empresas para determinar las oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable, dando un enfoque positivo a través de sus mejorar y recomendaciones.

4.1.6.4 Auditoría Fiscal

4.1.6.4.1 Definición

(Argudo, 2017) Esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta.

(Von, 2021) Es la auditoría que realizan los auditores en relación con la responsabilidad y cumplimiento con las Leyes Fiscales

(Nuño, 2017) La auditoría fiscal es una técnica mediante la cual se verifican y analizan los hechos vinculados a los actos de carácter tributario. Es un método que se emplea para inspeccionar tanto a empresas como a particulares, es decir, a todos aquellos sujetos que son contribuyentes y tienen obligaciones tributarias de cara a la Administración Pública o al Estado.

Se comprende como auditoría fiscal a la verificación, control e inspección de la situación tributaria ya sea de una persona física o jurídica o a los distintos organismos públicos cuya finalidad es la de recaudar impuestos y tributo, con el objetivo de verificar que todo lo anterior esté en orden y se esté realizando correctamente.

4.1.6.4.2 Importancia

(QuAdrans, 2020) Las auditorías fiscales son necesarias y muy útiles. Una de las principales razones por las que se llevan a cabo es para conocer las finanzas de las empresas y su buen funcionamiento, si la empresa está cumpliendo debidamente con sus declaraciones de impuestos, En muchas ocasiones los negocios están pendientes de otras áreas de la empresa, dejando a un lado el área contable, es por esto que es de gran importancia llevar a cabo auditorías fiscales periódicas.

(Navarro, 2017) Una auditoría fiscal ayuda a conocer si un contribuyente, ya sea, persona física o jurídica, está al día en sus obligaciones tributarias, cosa muy importante ya que gracias a ello, muchas veces podremos realizar contratos con terceros o pedir préstamos a un banco. Si no estamos al día en nuestras obligaciones tributarias es posible que nos denieguen algunas operaciones financieras, como la concesión de un préstamo. Es muy importante diferenciarla de una simple auditoría contable, ya que la auditoría fiscal además analizará si la empresa se encuentra al día en sus obligaciones de presentación de impuesto y pago de los mismos.

La auditoría Fiscal es importante ya que ayuda a determinar si en dicha empresa hay debilidad o si se está cumpliendo con las declaraciones de impuestos de manera correcta y legalmente, esta auditoria ya que es bien especifica en esta área tiene un grado de concentración importante que permite enfocarse en el área fiscal para la obtención de los objetivos de la auditoria.

4.1.6.5 Auditoría Tributaria

4.1.6.5.1 Definición

(Soldevilla, 2014) Es el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios.

(Arce, 2018) La Auditoría Tributaria se define como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a examinar la situación tributaria de las empresas con la finalidad de poder determinar el correcto y oportuno cumplimiento de sus obligaciones tributarias que son de naturaleza sustancial y formal.

(Internos, 2015) La Auditoría Tributaria es un procedimiento, basado en la normativa legal y administrativa vigente, destinado a fiscalizar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria de los contribuyentes.

Este tipo de auditoría se basa en la revisión de las normas contables, para determinar si se han interpretado y aplicado correctamente las declaraciones de impuesto, para detectar cualquier anomalía en las declaraciones realizadas por la empresa.

4.1.7.5.2 Importancia

(Soldevilla, 2014) Se enfoca en descubrir errores importantes en la información financiera que incidan en los resultados económicos, descubrir posibles fraudes tributarios, determinar la correcta aplicación de normas tributarias, determinar la materia imponible afecta a impuesto, determinar el incumplimiento oportuno de los pagos de impuestos.

(Arias, 2018) La importancia de la auditoría tributaria radica en verificar y comprobar el cumplimiento y determinación, entendiéndose por verificar el acto de comprobar la exactitud de los montos que tienen que ver con los tributos, así como comprobar la revisión de los tributos, sus aspectos legales o cotejo con el objeto de lograr si es correcta o incorrecta la determinación realizada en las organizaciones.

Es decir que la auditoría tributaria se dedica en encontrar desaciertos en la inquisición financiera que afecte la economía de la entidad, esta auditoría es importante porque investiga y revisa las declaraciones de la empresa, evitando problemas y mal aplicación de estas.

4.1.6.6 Auditoría Integral

4.1.7.6.1 Definición

(Internacionales, 2019) Auditoría integral es proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión de control interno y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos.

(Argudo, 2017) Esta auditoría evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa.

(Von, 2021) Es la revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contable-financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría.

Es decir que la auditoría integral comprende la revisión de diferentes áreas de la empresa, incluso diferentes tipos de auditoría para que esta permita la mejora de los procesos de la empresa y brindar recomendaciones al final puesto que su proceso es obtener y evaluar la información financiera esta presentada de forma razonable y determinar si se está cumpliendo conforme a las leyes y reglamentos establecidos.

4.1.7.6.2 Importancia

(Cantos Ochoa, 2019) Ofrece una metodología que permita además de evaluar la información financiera, identificar las diferentes inconformidades de la gestión administrativa en relación, al uso óptimo y de los recursos y al cumplimiento de las metas propuestas, así mismo, garantiza que el control interno de la entidad ofrece la seguridad razonable para el cumplimiento de dichas metas y de la normativa aplicable al ente.

(ALBUS, 2019) Se manifiesta la importancia de la Auditoría Integral como mecanismo de planeación y desarrollo de las funciones propias de control, para que tenga una excelente incidencia en el buen desempeño de las organizaciones. El autor resalta la importancia de la auditoría integral y la cobertura que abarca la aplicación de esta, define todos los pasos para su aplicación.

En otras palabras la auditoría integral tiene un alto grado de importancia porque evalúa diferentes sistemas de cumplimiento dentro de la empresa enfocándose en el cumplimiento de objetivos y metas de una entidad, de igual forma permite evaluar diferentes puntos a la vez brindando una opinión y recomendaciones de estos así mismo beneficia a la empresa ya que existe independencia y la emisión del informe de la auditoría.

4.1.6.7 Auditoría Legal

4.1.7.7.1 Definición

(AGN, 1995) Este tipo de control está dirigido a determinar el grado de cumplimiento por parte de las entidades del marco jurídico inherente a su actividad, y en qué medida la referida reglamentación permite que los programas y proyectos del ente se cumplan de manera económica y eficiente.

(Morales L. , 2015) Es la herramienta de la abogacía preventiva que permite a la empresa identificar posibles problemas, riesgos, legales innecesarios que se pudieran presentar, y permite establecer cuáles son las medidas tendientes a eliminar o rehacer éstos, a través del análisis del cumplimiento de las obligaciones

que le imponen las leyes, reglamentos, circulares, contratos, etcétera, a efecto de evaluarlos estableciendo prioridades y la manera de solucionarlos.

(fullaudit, 2017) La auditoría legal o reglamentaria es un instrumento de gestión que persigue reflejar la imagen fiel del sistema de prevención de riesgos laborales de la empresa, valorando su eficacia y detectando las deficiencias que puedan dar lugar a incumplimientos de la normativa vigente. Para ello, la auditoría llevará a cabo un análisis sistemático, documentado y objetivo del sistema de prevención.

Se comprende que la auditoría legal es un mecanismo de control que facilita a la empresa la verificación de dificultades lícitas con el fin de prevenirlas, verificando y determinando el grado de cumplimiento que la empresa u organización tenga con respecto al marco jurídico por lo tanto es un método por el cual se realiza la revisión de documentos de la empresa o área a auditar para ayudar a salvaguardar la estabilidad y desarrollo de la organización.

4.1.7.7.2 Importancia

(Morales L. , 2015) La auditoría legal en una empresa reviste tal importancia que comprende diversos rubros en las áreas en que se debe realizar ésta como son: Auditoría corporativa; Auditoría inmobiliaria; Auditoría laboral; Auditoría sobre litigios; Auditoría sobre créditos, seguros, fianzas y garantías; Auditoría sobre permisos, licencias, autorizaciones, etcétera.

(Digitales, 2020) Este proceso es sumamente importante porque permite demostrar la transparencia del funcionamiento de la empresa y a su vez, dirigirla por el camino correcto, ya que para realizar este proceso, se deben evaluar todas las áreas que conforman la empresa para identificar deficiencias y posibles errores, con el fin de minimizar riesgos.

(CREU, 2019) Es importante que las organizaciones lleven a cabo auditorías legales, ya sea de manera interna o externamente, es decir, por una tercera persona especializada en la materia. Lamentablemente en distintas empresas el aspecto legal no toma demasiada importancia hasta que se desencadena un sinnúmero de

conflictos, generalmente en materia fiscal, laboral o mercantil, que son los más comunes.

Esta auditoría es considerada de suma importancia por su papel al ser ejercida y realizada en la empresa porque genera claridad en la actividad de la empresa convirtiéndose en una herramienta óptima para la verificación del cumplimiento y apego con el marco jurídico y legal que la institución debe cumplir así mismo un conocimiento total de la empresa es por eso que se convierte en una herramienta imprescindible en las operaciones de la organización.

4.1.6.8 Auditoría Forense

4.1.7.8.1 Definición

(Flores, 2009) La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico.

(Álvarez, 2020) La Auditoria Forense es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de fraudes, en actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales.

(Von, 2021) Es el uso de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, y con habilidades en finanzas y de negocio, para manifestar información y opiniones, como pruebas en los tribunales.

Se entiende que la auditoría forense es un sistema en el cual se convierte en una categoría que forma parte de la contabilidad por lo tanto implica el análisis de documentos que puedan mostrar algún fraude dentro de la empresa es decir que ayuda a encontrar delitos económicos y financieros en la búsqueda de información permitiendo a la empresa el motivo por el cual se realiza el hecho ilícito.

4.1.7.8.2 Importancia

(Flores, 2009) Se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos

(Álvarez, 2020) Es importante aplicar una auditoría forense para que la empresa pueda demostrar que ha cumplido con razonable deber de cuidado para establecer y mantener procedimientos adecuados, sistemas y controles que permitan responder a sus obligaciones. Por otra parte, permite que la compañía evaluar completamente la gravedad de la situación para determinar, por un lado, qué curso de acción tomar y, por otro lado, las medidas necesarias para remediarla.

Es fundamental reconocer que la auditoría forense tiene un papel muy importante ya que está diseñada para presentar evidencias frenando la mala conducta reprobable dentro de la entidad ya que sirve para que el trabajo de la auditoría se lleve a cabo de acuerdo a las condiciones en que se debe realizar este procedimiento de manera que los resultados sean beneficiosos en la empresa.

4.1.6.9 Auditoría Financiera

4.1.7.8.1 Definición

(Soldevilla, 2014) El objetivo principal de una auditoría financiera es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca de si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales: de contabilidad.

(Internacionales, 2019) Emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

(Falconí, 2006) La auditoría financiera se realiza porque genera credibilidad y aceptación de los estados financieros y porque otorga confiabilidad por medio de su opinión escrita, formulada en el dictamen. Es normal que este tipo de auditoría la realicen auditores externos independientes. Los resultados de este examen se distribuyen a una amplia gama de usuarios, que puede ir desde accionistas y acreedores hasta el público en general.

En otras palabras la auditoría financiera es la que verifica que las operaciones de la empresa se estén llevando a cabo conforme a las normas establecidas y así mismo evalúa la situación económica ya sea por un auditor interno o externo siendo el proceso que emite un informe en que se da a conocer la situación financiera de la empresa a través del auditor sustentada en evidencias que deben de ser comprobadas por lo tanto debe de existir una buena planeación para su ejecución.

4.1.7.8.2 Importancia

(Soldevilla, 2014) Permite que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con un marco identificado para la presentación de la información financiera.

(Argudo, 2017) Expresa que la auditoría financiera es también denominada auditoría contable, se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas.

Se entiende que la auditoría financiera es de gran utilidad por lo tanto contiene gran importancia en la verificación económica, financiera, y contable de una organización ya que su ejecución facilita la existencia de fraudes transformándose en una labor supervisora y verificadora así mismo es beneficiosa para la empresa ya que le permite mejorar sus operaciones financieras y administrativas.

Según la auditora interna la realización de auditorías periódicas en la empresa ENACAL Matagalpa son fundamentales para conocer el estado de la delegación y

realizar mejoras en sus procesos actualizándolos y que exista un correcto funcionamiento, en la cual se han realizado auditorías de tipo administrativo, Fiscal, Técnica, así mismo en áreas como Inventario físico, materiales, en el Departamento de Contabilidad, egresos, activo fijo, tomando en cuenta la importancia de cada una de estos tipos de auditorías, a como es la auditoría administrativa que se encarga en verificar el correcto funcionamiento del proceso administrativo, la auditoría fiscal la cual se verifica el cumplimiento de las leyes tributarias de la empresa aplicando sus impuestos de forma correcta.

4.2 Normas Internacionales de Auditoría NIA

4.2.1 Definición

(Zero, 2019) Las normas internacionales de auditoría conocidas como NIA o ISA, por sus siglas en inglés, se refieren a 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.

(Palenica, 2014) Las normas internacionales de auditoría son un conjunto de reglas, principios y procedimientos que debe de seguir el auditor para que pueda evaluar de manera integral y confiable la situación de la empresa y así dar una opinión de acuerdo al tipo de auditoría realizada.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son completamente imprescindible al momento de ejercer un servicio profesional en una entidad u organismo; a través del servicio profesional de un auditor, son herramientas que le sirven al auditor para el procedimiento del plan de auditoría a ejercer, y que acciones se pueden aplicar al momento de presentarse una situación durante el proceso y así poder tomar una decisión y/o alcanzar conclusiones en las que pueda basar su opinión.

Según el instrumento aplicado a la auditora interna de la entidad en estudio las NIAS se consideran como las Normas Internacionales de Auditoría, estas son aplicadas a los estados financieros regido por las NIAS las que 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.

En la institución estudiada, ENACAL Matagalpa se han aplicado las siguientes NIAS durante el proceso de auditoría:

Principios y Responsabilidades globales	NIA 220	Control de calidad para una auditoría de los Estados Financieros
	NIA 260	Comunicación de los hallazgos a los responsable del gobierno de la entidad y Administración.
	NIA 265	Comunicación de la deficiencia del control interno a los responsables del gobierno y Administración.
	NIA 300	Planeación de auditoría.

Tipos de NIAS aplicadas en la Institución ENACAL

Fuente ENACAL

4.2.2 Objetivos

Para (Diaz, 2018) las normas internacionales de auditoria contiene objetivos como "Desarrollar, modificar y reformular normas que fuesen fáciles de entender, claras y fáciles de aplicar de forma uniforme en una auditoria, con el fin de proporcionar un mayor nivel de aseguramiento en lo que respecta a la uniformidad de la práctica de auditoría en todo el mundo, proporcionar reglas y lineamientos lo cual permita realizar de manera eficaz el proceso de revisión de la empresa".

A como lo expresan (Hernández, 2018) El objetivo principal de las NIAS es ayudar a los auditores a tener una guía sobre el cual ellos pueda basarse al momento de ejecutar una auditoría de una entidad, siendo de apoyo principal a la alta gerencia, dándole a conocer mediante la aplicación de la auditoría la valoración sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Las normas internacionales de auditoria tienen como objetivo ser herramientas que cubran las necesidades presentadas en la auditoria, siendo uniformes y adecuadas, estas normas se enfocan en dar las pautas para el correcto desempeño de los procesos durante la auditoria, asegurando que se pueda lograr el preciso grado de contabilidad de la información contable.

Para la auditora interna de la empresa ENACAL Matagalpa la aplicación de las normas internacionales de auditoria tiene como finalidad alimentar el control interno para prevenir deficiencia con el fin de realizar y cumplir con los objetivos establecidos de forma correcta, ya que estas son guías o pautas que benefician el procedimiento de la auditoria.

4.2.3 Importancia

(Cibei, 2021) NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al revisor fiscal o auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial.

(Hernández, 2018) Las NIAS son de vital importancia ya que son la base para realizar la práctica de auditoría de manera eficaz y eficiente, los auditores siguen esas normas y lineamientos para realizar el trabajo de auditoría y para que sea de calidad. Cada NIA aporta procedimientos específicos que le permitirá al auditor a realizar un procedimiento eficaz, siendo lineamientos específicos que guiarán al auditor a realizar su trabajo a realizar de manera eficaz

Por medio de las NIAS los auditores tienen una gran herramienta en las cuales pueden basarse, para emitir un trabajo de calidad, eficiente, eficaz, claro y preciso, producto de la aplicación de los métodos y procedimientos establecidos en dichas NIAS permitiendo que la directiva tome las decisiones y medidas necesarias para el mejoramiento de los estados financieros por medio de la opinión que emite el auditor.

La importancia de las NIAS en la entidad en estudio radica en que estas son herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial por lo tanto dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de contable y de igual forma en la auditoría para la obtención posterior de informe sobre la razonabilidad de los estados financieros, según la auditora interna de ENACAL Matagalpa durante su aplicación de las normas internacionales de auditoria hasta la fecha no se han realizado ninguna observación ni se ha tenido ninguna dificultad en la ejecución de la misma.

4.3 NIA 300 “Planificación de Auditoría”

4.3.1 Definición

(Guerrero, 2017) La planificación de la auditoria comienza con la obtención de información del cliente. La obtención de un conocimiento suficientemente amplio del cliente permitirá llevar la ejecución de las pruebas de auditoría a buen término. Dado que el auditor deberá desarrollar el programa de auditoría detallando las pruebas y procesos con los que se enfrentará a los riesgos de auditoría detectados, cuanto mayor entendimiento del negocio, mayor es la probabilidad de identificar dichos riesgos, y por tanto llevar a cabo una buena planificación.

(Domínguez, 2010) La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita, también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

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

La planeación de auditoría es una función que tiene que tener el auditor, en otras palabras el procedimiento que se debe aplicar para la planificación de la auditoría obteniendo cognición sobre la organización y su contexto basándose en los estándares establecidos ya que con la NIA 300 se trabaja de una manera adecuada y más ordenada ayudando al auditor a prestar atención a las áreas importantes y a identificar y resolver problemas potenciales de manera oportuna estableciendo y desarrollando el plan de trabajo para la auditoría garantizando un trabajo eficiente tomando en cuenta que la planeación es un proceso continuo.

La auditora interna de ENACAL Matagalpa expresa que la planeación de auditoría son los procedimientos y técnicas, que el auditor implementa para la elaboración de una auditoría en marcha. De esta manera el auditor ejecutará la auditoría de una forma adecuada y oportuna, siendo la guía principal su planificación en la cual plasma, cronograma de actividades, tiempo, costos y recursos humanos que necesitará para llevarla a cabo, la cual se realiza de la siguiente manera:

- a) Establecer el propósito y el objetivo de la auditoría o el seguimiento 15
- b) Identificar el alcance de los objetivos, asegurando que sean medibles y precisos

- c) Considerar si se puede necesitar asesoría legal para establecer el enfoque de la actividad
- d) Conocer cuál de las cuentas del balance general deben ser auditadas para cumplir desde el inciso (a al c)

4.3.2 Objetivo de Planificación de Auditoría

(Domínguez, 2010) El objetivo es detectar errores que él considera podrían ser lo suficientemente cuantiosos, en forma individual o global, para ser cuantitativamente importantes para los estados financieros. El Contador Público y Auditor debe usar su criterio con respecto al bajo nivel apropiado del riesgo de auditoría y su juicio preliminar acerca de los niveles de importancia en una forma que se espera le proporcione, dentro de las limitaciones inherentes del proceso de auditoría.

(Sequeira, 2019) El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

Por lo tanto el objetivo principal de la planeación de la auditoría es llevar a cabo un procedimiento capacitado para lograr el resultado deseado disponiendo de alguien apto para lograr lo que se espera de forma eficaz en otras palabras el auditor es el encargado de llevar a cabo la planeación de la auditoría cuya finalidad es ejecutarla preferiblemente bajo un nivel conveniente para su cumplimiento de forma que se conozca la situación de la empresa a fin de determinar la oportunidad de la realización del trabajo conforme al objetivo establecido en donde identifique, de igual forma es de suma importancia debido a que con una adecuada aplicación se puede llegar al objetivo de la auditoría programada.

Según la auditora interna la NIA 300 es aplicada en ENACAL Matagalpa con el objetivo de llevar a cabo las normas y proporcionar los lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros, para facilitar al auditor una

información de manera efectiva, y para poder lograr y alcanzar los objetivos establecido de acuerdo el procedimiento de auditoria, mediante cada uno de sus fases, cumpliendo con la normativa establecida.

4.3.3 Importancia la Planificación

(Domínguez, 2010) Adquirir conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. En el supuesto teórico de que el criterio del auditor acerca de la importancia en la etapa de planeación se basa en la misma información disponible para él en la etapa de evaluación, la importancia para efectos de planeación y evaluación sería la misma.

(Centeno I. Y., 2018) De la planeación y supervisión el auditor podrá obtener los resultados que le sirvan de base para sustentar su opinión manifestada en su dictamen. Por esto una de las normas de auditoría le obliga a su trabajo deba ser técnicamente planeado y ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes si estos participan en el examen, como una garantía de calidad hacia los usuarios.

La planeación de auditoria según NIA 300 tiene un alto importancia ya que ayuda al auditor a organizar y coordinar adecuadamente el desarrollo del plan de trabajo permitiéndole al auditor recabar evidencia significativa y suficiente de acuerdo con las circunstancias determinando si se cumplen con todos los procedimientos establecidos de igual forma es de suma importancia porque permite obtener y analizar conclusiones válidas y objetivas evitando dispersiones de trabajo ya que se busca que se realice de forma eficiente y eficaz.

La auditora interna de ENACAL Matagalpa considera de suma importancia la aplicación de la NIA 300 ya que; Mediante las NIA, el auditor logra estudiar y organizar los informes financieros correspondientes, allí se debe garantizar que el auditor está realizando un trabajo transparente y efectivo. En esta institución se

considera que la planeación de la auditoria permite establecer la extensión y el alcance de las pruebas a utilizar y la supervisión sobre el recurso humano que le colaborara durante el desarrollo del trabajo Así mismo, se evidenciará si el equipo de trabajo es competente y goza de las capacidades necesarias para el progreso de la compañía en cada uno de los cargos Ejemplo. Dirección Administrativa (Contabilidad-Inventario, Presupuesto, Egresos)

4.3.4 Alcance

(Padilla, 2019) Alcance La NIA 300 nos habla de la responsabilidad del auditor de planificar la auditoria de los estados financieros. Está dirigida al contexto de los auditores recurrentes, las situaciones adicionales de una auditoría inicial figuran de manera separada.

(Centeno, 2018) Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra. El alcance de la NIA nos permite como auditor darnos una orientación acerca el área critica que vamos a analizar y mediante esta emplear objetivos y procedimientos que nos lleven a realizar pruebas de controles y poder evaluar los resultados de la muestra.

Se entiende por alcance a la capacidad que tiene un auditor en el proceso de planificar una auditoria teniendo como resultado cumplir con cada uno de los factores tomando en cuenta que se comienza de los más simple hasta lo completo comprendiendo y profundizando sobre el área en que se llevara a cabo la estrategia general de igual forma el alcance debe asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos facilitando la identificación de riesgos ya que es un deber y una de las principales funciones que debe de tener el auditor ya que el alcance comprende las actividades a desarrollar así como el periodo de tiempo etc.

En la empresa ENACAL el alcance que se pretende llegar mediante la NIA 300, según la auditora interna consiste en fortalecer el nivel del éxito organizacional y coordinación de los esfuerzos y recursos financieros y humanos dentro de la

organización, según la NIA 300, la auditoría de estados financieros requiere de una planificación apropiada para alcanzar los objetivos en la forma más eficiente posible de estas Delegación. En este sentido, el auditor tiene la responsabilidad de planear la auditoría para que esta sea ejecutada de manera efectiva.

4.3.5 Función de la Planeación de Auditoría

(IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011) Ayuda al auditor a prestar atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría, a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente, a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente, facilita la selección de miembros del equipo de encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo de dichos miembros.

En la planeación de auditoría se establecen los principales métodos y procedimientos que permita el desarrollo oportuno de un plan de auditoría, el cual le facilita al auditor al momento de evaluar áreas específicas, logrando la delegación de las diferentes responsabilidades que debe de ejercer de manera eficiente y eficaz cada miembro que se le asigne un trabajo específico, así como asegurar la supervisión de cada miembro y la verificación que están ejecutando su trabajo de manera oportuna.

Según los resultados obtenidos por la auditora interna de ENACAL Matagalpa la empresa expresa que una de las funciones principales de la planeación de auditoría, permite mejorar cada uno de los manuales, procedimientos y las funciones de cada cargo, en orden de que sean ejecutados manera leal, asegurando que al momento de realizar la revisión en las diferentes área tales como (Inventario, Presupuesto, Egresos, entre otros) se obtenga como resultados una buena administración o de ser contrario, anomalías.

4.3.6 Fases de la Planificación

4.3.6.1 - Planeación Técnica

(Hernández., 2018) Tiene como objetivo la preparación de un programa de auditoría que sirva como guía completa de trabajo, para la realización de una auditoría de Estados Financieros de la forma más efectiva y eficiente posible, la cual incluye las actividades a ejecutar previo a aceptar el trabajo de auditoría, y debe de ser realizada por el Contador Público y Auditor, para esto es importante obtener Carta de Compromiso. Objetivos de la Auditoría. Principios Contables.

(Luis, 2016) Infiere el desarrollo de una estrategia general para la conducción y el alcance esperados en el examen. La naturaleza, extensión y oportunidad de la planeación varían con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia que se tenga con ella y el conocimiento de la actividad o giro en que está inmersa la entidad. Al planear el examen, el auditor debe considerar.

Al momento de realizar el procedimiento de planeación de auditoría, se deben considerar las técnicas que serán aplicadas, estableciendo a través de las fase técnica los procedimientos adecuados para ejercer la auditoría de manera eficiente y eficaz, definiendo cuáles son los objetivos a cumplirse mediante la planeación de auditoría, la extensión en la que se ejecutaran las pruebas, la oportunidad en la que serán aplicas, los documentos que se requerirán con el propósito de valorar y así mismo obtener resultados transparentes.

4.3.6.2 - Planeación Administrativa

(Hernández., 2018) Tiene como objetivo facilitar el control sobre la realización de una Auditoría de Estados Financieros, contiene como mínimo la ubicación designada para realizar el trabajo, las necesidades estimadas de personal, las fechas de realizaciones de las tareas significativas, las fechas en las que se finalizarán y se informará. Llamada también Administración del Trabajo de Auditoría, la debe realizar el despacho de Auditoría

(Luis, 2016) La planeación administrativa de una auditoría inicia con el mismo grupo de auditoría: que cuente con el personal debidamente entrenado y capacitado para hacer frente a la responsabilidad que se le conferirá, que el grupo esté dotado con la infraestructura administrativa básica para que desempeñe su labor con eficacia y eficiencia; que el personal de auditoría esté decorosamente remunerado.

Una vez definidas las técnicas y procedimientos a utilizar se prosigue con la fase administrativa, en la cual se debe de valorar y seleccionar el personal que esté altamente calificado, entrenado y capacitado para ejercer el trabajo de planeación de auditoría, de manera profesional, con eficiencia y eficacia; designando las tareas a ejercer, definiendo el tiempo que corresponde para la finalización de la auditoría y la realización del informe final.

Según la respuesta obtenida del instrumento aplicado a la auditora interna de la empresa ENACAL Matagalpa, el proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los principales problemas potenciales del examen mediante reunión con el consejo Directivo, a través del examen Estados Financieros, y así evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada.

4.3.7 Requerimientos

4.3.7.1 Participación de miembros claves del equipo del encargo

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo. (IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011)

Durante el proceso de planificación, se debe involucrar tanto al socio del encargo como a otros miembros claves del equipo de encargo que le permita, utilizar su experiencia profesional y conocimientos, obteniendo eficiencia y eficacia durante el proceso de planificación.

Según la auditora interna durante el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL-Matagalpa se involucran todos los líderes de esta Delegación

es decir Gerentes, Vice Gerentes, Directores, Jefes de áreas Departamentales. Ya que todos están comprometidos a dar respuestas bien para las diferentes debilidades y/o mejoras a la planificación.

4.3.7.2 Actividades preliminares del encargo

(IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011) El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual:

1. la aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220- "Control de calidad de la auditoría de estados financieros" relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría;
2. evaluación del cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220; y
3. establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210- "Acuerdo de términos del encargo de auditoría".

La realización de las actividades preliminares antes de dar inicio al encargo, facilita al auditor a la identificación y la evaluación de los hechos o circunstancias que pueden afectar negativamente a su capacidad para planificar y realizar el encargo de auditoría,

(IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011) Le permite al auditor planificar el encargo de auditoría, de manera que:

- El auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo;
- No haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo;

No se produzcan malentendidos con el cliente con respecto a los términos

Las actividades preliminares del encargo de auditoría que debe de realizar el auditor antes de dar inicio al encargo, son tareas que le permite la valoración e

identificación del entorno de los hechos, previendo que se presente una circunstancia que afecte el proceso de planeación y ejecución de la auditoría, adquiriendo la capacidad necesaria para ejercer con independencia la planeación del encargo, que no se presenten cuestiones relativas que afecte la disposición del auditor para continuar su encargo y así mismo que no se presenten malos entendidos con los clientes respecto a los términos del encargo.

Dentro de las actividades que realiza el auditor antes de empezar la auditoria inicial en la empresa ENACAL-Matagalpa según la auditora interna son:

- a) -Planeación de la auditoría. En esta fase El Jefe de la auditoría interna se toman los datos recopilados en la etapa anterior y se crea un plan que debe ser acordado con el cliente.
- b) -Asignación del equipo auditor
- c) -Ejecución de la auditoría
- d) -Preparación del informe
- e) -Distribución del informe
- f) -Seguimiento de las acciones.

4.3.7.3 Actividades de Planificación

(IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011) El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.

-Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

-Identificará las características del encargo que definen su alcance;

-Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas;

- Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo;
- Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo; y
- Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.
- El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:
 - La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315;
 - La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330;
- Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA.
- El auditor actualizará y cambiará cuando sea necesario en el transcurso de la auditoría la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría.
- El auditor planificará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo

El auditor dentro las actividades que debe realizar en el proceso de planeación, deberá establecer una estrategia global la cual le permita una valoración en el entorno del área auditada para evaluar los riesgos, los cuales le permita identificar los recursos que deberá de emplear, así como la asignación de los miembros que serán parte del proceso de auditoría para ejecutar las tareas asignadas y puedan ejercer su profesión, adquiriendo sus experiencias al momento de presentarse una situación que requiera de intervención profesional; la revisión

de trabajo de otros auditores, estableciendo periodos de tiempos específicos por tareas asignadas.

Al momento de ejecutar el proceso de planificación en ENACAL según la auditora interna de la institución, se deben basar en 2 pasos:

1. Evaluar los pasos de: delegado departamental y dirección financiera
 2. Evaluar los pasos de: Dirección administrativa y Financiera
- En orden de : * Evaluar la situación Actual
 - Definición de metas y objetivos
 - Elaborar el plan de acción
 - Asignación de recursos
 - Ejecutar el plan
 - Control
 - Precisión
 - Flexibilidad

Según los resultados obtenidos de la empresa ENACAL la estrategia global de auditoría se basa en abarcar las diferentes áreas que conforma la entidad (caja, inventario, activos, recursos humanos, entre otros) y validar su funcionamiento de acuerdo al organigrama, viendo a través de la dirección, la sub-dirección, a nivel de empleado y a nivel de sub-ordinario, según el nivel jerárquico, apoyando en la evaluación de desempeño, según el manual de funciones que cada miembro de la empresa debe realizar.

La finalidad que presenta la estrategia de auditoría en la empresa ENACAL, consiste en lograr la disminución de errores y asegurar que no se presenten ningún tipo de fraudes con estrategia de delegación, permitiendo mejorar las debilidades presentadas en auditorías anteriores.

Según instrumentos aplicados en la entidad de estudio ENACAL expresa la auditoria interna, el plan de auditoría es una de las bases más fundamentales para evitar riesgos a futuros cierres de una empresa, dentro de su importancia en la ejecución de la empresa ENACAL, permite validar que la información presentada

ante la administración por cada jefe de área sea correcta y concuerde con la realidad.

4.3.7.4 Documentación

(IMCP, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, 2011) El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- (a) la estrategia global de auditoría;
- (b) el plan de auditoría; y
- (c) cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

La documentación de auditoría sirve como el registro de los procedimientos aplicados, con el propósito de tener evidencia suficiente al momento de presentar los resultados del proceso de auditoría y revelar que fueron realizados de manera satisfactoria y de manera legítima.

El auditor de la empresa ENACAL Matagalpa incluirá en la documentación de auditoría al momento de ejecutar la NIA 300 documentos como: La estrategia global de auditoría, el plan de auditoría y cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos. Es decir va en dependencia del área que será auditada ejemplo si es contable Inventario, ingresos, Egresos, control interno, presupuesto.

4.4 Empresa

4.4.1 Concepto

(Economipedia, Economipedia, 2021) Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

(Porto, 2021) Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

(Morales I. , 2021) Una empresa es una organización de una, dos o más personas que tienen una actividad profesional y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficios.

La empresa es un organismo compuesto por diferentes recursos entre ellos material, económico y humano, el cual tiene como fin económico, lucrarse a través de su actividad a desarrollar, de igual manera cumplir con sus objetivos y metas propuestas, dar trabajo a la población.

La empresa ENACAL surgió en el año 1916 en el departamento de Matagalpa bajo la administración del alcalde Sr. Sebastián Amador, se construyó una pequeña presa sobre la quebrada Yaguare y también las “pilas” que servían como almacenamiento y desde las cuales se traía el agua en cañerías hasta el parque Morazán. Veinte años más tarde se instalaron algunas redes a través del centro de Matagalpa y un poco más al sur y oeste de la plaza Laborío, hoy parque Darío. En el año 1954 se completaron las redes en estos sectores.

4.4.2 Misión

(Crecer, 2018) La Misión 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?

(Economipedia, 2020) Hace una referencia al motivo o la razón de la existencia de la empresa, se relaciona con el momento presente en el que se desempeña la organización, indica que es lo que la empresa realiza en un momento determinado.

(Entrepreneur, 2019) La misión es lo que la organización desea lograr en un periodo específico de tiempo. Si el propósito es el Por qué haces las cosas, la misión se trata del Qué cosas haces. Una buena misión debe de describir que es lo que hace la empresa y lo que no. Tanto el presente como en el futuro, debe de proveer un enfoque a la dirección y sus colaboradores.

En otras palabras la misión es parte de la organización empresa u institución enfocándose en la actividad que se dedica por lo tanto engloba todas las actividades sirviendo de guía en las decisiones estratégicas que se lleguen a tomar cuya finalidad es cumplir con el propósito establecido en la organización teniendo comprensibilidad de lo que hace la empresa de igual forma la misión debe expresarse en relación al objetivo que contiene la empresa logrando la satisfacción del público en general.

La misión de la empresa ENACAL Matagalpa es ser una empresa estatal independiente, adscrita a ENACAL, que provee los servicios de agua potable y saneamiento a la población urbana del Departamento de Matagalpa, garantizando calidad, cantidad, presión óptimo y continuidad en el suministro; para mejorar la calidad de vida, contribuir a su desarrollo socio-económico y conservar el medio ambiente.

4.4.3 Visión

(Crecer, 2018) La Visión apunta a la imagen que la empresa quiere transmitir a futuro; su proyección. La visión es una expectativa ideal de lo que la empresa espera. La visión debe ser realista pero sin dejar de lado cierto margen de ambición para que motive y mueva al equipo y genere una proyección de futuro de cara a conseguir ciertos objetivos propuestos. Para la definición de la visión de nuestra empresa, ayuda responder a algunas preguntas como: ¿qué se quiere lograr?, ¿dónde se quiere estar en el futuro?, ¿para quién se hará?

(Economipedia, 2020) 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, también puede cambiar, pero siempre debe mantener los valores originales que inspiraron la creación de la empresa.

(Entrepreneur, 2019) La visión de una empresa describe sus planes, el mundo, sus clientes y sí misma. Es decir, indica cómo le gustaría que el mundo fuese en algunos años. Esto incluye una idea de que cambios quieren ver en el mundo. También como se imaginan que la vida de sus clientes mejora. Y por último describir que tipo de organización les gustaría ser, aunque esto es lo menos importante de la visión.

Por lo tanto la visión depende de la situación de la empresa y futura tomando en cuenta situaciones inesperadas que puedan ocurrir, permitiendo proyectarse hacia el futuro proporcionando la mejor forma de trabajar hacia un destino en común alcanzando resultados que puedan satisfacer la posición de empresa tomando en cuenta el deseo de superación.

La visión de la empresa ENACAL Matagalpa es ser una empresa estatal, autónoma y autosuficiente, modelo a nivel nacional e internacional, que atienda satisfactoriamente a la población urbana de los municipios del Departamento, con excelentes servicios de agua potable y saneamiento, contando con personal

calificado y motivado, modernas instalaciones, tecnología avanzada y buenas relaciones interinstitucionales, cuyas acciones contribuyan a la protección del medio ambiente, al bienestar de sus trabajadores y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

4.4.4 Valores

(kyocerado, 2021) Los valores de empresa son aquellas características que definen a una empresa y que sirven como eje para su crecimiento. Estos valores empresariales influyen en el público objetivo. Si los clientes actuales y potenciales asumen como inherentes a la empresa los valores que pretendemos, esto repercutirá finalmente en los beneficios que obtengamos.

(Economipedia, 2020) Los valores de una empresa son los principios que rigen su misión, visión y el compromiso con sus clientes. Una de las declaraciones que realizan las empresas, además de su misión y visión, son sus valores. Estos están sustentados en la razón de ser de la compañía y en sus objetivos. Por ejemplo, uno de los valores de Coca Cola es “Calidad: lo que hacemos, lo hacemos bien”. Este valor es real y consecuente con lo que hacen, pues han liderado por años la industria de las bebidas de fantasía.

(Concepto, 2021) Los valores de una empresa son el conjunto de principios éticos y profesionales mediante los cuales ésta elige guiar sus actividades y que denotan de alguna manera el espíritu de la misma. Los valores son la “personalidad” de la empresa, ya que resumen en seis o siete conceptos (no se aconseja elegir muchos más) el modo de proceder de la misma.

Esto quiere decir que los valores son principios que posee una empresa en el desarrollo del pensamiento, las acciones y la conducta que deben existir en una empresa con la forma que desempeñan las acciones todos los miembros de la organización dándole un marco ético a la toma de decisiones y beneficiando el talento humano de la empresa ya que permite lograr un proceso productivo.

Los valores son principios que contiene todo trabajador de la empresa ENACAL Matagalpa por lo tanto orienta el comportamiento en función de cada uno de ellos se considera que los principales promotores es la familia, la religión, la escuela, y la empresa como tal, uno de los principales valores éticos y morales es la honestidad ya que es un elemento fundamental en el desarrollo de la empresa, de igual forma todo servidor público debe ser honesto en su asistencia marcada, en su cobro de viatico, y contabilizaciones correctas, es por eso que el código de conducta es una formación que debe cumplir todo trabajador para que este pueda ser evaluado en el proceso de auditoría para determinar si cada empleador está realizando su trabajo de la mejor manera con el objetivo que la empresa sea eficiente hacia la población y poder cobrar lo justo a cada habitante.

4.4.5 Políticas de la Empresa

(School, 2020) Las políticas de una empresa son pautas o criterios que se tienen en cuenta para la consecución de objetivos en la misma. Sirven para gobernar la acción en el caminar hacia un objetivo, ayudando a delegar y mantener la buena relación entre personas. Estas políticas tienen características específicas y particulares en función de cada organización. Por ello, cualquier profesional con aspiraciones a ocupar la Dirección General de una compañía debe conocer los tipos de políticas de empresa que existen.

(Riquelme, 2021) Son un conjunto de directrices que establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben llevar los empleados. En muchos casos, la política de una empresa debe cumplir con determinados requisitos legales, por ejemplo los relativos a los derechos del empleado. Los tipos de políticas que las empresas implementan varían ampliamente, dependiendo de la naturaleza del negocio y la filosofía de la gerencia.

Dicho de otra manera las políticas de la empresa son guías y principios generales que una empresa debe de comunicar para que puedan ser comprendidas por todos los empleados así mismo deben de cumplirla y regirse por lo tanto se considera que son reglas sobre el comportamiento de todos los

empleados permitiendo buenos alineamientos generales en la toma de decisiones facilitando la implementación de estrategias aumentando conocimientos, habilidades, actitudes de los empleados.

Las políticas de la empresa es la orientación que debe tener cada servidor público así mismo debe ser entendible por cada uno de los miembros de la empresa ya que son las normas y responsabilidades que debe tener cada área por lo tanto en el proceso de auditoria cada auditor se debe de apegar a una área en específico de las cuales pueden ser:

- ✓ Área de adquisición
- ✓ Área administrativa
- ✓ Área de contabilidad
- ✓ Área de control interno etc.

Debido a esto se determina si cada servidor público se está ajustando a las reglas establecidas por la empresa y así poder llevar a cabo el cumplimiento de las políticas organizacionales y que se apegue a los principios de contabilidad.

Las principales políticas contables que contiene la empresa ENACAL son:

- ✓ Base de preparación de los Estados Financieros.
- ✓ Bases de Medición.
- ✓ Moneda funcional y de presentación.
- ✓ Inmueble acuerdos y Alcantarillados Sanitarios, Mobiliario y equipo de Oficina.
- ✓ Comercial:

El área de Gerencia Comercial de ENACAL Matagalpa tiene políticas definidas y establecidas desde años atrás, con la implementación del plan especial de legalización y seguimiento a clientes generadores de subsidio implementado a partir de Julio 2014, algunas de ellas fueron modificadas a fin de facilitar los resultados del mismo, pero solamente tienen vigencia hasta el 31 de Diciembre 2014.

Las políticas comerciales a establecer, están enfocadas principalmente a reducir los procesos de atención al cliente, cobranza, legalización, servicios nuevos



Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados

y cambios de tarifa con el objetivo de simplificar y obtener resultados de manera oportuna y expedita permitiendo dar respuesta de manera eficiente y se requiere de la Aprobación por parte de Presidencia Ejecutiva.

4.5 - Datos generales de la empresa ENACAL

La empresa Nicaragüense de acueductos y alcantarillados sanitarios, ENACAL es una entidad pública que se estableció a nivel nacional para brindar el servicio de saneamiento y llevar agua potable a sectores menos favorecidos.

ENACAL Matagalpa está ubicada en la avenida Bartolomé Martínez o calle del banco.

4.5.1 Antecedentes de ENACAL

ENACAL empresa Nicaragüense de acueductos y alcantarillados sanitarios experimentó en el año 1998 un ajuste importante en la separación de funciones de formulación de políticas. En 2007 hubo una recentralización con las municipalidades de la empresa.

Bajo el gobierno de Somoza 1979 los sistemas de agua eran operados por el sector privado, tras la revolución sandinista se fundó INAA Instituto nicaragüense de acueductos y alcantarillados que formaba parte del sector público.

Durante el periodo de presidencia de Arnoldo alemán la empresa sufrió una serie de reformas en las políticas de cobro y las funciones normativas, Cuándo alemán cede el poder al señor Bolaños la empresa dirigida para el servicio de agua potable a causa de las reformas a las políticas de cobro que implementó alemán sufre un deterioro económico que llevó a un punto moratorio en el que se plantea la

privatización del servicio durante el 2003 la bancada de diputados aprueban la privatización creando así una ola de protestas donde se exigía que se aprobara una ley de aguas en las que se plantearon estrategias para encontrar autosuficiencia financiera y el fortalecimiento del ente, en 2007 se modifica el nombre de la empresa y pasa de llamarse AMAT a llamarse ENACAL

4.5.2 Misión

Ser una empresa estatal independiente, adscrita a ENACAL, que provee los servicios de agua potable y saneamiento a la población urbana del Departamento de Matagalpa, garantizando calidad, cantidad, presión óptima y continuidad en el suministro; para mejorar la calidad de vida, contribuir a su desarrollo socio-económico y conservar el medio ambiente.

4.5.3 Visión

Ser una empresa estatal, autónoma y autosuficiente, modelo a nivel nacional e internacional, que atienda satisfactoriamente a la población urbana de los municipios del Departamento, con excelentes servicios de agua potable y saneamiento, contando con personal calificado y motivado, modernas instalaciones, tecnología avanzada y buenas relaciones interinstitucionales, cuyas acciones contribuyan a la protección del medio ambiente, al bienestar de sus trabajadores y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

4.5.4 Objetivos de la empresa:

La Empresa tendrá como objetivo principal, la prestación del servicio de agua potable, el que incluyendo el proceso de captación, producción, tratamiento, conducción, almacenamiento, distribución, comercialización y el de Alcantarillado Sanitario que incluye los procesos de recolección, tratamiento y disposición final de aguas residuales.

4.5.5 LEY 276 (Ley de Creación de ENACAL)

Artículo No.3: La Empresa tendrá como objetivo brindar servicio de agua potable, recolección, tratamiento y disposición de aguas residuales; para tales efectos podrá realizar las actividades siguientes:

- 1) Captar, tratar, conducir, almacenar, distribuir y comercializar agua potable; y recolectar, tratar y disponer finalmente de las aguas residuales.
- 2) Obtener, comprar y vender agua cruda y potable, así como comercializar los servicios de recolección, tratamiento y disposición final de las aguas residuales.
- 3) Tomar todas las medidas necesarias para que las descargas de los sistemas de alcantarillados sanitarios cumplan las normas de vertido establecidas por la Ley.
- 4) Investigar, explorar, desarrollar y explotar los recursos hídricos necesarios, así como también construir las obras que se requieran para brindar los servicios de agua potable y alcantarillado sanitario y resolver los problemas de abastecimiento y saneamiento de las aguas en las comunidades rurales del país, de conformidad a las demás leyes existentes.
- 5) Elaborar las políticas y planes de expansión de la Empresa a corto, mediano y largo plazo.
- 6) Operar los sistemas públicos de agua potable y/o alcantarillado sanitario no concesionados a otras empresas por el Ente Regulador.
- 7) Cualquier otra actividad necesaria para su desarrollo.

4.5.6 Marco de referencia que utiliza la empresa ENACAL

El marco de referencia que utiliza la empresa ENACAL y sus distintas filiales son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

4.5.7 Aplicación de la NIA 300 Planeación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa.

La auditora interna de la empresa ENACAL Matagalpa, expresa que la planeación de auditoría es la etapa principal de este examen que se encarga de organizar y dirigir la auditoría de manera que esta se realice de forma eficaz y eficiente, a través de sus diferentes fases, siendo una estrategia fundamental para el desarrollo de la empresa ya que esta nos permite detectar las áreas de la empresa que necesitan ser evaluadas para evitar problemas, de igual forma evaluar el nivel

de riesgo en sus diferentes áreas de la empresa; por ejemplo recursos humanos, inventario, caja, administración, tesorería.

Las auditorias que se realizan en ENACAL Matagalpa, son realizadas por auditores externos, capacitados, estos son asignados por ENACAL central, lo cual estos se encargan de realizar todo el proceso de auditoría, de manera adecuada y profesional

Para la auditora interna ENACAL Matagalpa el objetivo principal de la planeación de auditoria, consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva, en sus diferentes áreas, garantizando un procedimiento adecuado para la obtención de evidencia suficiente y de esta manera aplicar sus recomendaciones con el fin de mejorar sus procesos en sus áreas.

La etapa de planeación de la auditoría es esencial puesto que como lo señala la norma internacional de auditoría NIA 300 “implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría”.

ENACAL Matagalpa determina la importancia de la realización de un plan de auditoria para aplicar este examen a sus diferentes áreas, para realizarlo de manera ordenada, ya que es inadecuado abarcar todas las áreas en una misma auditoria.

4.6 – Aplicación de la NIA 300 “Planeación de auditoría”

4.6.1 Documentos utilizados en el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa

La documentación utilizada durante la planeación de auditoría es considerada como la evidencia primordial en el proceso de auditoría, sirve como registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, siendo fundamentalmente importante para respaldar los controles, los procesos, las operaciones registradas y todos los movimientos de la institución, con el objetivo de demostrar a través de los resultados del proceso de auditoría, el estado de la institución.

4.6.1.1 (TDR) Términos de referencia para el encargo de auditoría

Los términos de referencia o conocido como TDR, constituye el primer paso para empezar la contratación de servicios. Son documentos que elabora una empresa que necesita contratar a un despacho contable, para que le proporcione determinados servicios para mejorar su sistema de mercadeo, de producción, de organización, sus finanzas o bien su administración en general.

Los TDR contienen las especificaciones técnicas, objetivos y estructura de como ejecutar un determinado estudio, trabajo, proyecto, comité, conferencia, negociación, etc... Describe el ámbito especial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo. Proporcionan a las empresas claridad sobre las condiciones en que posiblemente se suscribirá un contrato, sobre el servicio que se va a solicitar y las condiciones que ofrecen dichos servicios, para poder elaborar y presentar sus ofertas.

Los términos de referencia sirven para elaborar el contrato de servicios y durante su ejecución verificar el cumplimiento de lo contratado, es decir, si se hicieron las actividades tal como la empresa lo esperaba, así como proporcionar

información para que cualquier empresa externa a la que se le envíen, puedan comprender a qué organización le van a ofertar y qué les están pidiendo.

Este documento es emitido por ENACAL CENTRAL, en el cual especifica en cual delegación se realizará la auditoría, en este caso la institución que se está estudiando, en este formato se plasma la información importante de la empresa, el cual es necesario que el despacho de los contadores o la firma conozca la entidad, los términos de referencia son realizados previo a la reunión en donde se concrete la realización de la auditoría, el cual se puede determinar que el propósito principal de ello es plasmar de manera formal los objetivos, en otras palabras lo que se pretende realizar en la auditoría, y lo que se espera, especificando a detalle su misión, visión, objetivo de la auditoría, tipo de auditoría, resultados esperados, la metodología, duración, entre otros aspectos importantes.

Una vez elaborados los términos de referencia por la institución que realizará la auditoría, estos son enviados a los posibles despachos que pueden realizar la auditoría, esperando de ellos una respuesta, a través de un documento emitido llamado oferta técnica y económica en el cual los despachos plasman puntos importantes como qué resultados se pretenden alcanzar, la metodología a abordar, el cronograma de trabajo, y de igual manera la oferta económica del despacho.

4.6.1.2 Oferta técnica y económica

La oferta Técnica y Económica es un documento en el que se plasma de forma detallada, la estrategia a desarrollar para dar solución a un problema propuesto, el contenido de la oferta técnica y económica puede cambiar dependiendo de la empresa o institución que solicita la licitación.

Es un documento formal que elabora y envía el despacho contable de auditoría, básicamente los elementos que contiene la misma, es obtenida de los TDR que nos envió el cliente en los alcances, así como objetivos generales y específicos por los cuales está solicitando la auditoría, entonces lo que hace el despacho es brindarle los servicios para la consecución de esos objetivos al cliente.

Para la realización de la auditoría es fundamental saber con qué firma o despacho se trabajará, es por esto que ENACAL central, analiza hasta tres tipos de ofertas técnicas y económicas para conocer que despacho brinda mayores beneficios o servicios y a la vez mejor presupuesto, este documento es emitido por los despachos contables donde deberán plasmar sus servicios, actividades que realizan, sus objetivos, propósitos, cronograma, responsabilidades y explicar a detalle que contiene su oferta económica a cómo son sus honorarios, y la forma de pago, es importante que el despacho plasme la información de manera clara para que las entidad sepa sus servicios, y se dé a conocer la calidad que ofrece en ellos.

Luego de que es emitida la oferta técnica y económica a la institución se formalizan los puntos abordados en el siguiente documento correspondiente a la carta de encargo plasmando los puntos como alcance y objetivos.

4.6.1.3 Carta de encargo

La carta de encargo de Auditoría es elaborada por el despacho o firma de auditoría y enviada antes del comienzo de la auditoría a la dirección o los responsables de gobierno de la entidad, lo cual es necesario, tanto para el interés del cliente como para los del auditor, esto con el fin de evitar malos entendidos con respecto a la auditoría que se solicita. De manera general, debe de incluir el alcance y objetivos de la Auditoría que se va a realizar, así como las responsabilidades del Auditor y del cliente.

La carta de encargo es el documento en el que se recoge el alcance y los objetivos del trabajo de auditoría a realizar.

Este documento es enviado por la firma de auditores a la empresa ENACAL central, luego de la negociación y aceptación de la oferta técnica y económica que fue emitida por la firma con anterioridad, en este documento se deben plasmar y detallar los objetivos y alcance de la auditoría, la responsabilidad del auditor, explicando el contenido de la auditoría, y el grupo de profesionales que realizaran la auditoría.

Al haber plasmado todos estos puntos importantes en la carta de encargo y haber formalizado los objetivos de la auditoría se procede a realizar el contrato de servicios profesionales, donde ambas partes; la institución a auditar y el despacho concretan la auditoría.

4.6.1.4 Contrato de servicios profesionales

Este documento sirve para hacer firme el acuerdo contraído entre el profesional y la persona física, autónomo, o moral, donde se detallan cada una de las condiciones del servicio. A través de él, las partes se comprometen en la prestación de un servicio a cambio de una compensación económica. Es importante señalar que el pago del contrato está dirigido al cumplimiento de un objetivo, meta, horas, proyectos, etc. Son importantes al momento de ofrecer servicios de asesorías, diseño, consultoría, diseño de proyectos, fotografía, entre otros, porque permiten establecer una relación transparente con los clientes.

La razón de los contratos de servicios es muy clara, se definen las obligaciones de ambas partes con el objetivo de establecer límites en el trabajo a realizar. Este tipo de contratos se firman cuando el profesional identifica un área de oportunidad, y le dice al cliente que puede cambiarle sus procesos y generarle ahorros de todo tipo.

La auditora interna de ENACAL Matagalpa expresa que en los contratos de servicios profesionales es el documento donde ambas partes se comprometen, en este caso se deberán plasmar el grupo de auditores o contadores que participarán, conteniendo cláusulas que deberán respetar y cumplir, este contrato deberá expresar el período de ejecución de la auditoría, la naturaleza, alcance, objetivos, la cantidad que devengarán, forma de pago, obligaciones. Toda información plasmada en el contrato de servicios profesionales deberá ser cumplida y respetada.

Los contratos de servicios profesionales tienen la función de sellar el acuerdo entre las dos partes, comprometiéndose en cumplir cada una de las pautas establecidas para un mayor funcionamiento de la auditoría, en él se debe expresar

cada uno de los puntos importantes a respetar durante el proceso, luego de haber sellado el acuerdo entre dos partes se puede proceder al comienzo de la planeación de la auditoría a través del memorándum de planeación el cual este documento se encarga de la recopilación de información importante a seguir durante el proceso de auditoría y a su vez de indicar que información se requiere y en cuanto tiempo se pretenden alcanzar los objetivos.

4.6.1.5 Memorándum de planeación

Este documento se emite en la fase de planeación de una auditoría, surge a raíz de una evaluación de los procesos de control interno y la evaluación de los riesgos de las empresas, es en este proceso en el que se logran identificar la mayoría de los aspectos, este documento muestra los objetivos del plan de auditoría, este memorándum debe ser completado y aprobado como parte de la planificación inicial de la auditoría.

El objetivo de la elaboración del memorándum de planificación es el de proporcionar a los responsables de desarrollar la planificación específica, la información necesaria para definir los objetivos de la auditoría, la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo a realizar.

Es el documento que se emite en la fase de planeación en el proceso general de auditoría, debe ser una de las más importantes, ya que si en esta fase se logran identificar la mayoría de los aspectos a los que hay que prestar atención, se evitarán pérdidas de tiempo o sorpresa al final de la auditoría. Es importante que en la planeación haya mucha comunicación entre socio, gerente y encargado del proyecto.

El despacho emite este documento a la institución ENACAL Central, este documento contiene la información de la empresa con el fin de solicitar información a la institución para poder procesar la auditoría de manera correcta y así poder recolectar la evidencia suficiente, de igual manera se plasma el contenido de la auditoría como tal, el personal asignado y las tareas y horas que estos realizarán,

es importante que la entidad brinde toda la información requerida por el despacho para que se puedan obtener los resultados correctos.

Dejando establecidos los procesos a llevar a cabo y los recursos que se necesitan para el cumplimiento de la auditoría a través del memorándum de planeación, para la continuidad de la auditoría el despacho de auditores requiere emitir una carta de solicitud de información para proceder a la revisión de ella.

4.6.1.6 Solicitud de información

La solicitud de información es la petición que realizan las personas a los sujetos obligados sobre la información que está contenida en escritos, mapas, fotografías, grabaciones, soporte informático o digital, o en cualquier otro elemento técnico que haya sido creado u obtenido por el sujeto obligados, en el ejercicio de sus funciones y que se encuentre en su posesión y bajo su control. Este formato es importante en la planeación de auditoría ya que nos permite la obtención de la información para su realización, mediante esta solicitud.

Al solicitar la información requerida y obtenerla se procede a su revisión para esto se necesita un plan de acción el cual es elaborado en el programa de auditoría en el que se abarcará la planeación de auditoría y todo lo que conlleva.

4.6.1.7 Programa de auditoría

El programa de auditoría es un plan de acción que el equipo de auditoría deberá preparar, por lo tanto es la planificación que se llevará en un tiempo determinado que ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que esta se realice de forma veraz y eficiente, así mismo ayuda a hacer la auditoría en el menor tiempo posible considerando que es una herramienta importante de control y seguimiento que es imprescindible para cualquier empresa. El programa de auditoría sirve para reducir el tiempo de la auditoría en sí, también para ahorrar las horas de trabajo, por lo tanto es útil para optimizar el proceso de auditoría, considerando que el objetivo es implantar actividades y recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría de calidad así

mismo ayuda a verificar que cada área de la empresa cumpla con cada una de las normas establecidas.

Para el programa de auditoria depende de la complejidad de la operación de la empresa, ya que no es lo mismo hacer pruebas y revisar los estados financieros del sector público o del privado, ni de los de una empresa de servicios o los de una comercial o de producción, todo tienen su propia complejidad y riesgos inherentes o de detección que pueden darse por la misma existencia de la entidad y las operaciones practicadas. Derivado del mantenimiento de un buen control interno por parte de la administración y el compromiso asumido por cada uno de sus integrantes, es que el auditor puede profundizar o no aplicando las pruebas de auditoria necesarias de acuerdo a su experiencia, conocimiento del negocio y criterio.

Desde el punto de vista de la empresa de estudio los programas de auditoria son las actividades que el auditor pretende realizar de acuerdo a las necesidades que presenta cada área, es por eso que se determina ¿Cuál es la área a auditar?, y así cumplir los objetivos que se deben alcanzar, el establecimiento de su alcance también los procedimientos de la auditoria y los pasos para la recopilación de datos.

Así mismo tiene un alto grado de importancia ya que cuando se realiza la entrega de información y documentación tiene que existir la seguridad de hacerlo para que exista la evidencia y soporte para validar lo recibido, una de las características fundamentales debe ser comprensivo tomando en cuenta todos los procedimientos que se deben tomar de acuerdo a la empresa de estudio alcanzando el objetivo principal.

Habiendo comenzado la planeación de auditoria, se debe de prestar mucha atención a cada una de las operaciones a realizar, con el objetivo de realizarlo correctamente revisando las áreas acordadas, mediante el cuestionario de control interno se pretende conocer como es el estado de la entidad internamente conociendo sus debilidades y brindar sugerencias para mejorar sus procesos.

4.6.1.8 Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno es un documento que un auditor les proporciona a los empleados de la empresa antes de realizar una auditoria igualmente es una de las practicas más comunes para la evaluación de control interno de una entidad ya que resulta muy efectivo. Tiene como objetivo verificar la correcta valoración de acuerdo con principios de contabilidad y su adecuada presentación en los estados financieros, así mismo obtener seguridad razonable y observar las debilidades de control interno.

Es útil para determinar en qué áreas la auditoria debe centrarse. Una vez empleadas las preguntas se determina si la empresa está manteniendo un registro exacto en general. Básicamente un cuestionario interno, consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas de este. Estos cuestionarios se aplican a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar.

Para elaborar las preguntas, el auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde pueden existir deficiencias para así formular la pregunta clave que permita la evaluación del sistema en vigencia en la empresa.

Generalmente el cuestionario se diseña para que las respuestas negativas indiquen una deficiencia de control interno. Algunas de las preguntas pueden ser de tipo general y aplicable a cualquier empresa, pero la mayoría deben ser específicas para cada organización en particular se deben relacionar con su objeto social.

Según la auditora interna de ENACAL Matagalpa el cuestionario de control interno es uno de los documentos más fundamentales que existen en la planeación de la auditoria ya que debe de existir el cuidado de efectivo de la empresa, debido a esto el auditor es quien juega el papel de asesor de cómo se está realizando la operación de los ingresos.

TERMINOS DE REFERENCIA

Fecha: 28/04/2021

Auditoria de Estados Financieros

Introducción:

La Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (ENACAL), en la entidad pública que debe implementar la política de aguas para el consumo humano y el alcantarillado sanitario, el uso eficiente y racional de aguas subterráneas y superficiales, destinadas al agua potable que beneficiarán a la sociedad en su conjunto, con prioridad hacia los sectores menos atendidos por los gobiernos pasados.

Surgió en el año 1916 en el departamento de Matagalpa la empresa ENACAL, bajo la administración del alcalde Sr. Sebastián Amador, ubicada en una pequeña presa sobre quebrada de Yaguare y también las pilas.

Misión:

Ser una empresa estatal independiente, adscrita a ENACAL, que provee los servicios de agua potable y saneamiento a la población urbana del Departamento de Matagalpa, garantizando calidad, cantidad, presión óptima y continuidad en el suministro; para mejorar la calidad de vida, contribuir a su desarrollo socio-económico y conservar el medio ambiente.

Visión:

Ser una empresa estatal, autónoma y autosuficiente, modelo a nivel nacional e internacional, que atienda satisfactoriamente a la población urbana de los municipios del Departamento, con excelentes servicios de agua potable y saneamiento, contando con personal calificado y motivado, modernas instalaciones, tecnología avanzada y buenas relaciones interinstitucionales, cuyas acciones contribuyan a la protección del medio ambiente, al bienestar de sus trabajadores y al mejoramiento de la calidad de vida de la población.

Objetivo:

La empresa tiene como objetivo principal, la prestación de servicio de agua potable, el que incluyendo el proceso de captación, producción, tratamiento, conducción, almacenamiento, distribución, comercialización y el de alcantarillado sanitario que incluye los procesos de recolección, tratamiento y disposición final de aguas residuales.

Realizar una auditoría de Estados Financieros del periodo: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre, 2020.

Objetivo General de la Auditoría

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativa al manejo de los recursos financieros de la **Empresa**: ENACAL por el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020 de acuerdo a los **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**. Para brindar una opinión de auditoría con un grado de seguridad razonable para determinar el uso y administración de los recursos otorgados y gestión realizada en términos financieros, con base en:

1. Aumentar la confiabilidad de los usuarios, a través del análisis de las operaciones administrativas y financieras.
2. Constatar el cumplimiento de los procedimientos contables de acuerdo a las leyes y normas tanto internas y como externas.

Objetivos específicos

1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con los NIA (Normas Internacionales de Auditoría).
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (PCGA, NIIF para PYMES, NIIF/NIC).
3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria en original.

Resultados esperados

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

Metodología

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

cuentas y grupos principales que lo componen, fundamentalmente las siguientes categorías:

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

Duración

La duración máxima se estima en 15 días hábiles.

La auditoría se realizará en la fecha: 10 del mes de Mayo del año 2021.

Responsabilidades

1. Entrega de informes según los objetivos planteados.

Manejo de la información:

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

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

Perfil requerido

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

- El contador o firma de contadores públicos deberá estar debidamente autorizada (CPA).
- Experiencia mínima de tres años en auditoria de estados financieros y control interno.

Requerimientos

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

Recepción de la oferta técnica y económica

Se recibirá oferta técnica económica con su respectivo CV en la oficina de la empresa ubicada en la ciudad de Matagalpa, que cita de la siguiente dirección:

Firma:

Representante de la empresa

(Director, administrador, propietario, representante legal, consejo directivo, presidente, gerente, responsable financiero)



Oferta Técnica y Económica

I. Introducción

ÚBEDA&ASOCIADOS, es una Oficina Contable que se dedica a la prestación de servicios financieros, Auditoría y de administración, garantizando a nuestros clientes personal especializado de acuerdo a sus requerimientos.

II. Propósito y objetivos **Propósito: Auditoría Contable a (Empresa ENACAL)**

Objetivo general: Brindar los servicios de Auditoría Financiera a los estados financieros para determinar el uso y administración de los recursos otorgados y gestión realizada en términos financieros, con base en el:

Objetivos específicos:

- | | |
|--|---|
| <p>1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría)</p> | <p>2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados).</p> <p>3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria en el original</p> |
|--|---|

Periodo auditar: (2020)

III: Resultados esperados

Los resultados serán en base a los términos de referencia TDR

R1. Entrega a la empresa el informe borrador de la Auditoría Financiera específica realizada al proyecto. Este deberá contener los comentarios, las observaciones y/o hallazgos de control interno encontrados indicando: condición, criterio, causa, efecto, recomendaciones del auditor.

R2. Emitir un informe final de auditoría a más tardar 3 días después de recibidos los comentarios de informe borrador entregado. El informe deberá incluir la carta de la gerencia.

R3. El informe final deberá ser entregado a la empresa en dos originales impresos y una versión electrónica en formatos MSWord.

1. Comprobar la razonabilidad de la información contable examinada.
2. Comprobar las transacciones que se han efectuado durante el periodo a evaluar.

IV. Principales actividades a realizar

1. Validar con su compañía la oferta técnica y económica propuesta.
2. Reuniones iniciales de coordinación y planeación del trabajo.
3. Revisión de documentación y realización de la auditoria en las instalaciones del Auditado
4. Elaboración y revisión del informe borrador
5. Discusión y emisión del informe final
6. Entrega de carta a la gerencia sobre recomendaciones al control interno y otros asuntos.

Propuesta de servicios de Auditoría Financiera

V. Metodología

Nuestro servicio de auditoría tributaria incluye:

1. Revisión documental
2. Revisión de información electrónica
3. Entrevista con el gerente de finanzas
4. Elaboración de informe final y recomendaciones a la gerencia (Junta Directiva)

VI. Cronograma de Trabajo

VI. Cronograma de Trabajo No.	ACTIVIDAD	TIEMPO DE EJECUCION
1	Reunión de Coordinación y recopilación de documentación	2 ½ días
2.	Revisión documental	2 ½ días
3.	Examinar y validar información	5 días
4.	Entrevista con gerente u encargado de finanzas	2 días
5.	Elaboración de Informe Final	1 ½ días
6.	Reunión de evaluación y recomendación	1 ½ día
	Total	15 días

VII. Aspectos administrativos

Nuestras responsabilidades

- Garantizar que las operaciones realizadas por el Auditado por sean examinados y evaluados en esta auditoría.
- Guardar sigilo y confidencialidad por la documentación proporcionada a nuestro equipo de trabajo.
- Garantizar personal en sus oficinas y/o la facilitación de documentación para ser evaluada en las oficinas del auditor (Consultor).
- Cumplimiento de alguna otra regulación requerida por el cliente.

VII. Oferta Económica

- a) La contratación de los servicios de auditoría Financiera (debe quedar definida la naturaleza y el alcance de la Auditoria) se llevará a efecto una vez se realice la firma del contrato y se propone tenga un periodo de duración de 15 días hábiles.
- b) Los honorarios de estos servicios es de Tres mil doscientos cincuenta dólares más IVA (U\$3,250.00) más IVA.
- c) La forma de pago de los servicios serán el cincuenta por ciento a la firma del contrato, un segundo desembolso del cincuenta por ciento una vez aprobado y recibido el Informe Final.
- d) Nuestra oferta incluye los costos por traslado, y verificación in situ de documentación.

Falta de pago de los servicios

En caso de falta de pago, nos reservamos el derecho de:

- a) suspender la ejecución de nuestros servicios,
- (b) cambiar las condiciones de pago establecidas bajo esta oferta,
- (c) poner fin a nuestros servicios. Si elegimos suspenderlo, tales servicios no serán reanudados hasta que su cuenta sea pagada como establece el acuerdo. Por otra parte, si elegimos poner fin a nuestros servicios por la falta de pago, la Oficina está obligada a que nos compense por todo tiempo invertido y reembolsarnos todos los costos hasta la fecha de terminación.

Mecanismos de Ejecución

Llevaremos a cabo nuestros servicios de conformidad con los términos expresamente señalados en esta oferta, incluyendo todas las normas profesionales aplicables. Por lo tanto, nuestros servicios serán valorados únicamente de conformidad con tales términos y normas. Cualquier reclamo de no conformidad debe ser claramente y convincentemente indicado.

Solución de controversias

En caso de ser contratados, las diferencias que surjan entre las partes en lo relativo a la interpretación de esta propuesta, durante la vigencia de la misma, se someterán a un diálogo de confianza mutua entre los contratantes. Si persisten la(s) diferencia(s), de conformidad entre las partes se nombrará un árbitro que será persona de notoria representatividad, designada de común acuerdo entre las partes. Apreciamos de antemano la oportunidad de poder participar como oferente de los servicios de auditoría Financiera (aquí queda definido la naturaleza)

Muy atentamente,
Lic. Jesling Lidieth Rizo López
Contador Público Autorizado
CPA No.7530



ÚBEDA & ASOCIADOS
CARTA DE ENCARGO

Sr. _____

Delegado Departamental

ENACAL MATAGALPA

Objetivo y alcance de la auditoría

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

Responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, 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.

Responsabilidades de la dirección e identificación del marco de información financiera aplicable:

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que [la dirección] reconocen y comprenden que son responsables de:

- (a) la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados;
- (b) el control interno que [la dirección] considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- (c) proporcionarnos:

- (i) Acceso a toda la información de la que tenga conocimiento [la dirección] y que sea relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;
- (ii) información adicional que podamos solicitar a [la dirección] para los fines de la auditoría; y
- (iii) acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

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

El proceso de auditoría tendrá una duración de 15 días hábiles; los honorarios por la auditoría a realizarse, serán de **(Tres mil doscientos cincuenta dólares más IVA) \$3,250 más IVA**; los cuales serán pagados 50% al inicio del proceso de auditoría y el restante al finalizar.

El informe de auditoría a presentar se detallará todo el proceso a realizarse desde la muestra con la que se realizará la revisión de los documentos contables, Así mismo, las correcciones y recomendaciones correspondientes.

Dicho informe se presentará en primera estancia como borrador, con el fin de presentar conclusiones preliminares.

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

Despacho Úbeda & Asociados

Recibido y conforme, en nombre de la Empresa ENACAL por:

Sr. _____

Delegado Departamental

ENACAL Matagalpa

01/ Mayo/ 2021



CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES

Estimado,

Lic. _____

Delegado departamental

ENACAL MATAGALPA

Nosotros, Despacho contable Úbeda & Asociados en nombre y representación de ENACAL Matagalpa, en su calidad de Gerente General, por una parte, y por la otra, Jubelka Úbeda Zelaya, en representación de la Firma de Auditores y Consultores (Despacho contable Úbeda & Asociados), hemos convenido en celebrar, como en efecto celebramos; el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES, sujeto a las cláusulas:

PRIMERA: OBJETO DEL TRABAJO

El objeto del trabajo está dirigido al examen de Auditoría financiera a los estados financieros de la Empresa ENACAL Matagalpa.

SEGUNDA: PERIODO DE EJECUCION SUJETO A EXAMEN

El periodo de ejecución comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

TERCERA: NATURALEZA, ALCANCE DEL TRABAJO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

La naturaleza, alcance y objetivos del trabajo será conducir una Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa ENACAL Matagalpa al 2020, con el propósito de obtener una opinión independiente sobre si el estado financiero se presenta razonablemente en todos sus aspectos de importancia, de acuerdo a las

Normas Internacionales de Auditoria (NIA´s) y, si cumplieron con las disposiciones contenidas bajo la administración de la Empresa.

Estos objetivos y alcance se resumen específicamente en:

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

La Auditoría se practicará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoria, de Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) y a otras leyes aplicables. El trabajo consistirá en el examen de los estados financieros de las operaciones que conforman los saldos presentados en los estados financieros de la Empresa ENACAL Matagalpa

- El trabajo se realizará en observancia de las Normas Internacionales de Auditoria, de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de las leyes y regulaciones emitidas por el Gobierno de la Republica de Nicaragua que sean aplicables; lo que incluirá todas las pruebas requeridas sobre la documentación suficiente, competente y pertinente que ampara las

transacciones efectuada; así como de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoria considerados necesarios en las circunstancias.

CUARTA: TIEMPO DE REALIZACION Y ENTREGA DEL TRABAJO.

El tiempo estimado para la realización del trabajo y entrega del informe borrador de auditoria, es de 15 días hábiles, iniciando con una revisión preliminar del periodo Enero-Junio 2020, propuesta entre el Miércoles 05 de mayo del 2021 hasta el viernes 07 de mayo del 2021, y una revisión final del periodo Julio-Diciembre 2020, entre Miércoles 19 de mayo y viernes 21 de mayo del 2021.

QUINTA: TIPOS DE INFORMES A ENTREGARSE

Al finalizar nuestra labor de campo y haber concluido cada una de las áreas examinadas, discutidos los posibles ajustes de auditoria y puntos de sugerencias sobre la estructura del control interno, procederemos a preparar los borradores de informes de Auditoría para su discusión y aceptación final de forma bipartita (ENACAL Matagalpa y Despacho contable Úbeda & Asociados).

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

- Dictamen del Auditor Independiente debidamente certificado y rubricado indistintamente bajo nuestras Licencias CPA, del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua sobre el estado de fondos recibidos, desembolso efectuado y disponibilidades, incluyendo notas y comentarios, las políticas contables, además de anexos con información complementaria.
- Informe de Observaciones, Comentarios y Recomendaciones sobre la estructura del sistema de control interno utilizando en la preparación del estado financiero, incorporando los resultados del seguimiento practicado al grado de implementación de las recomendaciones brindadas en los informes de Gerencias anteriores, si las hubiere.
- Informe de Resultados del Auditor Independiente sobre el grado de cumplimiento a todas y cada una de las cláusulas de la Empresa ENACAL Matagalpa, suscrito;

así como otras leyes y regulaciones aplicables, emitidas por el Gobierno de la Republica de Nicaragua, en materia fiscal, laboral y de seguridad social.

SEXTA: OBLIGACIONES DEL ORGANISMO EJECUTOR

El trabajo se ejecutará en las Oficinas de (ENACAL Matagalpa), ubicadas en la Ciudad de Matagalpa, quedando obligado a brindar toda la logística requerida por los Auditores para el cumplimiento óptimo de su trabajo objeto de este contrato, tales como reproducción de documentos, movilización para confirmaciones bancarias, apoyo secretarial, local adecuado con suficiente espacio y privacidad para ubicación de los Auditores Delegados.

SEPTIMA: HONORARIOS, GASTOS CONEXO Y FORMA DE PAGO

Los honorarios profesionales totales se establecen en la cantidad de USD\$ 3,250 dólares estadounidenses más IVA, que se desembolsaran mediante a favor de: (Jubelka Úbeda Zelaya), de forma proporcional, 50% al inicio del trabajo y 50% a la entrega del informe final firmado y sellado.

OCTAVA: ARBITRAJE Y CONTROVERSIAS

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

NOVENA: RESCISION DEL CONTRATO

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

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

DECIMA: ACEPTACION.

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

Lic.

Delegado departamental

ENACAL Matagalpa

Lic. Jubelka Úbeda

Gerente General

Despacho de auditores, Úbeda & Asociados



DESPACHO DE AUDITORIA UBEDA & ASOCIADOS

EMPRESA ENACAL Matagalpa

MEMORÁNDUM DE PLANEACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Este Memorándum debe ser del conocimiento del equipo de auditoría asignado y debe ser discutido en la reunión de inicio de trabajo.

ANTECEDENTES

Esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 y se origina con base a las instrucciones contenidas en los TDR emitidos por la empresa el día 28 de Abril de 2021

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

ENACAL Matagalpa es una empresa que se consagra a brindar servicios de saneamiento y llevar agua potable a sectores de Nicaragua, la cual la filial Matagalpa se encuentra ubicada en la avenida Bartolomé Martínez, La empresa nicaragüense de acueductos y alcantarillados ENACAL, en la entidad pública que debe implementar la política de aguas para el consumo humano y el alcantarillado sanitario, el uso eficiente y racional de aguas subterráneas y superficiales, destinada al agua potable que beneficiarán a la sociedad en su conjunto con prioridad son los sectores menos atendidos por los gobiernos pasados.

Base de Registro

El Estado de Situación Financiera de la empresa ha sido preparado de manera diferente a lo establecido en las PCGA por ser una empresa del estado y también por operar con fondos del estado debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera y en su ausencia las Normas Internacionales de Contabilidad.

Sistema de Registro

Para el registro y clasificación de sus operaciones, la Empresa utiliza un catálogo de cuenta muy particular para su empresa, llevan los a través de su sistema contable.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:

OBJETIVO GENERAL

Realizar una auditoría financiera y de cumplimiento relativa al manejo de los recursos financieros de la empresa ENACAL Matagalpa, por el periodo comprendido entre el 01/12/2020 al 31/12/2020, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Emitir una opinión sobre si los informes financieros del periodo de la empresa, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera y el resultado del periodo al cierre contable de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría).
2. Verificar si la contabilidad se ha llevado de acuerdo con el marco de referencia que utiliza la empresa (PCGA).
3. Confirmar si los ingresos y gastos están soportados por la documentación necesaria original.

NATURALEZA Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

Esta Auditoría Financiera, se efectuará de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) en consecuencia, se incluirá la revisión y análisis de información suministrada por la empresa, sobre el Estado de Situación financiera y toda aquella información que consideremos necesaria de acuerdo a las circunstancias que se presenten y tengan afectación durante el año terminado al 31 de diciembre de 2020 el control interno aplicado y el cumplimiento de convenios, contratos, leyes y otras disposiciones aplicables.

RIESGOS

Se aplicará evaluaciones de riesgo a las áreas de efectivo en caja y bancos, depósitos, ingresos y cuentas por cobrar, inventarios y costo de ventas, activo fijo y depreciación, inversiones, préstamos - patrimonio y créditos-préstamos con el objetivo de concentrar la labor de auditoría en el área donde hay mayores posibilidades de que exista errores o fraudes.

MATERIALIDAD

Considerando que esta es la primera auditoría que estamos efectuando en la Empresa ENACAL Matagalpa y que los mayores desembolsos están dados por cantidades significativas en Córdoba, se aplicará el 0.5% sobre los ingresos para determinar la materialidad.

PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORÍA

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

Evaluación al Control Interno:

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

✓ Activo Fijo

-Solicitaremos el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020, para determinar si las cifras que presenta están libre de errores y omisiones significativas que nos brinden una seguridad razonable de los mismos.

-Efectivo en Caja y Bancos

-Prepararemos cédula sumaria de efectivo en caja y banco, la cual debe mostrar los saldos al 31 de diciembre de 2020, debidamente clasificados por tipo de efectivo y que corresponda a disponibilidad total de los fondos.

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

- ✓ Cotejar el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2020, con los registros auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias respectivas.
- ✓ Verificaremos la vigencia de las firmas libradoras mancomunadas.
- ✓ Que las cuentas bancarias existentes estén debidamente contabilizadas.
- ✓ Que se hayan registrado los ajustes que procedan, poniendo énfasis en las partidas importantes y pocos usuales.
- ✓ Que las conciliaciones bancarias fueron debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

✓ Cuentas por cobrar o pendiente de cobro

-Solicitaremos un detalle de las Cuentas por Cobrar relacionadas a los clientes al 31 de diciembre de 2020, con su antigüedad de saldos, a fin de verificar si existen políticas de recuperación de cartera por aquellos saldos de clientes que presenten un alto índice de morosidad.

-Solicitaremos un detalle de los saldos por Préstamos a Funcionarios y Empleados y de las Políticas de Préstamos al 31 de diciembre de 2020 y verificaremos el monto de las mismas y si es posible confirmaremos directamente con los empleados.

-Activo Fijo

-Solicitaremos un listado o inventario de todos los Activos Fijos propiedad de la empresa al 31 de diciembre de 2020 y procederemos a efectuar lo siguiente:

- Cotejaremos el saldo contra los registros a esa fecha.
- Seleccionaremos una muestra con el propósito de efectuar inspección física y verificar su existencia y el adecuado control de los mismos.
- Comprobaremos si los activos se encuentran rotulados a nombre de la empresa y codificados con el número de inventario.
- Comprobaremos si los activos se encuentran en buen estado y si la custodia de los mismos fueron asignados a los responsables de áreas de la empresa.
- Verificaremos si existen inventarios de activos fijos obsoletos y estén separados de los listados de los activos en uso.

✓ Ingresos

-Verificaremos la razonabilidad de los ingresos presentados en el Estado de Resultados por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, elaborado por la empresa y verificaremos que estén adecuada e íntegramente contabilizados y registrados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.

-Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los ingresos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y realizaremos una selección de las partidas más significativas de los Ingresos con base a un alcance del 70 %a las que realizaremos el análisis correspondiente.

✓ Egresos

a) Verificaremos si los egresos presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2020, elaborado por la Empresa están adecuada y íntegramente registrados y contabilizados de acuerdo con las políticas contables establecidas y normativas aplicadas.

b) Elaboraremos una cédula sumaria que muestre los saldos de los desembolsos efectuados durante el periodo, clasificadas por tipo de cuenta y seleccionaremos cuatro (4) meses del año 2020 de los Egresos más significativos que puedan llamarnos la atención, ya sea por su naturaleza o por su importe

y obtendremos una muestra o alcance de al menos el 70 % de estas partidas a las que realizaremos el análisis correspondiente.

PRESENTACION Y CONTENIDO DEL INFORME DE LA AUDITORIA

Al concluir nuestra revisión emitiremos un Informe de auditoría, expresando una opinión sobre la razonabilidad del Estado de Situación Financiera presentado de 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 y del Estado de Resultados por el período de 31 de diciembre de 2020, Informe de Control Interno y las recomendaciones que consideremos necesarias para fortalecer los sistemas de información y coadyuvar al control de la Empresa.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA

Personal de la empresa

1. Gerente General _____
2. Administrador financiero. _____
3. Secretaria /cajera _____
4. Responsable de ventas _____

El Gerente General la máxima autoridad Ejecutiva de la Empresa ENACAL Matagalpa, quien tiene una estructura distribuida en 4 personas permanentes.

PERSONAL ASIGNADO

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

Licenciada Jubelka Úbeda Zelaya Gerente

Licenciada Jesling Rizo López Supervisor

Licenciada Katherine Flores Auditor Encargado

Tiempo Estimado

<u>Cargo</u>	<u>Nombre</u>	<u>Horas</u>
Director/Gerente	Jubelka Úbeda Zelaya	45
Supervisor	Jesling Rizo López	30
Auditor Encargado	Katherine Flores	45
Total		120

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y PRESUPUESTO DE TIEMPO

De acuerdo a las actividades previstas a desarrollar el tiempo para la realización de este trabajo se ha estimado en 120 horas/hombre, distribuidas de la siguiente manera:

Descripción del Trabajo	Tiempo estimado Horas/Hombre
Presentación del persona	2
Información General de la Entidad	3
Evaluación de Control Interno	10
Memorándum de Planeación	8
Elaboración de Programas	20
Ejecución del trabajo de campo de la Auditoría	60
Comunicación de resultados	4
Elaboración de Informe	13
Total	120

FECHAS ESTIMADAS

Inicio y Planeación de Auditoría:	Del 10 de Mayo de 2021 al 12 de Mayo de 2021
Ejecución del trabajo de Campo:	Del 13 de Mayo de 2021 al 24 de Mayo de 2021
Comunicación de Resultados	Del 25 de Mayo de 2021 al 26 de Mayo de 2021
Elaboración de Informe:	Del 27 de Mayo de 2021 al 28 de Mayo de 2021

PRESUPUESTO DE COSTO:

Los costos estimados para la ejecución de esta Auditoría Financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, ascienden a la Cantidad de \$ 3,250 (tres mil doscientos cincuenta dólares) más IVA.

Elaborado Por:

Fecha: 06 de Mayo de 2021

Supervisado por:

Fecha: 06 de Mayo de 2021



SOLICITUD DE INFORMACION

Estimado,

Lic. _____

Delegado departamental

ENACAL MATAGALPA

Con referencia a la Auditoría que estaremos llevando a cabo sobre de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio de Patrimonio, Estado de flujo de Efectivo) de La Empresa ENACAL Matagalpa, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 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

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambio en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Balanza de Comprobación (Nº de Cuentas, Descripción de Cuentas y Saldos.)
- Documentar las variaciones relevantes de las cuentas del Balance y Estado de Resultados.

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

- Auxiliar de los inventarios de productos terminados, materia prima e insumos, repuestos y accesorios, materiales y suministros y otros por códigos de artículos, cantidad, costos unitarios, fecha de última compra y fecha de última venta.
- 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. Inversiones en Acciones

- 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.

7. Maquinarias y Equipos

- Movimiento de los Activos Fijos de la siguiente manera.
- Costos.
- Saldos anteriores al cierre del período.
- Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Depreciación.
- Saldo anterior antes del revisado.
- Adición o compras en el período revisado, bajas, reclasificaciones.
- Saldos al final del período.
- Detalle de ventas de activos fijos si aplica, la información debe tener valor en libros (neto de depreciación) precio de venta y ganancia o pérdida en venta de activo fijo.
- Soporte de las adiciones de activos fijos correspondiente al 10% del total de los activos fijos netos si aplica.
- Manual de Políticas de administración de los activos fijos

8. 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.

9. Saldos y Transacciones con partes Relacionadas o Afiliadas

- Requerimos un detalle y naturaleza de las transacciones con las partes relacionadas entre las cuales se detallan.
- Cuentas por cobrar y por pagar.
- Ventas y Compras.
- Costos y Gastos.
- Intereses Pagados.
- Intereses por Servicios.
- Otros Ingresos y Otros Gastos.
- Conciliación de saldos entre partes relacionadas y afiliadas.
- Envíos de confirmaciones de saldos.
- Carta de representación con parte relacionadas

10. 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.

11. Patrimonio

- Movimientos de cuentas de patrimonio.
- Lista de accionistas y cantidades de accionistas que poseen.
- Detalle de acciones autorizadas, emitidas y en circulación y su valor nominal.
- Documentos de pagos de dividendos si aplica detalle de ajustes contra utilidades retenidas si aplica.

12. Ventas y Gastos

- 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.

13. 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.
 - Listas de las partes relacionadas o afiliadas.
 - Escritura de Constitución y estatutos.
 - Contrato de arrendamiento Financiero y operativo si aplica.

- Lista de la conformación de los miembros de la Junta Directiva y Accionistas.

- Catálogo de Cuentas.
- Manuales de Políticas y Procedimientos.
- Organigrama de la Empresa con cargos actualizados.
- Informes de Auditoría Interna y Controles Internos.
- Presupuesto del año auditado.

- Acceso a libros de acta de Junta Directiva y Asamblea General de Accionistas.

- Acceso a Libros de registros de acciones.
- Contratos de nuevos financiamientos recibidos.
- Contratos importantes de Clientes y Proveedores.

14. Requerimientos de Tecnología de la Información

- Organigrama del Departamento de TI.
- Descripción de las funciones del personal del Departamento de TI.
- Lista del personal que tiene acceso al centro de datos Servidores.
- Aplicaciones utilizadas por la Empresa donde se describe el nombre de la aplicación, nombre del proveedor al cual se le adquirió módulos que contiene la herramienta y fecha de instalación.
- Proyectos o planes estratégicos actuales y futuros relacionados al área de TI de acuerdo con el giro de la Empresa.
- Presupuesto de TI.
- Contratos con proveedores de servicios.
- Política de seguridad de la tecnología de información.
- Manual de procedimientos de TI.
- Diagrama de los sistemas de información que afectan Contabilidad y sus interfaces.
- Manuales de los sistemas de información.
- Metodología del desarrollo de los sistemas.

- Listado de Cambios a programas realizados al sistema contable durante el periodo.
- Procedimiento de migración de cambios de programas.
- Listado de cambios de configuraciones del sistema contable.
- Plan de Contingencia de TI.
- Procedimientos de elaboración, recuperación y prueba de respaldos de la información.
- Diagrama de la red.
- Inventario de software instalado y licencia de software.
- Pantallas de las políticas de seguridad a nivel del usuario de red y sistema de información donde aparezca, caducidad de contraseña, intentos fallidos, complejidad, cantidad de veces que no puede repetir la contraseña, mínimos y máximos de caracteres.
- Procedimientos de autorización, creación y modificación de usuarios en los sistemas de información utilizados.
- Lista de personal que dejó de laborar en el periodo auditado.
- Lista del personal ingresado en el periodo auditado.
- Lista del personal que cambió de puesto.
- Cualquier otra información será solicitada durante la ejecución del examen.

15. Otras Información

- 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.

16. 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.

Atentamente

Lic. Jubelka Úbeda Zelaya

Gerente general

Despacho Úbeda & Asociados



PROGRAMA DE AUDITORIA DE INVENTARIO

Cliente: Empresa ENACAL Matagalpa

Compilado por: Esmeralda Fernández Rodríguez

Periodo auditado: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2020

Revisado por: Antonio Leonel Martínez

Área de Auditoria: Inventario

Objetivo:

1. Comprobar si el inventario está siendo contabilizado de acuerdo a las normas establecidas.
2. Determinar si la clasificación, entrada y salida del inventario está correctamente ejecutado.

N°	Procedimientos Generales	Ref. P/T	Tiempo estimado		Responsable
			Estimado	Real	
1	Procedimientos analíticos, como: Efectuar las pruebas necesarias para cotejar las cifras que muestran los estados financieros.		Horas, Días Semana fechas		Iniciales del auditor encargado
2	1. Confirmar que las condiciones de almacén de los inventarios sean las óptimas y cumplan con la normatividad aplicable.				
3	1. Revisar los conceptos incluidos en los costos de adquisición, como el precio de compra, aranceles; costos de transporte y almacenamiento; y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos.				
4	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar el listado de inventario y comprobar su existencia física de manera sorpresiva. 				
5	Obtener información de las cuentas de inventario que tuvo la empresa durante el ejercicio a ejecutar.				
6	Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.				

N°	Procedimientos Generales	Ref. P/T	Tiempo estimado		Responsable
			Estimado	Real	
7	Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes de acuerdo a las kardex.				
8	Detectar causa de faltantes de inventario.				
9	Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la empresa.				
10	Verificar que los inventarios estén adecuadamente asegurados.				
11	Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de los inventarios. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.				
12	Verificar si las existencias de los inventarios están recopilados, calculados, valuados uniformemente soportados y reflejados correctamente en los registros auxiliares.				
13	Comprobar que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, y existencia, sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios al cierre del periodo anterior				
14	Asistir a la toma física de inventarios programada por el cliente para fin de año y verificar: Que el monto del inventario contado corresponda a los registros contables; si existieron diferencias, asegúrese que éstas hayan sido ajustadas previa autorización por parte de los cargos asignados para esta labor según la directriz de la empresa.				
15	Determinar que sea un área controlada por la entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros.				

Firma del auditor encargado: _____

Firma del Supervisor: _____
Fecha: 13/05/2021

Observaciones del Supervisor:

No hay observaciones.

Firma:

Fecha: 13-05-2021



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO INVENTARIO

Objetivos de su estudio:

1. Comprobación de la existencia física a una fecha determinada y que sean propiedad de la empresa.
2. Verificación de la valuación y probabilidad de realización de los inventarios registrados.
3. Comprobación del costo de adquisición de los materiales utilizados.
4. Verificación de la segregación de funciones entre el proveedor, quien compra, almacena y paga.

Cliente: Empresa ENACAL Matagalpa

Aplicado a: Inventario

Fecha de aplicación: 13/05/2021

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra, están numeradas previamente y debidamente autorizadas?						
2	¿Son aprobados todos los precios de compra por funcionario ajeno a compras?						
3	Las facturas son verificadas en cuanto a precios, condiciones, calidad, contabilidad etc?						
4	¿Se le da seguimiento a las órdenes de compra pendientes a recibirse?						
5	¿Existe alguna persona de contabilidad que controle la secuencia numérica de los informes de recepción a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportunamente?						

6	¿Se notifica inmediatamente a contabilidad sobre las mercancías devueltas a los proveedores?						
7	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?						
8	¿Se sigue un sistema sobre las entradas y salidas de los materiales?						
9	¿En la toma física de inventarios participa personal de contabilidad?						
10	¿Se investigan las diferencias y los ajustes son autorizados por una persona responsable?						
11	¿Los desperdicios están bajo control físico y contable que asegure una adecuada contabilización de su disposición?						

Indique si el control interno es: ALTO () MODERADO (✓) BAJO ()

Comentarios: No hay comentarios.

APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

1. Este cuestionario ha sido preparado para asistir al personal de auditoría en la determinación de la eficiencia del sistema de control interno establecido por la empresa y no tiene el propósito de cubrir todos los aspectos o situaciones específicas de cada cliente.
2. El cuestionario debe modificarse en las secciones en las que existan preguntas específicas aplicables a la empresa en particular, insertando estas preguntas al cuestionario.
3. Los espacios previstos para las respuestas deben contestarse con “SI - NO - N/A” y en su caso con otras marcas y/o referencias que se crea convenientes.
4. Las preguntas han sido preparadas para que en caso de respuestas negativas (NO), estas deberán influir al considerar si se siguen procedimientos alternativos por el cliente y en su caso tener en cuenta estas respuestas para la aplicación y/o modificación de los procedimientos de auditoría (oportunidad y alcance).
5. La contestación del cuestionario no es suficiente para evaluar el control interno, por lo que deberá completarse con “Graficas de flujo”, “Narrativos”, etc. De las principales operaciones de la empresa y verificar por pruebas (CUMPLIMIENTO) que realmente se están siguiendo en la práctica los procedimientos indicados en las respuestas a este cuestionario.
6. Al término de cada sección se deberá indicar si el control interno a juicio del auditor es “ALTO - MODERADO O BAJO” y también se deberán presentar en su caso los comentarios sobre las áreas o elementos del control interno que muestren mayores deficiencias, que den las bases para la aplicación de procedimientos específicos y adicionales de auditoría, su alcance y oportunidad, si el espacio previsto no es suficiente efectuar las anotaciones en una página anexa o detrás del propio cuestionario.
7. Este cuestionario debe ser contestado por el auditor encargado y revisado completamente por el supervisor o gerente de la auditoría.
8. Para exámenes subsecuentes este cuestionario deberá ser actualizado y modificado según corresponda.

V – CONCLUSIONES

A través de este documento investigativo se ha logrado determinar la correcta aplicación de la NIA 300 “planeación de auditoría” en la entidad de estudio, el cual logramos el objetivo de analizar la aplicación de la NIA 300 sobre la Planeación de Auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa, en el período 2021, para obtener así una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones de dicha entidad.

A través del ejercicio realizado:

1. Se identificó mediante el estudio de esta investigación conocer las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría, la NIA 300 “planeación de auditoría”; el cual nos fue de gran ayuda para comprender y evaluar cualitativamente mediante el instrumento aplicado la eficiencia con la que opera la empresa ENACAL Matagalpa, en sus operaciones.
2. Se describió la NIA 300 “Planeación de Auditoría”, su aplicación y procedimientos necesarios que deben de ejecutarse para una planeación de auditoría eficiente y eficaz en las operaciones de la empresa ENACAL Matagalpa; siendo esta la etapa principal que se encarga de organizar y dirigir la auditoría, a través de sus diferentes fases, siendo una estrategia fundamental para el desarrollo de la empresa aplicando adecuadamente los procedimientos de auditoría que corresponda, en sus diferentes áreas.
3. Se explicó mediante un caso práctico la aplicación de la NIA 300 “Planeación de Auditoría”, basándonos en la necesidad de ejecutar una auditoría libre de impedimentos que puedan limitar la ejecución de una auditoría. Aplicando las técnicas requeridas para realizar de manera adecuada una planeación de auditoría, así como facilitar al auditor una información efectiva.

VI - BIBLIOGRAFÍA

- AGN, C. d. (1995). *AUDITORIA LEGAL2*. Obtenido de http://www.oas.org/en/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic4_arg_auditoria.pdf
- ALBUS, C. M. (2019). *A IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA INTEGRAL*. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/18433/12/2019_importancia_auditor%C3%ADa_integral.pdf
- Álvarez, A. (14 de Julio de 2020). *Auditoría Forense*. Obtenido de <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>
- Arce, G. (2018). *Auditoria Tributaria*. Obtenido de https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_286e9c9410931ab2d541a5d0647fe277/Description#tabnav
- Argudo, C. (20 de Abril de 2017). *emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Arias, R. (02 de Diciembre de 2018). *Banca y negocios*. Obtenido de <https://www.bancaynegocios.com/importancia-y-objetivos-de-la-auditoria-tributaria-en-la-empresa/>
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). *La auditoría integral como herramienta*. Venezuela.
- Centeno. (15 de Marzo de 2018). <https://repositorio.unan.edu.ni/8628/1/18732.pdf>. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8628/1/18732.pdf>
- Centeno, I. Y. (15 de Marzo de 2018). <https://repositorio.unan.edu.ni/8628/1/18732.pdf>. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8628/1/18732.pdf>
- Cibei. (02 de 06 de 2021). *Centro Iberoamericano de Estudios Internacioneles (CIBEI)*. Obtenido de <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Concepto. (5 de Agosto de 2021). *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/valores-de-una-empresa/>

- Cosío Dueñas, H. (12 de Diciembre de 2017). *SlideShare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/HerbertCosioDueas/i3-muestreo-investigacion-cualitativa>
- Creceer. (2018). *Creceer*. Obtenido de <http://www.creceer.cl/importancia-mision-vision-empresas/>
- CREU. (enero de 2019). *CREU*. Obtenido de <https://creu.mx/importante-una-auditoria-legal/>
- Díaz, A. (10 de Enero de 2018). *UNAN Managua*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8513/1/18685.pdf>
- Digitales, E. (22 de julio de 2020). *iuslider*. Obtenido de <https://iuslider.com/blog/importancia-de-auditoria-legal-en-empresas/>
- Domínguez, G. P. (Mayo de 2010). Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3591.pdf
- Domínguez, G. P. (Mayo de 2010). Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3591.pdf
- Domínguez, G. P. (Mayo de 2010). Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3591.pdf
- Economipedia. (9 de Abril de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mision-vision-y-valores-de-una-empresa.html>
- Economipedia. (9 de Febrero de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/valores-de-una-empresa.html>
- Economipedia. (2021). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- E-nquest*. (20 de Agosto de 2018). Obtenido de <https://www.e-nquest.com/que-es-un-estudio-transversal/>

- Entrepreneur. (26 de Enero de 2019). *Entrepreneur*. Obtenido de <https://www.entrepreneur.com/article/294059>
- Falconí, O. (2006). *Contabilidad y negocios*. Peru.
- Flores, A. E. (octubre de 2009). *AUDITORIA FORENSE*. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segun/pdfs/a09v16n32.pdf>
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoria Administrativa*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>
- Fuentes, R. V. (2018). Monografía de investigación. En *Propuesta de un modelo avanzado de informe de auditoria financiera para la aplicación en empresas publicas en el marco normativo de las normas internacionales de auditoria (NIAS)* .
- fullaudit. (2017). *full audit*. Obtenido de <http://www.fullaudit.es/servicios/auditoria-legal-reglamentaria/>
- García, A. (27 de 03 de 2018). *Torres Rangel y Fiscalistas S.C*. Obtenido de <http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/>
- Guerrero, N. N. (26 de Octubre de 2017). Obtenido de https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf
- Hernández, D. (10 de Enero de 2018). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Seminario de Graduación; Planeación Técnica y Administrativa de una Auditoría a los Estados Financieros, aplicado en base a la NIA 300 en la empresa "EL COMAL DEL MAÍZ, S.A" a Diciembre del año 2016*. Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8513/1/18685.pdf>

- Hernández., A. J. (10 de Enero de 2018). *UNAN MANAGUA*. Obtenido de <file:///C:/Users/Administador/Desktop/trabajos%20jesling/unan/SEMINARIO%20UNAN/tesis/avances%20finales/para%20jes.pdf>
- IMCP. (2011). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México.
- IMCP. (2011). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México.
- Internacionales, A. y. (2019). *Auditorías y normas internacionales*. Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1acR62P7h3nB-mYEVtqk2NZQyIlkbCPcR/view>
- Internos, S. d. (2015). *AUDITORIA TRIBUTARIA*. Obtenido de https://www.sii.cl/principales_procesos/auditoria_tributaria.htm
- kyocerado. (2021). *kyocerado*. Obtenido de <https://www.kyoceradocumentsolutions.es/es/smarter-workspaces/business-challenges/paperless/doce-valores-de-empresa-para-guiar-tu-negocio.html>
- López, J. F. (09 de Octubre de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Luis. (15 de Junio de 2016). *Planeación técnica y administrativa de la auditoría*. Obtenido de http://ual.dyndns.org/biblioteca/Auditoria_I/Pdf/Unidad_10.pdf
- Master Finanzas*. (23 de Julio de 2018). Obtenido de <https://www.master-finanzas-cuantitativas.com/que-es-investigacion-cuantitativa/>
- McGraw-Hill. (2019). *La auditoría*. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Medina, M. O. (31 de julio de 2018). *Moore Orozco Medina*. Obtenido de <https://www.oma.com.mx/es/38-publicaciones/auditoria/545-beneficios-de-la-auditoria-externa>
- Mejia Jervis, T. (27 de Agosto de 2020). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

- Mena, G. (2017). seminario de graduación. En *normas internacionales de auditoria, evaluación del riesgo y control interno de la empresa García Mena, S.A del periodo 2015 mediante el uno de la nia 400*.
- Mendoza, E. M. (2016). *Auditoria administrativa*. Managua.
- Moncayo, C. (01 de Julio de 2015). Obtenido de <https://incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros-2/>
- MORALES, C. J. (marzo de 2013). *UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10528/JimenezMoralesCarolina2013.pdf>
- Morales, I. (1 de febrero de 2021). *stelorder*. Obtenido de <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Morales, L. (2015). *SERVICIOS CORPORATIVOS AUDITORIA LEGAL PARA EMPRESAS*. Obtenido de <https://www.firmajuridica.com.mx/servicios-corporativos-auditoria-legal-para-empresas.html>
- Navarro, F. X. (01 de Diciembre de 2017). *deusto formacion*. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-por-que-se-hace-auditoria-fiscal>
- Nuño, P. (26 de abril de 2017). *emprendepyme*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria-fiscal.html>
- Obando, O. (2014). *Auditoria externa* .
- Padilla, M. L. (01 de Marzo de 2019). https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/11569/1/209_norma_internacional_auditoria.pdf. Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/11569/1/209_norma_internacional_auditoria.pdf

- Palenica, K. (2 de 10 de 2014). *jmanciocalderon*. Obtenido de <http://jmanciocalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html>
- Pérez M, F. (28 de 02 de 2021). *Contabilidad de Servicios*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Pons, L. (14 de 06 de 2018). *Leopoldo Pons*. Obtenido de <https://www.leopoldopons.com/importancia-auditoria-opinion-emitida-auditor/>
- Ponzielli, D. (12 de Noviembre de 2015). *Seminario de Integracion II*. Obtenido de <https://seminarioiiuntref.wordpress.com/2015/11/12/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>
- Porto, J. P. (2021). *Definición*. Obtenido de <https://definicion.de/empresa/>
- QuAdrans. (19 de Marzo de 2020). *QuAdrans* . Obtenido de <https://quadranslawandfinance.com/blog/beneficios-de-una-auditoria-fiscal/>
- Question Pro*. (s.f.). Obtenido de <https://www.questionpro.com/blog/es/muestreo-por-conveniencia/#:~:text=El%20muestreo%20por%20conveniencia%20es,práctica%20de%20un%20elemento%20particular.>
- Reyes, S. A. (06 de Marzo de 2017). *Auditoria. Elementos esenciales*. Obtenido de <file:///C:/Users/Administador/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383.pdf>
- Riquelme, M. (2021). *Web y empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/politicas-de-la-empresa/>
- Rodríguez, I. (18 de 10 de 2018). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog2/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>

- Sánchez Galán, J. (07 de 06 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>
- Sandoval, H. (2012). *Introduccion a la auditoria*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- School, E. B. (2020). *EALDE Business school*. Obtenido de <https://www.ealde.es/tipos-politica-empresa/>
- Sequeira, N. A. (Diciembre de 2019). Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/14142/1/14142.pdf>
- Significados*. (17 de Febrero de 2017). Obtenido de <https://www.significados.com/encuesta/>
- Significados*. (10 de Diciembre de 2019). Obtenido de <https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/>
- Soldevilla, J. P. (2014). *Auditoria I*. Peru: Imprenta Unión.
- Von, R. A. (2021). *auditoria I*. Obtenido de https://www.academia.edu/10317420/CLASIFICACION_DE_LA_AUDITORIA
- Zero, H. (5 de 09 de 2019). *Hemisferio Zero*. Obtenido de <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-auditoria-ia/>

VII.

ANEXOS

ANEXO 1

Operacionalización de variables

Operacionalización de Variables						
Variables	Definición	Sub Variable	Indicadores	Preguntas	Tipo de Instrumento	Dirigido
Auditoría	(McGraw-Hill, 2019) Es una actividad desarrollada por persona cualificada e independiente; es decir, con una titulación académica, experiencia profesional y competencia, y con presunción de independencia de criterio en virtud de las normas vigentes, sin intereses o influencias que menoscaben la objetividad.		Definición	¿Qué es auditoría para usted?	Entrevista	Auditora Interna de la empresa Enacal, Matagalpa
			Objetivos	¿Con qué objetivo se realizan las Auditorías en ENACAL Matagalpa?		
			Importancia	¿Qué importancia tiene para usted la realización de auditorías en ENACAL Matagalpa?		
				¿De qué manera afecta a la empresa ENACAL Matagalpa, el no considerar los elementos necesarios al momento de ejecutar una auditoría?		
			Alcance	¿Cuál es el alcance que se pretende obtener al realizar una auditoría en ENACAL Matagalpa?		
				¿Cuándo se determina la necesidad de realizar una auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa? ¿Cuántas veces al año se realiza?		
			Normas de ética del contador	¿Qué normas éticas debe presentar el personal que participa en la auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
			Tipos de Auditoría	¿Qué tipo de auditoría se emplea en la empresa ENACAL Matagalpa?		

Normas Internacionales de Auditoría NIA	(Zero, 2019) Las normas internacionales de auditoría conocidas como NIA o ISA, por sus siglas en inglés, se refieren a 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.	Generalidades	Definición	¿Cómo describe las NIAS?	Entrevista	Auditora Interna de la empresa Enacal, Matagalpa
				¿Qué normas internacionales de auditoría han sido aplicadas en la empresa ENACAL Matagalpa?		
			Objetivos	¿Cuál es el objetivo de la aplicación de las NIAS de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
			Importancia	¿Cuál es la importancia de la aplicación de las NIAS en el proceso de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
¿Se ha presentado alguna dificultad al momento de la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?						

NIA 300 - Planificación de auditoría	(Guerrero, 2017) La planificación de la auditoría comienza con la obtención de información del cliente. La obtención de un conocimiento suficientemente amplio del cliente permitirá llevar la ejecución de las pruebas de auditoría a buen término. Dado que el auditor deberá desarrollar el programa de auditoría detallando las pruebas y procesos con los que se enfrentará a los riesgos de auditoría detectados, cuanto mayor entendimiento del negocio, mayor es la probabilidad de identificar dichos riesgos, y por tanto llevar a cabo una buena planificación.	Generalidades	Definición	¿Qué es para usted la planeación de auditoría?	Entrevista	Auditora Interna de la empresa Enacal, Matagalpa
			Objetivos	¿Cómo se realiza la planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
			Importancia	¿Considera usted que es importante aplicar la NIA 300 durante el proceso de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa, y por qué?		
			Alcance	¿Con qué propósito se desarrolla la planeación de la auditoría para la empresa ENACAL Matagalpa?		
				¿Qué se pretende alcanzar a través de la aplicación de la NIA 300 en la empresa ENACAL Matagalpa?		
			Funciones	Explique como la planificación de auditoría ayuda de manera favorable a la empresa ENACAL Matagalpa		
			Fases	¿Cómo la planificación de auditoría mediante sus fases ayuda al auditor durante el proceso de auditoría?		

NIA 300 - Planificación de auditoría	(Guerrero, 2017) La planificación de la auditoría comienza con la obtención de información del cliente. La obtención de un conocimiento suficientemente amplio del cliente permitirá llevar la ejecución de las pruebas de auditoría a buen término. Dado que el auditor deberá desarrollar el programa de auditoría detallando las pruebas y procesos con los que se enfrentará a los riesgos de auditoría detectados, cuanto mayor entendimiento del negocio, mayor es la probabilidad de identificar dichos riesgos, y por tanto llevar a cabo una buena planificación.	Generalidades	Requerimientos	¿Qué personal se involucra durante el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?	Entrevista	Auditora Interna de la empresa Enacal, Matagalpa
				¿Qué actividades realiza el auditor antes de empezar la auditoría inicial en la empresa ENACAL?		
				¿De qué forma se ejecuta el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
				¿Qué documentación de auditoría requiere el auditor al momento de ejecutar la NIA 300 en la empresa ENACAL Matagalpa?		
				¿Qué es para usted la estrategia global de auditoría y cuál es su importancia en la ejecución de la planeación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
				¿Cuál es la finalidad y/o objetivo de la estrategia de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?		
				¿Cómo define usted el plan de auditoría, cuál es su objetivo y por qué es importante su ejecución en la empresa ENACAL Matagalpa?		

Empresa	(Morales, 2021) Una empresa es una organización de una, dos o más personas que tienen una actividad profesional y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficios	Aspectos generales de la empresa	Concepto	¿Cómo y cuándo surgió el inicio de las operaciones de la empresa ENACAL en el departamento de Matagalpa ?	Entrevista	Auditora Interna de la empresa Enacal, Matagalpa
			Misión	¿Cuál es la misión de la empresa ENACAL?		
			Visión	¿Cuál es la visión de la empresa ENACAL?		
			Valores	¿Cuáles son los valores de la empresa ENACAL?		
				¿ Que ha caracterizado a la empresa ENACAL durante tantos años?		
Políticas de la empresa	¿Cuáles son las políticas de la empresa ENACAL?					

ANEXO 2

Entrevista



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA MATAGALPA
UNAN FAREM**

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

OBJETIVO: Analizar la aplicación de la NIA 300 “Planificación de Auditoría” en el ejercicio del profesional independiente en la empresa ENACAL, en el período 2021.

Entrevistado/a: _____

Cargo que desempeña: _____

Saludos Cordiales

Somos estudiantes del quinto año de la carrera de contaduría pública y finanzas de UNAN FAREM MATAGALPA, estamos realizando nuestra investigación con el tema “Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría NIA 300 en la empresa ENACAL, en el departamento de Matagalpa”, cuyo objetivo es la recopilación de información para dicha investigación, por ende, estamos elaborando un cuestionario, utilizando los métodos utilizados por nuestro recinto Universitario : Entrevista, agradecemos su tiempo

Preguntas:

1. ¿Qué es auditoría para usted?
2. ¿Con qué objetivo se realizan las auditorías en ENACAL Matagalpa?
3. ¿Qué importancia tiene para usted la realización de auditorías en ENACAL Matagalpa?
4. ¿De qué manera afecta a la empresa ENACAL Matagalpa, el no considerar los elementos necesarios al momento de ejecutar una auditoría?
5. ¿Cuál es el alcance que se pretende obtener al realizar una auditoría en ENACAL Matagalpa?
6. ¿Cuándo se determina la necesidad de realizar una auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa? ¿Cuántas veces al año se realiza?
7. ¿Qué normas éticas debe presentar el personal que participa en la auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
8. ¿Qué tipo de auditoría se emplea en la empresa ENACAL Matagalpa?
9. ¿Cómo describe las NIAS?
10. ¿Qué normas internacionales de auditoría han sido aplicadas en la empresa ENACAL Matagalpa?
11. ¿Cuál es el objetivo de la aplicación de las NIAS de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
12. ¿Cuál es la importancia de la aplicación de las NIAS en el proceso de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
13. ¿Se ha presentado alguna dificultad al momento de la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
14. ¿Qué es para usted la planeación de auditoría?
15. ¿Cómo se realiza la planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
16. ¿Con qué objetivo se aplica la NIA 300 en la empresa ENACAL Matagalpa?
17. ¿Considera usted que es importante aplicar la NIA 300 durante el proceso de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa y por qué?
18. Explique como la planificación de auditoría ayuda de manera favorable a la empresa ENACAL Matagalpa

19. ¿Cómo la planificación de auditoría mediante sus fases ayuda al auditor durante el proceso de auditoría?
20. ¿Con qué propósito se desarrolla la planeación de la auditoría para la empresa ENACAL Matagalpa?
21. ¿Qué se pretende alcanzar a través de la aplicación de la NIA 300 en la empresa ENACAL Matagalpa?
22. ¿Qué personal se involucra durante el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
23. ¿Qué actividades realiza el auditor antes de empezar la auditoría inicial en la empresa ENACAL?
24. ¿De qué forma se ejecuta el proceso de planificación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
25. ¿Qué documentación de auditoría requiere el auditor al momento de ejecutar la NIA 300 en la empresa ENACAL Matagalpa?
26. ¿Qué es para usted la estrategia global de auditoría y cuál es su importancia en la ejecución de la planeación de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
27. ¿Cuál es la finalidad y/o objetivo de la estrategia de auditoría en la empresa ENACAL Matagalpa?
28. ¿Cómo define usted el plan de auditoría, cuál es su objetivo y por qué es importante su ejecución en la empresa ENACAL Matagalpa?
29. ¿Cómo y cuándo surgió el inicio de las operaciones de la empresa ENACAL en el departamento de Matagalpa?
30. ¿Cuál es la misión y visión de la empresa ENACAL?
31. ¿Cuál es la visión de la empresa ENACAL?
32. ¿Cuáles son los valores de la empresa ENACAL?
33. ¿Qué ha caracterizado a la empresa ENACAL durante tantos años?
34. ¿Cuáles son las políticas de la empresa ENACAL?