



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 II semestre 2021.

**Sub Tema**

Aplicación de la (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material. `` en el ejercicio del profesional independiente en el departamento de Matagalpa II semestre 2021.

**Autores**

Heyling Patricia Jarquín Escobar.

Reyna Esther Méndez Ortega.

Jessica Mariela Rivera Arauz.

**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 Auditoria en el departamento de Matagalpa en el II segundo semestre del 2021

**Sub Tema**

Aplicación de la (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material. `` en el ejercicio del profesional independiente en el departamento de Matagalpa en el II semestre 2021.

**Autores**

Heyling Patricia Jarquín Escobar.

Reyna Esther Méndez Ortega.

Jessica Mariela Rivera Arauz.

**Tutor**

PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga.

Matagalpa, enero 2022

## Índice

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento .....	ii
Valoración del Docente .....	iii
Resumen .....	iv
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Justificación.....</b>	<b>4</b>
<b>III. Objetivos .....</b>	<b>5</b>
<b>IV. Desarrollo del tema.....</b>	<b>6</b>
4.1 Auditoria.....	6
4.1.1 Definición .....	6
4.1.2 Objetivos de Auditoría .....	6
4.1.3 Alcance de la Auditoría.....	7
4.1.4 Elementos de la Auditoría.....	8
4.1.5 Normas de Ética Profesional .....	9
4.2 Tipos de Auditoría .....	10
4.2.1 Auditoría Interna .....	10
4.2.2 Auditoría Externa.....	11
4.2.3 Auditoría Administrativa.....	11
4.2.4 Auditoría Fiscal .....	12
4.2.5 Auditoría Tributaria.....	13
4.2.6 Auditoría Integral.....	13
4.2.7 Auditoría Legal .....	14
4.2.8 Auditoría Forense.....	15
4.2.9 Auditoría Financiera .....	16
4.3 Normas Internacionales de Auditoria .....	16
4.3.1 Definición .....	16
4.3.2 Objetivos de las NIAS.....	17
4.3.3 Importancia de las NIAS .....	18
4.3.4 Alcance de las NIAS.....	19
4.3.5 Antecedentes de las NIAS.....	19
4.3.6 Clasificación de las NIAS.....	20
4.3.6.1 NIA 100-199 Asuntos Introdutorios.....	20
4.3.6.2 NIA 200-299 Principios Generales y responsabilidades Fraude y error .....	21
4.3.6.3 NIA 300-499 Evaluación de riesgo y respuestas a riesgos	

evaluadosPlanificación.....	22
4.3.6.4 Evidencia de Auditoria (500 – 599).....	23
4.3.6.5 NIA 600-699 Uso del trabajo de otros, uso del trabajo de otro auditor.....	24
4.3.6.6 NIA 700-799 Conclusiones y dictamen de Auditoría.....	25
4.3.6.7 NIA 800-899 Áreas Especializadas.....	27
4.3.6.8 NIA 900-999 Servicios relacionados.....	28
4.4 NIA 315.....	30
4.4.1 Alcance de la NIA 315.....	30
4.4.2 Objetivo de la NIA 315.....	30
4.4.3 Procedimiento de valoración de riesgos.....	31
4.4.4 La entidad y su entorno.....	32
4.4.5 El control interno de la entidad.....	33
4.4.6 Componente del control Interno.....	34
4.4.7 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.....	35
4.4.8 Realización de las afirmaciones.....	36
4.5 Auditoría Independiente.....	37
4.5.1 Definición.....	37
4.5.2 Características de la Auditoria Independiente.....	37
4.5.3 Responsabilidad del Auditor Independiente.....	38
4.5.4 Normas de Ética Profesional.....	39
4.5.5 Informe de Auditoria.....	40
4.6 Explicación de la aplicación de la NIA 315 (Identificación y valoración de riesgo de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno).....	42
4.6.1 Conocimiento general del despacho.....	43
4.6.2 Términos de Referencia.....	56
4.6.3 Carta Oferta Técnica y Económica.....	61
4.6.4 Carta de Encargo de Auditoría.....	72
4.6.5 Memorándum de Solicitud de Información.....	76
4.6.6 Plan De Trabajo.....	80
4.6.7 Evaluación de Riesgo.....	81
4.6.8 Cuestionario de Control Interno.....	95
<b>V. Conclusiones.....</b>	<b>110</b>
<b>VI. Bibliografía.....</b>	<b>111</b>
<b>VII. ANEXOS.....</b>	<b>114</b>
Anexo1: Operacionalización de Variable.....	115
Anexo 2: Entrevista.....	128

Anexo 3: Cuestionario ..... 129

## **Dedicatoria**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. De no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis padres Sebastián Jarquín León y Cruz María Escobar Téllez quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

A mis hermanos por el apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias.

A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Heyling Patricia Jarquín Escobar

## **Dedicatoria**

El presente trabajo lo dedico a:

Dios por el don de la vida, la salud, entendimiento y sabiduría que me ha regalado para culminar con éxito mi carrera, porque sin su ayuda no hubiese sido posible alcanzar mis objetivos propuestos.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A las personas que directa e indirectamente han colaborado para cumplir con esta meta.

Reyna Esther Méndez Ortega.



## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a Dios porque él me ayudo en cada paso, dándome fuerza y sabiduría para alcanzar mis objetivos y no desvanecer ni retroceder en el proceso a pesar de los obstáculos.

A mis padres por darme apoyo tanto económico como en el aspecto moral, que gracias a sus consejos me dieron el ánimo para seguir adelante.

A mis hermanos que también me ayudaron, dándome consejos para poder ser una persona más esforzada y dedicada en los estudios para ser una buena profesional.

Jessica Mariela Rivera Arauz

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por el don de la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad.

A mis padres quienes se han involucrado en mi aprendizaje y me han brindado todo su apoyo, consejos, comprensión, amor y ayuda en todo momento y han sido parte importante para mi desarrollo como persona y como profesional.

A mis hermanos y demás familiares, por aportar con su granito de arena durante mis estudios.

A las personas especiales en mi vida, por tenerme paciencia, bondad y comprensión, el sacrificar su tiempo para que pudiéramos cumplir con la meta.

A cada uno de nuestros profesores por todos los conocimientos compartidos logrando que sea el profesional de hoy a todo el personal administrativo y de limpieza que labora en la universidad, por brindarnos un lugar limpio y en orden y así obtener un mejor aprendizaje.

De manera inmensa a nuestro PhD. Cristóbal de Jesús Castellón Aguinaga por demostrarnos que, si podemos lograr lo que nos proponemos, que desde el momento que nos tomó como grupo se involucró junto a nosotros se hizo parte de nuestro equipo, hoy le damos las gracias infinitas por su paciencia, dedicación y por ser nuestra guía para la realización de este documento.

Heyling Patricia Jarquín Escobar

## **Agradecimiento**

En primer lugar, a Dios todo poderoso rey del universo y de la creación por darme la vida y las bendiciones necesarias para lograr mis metas.

Agradezco a mi madre por haberme apoyado en todo momento; por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor. A mi padre por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre. A mis hermanas por haberme brindado su apoyo incondicional cuando más lo necesite.

Finalmente, a todos aquellos que ayudaron directa e indirectamente a realizar este trabajo monográfico, mil y mil gracias.

Reyna Esther Méndez Ortega.

## **Agradecimiento**

Doy las gracias a Dios porque su infinito amor y bondad me permitieron continuar y avanzar en cada paso de este proceso investigativo, y ante todas las dificultades que se presentaron, sabiendo que son parte del proceso de crecimiento como profesional y como ser humano.

Agradezco a la institución universitaria UNAN FAREM Matagalpa por permitirme la oportunidad de formarme como profesional, brindándome las herramientas necesarias para poder alcanzar esta meta.

A cada docente que me enseñaron y compartieron sus conocimientos a lo largo de la carrera, especialmente al tutor MSc. Cristóbal Castellón, que me guio en este proceso de investigación, para obtener mi título universitario.

Finalmente, agradezco al auditor independiente que me brindó su apoyo para poder realizar de manera exitosa este trabajo, y por permitirme conocer como debe ser un profesional contable en el ámbito laboral para poder tener éxito en cada aspecto del ámbito profesional y personal.

Jessica Mariela Rivera Arauz



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA  
FAREM MATAGALPA

---

## 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. La NIA 315, titulada “**Identificación y valoración de Riesgo de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno**”, 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 315** 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.

El 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

Esta investigación estudia la aplicación de la Norma internacional de Auditoría, específicamente (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material. `` en el ejercicio del profesional independiente.

El propósito de esta investigación es Analizar el trabajo del profesional independiente en la aplicación de la ``Norma Internacional de Auditoría (NIA315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material, para que de esta manera se pueda ver si el auditor independiente está cumpliendo con todos los requisitos que la NIA 315 menciona para realizar una auditoría de identificación de riesgos en una empresa.

La evaluación de riesgo en una empresa es importante porque permite a la entidad conocer en qué áreas o rubros está teniendo deficiencias para tomar decisiones estratégicas y determinar medidas que permitan disminuir o eliminar las amenazas. Por esta razón el auditor independiente al momento de realizar una auditoría de evaluación de riesgo debe apegarse a la NIA 315 para ejecutar un buen trabajo.

Así mismo se obtuvieron como principales resultados:

Un reforzamiento de los conocimientos en cuanto a las generalidades de las normas internacionales de Auditoría (NIAS), específicamente al momento de identificar el proceso adecuado para ejecutar una evaluación de riesgos, de igual manera, se logró constatar que la evaluación de riesgos es uno de los puntos importante en la realización de una auditoría a los estados financieros en el ejercicio del profesional independiente ya que por medio de ella se logra identificar riesgos de incorrección material que puedan afectar la confianza de la empresa.

## I. Introducción

El presente seminario de graduación aborda el tema Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en el departamento de Matagalpa, con el propósito de analizar el ejercicio del profesional independiente en la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material. ``

Las Normas Internacionales de Auditoría son todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad y la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen de auditoría. El IFAC creó un Comité denominado IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board), (antes denominado Internacional Auditing Practicas Committe IAPC) con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento. Las NIAS deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados.

El trabajo investigativo de la NIA 315 es de mucha importancia, debido a que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad, plantea las pautas que se deben tomar en cuenta para evaluar y realizar una auditoría de acuerdo a estándares globalizados.

Este trabajo tiene como propósito principal el realizar una evaluación de riesgos; teniendo en consideración las generalidades de las NIAS y los principales requerimientos de la evaluación de riesgos. Todo auditor debe ser responsable de su ejercicio profesional tomando en cuenta que hay riesgos en su labor es por eso que la NIA 315 ha sido diseñada para ayudar al profesional en su trabajo de auditor en la planeación y ejecución del encargo.

Al consultar diferentes trabajos investigativos se nota una relación cercana con la presente investigación de las Normas Internacionales de Auditoría, de los

cuales setoman como referencia para poder realizar y darle soporte al tema de las NIAS.

Se encuentran de la siguiente manera los trabajos de grado, tesis de grado y seminario de graduación a nivel latinoamericano, centroamericano, nacional y local.

En la Universidad Nacional de Rosario, Colombia se realizó una investigación con título Adopción de Normas Internacionales de Auditoría en América con el objetivo de exponer la documentación recopilada como meta intermedia para la consecución del propósito final del trabajo: el análisis de la adopción de las NIA en los distintos países de América. Teniendo como conclusión que La actividad contable profesional conocida como auditoría de estados contables o auditoría de la información financieratiene por objeto que un contador público emita una opinión o se abstengade emitirla, acerca de si la información analizada y expuesta presenta razonablemente la situación patrimonial, los resultados del ente, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de efectivo. (Giménez & González 2012)

En la Universidad de San Carlos Guatemala se realizó una investigación sobreel contador público y auditor independiente en la revisión de cláusulas contractuales en los desembolsos de una organización sin fines de lucro financiado por un organismo internacional con objetivo de llevar a cabo procedimientos de auditoría, mediante la validación de documentos que soportan transacciones o movimientos establecidos en las cláusulas contractuales y determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control se han cumplido de acuerdo a convenios establecidos, validar el cumplimiento de cláusulas establecidas, el cual debe de ejecutarse de acuerdo a términos establecidos por las partes acordadas, con el objetivo de dar una seguridad al cooperante sobre el destino de sus aportaciones. Teniendo como conclusión principal que actualmente las organizaciones sin fines de lucro en nuestro país son de suma importancia, ya que estas van encaminadas a proveer a la población más necesitada ayuda ya sea a través de donaciones en efectivo o en especie, por lo que solicitan que las donaciones sean ejecutadas con el objetivo del proyecto conforme a clausulas establecidas, por lo que el contador públicoy auditor deberá desarrollar adecuadamente su trabajo para verificar que



se cumplandichos objetivos, teniendo en cuenta que de su revisión el donante concluirá si se continúa o no con el proyecto. (Quino Orozco, 2014)

También se encontró en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN León una investigación sobre el análisis de los procesos de auditoria aplicados

frente al uso de contabilidad creativa y detección de fraude de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) con el objetivo de Presentar propuestas de procesos de Auditoria encaminados a la identificación de Contabilidad Creativa y Fraude, así como los cursos de acción para disminuir esta práctica. Llegando a las conclusiones siguientes

La honradez o deshonestidad de una institución está estrechamente relacionado con las resoluciones que tomen la administración o los gobiernos corporativos, la existencia de aliciente o impedimentos y sanciones determinará o creará influencias para ayudar a establecer las aptitudes y carácter de la empresa como un todo.

Si bien existen diferencias en cuanto a la legalidad que se le aplica tanto a la Contabilidad Creativa, como al Fraude, la experiencia nos demuestra que ambas poseen (ya se mal aplicadas) o pueden llegar a adquirir disposiciones regulatorias. (Santeliz Canales, 2018)

En la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN Managua-FAREM Matagalpa una investigación a cerca de la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA-300: Planificación de Auditoría de los Estados Financieros en el despacho contable "Chavarría-Medal & Asociados" de Matagalpa, teniendo como objetivo: Evaluar la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría NIA-300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros en el despacho contable Chavarría-Medal & Asociados, de la ciudad de Matagalpa durante el periodo 2019 (Reyes Dávila2021)

Este trabajo investigativo se diseñó metodológicamente con un enfoque cuantitativo tomando en cuenta métodos cualitativos, con un tipo de estudio descriptivo, la población y muestra está comprendida por los auditores independientes del municipio de Matagalpa, los métodos y técnicas que se utilizaran son la entrevistay encuestas que nos permitirán recopilar información.

## II. Justificación

El presente seminario corresponde al estudio de la aplicación de las NIAS en las empresas del departamento de Matagalpa, específicamente de la NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno) a través del auditor independiente, el cual tiene como objetivo analizar la aplicación de la NIA 315 en el ejercicio del profesional independiente II semestre del 2021, de esta manera se puede contemplar si el auditor cumple con todos los requisitos de dicha norma al momento de aplicar una auditoria en las empresas.

Esta investigación se hace con el propósito de poder conocer cómo se aplica la NIA 315 en la elaboración de una auditoría realizada por el auditor Independiente.

La importancia de esta temática radica en que la aplicación adecuada de la NIA 315 propicia al auditor una adecuada practica de auditoria para poder alcanzar los objetivos que se desean en la misma, ya que por medio de esta el auditor verifica que no haya ningún riesgo que afecte a la empresa de manera significativa.

El impacto que tendrá este tema será en analizar como un auditor aplica la NIA 315 para proporcionarle a la empresa a través de la verificación de riesgos un adecuado uso de sus herramientas en cada una de sus áreas, y entender que el uso correcto de la NIA 315 brinda seguridad al auditor y a la empresa de obtener buenos resultados.

Esta investigación presenta los puntos esenciales de la aplicación de la NIA 315 en el trabajo del auditor independiente, lo cual es útil en cuanto a la manera en que debe investigar los diferentes tipos de incorrecciones materiales que puedan existiren una empresa, así mismo, también les servirá a los demás estudiantes de la carrerade contabilidad para tomarlo como referencia en futuras investigaciones que tengan la misma temática.

### **III. Objetivos**

#### **Objetivo General**

Analizar el trabajo del profesional independiente en la aplicación de la “Norma Internacional de Auditoría (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección” en el departamento de Matagalpa, II semestre 2021

#### **Objetivos Específicos**

1. Identificar el Marco conceptual de la “Norma Internacional de auditoría (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material.”
2. Describir la aplicación de la “Norma Internacional de auditoría (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material” en el ejercicio del profesional independiente.
3. Explicar la aplicación de la “Norma internacional de auditoría (NIA 315) identificación y valoración de riesgo de incorrección material” en el trabajo del profesional independiente en la ciudad de Matagalpa.

## **IV. Desarrollo del tema**

### **4.1 Auditoria**

#### **4.1.1 Definición**

Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, 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 (Galán,2020, pág. 1)

La auditoría es el proceso de verificar o confirmar que las actividades se completen de acuerdo con los planes prescritos. Es un proceso independiente, documentado y sistemático que permite obtener evidencia de auditoría y realizar evaluaciones objetivas para determinar en qué medida se cumplen los criterios de auditoría.

De acuerdo al instrumento aplicado el auditor independiente expresa que la auditoría es un examen sistemático que se hace para hacer un diagnóstico sobre las operaciones y las actividades que se llevan a cabo dentro de la empresa con el objetivo de emitir una opinión si están cumpliendo o no las normas establecidas dentro de la organización.

#### **4.1.2 Objetivos de Auditoría**

Una Auditoría de Estados Financieros implica para el Auditor la emisión de una opinión sobre si esos estados financieros preparados de acuerdo con una base contable determinada se presentan razonablemente de acuerdo con dicha base. Para poder emitir una opinión el auditor debe haber realizado su trabajo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, NIA. En una auditoría basada en riesgos el objetivo del auditor es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan datos inexactos materiales en la información causados por fraudes o errores. (Delgado, 2018)

El objetivo de la auditoría es comprender en detalle los aspectos que componen un proceso de una empresa o también puede hacer referencia a aspectos específicos de la entidad para comprender su desarrollo para la emisión

de un diagnóstico general de la entidad que permita tomar decisiones sobre áreas indispensables para la empresa que le permita seguir funcionando y prevenir los riesgos como desviaciones,

incorrecciones e irregularidades encontradas, esto se logra mediante la realización de la auditoría.

El auditor independiente manifiesta que los objetivos de auditoría son muy amplios entre los que podemos mencionar esta evaluar las operaciones de la empresa y luego dar un informe a la gerencia sobre las normas que se están aplicando en cada uno de los procesos de información. En la evaluación se determinan las prácticas o pautas que se establecen dentro de la organización o dentro de la administración dada por la gerencia con relación al control interno.

En el caso de las pautas de control interno para determinar si satisfacen esos controles los requerimientos de la organización teniendo en cuenta la actividad, el tamaño y las características de la empresa.

Brindar asesoramiento a la administración sobre cada una de las actividades que se están desarrollando como mejorar debilidades o ciertos aspectos.

Comprobar y promover la eficiencia de los distintos procesos operativos.

Corroborar que las cifras presentadas en los estados financieros se presenten de manera razonable.

Mantener una proporción razonable con relación al análisis costo beneficio. Con lo que respecta al tiempo de la auditoría en muchos casos en la auditoría se puede determinar el negocio en marcha de la empresa, por ejemplo, si una empresa está pasando por riesgos significativos en cuanto a la parte financiera en el auditor esta la responsabilidad de brindar a la gerencia un informe en el que diga que están atravesando problemas financieros y determinar que no se cumple el principio o la norma de negocio en marcha.

#### **4.1.3 Alcance de la Auditoría**

El alcance de la auditoría expresa los límites de la misma. Debe existir un acuerdo muy preciso entre auditores y clientes sobre las funciones, las materias y las organizaciones a auditar. A los efectos de acortar el trabajo, resulta muy

beneficioso para ambas partes expresar las excepciones de alcance de la auditoría, es decir cuales materias, funciones u organizaciones no van a ser auditadas. Tanto los alcances como las excepciones deben figurar al comienzo del informe final. (Castilla,2016, pág. 3)

El alcance de la auditoría es el límite que esta debe tener, cuáles son las funciones y documentos a examinar para así reducir el trabajo y poder evaluar el sistema de control interno de la empresa y verificar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas en cada área. Para realizar el encargo de auditoría se debe diseñar un plan estratégico que permita evaluar las áreas que necesitan ser examinadas para emitir un informe del cumplimiento de las normas, reglas u objetivos alcanzados.

El auditor independiente considera que el alcance de una auditoría suele estar determinado por la profundidad según los requerimientos que haga el cliente por ejemplo si el cliente quiere que se haga una auditoría sobre cada una de las áreas. La auditoría va a ser exhaustiva y se va a tener que realizar en un periodo bastante largo pero si solamente se van a analizar por ejemplo el efectivo en caja el alcance sería un poco menos profundo y de manera superficial, el alcance está relacionado más con los propósitos que se quieren determinar con respecto a lo que el cliente necesita si se van a hacer revisiones regulares de los distintos registros de la empresa, detecciones de los niveles de control interno se van a hacer si se van a tener que detectar fraudes, incumplimiento de normativas.

Prácticamente el alcance tiene que ver más con una relación y el sinónimo de tiempo que se va a requerir para realizar los distintos tipos de auditoría.

#### **4.1.4 Elementos de la Auditoría**

Sujeto: profesional independiente Objeto: estado contable

Una acción: examen del objeto

Un Objetivo: Emitir una opinión sobre si el objeto está de acuerdo con normas contables. (Márquez, 2016, pág. 3)

En la auditoría es importante tener en cuenta una persona profesional que pueda desempeñar el cargo del trabajo a realizar, tener la documentación

adecuada para llevar a cabo la auditoría y que sea competente y capaz de emitir una opinión independiente en un informe sobre las áreas evaluadas.

El auditor independiente manifiesta que en el caso de observación y recopilación de información las técnicas que se utilizan pudiesen ser la parte de las

entrevistas y cada una de las estrategias que se utilizan en las distintas fases de la auditoría desde el proceso de planeación, ejecución y en el proceso del informe de auditoría. Por ejemplo en la parte de la planeación muchas veces hay que ver la parte del estudio general sobre el proceso de auditoría que se va a realizar, también se debe hacer un análisis respectivo sobre la situación que la empresa y en la planeación esta una parte que es la inspección que es el momento en que el auditor se presenta a las instalaciones para hacer las distintas pruebas y las confirmaciones escritas y la elaboración de los programas de auditoría que en esta parte ya son los papeles de trabajo o pudiesen hacerse chequeos o análisis, determinar el control o el sistema que se lleve dentro de la empresa y también ver la parte de si se establecen o no sistemas de control interno dentro de las áreas de la empresa.

#### **4.1.5 Normas de Ética Profesional**

La ética profesional hace referencia al conjunto de normas y valores que mejoran el desarrollo de las actividades profesionales. Es la encargada de determinar las pautas éticas que deben regir dentro del ambiente laboral. Estas pautas están basadas en valores universales que poseen los seres humanos.

La ética es la ciencia encargada de estudiar los comportamientos de los seres humanos bajo normas que contribuyen a la armonía social. (Raffino, 2020, pág. 1)

Las normas de ética profesional son un conjunto de normas que deben guiar a cada profesional, son de suma importancia ya que tratan del desempeño de cada profesional en sus labores, esta estudia los comportamientos de cada persona y la práctica de valores del profesional en cada una de las funciones a realizar. La ética laboral es fundamental en cualquier persona que desee trabajar, ya que implica la práctica de valores como la responsabilidad, puntualidad, honestidad, constancia, carácter, justicia, discreción.

Según el instrumento aplicado las normas de ética son relevantes ya que ayudan a determinar la opinión del auditor además expresa la forma en que debemos actuar de manera personal, moral y profesional en los juicios que vamos emitir, también no solo en la opinión del auditor sino en las relaciones que se pueden presentar dentro del trabajo de auditoría en las distintas etapas y fases que se realizan hasta lograr la opinión del auditor.

En estas normas se regula el funcionamiento, la responsabilidad y el criterio del auditor para poder emitir los juicios y la opinión que nos ayude para cumplir con los objetivos de la administración y la empresa.

## **4.2 Tipos de Auditoría**

### **4.2.1 Auditoría Interna**

La auditoría interna es una modalidad de auditoría basada en el control y la vigilancia interna de una empresa o institución. Su realización busca la identificación de puntos de mejora y el correcto funcionamiento dentro de un marco normativo determinado. (Sánchez Galán, 2020, pág. 1)

La auditoría interna es una actividad fundamental que examina la adecuada aplicación del control interno de cada empresa, también evalúa la eficiencia de la gestión económica y que cada función se esté llevando a cabo adecuadamente. Con el objetivo de emitir un informe y proponer sugerencias para el mejoramiento de la entidad.

El auditor independiente manifiesta que es significativo que las entidades lleven una auditoría interna ya que provee el control en las actividades internas que se ejecutan dentro de la empresa. Las entidades que contienen unidades de auditoría interna dentro de su organización jerárquica aumentan el desarrollo, eficacia y eficiencia en sus operaciones, aquellas que probablemente no llevan este tipo de auditoría pueden obtener un desorden en sus operaciones porque no hay auditor que esté diciendo cómo ejecutar las actividades, cómo mejorar un diagnóstico y cómo se pueden desarrollar, ya que el auditor interno fomenta el control de la entidad lo que ayuda al mejor funcionamiento.



#### **4.2.2 Auditoría Externa**

La auditoría externa es una práctica común en las empresas e instituciones, donde profesionales auditores procedentes del exterior evalúan que una empresa funciona correctamente en relación a los procesos que asume y su marco normativo. (Sánchez, 2020, pág. 1)

La auditoría externa es un análisis llevado a cabo por un auditor independiente con el objetivo de emitir una opinión acerca de la manera en la cual opera el sistema y control interno de la empresa y así poder formular sugerencias para el mejor funcionamiento de esta.

Según el auditor independiente opina que este tipo de auditoría es indispensable en la vida profesional ya que se realizan exámenes críticos de las actividades de la entidad, es importante que llegue un auditor independiente de la empresa que no dependa económicamente, moralmente y que no tenga cualquier tipo de relación, para así saber cuáles son las debilidades de las empresas de esta manera los clientes, los proveedores, los bancos puedan tener una certificación de calidad y confiabilidad ; el auditor al dar una opinión también está firmando una certificación de calidad que la empresa provee confiabilidad en los estados financieros, sin embargo las empresas que no llevan este tipo de auditoría es porque creen que no proporciona algún tipo de eficiencia y confiabilidad.

#### **4.2.3 Auditoría Administrativa**

La auditoría administrativa se puede considerar como un examen integral de la estructura de una organización, ya sea una empresa, institución o departamento gubernamental o cualquier otra entidad. También son evaluados los métodos de control, los medios de operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales. Sin embargo, existen diferentes definiciones de auditoría administrativa de diversos expertos en el tema. (de Molina, 2017, pág. 1)

Esta auditoría se encarga de evaluar y analizar los procedimientos en los departamentos o áreas de la entidad con el fin de observar, medir y conocer si los objetivos planteados se están logrando para el buen funcionamiento de la entidad. Todo lo que se pueda medir es importante porque nos podemos enterar

que se está aprovechando y que se desperdicia y que no estamos logrando, por eso es importante evaluar todo lo que pueda generar pérdidas o ganancias a la entidad.

De acuerdo con el auditor entrevistado nos expresa que la auditoría administrativa son las que se desarrollan para ver los procesos administrativos y ayudan a mejorar la toma de decisiones. Por ejemplo, si en el área de recursos humanos existen problemas de comunicación para determinar resultados eficientes, se emite un informe para mejorar ese tipo de deficiencia y se da recomendaciones específicas a través del informe. Si la parte administrativa es la que se encarga de la planeación, organización, dirección y control de las operaciones y está fallando en una

de sus etapas, la auditoría administrativa va a determinar cómo mejorar esas debilidades a través del informe y dar las recomendaciones de los hallazgos para promover el control y la eficiencia de las operaciones.

#### **4.2.4 Auditoría Fiscal**

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. (Nuño, 2017, pág. 1)

La auditoría fiscal se encarga de verificar que las personas o entidades con obligaciones tributarias presenten o registren de forma correcta las declaraciones realizadas por la entidad presentando la documentación debidamente soportada a como lo establece la ley. Si la entidad no ha pagado sus impuestos de forma correcta y lícita puede tener problemas y tener multas por invasión de impuestos.

De tal forma que el auditor entrevistado expresa que la auditoría Fiscal si es importante porque a través de ella se verifica si una empresa está cumpliendo con sus obligaciones tributarias o de sus impuestos de manera correcta y puntual para que de esta forma se mantenga el orden de los distintos impuestos que la empresa debe pagar en las distintas direcciones o tesorerías municipales y de esta manera prevenir multas que afecten negativamente a la entidad.

#### **4.2.5 Auditoría Tributaria**

Se puede definir a la auditoría tributaria diciendo que es un conjunto de principios y procedimientos destinados a establecer si han sido aplicados razonablemente las normas contables, si se han interpretado y aplicado correctamente las leyes tributarias que afectan a la empresa y si consecuentemente se han confeccionado correctamente las declaraciones de tributos. (Lynch, 2020, pág.2)

La auditoría tributaria la podemos definir como un conjunto de procedimientos aplicados para comprobar la razonabilidad del cumplimiento de las normas tributarias y la aplicación de las normas de información financieras en las operaciones contables

conforme a lo establecido en las leyes vigentes, teniendo como objetivos principales que el auditor determine que lo declarado este conforme a lo contable y las disposiciones tributarias del país.

La auditoría tributaria de acuerdo con el auditor entrevistado opina que es una revisión y un examen exhaustivo y sistemático de los tributos, retenciones e impuestos a los que va a estar sujeta la empresa. Evaluar la capacitación continua que tengan los funcionarios o trabajadores internos de la empresa sobre la aplicación de los impuestos, de las tasas, aplicación de contribuciones especiales hacia las diferentes entidades y organismos gubernamentales. También es importante señalar que en la auditoría tributaria no solamente es aplicar los impuestos si no capacitarse de manera continua sobre los diferentes tipos de modificaciones que se hagan a los impuestos porque tienden a variar la aplicabilidad de los mismos se tienen que capacitar los empleados.

#### **4.2.6 Auditoría Integral**

La auditoría integral es una modalidad de auditoría con vocación de integrar en su metodología herramientas y conceptos procedentes de otros tipos de auditorías más enfocados a aspectos más específicos de una organización.

En un esquema básico, se denomina como auditoría integral a una acción conjunta de otros tipos de auditoría como lo son la financiera, la de gestión, la de

cumplimiento o la operacional. Comprende un análisis de carácter sistemático y exhaustivo de una empresa o una institución. (Sánchez Galán, 2020, pág. 1)

Esta auditoria la podemos definir como una de las más completa debido al nivel de profundidad con el que se realiza ya que audita la empresa en general es decir no se enfoca solo en la parte contable, también evalúa otras áreas de la entidad reuniendo diferentes tipos de auditoría. Lo que ayuda a analizar información presentada por los diferentes departamentos o áreas de la entidad para conocer si se está cumpliendo o no con las leyes y reglamentos aplicables a dicha entidad, además ayuda a la gerencia a tomar decisiones para un buen funcionamiento.

Según el instrumento aplicado expresa que la auditoría interna se refiere a un examen sistemático de todas las actividades y todas las operaciones que pueden producir una empresa, viendo cada uno de los flujos gramas que se procesan dentro

de las actividades principales desde que se compra, se vende, se paga y hasta que vuelve a transcurrir todo el proceso para emitir una opinión y poder tomar una decisión a corto o a largo plazo. Mediante la auditoría integral se pueden corregir errores, diagnosticar problemas y modificar situaciones porque el auditor emite una opinión enjuicio sobre la situación financiera de la entidad en un tiempo determinado.

#### **4.2.7 Auditoría Legal**

Las auditorías legales son el análisis al que se somete una empresa para que le verifiquen si cumple con todas las normativas legales que debe cumplir. Para ello, hay que analizarla desde un punto de vista civil, mercantil, laboral, financiero, tributario, penal, administrativo, constitucional, etc. (Ruiz Prieto, 2019, pág. 2)

Toda empresa está ligada a un sinnúmero de leyes establecidas de acuerdo a su giro empresarial por lo tanto la auditoria legal es quien se encarga de realizar la investigación completa de la empresa para conocer si se están cumpliendo debidamente las normas y reglamentos que establecen las leyes que deben cumplir por pertenecer a ese grupo empresarial, lo cual ayudara a la

entidad a prevenir futuros errores, sanciones y multas si no se cumple con lo que dicta la ley.

Según el auditor independiente considera que al realizar una auditoría legal debemos considerar en tener experiencia, cumplir con los estándares y normas de calidad en el caso de Nicaragua debe manejar normas internacionales de información financiera para pequeñas medianas y grandes empresas, cumplir con las normas internacionales de auditorías (NIAS), con las normas internacionales de contabilidad, cumplir con el código de ética, estar inscrito en el colegio de contadores público de Nicaragua, estar capacitado y cumplir con las leyes de la república, además uno de los puntos importante es tener conocimiento de las normas que atañe a la empresa que nos solicita nuestro servicio. Como auditor legal es importante realizar capacitación continua de las leyes vigentes para entregar un informe que proporcione un nivel alto de seguridad.

#### **4.2.8 Auditoría Forense**

La Auditoría 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. (Álvarez, 2020, pág. 1)

Esta auditoría tiene como objetivo conseguir la evidencia que prueben anomalías que se dieron en la entidad lo que conllevo a un juicio, para lo que se necesita un equipo bien estructurado de profesionales de diferentes ramas para lograr encontrar lo que perjudico a que la empresa este decayendo o yéndose a la quiebra.

El auditor entrevistado expresa que la auditoría forense es la que se realiza cuando se han diagnosticado diferentes tipos de malversaciones de fondos, robo o extravío de cualquier bien o servicio. En este caso la empresa solicita de que se le realice una auditoría para determinar si se están manejando bien los fondos de efectivos o cuando se tiene una sospecha de ello. En Nicaragua estas auditorías las solicitan de último momento, en última instancia cuando ya se quiere procesar a una persona porque se descubrió que estaba tocando de manera indebida los fondos de efectivos o puede ser extravío de mercancías que están disponibles para la venta, activos que son de importancia

para la empresa, esto lo debe hacer una persona que maneje temas utópicos especiales a auditoría forense en Nicaragua se llaman peritos, estos son personas expertas en determinar fraudes y malversaciones de fondos.

#### **4.2.9 Auditoría Financiera**

La auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros.

Esta auditoría consiste en dar credibilidad a los efectos que expresan una imagen fiable del patrimonio, de la gestión financiera y de los favorables resultados que se relacionan con la empresa o entidad que sea auditada. (Pacheco, 2020, pág. 1)

La Auditoría Financiera tiene como objetivo revisar documentos financieros de una entidad y verificar las operaciones realizadas por la empresa ya sea ingresos, egreso y otros recursos financieros para que el Auditor emita una opinión profesional con el fin que el cliente tenga un grado de seguridad dando seguridad de invertir en dicha entidad y que sea confiable para sus clientes, proveedores y demás personas involucradas con la entidad.

De acuerdo con el auditor entrevistado expresa que sí, ha aplicado auditoría financiera en diferentes empresas ya que estas las solicitan para tener una visión actualizada de su situación contable, las cuales el auditor examina los estados de cuentas para luego analizarlos y presentar un informe, de esta manera la entidad tenga la seguridad de que todo está correcto y así evitar penalizaciones por parte de las entidades reguladoras.

### **4.3 Normas Internacionales de Auditoría**

#### **4.3.1 Definición**

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. (Hemisferio Zero, 2019)

Teniendo en cuenta lo anterior las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de normas, principios básicos y procedimientos que orientan al auditor, para que pueda diseñar, evaluar y aplicar procedimientos que le ayude a recopilar información sobre los estados financieros para obtener mejores resultados.

De acuerdo al instrumento aplicado el auditor independiente expresa que las normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de reglas que rigen el comportamiento del auditor independiente para llevar a cabo lineamientos y así dictaminar a través de una universalidad y de un marco de referencia. Las NIAS guían el trabajo de una auditoría, ayudando al auditor a tomar una decisión adecuada y que su opinión no sea imparcial, si no conforme a dictámenes y ordenanza internacional.

#### **4.3.2 Objetivos de las NIAS**

Las NIAS analizan la comparabilidad de las normas nacionales de contabilidad y auditoría con las normas internacionales, determinar el grado de cumplimiento de las normas de auditoría y contabilidad aplicables, y analizar las fortalezas y debilidades del marco institucional para mantener la presentación de informes financieros de alta calidad. De esta forma se ayuda al país a desarrollar e implementar un plan de acción nacional para mejorar la capacidad institucional con el objetivo de fortalecer el sistema corporativo de información financiera del país. (Hemisferio Zero, 2019)

El objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría es proporcionar procedimientos, normas, principios, responsabilidades y objetivos que ayuda al auditor a evaluar las debilidades y fortaleza de la entidad, además las NIAS brindan requerimientos que el auditor debe cumplir para desarrollar un trabajo profesional para así obtener un informe con herramientas de alta calidad.

El auditor considera que el principal objetivo de las NIAS es establecer reglas y suministrar criterios para que se pueda regir mediante una auditoría de estados financieros para emitir un juicio o una opinión para que los estados financieros puedan ser comparados de un periodo a otro y que sean elaborados de acuerdo a un marco de referencia vigente y obtener adecuado conocimiento de auditoría.

### 4.3.3 Importancia de las NIAS

Las NIAS son muy importantes por los motivos siguientes:

- Rigen el trabajo del auditor.
- Indican los procedimientos que debe seguir el auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Ayudan a la evaluación del control interno al momento de la auditoría.
- Brindan conceptos y aspectos relacionados a la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución a ellos.
- Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos.
- Mediante estas normas el profesional auditor ejecutará eficazmente su trabajo y la preparación del informe.
- Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.
- Indican al auditor los principios generales y responsabilidades que debe seguir.
- Muestran la evidencia que debe tener el profesional para la auditoría.
- Describe las declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría que comprenden procedimientos y descripción de los ambientes TI.
- Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales.
- Indica cómo realizar un debido dictamen sobre los estados financieros, compararlos y también analizar otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
- Muestra cómo es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
- Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno. (Palenica, 2014)

Las NIAS son de vital importancia ya que contiene principios básicos y procedimientos esenciales para los Contadores Públicos en la parte independiente además el Auditor realiza de manera ordenada y eficaz rectificando irregularidades, combatiendo los actos de corrupciones en las empresas e instituciones públicas. Además, es de suma importancia que el Auditor se guíe con las NIAS porque le ayuda en el desempeño del trabajo y así



proporcionar un alto nivel de seguridad.

Según el instrumento aplicado el auditor independiente expresa que es importante que el auditor se guíe con las normas porque ayudan obtener un mejor control, establecer estrategias y desarrollar un plan de trabajo universal y competente, lo que le permite al auditor administrar y organizar de manera apropiada garantizando un trabajo eficiente y de calidad.

#### **4.3.4 Alcance de las NIAS**

Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una institución, a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones y resultados. (Velásquez, 2015)

La magnitud de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) trata de las responsabilidades que tiene el Auditor independiente cuando se realiza una Auditoría conforme a las NIAS las cuales tienen la intención de proporcionar un nivel de seguridad ya sea alto o moderado; además nos permite como auditor darnos una orientación acerca el área crítica 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.

El auditor manifiesta que el alcance trata de la profundidad que el auditor le vada a su auditoría, las cuales puede ampliar o disminuir las técnicas y procedimientos que se van utilizar durante la auditoría. Es importante que el auditor conozca la magnitud de la auditoría para evaluar cualquier riesgo que se pueden presentar. El auditor analiza la profundidad de la auditoría según el tamaño de la empresa, el número de trabajadores, si es internacional o nacional y de acuerdo a su actividad.

#### **4.3.5 Antecedentes de las NIAS**

Históricamente inició en 1917 con las publicaciones del Instituto Americano de Contadores Públicos, entidad que planteó la primera Codificación de Normas y Procedimientos de Auditoría. Esta codificación se inició con pronunciamientos individuales que fueron consolidados en la Declaración sobre Procedimientos de Auditoría que se emitió en 1951, cuando ya se contaba con 24 pronunciamientos del Comité de Procedimientos de Auditoría. Varios comités publicaron procedimientos de auditoría entre 1951 y 1974.

Finalmente, en octubre de 1978 se integró el Consejo de Normas de Auditoría (Auditing Standards Board) como sucesor de los comités técnicos anteriores que tenían a su cargo lo referente a auditoría. Dada la importancia de este tipo de organizaciones se creó el Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), entidad que aprobó la publicación en julio de 1994, de la nueva edición de las Normas Internacionales de Auditoría y Servicios relacionados.

Como la misión del IFAC, según se declara en su constitución, es “el desarrollo y enriquecimiento de una profesión contable que sea capaz de proporcionar servicios de una consistente alta calidad para el interés público” con el tiempo, esta entidad se ha constituido en la autoridad a la que le corresponde publicar y actualizar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Detrás de la aplicación de las normas se ha creado un código de ética para los profesionales que las deben aplicar. (García, 2018)

#### **4.3.6 Clasificación de las NIAS**

##### **4.3.6.1 NIA 100-199 Asuntos Introductorios**

Prefacio a las Normas Internacionales de Auditoría El propósito de este prefacio es facilitar la comprensión de los objetivos y procedimientos operativos del Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC), un comité permanente del Consejo de la Federación Internacional de Contadores Públicos, y el alcance y autoridad de los documentos que emite.

#### **Marco de referencia de las Normas Internacionales de Auditoría**

Esta norma describe el marco en el cual se emiten las Normas Internacionales de Auditoría con relación a los servicios que los auditores pueden brindar, comprende los informes y revisión del trabajo de auditoría y que proporciona evidencia del trabajo

efectuado para respaldar el dictamen emitido. Se refiere también al uso de papeles de trabajo y legajos estandarizados, su propiedad y custodia. (Sibaja, 2014).

Esta norma son un conjunto de principios básicos y procedimientos esenciales para los contadores en su práctica independiente, esto tiene como fin de orientar al auditor al momento que va a realizar el contrato para que obtenga

un alto nivel de aseguramiento y así satisfacer el objetivo del contrato.

El propósito de esta norma es describir el marco de referencia dentro del cual se emiten los servicios que pueden ser desempeñados por los auditores. Sirve de guía para que el auditor realice su trabajo y lo culmine razonablemente apoyándose en ella, en las NIAS, para identificar, valorar y dar repuestas a todas las situaciones que puedan presentarse en el transcurso del trabajo respaldándose con las normas.

Según el instrumento aplicado expresa que el resultado es bastante claro que cumple con estándares de calidad, recordemos que estas normas han sido hechas por catedráticos y por personas realmente competentes con conocimiento crítico sobre la materia sobre contabilidad, auditoría, finanzas y luego han sido hechas en idioma extranjero y en otros idiomas y hemos tenido que esperar a que se traduzcan hasta el idioma español para poder usarlas. Son elementos primordiales porque a través de esto nosotros podemos evaluar diferentes tipos de riesgos que se den teniendo en cuenta los supuestos que se puedan ocasionar en una empresa.

#### **4.3.6.2 NIA 200-299 Principios Generales y responsabilidades Fraude y error**

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

#### **Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros**

Esta norma tiene como objetivo establecer normas y pautas sobre la responsabilidad del auditor en la consideración de las leyes y reglamentaciones en una auditoría de estados financieros. Esta norma es aplicable a las auditorías de estados financieros, pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones

específicas. (Sibaja, 2014)

Estas normas de auditoría tratan sobre la responsabilidad que tiene el auditor independiente con el objetivo de aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, ejecutando una documentación preparada con conformidad con un marco de información financiera.

La norma destaca que el auditor debe considerar el riesgo de la existencia de errores significativos y fraude en los estados contables, cuando planea la auditoría, ejecuta los procedimientos necesarios para tal fin y rinde el informe respectivo. La norma distingue los fraudes de los errores e incluye sus características.

De acuerdo al auditor independiente expresa que lo primero es informar a la administración, pero se informa a la administración a través de los hallazgos quien deberá tomar las medidas correctivas o medidas preventivas que se van hacer en el futuro. El auditor solamente debe informar porque es su responsabilidad encontrar diferentes tipos de errores, salvedades y hasta fraudes probablemente en el futuro sepueden ocasionar auditorias forenses donde se dará otro tipo de opinión en la que el auditor va a tener que estar influenciado o en la que el auditor va a tener que modificarsu opinión.

#### **4.3.6.3 NIA 300-499 Evaluación de riesgo y respuestas a riesgos evaluados**

##### **Planificación**

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

##### **Conocimiento del negocio**

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

##### **La importancia relativa de la auditoría**

Esta norma se refiere a la interrelación entre la significatividad y el riesgo en el proceso de auditoría. Identifica tres componentes distintos del riesgo de

auditoría: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Tomando conciencia de la relación entre significatividad y riesgo, el auditor puede modificar sus procedimientos para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable. (Sibaja, 2014)

El propósito de las NIAS es establecer normas y proporcionar información sobre una planeación adecuada a áreas importantes de auditoría que le permite al auditor organizar y administrar de manera eficaz su trabajo además el Auditor debe tener en cuenta el entorno de la entidad de cuáles son sus debilidades y fortaleza para garantizar un grado de seguridad. Es importante recalcar que el auditor realice una buena planificación para evaluar riesgos obteniendo evidencias sobre los hallazgos encontrados y así presentar un informe competente.

Según el instrumento aplicado el auditor considera que es un requisito indispensable y básico para verificar como se van a medir los procesos y como se van a operar productos de calidad para que en la auditoría se obtengan los mejores beneficios para la organización, es por eso que siempre los auditores van a estar midiendo los riesgos si son altos, bajos o si son moderados en este caso para que los riesgos altos puedan administrarse de manera más eficiente y los bajos no se les de la medida indispensable que se requiere para poder encontrar riesgos o errores materiales en los estados financieros.

#### **4.3.6.4 Evidencia de Auditoría (500 – 599)**

Propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia.

##### **Consideraciones adicionales para partidas específicas**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas relacionadas con la obtención de evidencia de auditoría a través de la observación de inventarios, confirmación de cuentas a cobrar e indagación referida a acciones judiciales, ya que en general se considera que estos financieros y los servicios de auditoría y relacionados. Este marco no es aplicable a otros servicios, tales como

impuestos, consultoría y asesoramiento financiero y contable. (Sibaja, 2014)

El auditor debe diseñar procedimientos para obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre cuales basarla opinión para esto debe examinar todos los registros contables que se dieron durante el periodo anterior para confirmar la confiabilidad de la información registrada mediante procedimientos confiables.

Según el auditor entrevistado opina que el procedimiento de la inspección, procedimiento o técnica de observación, confirmación de saldo o podrían ser cálculos, re cálculos, ejecuciones y procedimientos analíticos, sustantivos, a menudo estos se pueden combinar entre sí, también se pueden dar indagaciones verbales, investigaciones escritas a través de las entrevistas todo esto es muy importante y es calificado como evidencia de auditoría la que será utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones donde se basa la opinión del auditor.

#### **4.3.6.5 NIA 600-699 Uso del trabajo de otros, uso del trabajo de otro auditor**

Esta norma requiere que el auditor principal documente en sus papeles de trabajo los componentes examinados por otros auditores, su significatividad con respecto al conjunto, los nombres de otros auditores, los procedimientos aplicados y las conclusiones alcanzadas por el autor principal con respecto a dichos ~~componentes~~ Requiere también que el auditor efectúe ciertos procedimientos además de informar al otro auditor sobre la confianza que depositará en la información entregada por él.

##### **Uso del trabajo de auditoría interna**

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a qué procedimientos deben ser considerados por el auditor externo para evaluar el trabajo de un auditor interno con el fin de utilizar dicho trabajo.

##### **Uso del trabajo de un experto**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas con respecto a la responsabilidad del auditor y los procedimientos que debe aplicar con relación a la utilización del trabajo de un especialista como evidencia de auditoría.

Cubre la determinación de la necesidad de utilizar el trabajo de un especialista, las destrezas y competencia necesaria, la evaluación de su trabajo y la referencia al especialista en el informe del auditor. (Sibaja, 2014)

El auditor requiere usos de trabajos de otros auditores en la información financiera de uno o más componentes, los cuales el auditor debe determinar si le favorece o si afectara en la intervención del otro, es importante que el auditor defina si debe actuar en un grupo de auditoria donde debe tener comunicación entre ellos para obtener suficiente evidencia.

Esta norma trata cuando un auditor necesita apoyo en algunos aspectos o áreas las cuales no tienen capacidad o tiempo para ejecutar entonces el auditor recurre a un auditor experto que tenga conocimiento y experiencia en las áreas que requiere apoyo, así mismo este auditor experto ayudara al auditor a evaluar los riesgos significativos para diseñar y realizar procedimientos que le den respuesta a los riesgos encontrados para obtener evidencia suficiente y adecuada de la empresa que se esté auditando.

De acuerdo con el entrevistado nos manifiesta que un auditor hace uso del trabajo de un experto cuando los hallazgos y conclusiones no son consistentes, por tal razón es que el auditor utiliza otra evidencia; cuando él cree que su trabajo no ha sido adecuado o competente por eso él debe buscar la evidencia de auditoría que se pueda obtener con la objetividad de otro experto, con eso se va a obtener suficiente evidencia propia de auditoría, que dicho trabajo es adecuado para los fines de auditorías.

#### **4.3.6.6 NIA 700-799 Conclusiones y dictamen de Auditoría**

Formación de la opinión y emisión del informe de Auditoría sobre los Estados Financieros.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer guías y proporcionar lineamientos sobre la forma y contenido del dictamen del auditor, emitido como resultado de una auditoría practicada por un auditor independiente de los estados financieros de una entidad.

#### **Comparativos**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con la información comparativa en una auditoría de

estados financieros. Si los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por un auditor predecesor o no fueron auditados.

### **Información en documentos que contiene en estados financieros auditados.**

La opinión del auditor no cubre otra información y el auditor no tiene responsabilidad específica de determinar que otra información está presentada en forma apropiada. Sin embargo, el auditor considera la otra información, ya que la credibilidad de los estados financieros auditados puede debilitarse por inconsistencias de importancia relativa que puedan existir entre los estados financieros auditados y otra información. (Rivera, Castillo, 2015)

Esta NIA consiste en la responsabilidad que tiene el auditor para formar una opinión sobre los estados financieros lo que presenta una guía de cómo debe ser la estructura y contenido del informe de auditoría que incluye la opinión del auditor y emite las conclusiones de la auditoría de los estados financieros los cuales ayudan al lector obtener fácilmente comprensión de dicho informe.

El auditor debe tener la suficiente y apropiada evidencia de auditoría sobre si la información comparativa incluida en los estados financieros está debidamente presentada, con respecto a todo lo importante, de acuerdo con los requisitos y el marco de referencia de información financiera aplicable. La información que va ser comparada debe incluir montos y otras revelaciones del periodo anterior para así especificar en el periodo actual.

Esta NIA se refiere a que el auditor debe examinar otras informaciones que contienen los estados financieros auditados, las cuales el auditor deberá leer para identificar inconsistencia de importancia relativa y según con los hallazgos determinar si es necesario hacerle una revisión y así dar su opinión para responder adecuadamente las inconsistencias y errores. El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.



Según el auditor entrevistado nos transmite que un auditor debe dar seguimiento por turno a los puntos más importantes que se hayan encontrado en la auditoría, es aquí donde se va a poner en práctica las recomendaciones que el auditor da a la empresa para que mejore los procedimientos y análisis de algunas cuentas que probablemente contengan errores. El auditor debe tomar en cuenta evidencia competente para poder realizar conclusiones y de esta manera dar el dictamen que se está esperando. Por ejemplo, el auditor se da cuenta por su experiencia donde hay dificultad para realizar o aplicar un procedimiento de auditoría, probablemente ahí el auditor encuentra una documentación que contenga faltas o errores. Es decir que todos los fallos que tenga la empresa se deben plasmar en el dictamen.

#### **4.3.6.7 NIA 800-899 Áreas Especializadas**

Dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósitos especiales (NIA 24)

Esta norma proporciona pautas para informes sobre temas tales como componentes de los estados financieros, cumplimiento de acuerdos contractuales y estados preparados de acuerdo con bases contables integrales diferentes de las NIAo de normas locales, y estados financieros resumidos.

El examen de información financiera proyectada (NIA 27)

Esta norma explica la responsabilidad del auditor al examinar información financiera prospectiva (como por ejemplo presupuesto y proyecciones) y los supuestos sobre los que están basados; da pautas sobre procedimientos deseables e inclusive ejemplos de informes. (Cubas Calderón, 2013)

El objetivo de esta NIA es que el auditor debe aplicar en una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información diseñado para satisfacer las necesidades de información financiera de usuarios específico, además el auditor debe determinar si las aplicaciones de la NIAS requieren consideraciones especiales de acuerdo al desarrollo del trabajo.

Esta norma trata de que el auditor debe analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida durante el trabajo

de auditoría con

propósito especial como la base para una expresión de opinión. El dictamen deberá contener una clara expresión escrita.

Según el auditor entrevistado nos expresa que un auditor se puede especializar en una disciplina más sofisticada o más dirigida; por ejemplo, pueden ser expertos en finanzas, en tributación, se pueden especializar en Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, pueden ser especialistas en costos, presupuestos, pueden ser expertos solo en auditoría, en auditoría financiera y revisoría fiscales, en auditoría administrativas, auditoría operacionales, auditorías de recursos humanos, auditorías industriales. Es un campo bastante amplio en el cual un auditor puede trabajar.

#### **4.3.6.8 NIA 900-999 Servicios relacionados**

##### **Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.**

- 1) El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamiento las responsabilidades profesionales del auditor.
- 2) Esta NIA está dirigido a trabajos respecto de información financiera.
- 3) Un trabajo para realizar procedimientos y convenidos puede implicar que el auditor desempeñe ciertos procedimientos concernientes a partidas individuales de datos financieros.

##### **Trabajos para compilar información financiera**

###### Propósito

Establecer guías y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del contador, cuando se realiza la compilación del trabajo.

###### Objetivo:

- Reunir, clasificar y resumir información financiera.
- Planeación
- Deberá planear el trabajo para que se desarrolle un trabajo efectivo.
- Documentación

Deberá documentar los asuntos que son importantes para proporcionar evidencia de que el trabajo se llevó a cabo de acuerdo a las NIAS

#### Procedimientos

Deberá obtener un conocimiento general del negocio y operaciones, y además debe estar familiarizado con los principios y prácticas contables de la entidad. (Joaly, 2017)

Esta Norma Internacional de Auditoría trata en que el auditor tiene el objetivo de desarrollar un trabajo específico respecto a las necesidades que presenta el cliente además el auditor debe tener conocimientos de las áreas que va auditar para que su enfoque y alcance cubra todos los aspectos que el cliente requiere.

Además, estas NIAS nos dice que el auditor debe investigar y analizar la información financiera recopilada, como conocimientos generales de la empresa y las operaciones para verificar si la información esta apropiada en el trabajo que se va ejecutar y así obtener un dictamen adecuado.

El auditor entrevistado considera que los servicios relacionados proporcionan un grado de seguridad en la auditoría en el contexto en el que se fijan los requisitos financieros y los requisitos que los auditores tienen que atestiguar o les toque hacer un servicio relacionado o un servicio profesional, para resolver diferentes problemas intangibles que no suelen recaer directamente sobre bienes materiales; probablemente estén relacionados con otros encargos que proporcionen seguridad de que en realidad la auditoría se ejecutó de acuerdo con la relación que tenga el servicio de auditoría y con la objetividad del auditor para asegurarse de que la actividad haya tenido el mismo efecto que se le dio a la auditoría. Un servicio relacionado puede ser cuando lo contratan para atestiguar sobre una auditoría en donde se encontró que un procedimiento de contabilidad se realizó de manera incorrecta y el auditor tenga que dar un dictamen. Existen dos formas de dar testimonio; puede ser verbal o escrito, es un juez el que dicta como debe de dar el testimonio.

## **4.4 NIA 315**

### **4.4.1 Alcance de la NIA 315**

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de Incorrección material en los

estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. (Hernández, 2014, pág. 2)

El alcance de esta NIA proporciona que, si los estados financieros están restringidos o si han sido preparados correctamente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable, mediante el entendimiento de la empresa y su entorno para obtener un nivel alto de seguridad al momento que se hace la auditoría.

El auditor independiente considera que esta norma internacional de auditoría tiene como alcance la responsabilidad que tiene el auditor con respecto a las consideraciones de los riesgos que se van a tomar para determinar el tamaño de la auditoría, las cuales son necesarios para obtener evidencia suficiente y competente. Desde que entró en vigor esta NIA ha sido bastante específica porque da las pautas y los procedimientos que va tener una auditoría.

### **4.4.2 Objetivo de la NIA 315**

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de Incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (Hernández, 2014, pág. 3)

Las Normas de auditoría que tratan acerca de identificar y valorar los riesgos de Incorrección material, ya sea de fraude o error las cuales les ayuda a los auditores analizar los estados financieros según la necesidad de aplicar su juicio profesional al evaluar los riesgos y la estructura de control interno como principio básico para decidir qué procedimientos de auditoría aplicar, así como la oportunidad y alcance de los mismos.

Según el instrumento aplicado esta Norma, da las pautas para identificar los riesgos, para valorar y determinar todas las incorrecciones materiales en la que está sujeta la elaboración de los estados financieros para así dar repuesta y recomendaciones, así mismo evitar errores y situaciones que se pueden dar en el futuro. Por lo tanto, en la evaluación de los riesgos se dan repuestas para administrarde forma adecuada todos los controles internos de la entidad.

#### **4.4.3 Procedimiento de valoración de riesgos**

El auditor debe planear y ejecutar procedimientos de auditoría que le permitan identificar y evaluar los riesgos y las afirmaciones de la Dirección en los estados financieros, estos procedimientos por si solos, no garantiza la obtención de evidenciasuficiente y apropiada, por lo que es necesario complementarlos con otros procedimientos que el auditor considere pertinente en las circunstancias.

Los siguientes son algunos de los procedimientos para la valoración de riesgos,que debería realizar el auditor:

Indagaciones y entrevistas con los miembros de la Dirección y otro personal clave de la entidad, que cuenten con la experiencia y conocimiento sobre el negocio,y que el auditor considere que pueden proveer información sobre los posibles riesgosde errores o fraude en los estados financieros.

- Procedimientos analíticos.
- Observación e inspección.
- Análisis de información de la industria.
- Consultar con expertos.
- Resultados de auditorías previas en años anteriores. (Hernández C, 2018)

La valoración del riesgo consiste en la identificación, análisis, evaluación, administración y revisión de los riesgos; por lo tanto, el auditor debe incluir los riesgosgenerados por errores y los que se deben a prácticas fraudulentas. Por consiguiente,es fundamental que el auditor aplique todos los procedimientos de valoración del riesgo para conocer la entidad, esto permite que el auditor obtenga información que pueda ser utilizada como evidencia en la auditoría, además es necesario que el auditoracompañe otros procedimientos que le proporcionen información útil para la identificación de errores relevantes.

Según el auditor independiente opina que es importante que el auditor realice y revise los procedimientos de valoración de riesgos adaptado en la empresa para detectar cualquier tipo de riesgo y así tomar decisiones para enfrentarlo; los riesgo más asociados son los riesgo inherente, riesgo de control y los riesgos de detención, si el auditor toma en cuenta cada uno de estos riesgos el auditor va tomar decisiones acertadas para poder solucionarlas , por consiguiente la entidad va poder solucionar cada uno de los problemas que se tengan a la vista ya sea las labores

administrativas en los controles internos que se ejecuten detectar este tipo de errores para poder evitar fraudes y así mismo poder diseñar procedimientos correctos que se necesiten para detectar y tomar acción precisa y que los estados financieros puedan presentar de manera correcta y libre de errores.

#### **4.4.4 La entidad y su entorno**

Esta actividad se considera prioritaria, pues sirve de insumo para el resto del proceso del trabajo y pide al auditor que logre un adecuado entendimiento de, entre otros, los siguientes asuntos:

- Los factores importantes de la industria en que opera la entidad, de los organismos reguladores a que está sujeta y de otros factores externos, incluyendo el marco de las NIIF aplicable, que le afectan.
- La naturaleza de la entidad que incluye: sus operaciones, su esquema accionario y estructuras de gobierno corporativo, los tipos de inversiones que está realizando y que tiene previsto hacer, la estructura de la entidad y cómo está financiada.
- Las políticas contables seleccionadas y aplicadas. El auditor evaluará si las políticas contables observadas son adecuadas para el tipo de negocio al que se aplican y si son consistentes con el marco conceptual de las NIIF aplicable y con las políticas contables relevantes utilizadas en la industria a la que pertenece la entidad.
- Los objetivos y estrategias de la entidad y los riesgos de negocio relacionados que pueden resultar en riesgo de error importante. La evaluación (medición y revisión) del desempeño financiero de la entidad. (Vital, 2015, pág. 1)

El entendimiento de la entidad y su entorno es un proceso continuo y

dinámico de recopilación, actualización y análisis de información durante la realización de la auditoría. El conocimiento de la empresa es importante que el auditor se guíe con el marco de información, para obtener una buena planificación y aplicar su juicio profesional.

De acuerdo con el auditor entrevistado expresa que es importante que el auditor conozca la entidad y su entorno porque de acuerdo al conocimiento que se tenga del negocio se van a tomar decisiones acertadas, si el auditor no tiene conocimiento del negocio probablemente tome decisiones inadecuadas que no tenga razonabilidad en

toda la información financiera las cuales el auditor puede poner en riesgo la empresa si presenta errores o fraudes.

#### **4.4.5 El control interno de la entidad**

El conocimiento de control interno facilita al auditor la identificación de tipos de incorrecciones potenciales y de factores que afectan a los riesgos de incorrección material, así con el diseño de la naturaleza momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría posteriores. La guía de aplicación siguiente relativa al control interno se divide en cuatro secciones:

- Naturaleza general y características del control interno.
- Controles relevantes para la auditoría.
- Naturaleza y extensión del conocimiento de los controles relevantes.
- Componentes del control interno. (Carmona & Jaramillo, 2014, pág. 26)

El auditor tiene que conocer, entender y analizar los procedimientos de control interno de la entidad las cuales es necesario recopilar información para comprobar el cumplimiento de controles de la empresa, si un caso el auditor detecta fallo en alguna incidencia de control, el auditor debe ampliar sus pruebas e indagar las causas del error para valorar si se trata de algo puntual o recurrente. El control interno tiene como objetivo evitar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros las cuales esto ayuda que la entidad tenga confiabilidad de la información financiera.

Según con el instrumento aplicado opina que el auditor debe conocer el control interno de la entidad para tener una base principal sobre los

procedimientos que se va aplicar dentro de una auditoria, si la empresa no presenta un sistema de control interno, el auditor tiene que dar recomendaciones que se promueva manuales de controles interno para evitar desorden, algún tipo de error o fraudes. Es preciso que la empresa realice manuales de controles para que el auditor pueda encontrar erroresy así mismo dar un dictamen confiable.

#### **4.4.6 Componente del control Interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación
- e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Romero, 2012, pág. 1)

Estos componentes son esenciales para tener un buen control interno dentro de la empresa porque se complementan entre sí; ya que son los que permiten que semantenga la entidad fluyendo de manera correcta y organizada para alcanzar las metas y tomar buenas decisiones a la hora de dar respuesta a una situación difícil que se pueda presentar dentro de la misma, la cual podría afectar sus operaciones.

El auditor independiente entrevistado manifiesta que cada uno de los 5 componentes del control interno aportan al buen funcionamiento y gestión de todas las acciones que se realizan dentro de la entidad para asegurar que esta mantenga un orden de todos sus recursos y de esta forma la empresa pueda operar de manera normal y sin ningún tipo de riesgo o daño que se logre



presentar si no se cumple adecuadamente con los componentes del control interno. Por eso es que el auditor debe planear bien la auditoria, para poder estudiar minuciosamente cada uno de estos detalles.

#### **4.4.7 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material**

La identificación y evaluación de los eventuales riesgos de incorrección es un elemento clave para planificar los procedimientos de auditoría a aplicar a fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales formuladas están libres de incorrección material y por lo tanto reflejan la imagen fiel de la entidad.

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su

control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (Esteban, 2015, pág. 1)

Es decir que identificar y valorar los riesgos de incorrección material que puedan afectar de manera negativa a la empresa, es de gran relevancia en el proceso de una auditoria ya que de esta manera se comprueba si hay algún problema que dañe a la entidad. Es el auditor el que debe identificar estos riesgos de incorrección material que puedan perjudicar a la empresa.

El auditor entrevistado expresa que para identificar los riesgos de incorrección material se tiene que tener en cuenta la puesta en marcha de los planes que tenga el auditor, por esta razón es que se hacen los programas de auditoria para cada área en específico, y de esta manera la labor del auditor debe estar programada de acuerdo a la naturaleza de actividad que se tenga en la empresa y de acuerdo a cómo opera el cliente en cada una de sus actividades, esto puede ser muy complejo para algunas empresas y para otras la información financiera en cada uno de los sectores puede ser menos rigurosos, por lo que se tienen diferentes tipos de referencias que le permite al auditor evaluar su labor y poder visualizar que procedimientos se van a realizar en la auditoria, es aquí donde se centra en los riesgos que se puedan encontrar e identificar que áreas

tienen alto riesgo y que áreas tienen bajo riesgo y se enfocan en esas áreas de alto riesgo para tomar las acciones y decisiones para solucionar esos riesgos.

#### **4.4.8 Realización de las afirmaciones**

Los auditores generalmente convierten las afirmaciones efectuadas por la dirección sobre los estados financieros en sus objetivos de auditoría, cuales buscan alcanzar mediante la realización de sus procedimientos. Por cada afirmación sobre un concepto, saldo, o ítem incluido en los estados financieros, el auditor desarrolla su correspondiente objetivo de auditoría. Luego, diseña los procedimientos que le permitan obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en forma tal que pueda corroborar, o contradecir, cada afirmación efectuada por la dirección de la entidad en sus estados financieros a una fecha determinada. Es en este punto donde el profesional de la auditoría alcanza sus objetivos. (Zanet, 2020, pág. 1)

Es decir que las afirmaciones realizadas por la dirección de la empresa, debenser revisadas por el auditor ya que este debe comprobar que estas sean ciertas y que realmente se están cumpliendo como ellos afirman y si no se cumplen el auditor debe de manifestarle a la dirección para poder tomar las medidas correspondientes en dichocaso.

De tal manera que el auditor independiente nos manifiesta que estas afirmaciones se realizan cuando se consideran que se van a encontrar diferentes tipos de errores que pueden ocurrir y que estos puedan dañar a la aseveración de los estados financieros por eso es que se realizan diferentes tipos de procedimientos adecuados en la auditoria. Las afirmaciones pueden estar documentadas por pruebas de auditoria intermedia y finales, en las pruebas se realizan diferentes tipos de procedimientos; como pruebas de control y sustantivas.

## **4.5 Auditoría Independiente**

### **4.5.1 Definición**

La auditoría independiente es aquella realizada por contadores públicos titulados externos y se subraya la importancia la misión del auditor independiente. Este, aunque contratado por una empresa, asume la responsabilidad ante un público que confía en su opinión acerca de los estados financieros de la entidad. En otros casos, cuando se trata de las auditorías de las esferas no financieras, el auditor independiente responde, principalmente ante un cliente. (Villar de francos Álvarez & Rivera, 2006, pág. 1)

De tal forma que una auditoría independiente es aquella que se hace por un experto fuera de la empresa, que no tiene ningún vínculo con la entidad para que estatome más relevancia y se puedan obtener resultados más creíbles para la dirección de la organización.

El auditor independiente entrevistado expresa que una auditoría independiente la debe realizar una persona que tenga las capacidades de dictaminar y emitir un juicio y una opinión acerca de la situación financiera de la empresa, la diferencia es que los auditores independientes son sujetos que trabajan de manera personal y no en un grupo o en un conjunto de socios, como una firma de auditoría porque tienen una actitud mental independiente y se comprometen a dar trabajos de calidad, ya que son personas que tienen una experiencia bastante grande con respecto a la objetividad de emitir un juicio y una opinión sobre los diferentes temas de auditoría.

### **4.5.2 Características de la Auditoria Independiente**

- Se lleva a cabo habitualmente por medio de un contador público independiente. Este puede ser de servicios privados, o alguno asignado por el estado.
- Los resultados de este proceso dictaminan un grado de confianza a nivel de finanzas en la empresa que fue ejecutada.
- La información que es suministrada puede ser sutil para los asociados de dicha sociedad o compañía que esté involucrada. Un claro ejemplo podría ser los inversionistas o bancos.

- La auditoría es ejecutada con la intervención de esquemas de responsabilidad que idean, valoran y emplean pruebas confidenciales.
- Tiene en consideración en gran parte los diversos planes que ejecuta la empresa y todas las áreas que abarca.
- Presenta una perspectiva esencialmente mercantil/contadero. Su punto de vista es notablemente bancario, monetario y registrable.
- Efectúa el análisis un ciclo ya acontecido y del cual se poseen los números registrables anteriormente obtenidas. (Ornelas, 2020) pág.1

Cada una de estas características que posee la auditoría independiente ayudan a distinguir como se ejerce en comparación a los demás auditoria (Auditoria Interna) ya que son diferentes porque son realizadas por un auditor que no tiene nada que ver con la empresa y su trabajo es más imparcial y confiable con respecto a la auditoría interna.

#### **4.5.3 Responsabilidad del Auditor Independiente**

El auditor independiente tiene la responsabilidad de planificar y realizar una auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de incorrección material, ya sea causada por error o fraude. Debido a la naturaleza de la evidencia de auditoria y las características de fraude, el auditor puede obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, de que se detecten errores importantes. (Quiroga, 2020) Pág.1

La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros. El auditor independiente puede hacer sugerencias sobre la forma del contenido de los estados financieros o redactarlos, en su totalidad o en partes, con base a la información de la administración durante el desempeño de la auditoría.

Según el instrumento aplicado al auditor independiente expresa que la responsabilidad es de cumplir primeramente con el trabajo determinado de acuerdo a los términos de referencia al cual le hayan contratado, cumplir a cabalidad el contrato de auditoria, planificar bien los objetivos porque de no ser así no se van a alcanzar los logros deseados, también tiene que establecer los

diferentes tipos de procedimientos y programas de auditoría y cumplirlos a cabalidad si cumple con cada uno de estos datos el auditor va a poder emitir un juicio certero con forme a la presentación de los procedimientos que se hayan encontrado. Prácticamente planificar los procedimientos de auditoría lo que está estipulado en la norma 200 sobre la planificación de la responsabilidad del auditor independiente.

#### **4.5.4 Normas de Ética Profesional**

En el desempeño de cualquier servicio profesional, un [auditor] debe mantener su objetividad e integridad y permanecer libre de conflictos de intereses; tampoco debe falsificar los hechos o subordinar su juicio a otros” (Código de conducta Profesional del AICPA). Como lo señala el Código, la objetividad, la integridad y la independencia hacen parte de los requisitos esenciales que todo buen auditor externo debe cumplir en su ejercicio profesional. A continuación, profundizaremos en la definición de cada uno de estos valores éticos en el campo de la auditoría.

En primer lugar, la objetividad comprende la obligación de ser imparcial, honesto y de estar libre de conflictos de intereses. Además, implica una actitud mental imparcial que permite a los auditores realizar su trabajo sin compromiso de la calidad. Adicionalmente, la objetividad requiere que los auditores no subordinen su juicio a otros.

En segundo lugar, la integridad es un elemento de carácter fundamental en la profesión de auditoría externa pues de ella deriva, en buena parte, la confianza pública. La integridad requiere que el auditor sea, entre otras cosas, honesto, sincero, correcto, y que nunca subordine la confianza pública a su beneficio personal. Por otra parte, la integridad da lugar a la diferencia de opinión honesta; pero, en ningún caso al engaño o a la violación de los principios éticos.

En tercer lugar, la independencia está directamente relacionada y es interdependiente de la integridad y la objetividad. Ser independiente implica reconocer la obligación que se tiene de ser justo; no solo con la administración, sino con todos los (clientes, acreedores, accionistas y posibles inversionistas) que confíen en los resultados de la auditoría. La independencia exige a todo

buen auditor externo ser autónomo en el desempeño de sus funciones, y realizar su trabajo libremente, sin interferencia y con la mayor objetividad posible. (Equipo Auditool, 2017) pág. 1

Los valores de ética le permiten al auditor independiente juzgar de manera imparcial y evaluar adecuadamente la administración y los controles al interior de la empresa. Tales juicios deben estar libres de influencias y presiones tanto personales como provenientes de grupos de interés y no deben verse afectados por conflictos de intereses.

Para que los Contadores Públicos alcancemos el éxito debemos tener una fuerte base de principios éticos personales y profesionales. Los principios éticos personales los recibimos durante nuestro crecimiento personal, tanto en casa como en nuestra formación básica en el colegio; los principios básicos de la ética profesional los recibimos en la universidad y durante el desarrollo de nuestro ejercicio profesional, siendo la base de estos últimos, desde luego, el Código de Ética de la profesión. En este podemos encontrar las directrices básicas que nos permiten desarrollar nuestra labor como profesionales y resolver posibles conflictos.

El auditor independiente considera que las normas de ética prácticamente son un dilema, pero por ejemplo en Nicaragua hay un código de ética emitido por el órgano rector de la profesión contable que es el código de ética profesional del contador público, pero además hay que cumplir las normas de auditoría que en este caso son normas internacionales que se vinieron a adecuar o se vinieron a hacer uso a nuestro país en el caso de Nicaragua. En las cuales encontramos cambios debido a las actualizaciones.

#### **4.5.5 Informe de Auditoría**

Es la expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoría y contiene además del dictamen, la evaluación del control

interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado. (Bonilla, 2011, pág. 1)

El informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que

las autoridades a quienes corresponda, adopten de forma inmediata las medidas correctivas para modificar las deficiencias señaladas en dicho documento.

De acuerdo a la entrevista realizada al auditor señala que los informes de auditoría están basados en la NIA 700 donde hay un apartado que aparte del encabezado, cuerpo y pie del informe de auditoría. Es amplio se tiene que presentar por separado el informe de auditoría independiente sobre los requerimientos legales, normativos señala que los estados financieros van a elaborarse conforme a un marco de regulación vigente en este caso con forma a las normas de información financiera, las normas de auditoría también señala que la administración es culpable de la preparación de los estados financieros también está la parte de la responsabilidad del auditor además está el caso de las salvedades si hubiera en este caso pues se pone en mi opinión de auditoría porque como es independiente tiene que decir en mi opinión y no en nuestra opinión también está la base para la opinión de preparación para los estados financieros y se deben tomar en cuenta otros asuntos para la preparación de los estados financieros en la parte del pie tenemos la firma del auditor, la dirección, el membrete, marca de agua si tuviera el informe.

#### **4.6 Explicación de la aplicación de la NIA 315 (Identificación y valoración de riesgo de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno)**

El presente ejemplo mediante los diferentes documentos se refiere al tema de “*NIA 315*”, que se realiza como un servicio profesional del despacho Jarquín & Asociados que evalúa la información financiera que el cliente presenta en sus estados financieros, basado en NIIF para PYMES que son aplicables dentro de cada empresa.

Se presentan los formatos que contiene una auditoria tomando como ejemplo la empresa ABC S.A, con el fin de obtener conocimiento siguiendo los pasos y procedimientos requeridos en el orden estipulado, primero presentando la información general del despacho contable (Jarquín&Asociados) y la información del cliente a través de los TDR enviados por ellos, luego conociendo a nuestro cliente se envía la carta de encargo en la cual nos comprometemos a realizar la auditoria. Estos documentos completan la primera parte de este proceso. En la segunda parte se realizaron los programas de auditoría, cuestionario de control interno y su aplicación en los estados financieros y las evaluaciones de riesgos evaluando distintas áreas de la empresa y a través de un memorándum de planeación se plasman los objetivos de la auditoria, su naturaleza y el alcance que esta tenga entre otros detalles importantes que serán presentados en el transcurso de la auditoria.



#### 4.6.1 Conocimiento general del despacho

**Razón social:** Despacho Contable Jarquín & Asociados

**Ubicación:** De la Yes ½ al oeste.



#### ¿Quiénes somos?

Somos un equipo de contadores profesionales calificados para emprender las labores de auditoría relacionadas al área contable en su empresa. Compartimos el compromiso de ofrecer soluciones efectivas, asesoramiento y proporcionar la mayor seguridad razonable en la emisión de nuestros informes, garantizando nuestra calidad, honestidad, confidencialidad e integridad, manteniendo una línea de trabajo comprometida y transparente.

Nuestro equipo de trabajo está conformado por profesionales con más de 10 años de experiencia.

- Dr. Marcos Antonio Díaz Jarquín.

#### Información de contacto

##### ❖ Números telefónicos

- 2772-4250
- 8857-3093

##### Correo electrónico

##### ❖ Sitio Web

[www.jarquinyasociados.com](http://www.jarquinyasociados.com)

#### Misión

Ser el estándar de excelencia y referencia en el mercado, generando información y soluciones confiables, brindando a nuestros clientes la seguridad y confianza que

necesitan para la toma de decisiones y la planeación financiera, contribuyendo

al logro de sus objetivos mediante una asesoría integral y oportuna.

### **Visión**

Ser una firma de alto prestigio con presencia nacional e internacional, creciendo de manera sólida en cada uno de los servicios que ofrecemos, conservándolos en el más alto nivel de calidad y profesionalismo para ofrecer el mejor servicio de consultoría y asesoría financiera en la región.

### **Valores**

- ✓ Ética
- ✓ Confiabilidad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Veracidad
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Objetividad
- ✓ Calidad
- ✓ Honestidad

### **Portafolio de servicios**

Ofrecemos servicios de auditoría basados en una metodología diseñada para cumplir con las normas aplicables nacional e internacionalmente, haciendo énfasis en la importancia de los procedimientos y la evaluación eficaz de los posibles riesgos.

#### **Auditoría de estados financieros.**

Proveemos servicios de auditoría destinados a validar la información financiera presentada en los estados financieros, con el objetivo de elaborar informes oportunos para el uso de altos directivos, administración, inversionistas y usuarios externos interesados en la empresa. Nuestro equipo de auditoría realiza un esfuerzo adicional para evaluar el proceso de controles internos administrativos y contables, se brindan asesorías en la identificación y la gestión de riesgos.

#### **Auditoría operacional.**

Nuestros especialistas realizan la evaluación y revisión analítica de determinadas operaciones y procedimientos adoptados en una empresa, con la finalidad principal de auxiliar a la dirección a eliminar las deficiencias por medio de la recomendación de medidas correctivas que permitan minimizar los errores e irregularidades.

### **Certificación de Estados Financieros.**

Consiste en declarar la verificación de los datos contenidos en los estados financieros. Nuestro equipo sigue un riguroso proceso de verificación de los montos, utilizando como referencia los libros contables y documentos auxiliares.

### **Auditoría a Sistemas de Información**

Mediante el uso de herramientas, la aplicación de metodologías y el conocimiento de nuestro equipo de profesionales, realizamos una revisión de la información contenida en los sistemas de registro computarizados, a fin de verificar que esta sea íntegra en relación con la presentada en los documentos físicos.

También asesoraremos en la implementación de mecanismos que mejoren la gestión de la seguridad de la información en su organización incluyendo la definición de estrategias de seguridad de la información, la implementación, mejor y evaluación de la seguridad de la información en toda su infraestructura tecnológica y la definición e implementación de procesos de respuesta a incidentes.

## Estados Financieros

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


Empresa ABC, S.A	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre del 2019	
2019	
<b>ACTIVO</b>	
<b>Disponibilidades</b>	<b>74,916.38</b>
Efectivo	10,180.57
Entidades financieras del país	64,735.81
<b>Inversiones en instrumentos financieros</b>	<b>4,075,488.52</b>
Mantenidas para negociar	1,218,036.86
Disponibles para la venta	2,845,4 98.63
Productos por cobrar	11,953.04
<b>Cartera de Créditos</b>	<b>10,580,819.35</b>
Créditos vigentes	10,791,785.37
Créditos vencidos	230,011.06

Créditos en cobro judicial	4,485.11
Productos por cobrar	5,736.58
(Estimación por deterioro)	-451,198.78
<b>Participaciones en el capital de otras empresas (Neto)</b>	<b>100.00</b>
<b>Inmuebles, mobiliario y equipo en uso Neto</b>	<b>537,143.01</b>
<b>Otros Activos</b>	<b>45,124.44</b>
Activos Intangibles	36,609.79
Otros Activos	8,514.65
<b>Total del activo</b>	<b>15,313,591.70</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO PASIVOS</b>	
<b>Obligaciones con el público</b>	<b>4,085,924.06</b>
A la vista	540,647.41
A plazo	3,493,018.73
Cargos financieros por pagar	52,257.92
<b>Obligaciones con entidades</b>	<b>290,774.88</b>
A plazo	290,774.88
<b>Cuentas por pagar y provisiones</b>	<b>1,888,992.10</b>

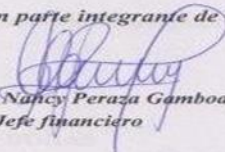
Provisiones	147,285.67
Otras cuentas por pagar diversas	1,741,706.43
<b>Otros Pasivos</b>	<b>1,072.98</b>
Ingresos Diferidos	1,072.98
<b>TOTAL PASIVOS PATRIMONIO</b>	
<b>Capital social</b>	<b>5,772,401.84</b>
Capital pagado	5,772,401.84
<b>Ajustes al patrimonio</b>	<b>293,124.13</b>
Superávit por revaluación inmuebles, mobiliario y equipo	284,321.85
Ajuste por valuación de inversiones disponibles para la venta	2,249.60
Ajuste por valuación de inversiones respaldo reserva de liquidez	6,161.49
Ajuste por valuación de instrumentos financieros restringidos	391.19
<b>Reservas patrimoniales</b>	<b>1,931,086.13</b>
<b>Resultados del período</b>	<b>1,443,102.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,046,827.69</b>

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,313,591.70</b>
<b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>13,046,344.19</b>
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	13,046,344.19

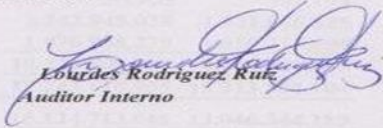
*Las notas son parte integrante de los estados financieros*



Oscar Emma Chacón  
Gerente General



Nancy Peraza Gamboa  
Jefe financiero



Lourdes Rodríguez Ruiz  
Auditor Interno

## ESTADO DE RESULTADO.


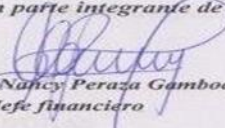
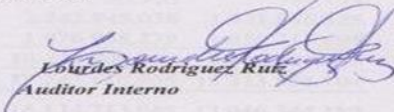
<b>Empresa ABC, S.A</b>	
<b>Periodo del 01/12/2019 Al 31/12/2019</b>	
	<b>2019</b>
<b>Ingresos financieros</b>	
Por disponibilidades	93.91
Por inversiones en instrumentos financieros	179,563.12
Por cartera de créditos	2,365,774.33
Por ganancia de instrumentos financiero mantenidos para negociar	54,549.18
Por ganancias en instrumentos financieros disponibles para la venta	3,703.50
Por otros ingresos financieros	3,461.07
	<b>2,607,145.10</b>
<b>Total ingresos Financieros</b>	
<b>Gastos financieros</b>	
Por Obligaciones con el público	402,848.53
Por Obligaciones con entidades financieras	32,550.71



<b>Total gastos financieros</b>	<b>435,399.24</b>
Por estimación de deterioro de activos	97,435.98
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	55,803.39
<b>Resultado Financiero</b>	<b>2,130,113.27</b>
<b>Otros ingresos de operación</b>	
Por comisiones por servicios	2,890.86
Por bienes realizables	279.64
Por otros ingresos operativos	43,847.95
<b>Total otros ingresos de operación</b>	<b>47,018.46</b>
<b>Otros gastos de operación</b>	
Por provisiones	32,463.76
Por otros gastos operativos	2,153.81
<b>Total otros gastos de operación</b>	<b>34,617.56</b>
<b>Resultado operacional bruto</b>	<b>2,142,514.17</b>
<b>Gastos administrativos</b>	
Por gastos de personal	461,096.09
Por otros gastos de administración	170,316.50

<b>Total gastos administrativos</b>	<b>631,412.59</b>
<b>Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad</b>	<b>1,511,101.58</b>
Participaciones sobre la utilidad	67,999.58
<b>Resultado del periodo</b>	<b>1,443,102.00</b>

*Las notas son parte integrante de los estados financieros*

 <i>Oscar Enrique Chacón</i> Gerente General	 Nancy Peraza Gamboa Jefe financiero	 Ybudes Rodríguez Ruk Auditor Interno
---	--	--

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Empresa ABC, S.A

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



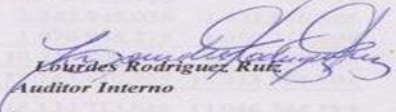
Periodo del 01/12/2019 Al 31/12/2019

	2019
<b>Flujo de efectivo de las actividades de operación</b>	
Excedente del periodo	1,443,102.01
<b>Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos:</b>	
Participación sobre resultado e impuestos	67,999.57
Gastos por provisiones sociales ,netos de pagos	32,463.76
Pérdidas por estimación por deterioro cartera de créditos	97,435.98
Depreciaciones y amortizaciones	33,231.58
<b>Variación en los activos (aumento), o disminución</b>	
Valores negociables	-726,968.60
Créditos y avances de efectivo	-809,861.38

Bienes realizables	601.16
Productos por cobrar	-13,698.33
Otros activos	-24,153.94
<b>Variación en los pasivos aumento, o (disminución)</b>	
Obligaciones a la vista y a plazo	159,587.31
Otras cuentas por pagar y provisiones	395,423.00
Productos por pagar	0.00
Otros pasivos	-905.60
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>654,256.51</b>
<b>Flujos netos de efectivo usados en actividades de inversión</b>	
Aumento en Depósitos y valores (excepto mantenidos para negociar)	298,170.58
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	-141,182.49
Participaciones en efectivo en el capital de otras empresas	-100.00
<b>Flujos netos de efectivo usados en las actividades de inversión</b>	<b>156,888.08</b>
<b>Flujos netos de efectivo usado en la actividades de financiamiento</b>	
Pago de obligaciones	-1,989.33
Pago de excedentes	-482,624.63

Aportes de capital recibidos en efectivo	183,387.03
Reservas patrimoniales	-299,628.91
<b>Flujos netos de efectivo usado en la actividades de financiamiento</b>	<b>-600,855.84</b>
Variación neta del efectivo y equivalentes	210,288.75
Efectivo y equivalentes al inicio del año	2,418,805.00
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<b>2,629,090.75</b>

*Las notas son parte integrante de los estados financieros*

 <i>Oscar Enrique Chacón</i> Gerente General	 <i>Nancy Peraza Gamboa</i> Jefe financiero	 <i>Lourdes Rodríguez Ruiz</i> Auditor Interno
---	---	---

## 4.6.2 Términos de Referencia

Estos Términos de Referencia proporcionan la información básica que el auditor necesita para entender suficientemente el trabajo a realizar y poder preparar una propuesta de servicios, planear y ejecutar la auditoría, con base en las Normas Internacionales de Auditoría.



Parque Darío 1 ½ C al oeste, Matagalpa, Nicaragua.

Teléfono: 2772-4455 Correo: [grpgestionalclientecm@abccom](mailto:grpgestionalclientecm@abccom)

### **TERMINOS DE REFERENCIA TDR 01/2020**

**FECHA:07/01/2020AUDITORIA DE**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

La Empresa ABC S.A necesita realizar su Auditoría Externa que por ley le corresponde cada cierre de periodo para presentar sus Estados Financieros a sus accionistas. La Auditoría corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. Es la razón por lo que tenemos el agrado de someter a su distinguida consideración Los T.D.R considerando que nos permita obtener saldos verificados y confiables para una buena toma de decisiones para la Junta Directiva y Gerencia de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES).

### **NATURALEZA**

Se requiere una auditoría financiera con el objetivo de determinar tanto la veracidad de los registros contables y preparación de informes financieros, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) y regulaciones aplicables.

### **OBJETIVOS DEL TRABAJO**

**Los objetivos específicos de la auditoría son:**

- Determinar que si los registros contables en general de la Empresa ABC S.A cumplen con la Normativa Contable.
- Revisar y determinar que si los Estados Financieros mensuales, conciliaciones bancarias cumplen con la normativa aplicable.
- Realizar la aplicación de los ajustes necesarios derivados de informes de auditorías aplicadas a la entidad y de acuerdo a las pruebas de auditoría que se apliquen de manera que los mismos representen razonablemente la posición financiera de entidad.
- Evaluar el sistema de control interno aplicado por la entidad y determinar si el mismo es adecuado para la administración y contabilidad. Si existen recomendaciones sobre el sistema de control interno proveniente de auditorías financieras previas, deberán verificarse como parte de este procedimiento, de igual forma el auditor debe opinar si las medidas tomadas en respuesta a tales recomendaciones hayan sido adecuadas.

### **ALCANCE**

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

- Realizar examen de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que incluya pruebas de los registros de contabilidad.
- Verificar que los fondos sean utilizados de acuerdo a las normas de control y manuales de la entidad.
- Realizar una evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES), así como normas de control internoutilizadas.
- Si durante la revisión se detectan situaciones o transacciones que puedan ser indicativas de fraude, abuso, o actos y gastos ilegales deberán ser informados a la junta directiva de la Empresa ABC S.A
- Verificar que las cuentas usadas en la contabilidad de la Empresa ABC S.A, se preparan o usan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Para PYMES) consistentemente aplicadas, que dan una visión razonable y verdadera de la situación financiera para el periodo indicado en estos términos de referencia.
- Verificar informes de auditorías externas aplicadas previamente a la Empresa ABC S.A y aplicar los ajustes a cuentas o saldos.

## **RESULTADOS ESPERADOS**

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

1. Cronograma de trabajo
2. Un resumen de los principales procedimientos de auditoría ejecutados para llevar a cabo la auditoría financiera y de cumplimiento, entre ellos los relacionados con la planeación de la auditoría, pruebas a los registros de contabilidad, evaluación al sistema de control interno y verificaciones a las regulaciones y procedimientos de los convenios.
3. Informe general y opinión del auditor con respecto a los estados financieros, saldos bancarios y en libros, sus respectivas notas e información complementaria. Si existen costos o gastos que no estén respaldados con registros y soportes adecuados o ilegales.
4. Informe del auditor con respecto a la comprensión de la estructura del sistema



de control interno y su cumplimiento. Se deben revelar aquellas condiciones reportables (que tengan impacto sobre los estados financieros), debilidades materiales en la estructura del sistema de control interno. Así mismo se requieren las recomendaciones para mejorar el control interno, las políticas y procedimientos de contabilidad para el buen funcionamiento de la Empresa ABC S.A

5. Informe de Estado Financieros al 31 de diciembre del 2019 que contenga: el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, así como las Notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
6. Informe de auditoría que contenga las siguientes declaraciones del auditor:
  - Si al momento de la revisión a los estados financieros la auditoría ha detectado cualquier práctica ilegal o corrupta con el uso de fondos (incluyendo aportaciones de socios), proyectos y otros.
  - Si existen errores materiales en los registros contables de la organización que afecten la posición financiera y en el caso de aportaciones de socios que los ingresos y gastos se han efectuado de acuerdo a la normativa establecida en los convenios
  - Si se ha efectuado la aplicación omisa de recomendaciones de auditorías previas tanto para la contabilidad general de la Empresa ABC S.A, como a fondos de cooperación.
  - Que los estados financieros solicitados en estos términos han integrado los ajustes derivados de auditorías previas
  - Entregar Estados financieros firmados y sellados en originales con sus respectivos anexos en físicos y digital en PDF.

### **OTROS PROCEDIMIENTOS QUE REQUERIRIAMOS**

- a) Nos preparen una oferta económica del costo de sus servicios.
- b) El tiempo requerido para dicho trabajo a partir del 20 de febrero al 26 de marzo del 2020, siendo que la Asamblea General de Accionistas debe ejecutarse a más tardar a mediados del mes de marzo, que por ley así corresponde.

Por este medio en su consultora queremos de la manera más respetuosa solicitar nos aplique una Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre 2019 realizando los ajustes necesarios y validación de saldos presentados por la Auditoría anterior, al igual que presentado un informe general narrativo sobre recomendaciones a tomar para mejorar el control interno, políticas y procedimientos de contabilidad.


Dicho trabajo de auditoría deberá aplicarse en las Instalaciones de la Empresa ABC S.A permitiendo verificación de activos, inventarios y toda la documentación necesaria al igual que contará con el apoyo de las personas responsables de todas las áreas como contabilidad, Administración, caja, área Técnica, para cualquier consulta, no se permitirá extracción de documentos fuera de la oficina.

Les agradeceríamos, si su consultora podría atendernos y emitirnos su oferta lo antes posible que se pueda para realizar el trabajo antes mencionado, a más tardar el 10 de enero 2020. Favor enviar oferta técnica económica al correo: [grpgestionalcientecm@abc.com](mailto:grpgestionalcientecm@abc.com) con atención Lic. Carla Muñoz Herrera, presidente de la Junta Directiva

Firma

---

Lic. Carla Muñoz Herrera

presidente de la Junta Directiva

### 4.6.3 Carta Oferta Técnica y Económica

Conforme a su solicitud la naturaleza y objetivo de nuestro trabajo será realizar una Auditoría de los Estados Financieros de la Empresa ABC S.A., por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, con el propósito de solicitar información en relación con muestra de auditoria, que nos revelara toda la información de importancia y que tendremos la total cooperación de los integrantes del cliente para presentar una opinión confiable a la empresa.



Audidores y Consultores

De la Yes ½ Matagalpa, Nicaragua.

Teléfono: 2772-4250 Email: [jarquinyasociados@gmail.com](mailto:jarquinyasociados@gmail.com)

### CARTA OFERTA TÉCNICA Y ECONÓMICA

FECHA: 10/01/2020

**A: Lic. Carla Muñoz Herrera  
Presidente de la Junta Directiva  
Empresa ABC S.A**

Estimados señores:

En atención a su invitación para la realización de servicios de Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa ABC S.A, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, presentamos a

consideración de ustedes nuestra oferta técnica y económica tomando como base lo expresado en los Términos de Referencia que nos adjuntaron.

## **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **Objetivo general:**

Realizar una revisión general de los estados financieros de la Empresa ABC S.A de las operaciones contables realizadas en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYME)

### **Objetivos específicos:**

1. Emitir una opinión sobre si el estado financiero de la Empresa ABC S.A presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera por los períodos comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, de conformidad con las Normas Internacionales de Financiera (NIAS).
2. Emitir un informe sobre la evaluación del control interno de la Empresa relacionado con sus transacciones y operaciones y los resultados de la evaluación del riesgo de control interno identificando condiciones reportadas, incluyendo debilidades materiales de control interno.
3. Emitir una opinión con respecto al cumplimiento de la Empresa ABC S.Ade las políticas de crédito, con los convenios, contratos, leyes y regulaciones aplicables.
4. Evaluar la implementación de las recomendaciones sobre el control interno y el cumplimiento de ajustes de auditorías previas.

### **Responsabilidad de la Administración:**

Le recordamos que la responsabilidad de la preparación de los estados financieros, incluidas las presentaciones adecuadas, radica en la administración de la Sociedad. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos, la selección y aplicación de políticas contables y la protección de los activos de la Organización.

### **Responsabilidad del auditor:**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros sobre la base de nuestra auditoría.

En caso de ser seleccionado, y con la finalidad de que se lleve a efecto la auditoría con eficacia y economía, se plantean las siguientes sugerencias a la Gerencia.

- Se delegue un funcionario con autoridad competente para llevar a cabo de forma eficiente nuestro trabajo.
- Se ponga a disposición la documentación e información requerida en el tiempo y momento oportuno.
- El Gerente oriente a los diferentes responsables de áreas prestar la colaboración y atención debida al equipo de auditores para el desarrollo de su trabajo.
- Digital o en fotocopia de la información a requerir.
- Espacio de oficina para realizar nuestro trabajo de auditoría y Motocicleta con una persona responsable y conocedora de la zona para la confirmación de saldo de acuerdo a la muestra seleccionada.

### **METODOLOGÍA**

Nuestra revisión será conducida conforme a Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), Términos de Referencia y criterios administrativos y gerenciales. Las Normas Nacionales e Internacionales de Auditoría requieren que planifiquemos y realicemos nuestra auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros carecen de anomalías importantes.

La valorización de las pruebas las realizaremos mediante la obtención de evidencias suficientes y competentes a través de la revisión de la documentación, de los libros y registros de la contabilidad, de las verificaciones físicas directas, observaciones directas, entrevistas y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Debido a que una auditoría por naturaleza es una prueba y posee limitaciones inherentes, junto con las limitaciones inherentes a todo sistema de contabilidad y de control interno, existe el riesgo inevitable de que es posible que no se descubran algunas anomalías importantes.

Dentro de nuestros procedimientos a realizar incluyen:

### **Proceso de planeación previa**

Con el fin de ejercer una supervisión y revisión adecuada del proceso de ejecución de la auditoría, elaboraremos un Plan Previo que consiste en una estrategia general y un enfoque detallado del trabajo a realizar mediante la obtención de información, documentación, fuentes de evidencia, entrevistas y estudio de la información que nos permita determinar juicios preliminares sobre la importancia relativa y el riesgo del trabajo.

#### **1. Comprensión y evaluación de la estructura de control interno existente**

Consiste en obtener una comprensión suficiente del sistema contabilidad y del sistema de control interno administrativo y contable para planear la auditoría, determinar si es necesaria alguna comprensión adicional sobre los procedimientos específicos de control y desarrollar un enfoque de auditoría efectiva. Para llevar a cabo este procedimiento realizaremos entrevistas a empleados y funcionarios de la Sociedad.

#### **2. Discusión de los hallazgos relevantes**

Consiste en discutir y analizar cada uno de los hallazgos de mayor relevancia que se encuentre en la marcha del trabajo con los funcionarios responsables de dichos hallazgos y obtener de parte de ellos sus comentarios y aclaraciones en su momento oportuno.

#### **3. Discusión del borrador del informe final**

Concluido el trabajo de campo de la auditoría se preparará y discutirá el borrador

del informe con el Gerente y Presidente de la Sociedad, con la finalidad de brindar aclaraciones o ampliaciones del contenido del informe.

#### **4. Entrega del informe final**

Una vez discutido el borrador del informe final con los funcionarios de la Empresa y hechas las correcciones y aclaraciones que corresponda se entregará el informe final a la junta directiva de la Sociedad

#### **I. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Para la selección de muestras, aplicaremos métodos estadísticos para asegurar una muestra representativa de préstamos en cuanto a revisión de expedientes de crédito para verificar la aplicación de políticas y reglamentos institucionales y corroboración de saldos de clientes.

Para lograr los objetivos antes planteados, se diseñará la planeación del trabajo de auditoría que contemple, entre otros, las siguientes actividades:

#### **Procedimientos generales**

- Documentar el conocimiento a través de la lectura de los diferentes manuales y reglamentos que operan en la Sociedad.
- Comprobar si los documentos contables de registros de ingresos y egresos de la Empresa contienen su manual instructivo.
- Comprobar la aplicación correcta de las Normas y regulaciones aplicables.

#### **Procedimientos específicos**

##### **Efectivo en Caja y Bancos**

- Verificar que los saldos de efectivo en caja y bancos representan efectivo disponible o depositado en los bancos.
- Comprobar que las cuentas bancarias existentes estén debidamente contabilizadas.
- Comparar el saldo de cada una de las cuentas bancarias al 31 de diciembre del 2019, con los registros auxiliares de bancos y sus respectivas conciliaciones.
- verificar que las conciliaciones bancarias fueron debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas.

### **Cuentas por Cobrar (Cartera)**

- Verificar que los saldos de cuenta por cobrar representan derechos válidos y están de acuerdo con la actividad económica de la Empresa.
- Confirmar que cada cliente posea su expediente.
- Verificar el cumplimiento de las políticas de crédito establecidas para otorgar los créditos.
- Realizar confirmaciones de saldos de acuerdo a una muestra representativa.

### **Inmuebles, Planta y Equipos**

- Comprobar que existen físicamente y que la Sociedad tiene los títulos de propiedad respectivos.
- Verificar que los activos se encuentran en buen estado y que las custodias de los mismos fueron asignadas mediante actas a los responsables de las áreas de la entidad.
- Revisar que exista un sistema de control de los activos fijos, que estén actualizados y que sea adecuado a las condiciones de la entidad.
- Verificar que los activos fijos estén debidamente rotulados y codificados.

### **Pasivos y Gastos Acumulados por Pagar**

- Los Pasivos informados realmente existen, han sido incurridos y no han sido liquidados o compensados y las garantías correspondientes están debidamente divulgadas.
- Revisar si existen los detalles de devengo de los pasivos tales como aguinaldo, indemnización y vacaciones.
- Verificar que los pasivos y gastos acumulados incurridos estén registrados razonablemente.

### **Patrimonio**

- Verificar que las transacciones del Patrimonio están correctamente calculadas de acuerdo con la naturaleza de la transacción y Principios de Contabilidad que le son aplicables.
- Verificar que el capital social este de acuerdo al capital establecido en la escritura de constitución.



- Confirmar que el valor nominal de las acciones este de acuerdo a lo establecido en el acta de constitución.
- Corroborar que la reserva legal este de acuerdo a la normativa.

### **Ingresos**

- Los Ingresos por venta y comercialización de café fueron debidamente cuantificados y adecuadamente registrados.
- verificar que los ingresos por los intereses por el deslizamiento monetario estén debidamente clasificados y registrados.
- Conciliar que los ingresos por créditos este conciliado con los detalles de cartera.

### **Costos y Gastos**

- Los costos y gastos corresponden con los Ingresos registrados por el año terminado al 31 de diciembre del 2019.
- Verificar que todos los costos y gastos incurridos en el periodo estén debidamente registrados y soportados.
- Compruebe que los pagos por concepto de beneficios laborales estén debidamente registrados y clasificados.

### **Sistema de Control Interno**

Revisar y evaluar el Control Interno de la Empresa ABC S.A para obtener una comprensión suficiente del diseño, de las políticas y procedimientos de control pertinente, estos han sido puestos en operación; y determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ser aplicados.

### **Cumplimiento con los Términos de los Contratos, Convenios, Leyes y Regulaciones Aplicables**

- En la planificación y realización de las pruebas de cumplimiento, identificaremos los términos de los contratos, convenios, leyes y regulaciones pertinentes y determinar cuáles de ellos, si no se observan, podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros de la Empresa ABC S.A.

## II. TIPO DE INFORME

El informe final será de tipo corto en idioma español y las cifras expresadas en córdobas del que entregaremos un ejemplar debidamente firmado y empastado y en digital.

El informe final estará compuesto por:

1. Un resumen ejecutivo que contendrá: Una página con el título, una tabla de contenido, una carta de envío a la Empresa ABC S.A y un resumen que incluya: a) Una Sección de antecedentes, b) los objetivos y alcance de la auditoría, los procedimientos más importantes aplicados y cualquier limitación al alcance de la auditoría, c) un breve resumen de los resultados de auditoría, control interno, cumplimiento con los términos de convenios, contratos, leyes y regulaciones aplicables, y estado de las recomendaciones anteriores; d) comentarios de la administración de la empresa respecto a la aceptación del informe.
  
2. Informe sobre los estados financieros básicos de la Empresa ABC S.A que incluirá:
  - Dictamen del auditor independiente, periodo al 31 de diciembre del 2019.
  - Estados Financieros Básicos, periodo al 31 de diciembre del 2019.
  - Notas a los estados financieros, periodo al 31 de diciembre del 2019.

Los estados financieros básicos a presentar son los siguientes:

- Balance General o Estado de Situación Financiera
  - Estado de Resultados o Estado de Ganancias y Pérdidas.
  - Estado de Cambio en el Patrimonio.
  - Estado de Flujos de Efectivo.
  - Notas a los Estados Financieros
3. Informe sobre la comprensión del control interno de la Empresa ABC S.A El informe incluirá: (1) el alcance del trabajo del auditor al evaluar el sistema de control interno y el riesgo de control; (2) los controles internos significativos o del control interno de la Empresa ABC S.A, incluyendo los controles establecidos para el cumplimiento con los términos de contratos,

convenios, leyes y regulaciones aplicables que tengan un impacto importante sobre los estados financieros; (3) la presentación como hallazgos de las condiciones reportables, y condiciones reportables consideradas como deficiencias importantes; la presentación de los hallazgos debe contener los atributos de: a) encabezado, b) condición, c) criterio, d) causa, e) efecto, f) comentario del auditado y g) recomendación. El informe sobre el control interno, incluirá una referencia al seguimiento de las recomendaciones de control interno y cumplimiento presentadas en auditorías previas, incluyendo el estado actual de las mismas. Las recomendaciones no implementadas serán reportadas en el informe de auditoría sobre el control interno.

4. Un informe con nuestra opinión sobre el cumplimiento con los términos de contratos, convenios, leyes y regulaciones aplicables. El informe contendrá un detalle de las instancias de incumplimiento como hallazgos, los que contarán con los atributos de: a) encabezado, b) condición, c) criterio, d) causa, e) efecto, f) comentario del auditado y g) recomendación. Como parte integrante del informe, presentaremos un anexo en donde se detallan las cláusulas examinadas y sobre las cuales se sustenta la opinión sobre el cumplimiento.

## **I. EJECUCIÓN Y FECHA DE ENTREGA DE LOS INFORMES**

Iniciaremos nuestra labor una vez suscrito el Contrato, se espera que sea el 20 de febrero del 2020. El trabajo tendrá una duración 25 días hábiles para lo cual requerimos del apoyo y colaboración necesaria por parte de los funcionarios de la Sociedad referente al suministro de toda la información necesaria, tanto documental como informativa, del trabajo de campo que se estima que tendrá una duración de 12 días hábiles.

## **I. PERSONAL ASIGNADO**

En la realización de este trabajo de auditoría, se cuenta con el siguiente personal que estará a cargo de la ejecución de la misma:

### **DIRECTOR**

CPA. Marco Antonio Díaz Jarquín

### **SUPERVISOR**

CPA Carlos Fuentes

### **AUDITOR ENCARGADO**

CPA. Mateo Castro

### **ASISTENTE DE AUDITORIA.**

CPA. Oneyda Castro

CPA. Jessica Mariela Rivera Arauz.

Nota: Se anexan los currículums vitae del personal asignado

## **HONORARIOS Y FORMA DE PAGO**

Nuestros honorarios estimados corresponden a \$ 2,500.00 o su equivalente en córdobas a la tasa oficial vigente en cada desembolso o pago.

En estos honorarios se incluye gastos de alimentación, transporte, y pago de honorarios al personal de apoyo.

Los gastos de: correspondencia, fotocopias, movilización para confirmación de saldos y verificación in-situ de las inversiones (activos fijos) corren por cuenta de la Sociedad.

Sugerimos la siguiente forma de pago:

- 50% a la firma del contrato.
- 50% a la entrega del informe final cortando al 31 de diciembre del 2019. Los pagos deben emitirse a nombre de RGMJ AUDITORES, S.A

Cualquier aclaración o ampliación de los objetivos y alcance de nuestros servicios, estamos anuentes en brindarla.

Atentamente,



---

Lic. Marco Antonio Díaz Jarquín

Directora General del Despacho de Auditores.

Contador Público Autorizado, N° 3478

#### 4.6.4 Carta de Encargo de Auditoría

En este documento se presentará el alcance y los objetivos de la auditoría que se le va realizar a la empresa ABC S.A El auditor es contratado con el objeto de emitir un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos de auditoría que pueda tener efectos frente a tercero y que sea el resultado final de un proceso de revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables



Audidores y Consultores

De la Yes ½ Matagalpa, Nicaragua.

Teléfono: 2772-4250 Email: [jarquinyasociados@gmail.com](mailto:jarquinyasociados@gmail.com)

#### CARTA DE ENCARGO DE AUDITORIA

**Lic. Carla Muñoz Herrera.**

Han solicitado ustedes que auditemos los Estados Financieros de la **empresa ABC S.A.**, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados, y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las NIIF para Pymes Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad

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

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

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

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

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

12

**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.

Los honorarios de esta auditoría son de \$ 2,500 + IVA.

La perspectiva de todo contador radica en la opinión y el criterio que este tenga a lo largo de su trayecto como profesional y en función de los conocimientos adquiridos de manera objetiva por lo cual nacen diferentes normativas como herramientas para regular la estructura, requisitos y calidad de los diferentes informes necesarios para llevar a cabo una auditoría entre ellas resaltamos las siguientes:

1. Aplicación de las NIIF.
2. Consistencia en la aplicación de las NIIF.
3. Revelación suficiente
4. Opinión del auditor

Estas normativas unidas indican que para la ejecución de un informe se debe partir tomando en cuenta las NIIF como base de para regulación y su debida aplicación y a la vez usarlos como parámetros en ejercicios contables. Todo esto de forma ordenada y sistemática con el objetivo principal de expresar una opinión respecto a los estados financieros justificando y argumentando cada punto estudiado.

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.



Carla Muñoz  
presidente de la Junta Directiva  
Empresa ABC S.A



Lic. Marcos Antonio Díaz  
Jarquín  
Director General del  
despacho de Auditores.  
Contador Público Autorizado  
N 3478

#### 4.6.5 Información

#### Memorándum de Solicitud de

Es el documento a través del cual se realiza toda la programación de la auditoría. Las cuales contiene información de los documentos que se requiere para ejecutar la auditoria y los procedimientos que se le va aplicar a la empresa ABC S.A.



Audidores y Consultores

De la Yes ½ Matagalpa, Nicaragua.

Teléfono: 2772-4250 Email: [jarquinyasociados@gmail.com](mailto:jarquinyasociados@gmail.com)

#### MEMORÀNDUM DE SOLICITUD DE INFORMACIÒN

**Empresa ABC S.A**

**AUDITORIA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31/12/19**

Hemos sido contratados para realizar tercera Auditoria de Estados Financieros de Financiera FDL, S.A, por el período comprendido del 31/12/19.

#### **I. DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN A SOLICITAR:**

1. Fotocopia del Organigrama de Empresa ABC S.
2. Fotocopia del catálogo de cuenta.
3. Estados Financieros al 31/12/19 y los diferentes Anexos sobre: conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, inventarios de almacén, inventario de activos fijos, cuentas por pagar, retenciones por pagar.
4. Estado de Cuenta de Antigüedad de Saldo de las cuentas por cobrar al 31/12/19.
5. Fotocopia de la Declaración Anual del I.R. del período.

6. Fotocopia del Dictamen de Auditoria y Carta Gerencial del período anterior.
7. Informe del Asesor Legal de los clientes en cobro judicial, e informe narrativo de los litigios pendientes de Empresa ABC S.A,
8. Fotocopia de poder general de administración del director general de Financiera FDL, S.A,
9. Acta de la Junta Directiva donde se aprobó el marco de referencia utilizado por Empresa ABC S.A, en el registro contable de las operaciones.

## **II. INFORMACIÓN A REVISAR:**

Extracto de Actas de los principales acuerdos financieros tomados por la Junta Directiva de Empresa ABC S.A, en el período sujeto a examinar.

1. Expedientes de los créditos vigentes.

## **III. PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS A REALIZAR:**

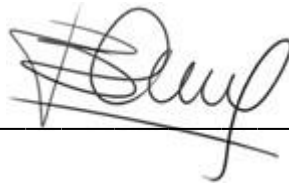
1. Elaborar Arqueo de los Fondos Fijos.
2. Comprobar si poseen Manuales actualizados de:
  - ◆ Organización y Funciones y procedimientos.
  - ◆ Sistema Contable
  - ◆ Sistema Operativo de los Programas Sistematizados
  - ◆ Normas de Control Interno.
  - ◆ Flujogramas de Procesos de los diferentes documentos y actividades.
3. Determinar el método de depreciación aplicado y su consistencia.
4. Elaborar listado de Socios con préstamos pendientes en la entidad a confirmar su saldo.
5. Revisar la Conciliación Bancaria de los meses de enero a diciembre del 2019. Si existen minutas en tránsito o cheques flotantes, confirmar si éstos fueron depositados o cancelados en los meses posteriores.
6. Revisar las facturas de compras y gastos en todo su aspecto legal (que estén a nombre de Empresa ABC S.A, que sean documentos formales, etc.).
7. Revisar que las planillas de salarios tienen las correspondientes deducciones del I.R. y del INSS.
8. Verificar detalle de intereses y deslizamiento devengado en las cuentas

- bancarias de ahorro exclusiva de tanto en dólar como su equivalente en córdobas y comprobar si éstos fueron contabilizados.
9. Elaborar detalle por mes de las Notas de Débitos de las cuentas bancarias exclusivas de empresa ABC S.A, y comprobar si éstas fueron contabilizadas.
  10. Comprobar si se efectuaron las Retenciones del I.R. en la Fuente en las compras y gastos y la de Salarios. Elaborar detalle de las retenciones que no se realizaron. Elaborar detalle de las retenciones realizadas y no declaradas a la Administración de Rentas.
  11. Comprobar si se efectuaron Contratos por monto significativos.
  12. Verificar de forma selectiva cuatro planillas si se efectuaron correctamente los cálculos de salario y las deducciones respectivas (I.R., INSS Laboral y Patronal, Inatec).
  13. Verificar si se efectúan la provisión de prestaciones sociales (vacaciones, aguinaldo e indemnización).
  14. Verificar la existencia de Activos Fijos de empresa ABC S.A. al 31/12/19.
  15. Elaborar cédula de las adquisiciones de Activos Fijos durante el período sujeto a nuestro examen y obtener fotocopia de las facturas de compras de dichos activos.
  16. Revisar los Comprobantes de Diario por Reembolso de Caja Chica.
  17. Elaborar cédula listando todos los cheques emitidos como Anticipo a Justificar y comprobar su rendición de cuenta mediante la revisión del Comprobante de Diario, el sobrante de efectivo si fue depositado en caja y las retenciones efectuadas. De existir Anticipos pendientes a Justificar a Empresa ABC. S.A. verificar en meses posteriores la rendición de cuenta.
  18. Revisar el orden cronológico y fecha de los cheques y recibos de caja emitidos durante el período a auditar.
  19. Revisar que los Comprobantes de Pago (cheque) cuenten con sus correspondientes recibos soportes y las correspondientes firmas de: elaborado, revisado, aprobado, recibido y número de cédula.
  20. Confirmar en meses posteriores la cancelación de saldos al 31/12/19 de los gastos acumulados y retenciones realizadas si corresponden el monto de su
  21. cancelación con el saldo provisionado a Gasto Acumulado, tales como INSS patronal y laboral, retención I.R., inatec, entre otros.

22. Seleccionar un 40% de los Expedientes de los Socios con préstamos pendientes y revisar que dichos expedientes cuenten con toda la documentación legal soporte requerida conforme a las Políticas de Créditos establecida previamente por la Cooperativa.
23. Seleccionar varios préstamos pendientes de los socios y verificar si se aplica correctamente el cálculo de los intereses y mantenimiento de valor.
24. Revisar que los Libros Diarios y Mayor se encuentren actualizados, así como su correcto registro y traspase.
25. Efectuar un análisis de la Cartera de Crédito para determinar la eficiencia o deficiencia en el manejo y aplicación de las Políticas de Crédito, el índice de mora y la rentabilidad de las mismas.

No omitimos expresar que nuestros auditores estarán en contacto con ustedes para cualquier aclaración e información que no esté contemplada en el presente memorando, y que sea de importancia para el ejercicio a examinar.

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'S. Cruz', is written over a horizontal line.

Coordinador de Auditoria

#### 4.6.6 Plan De Trabajo

##### A- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Trabajo N	Actividad	Tiempo de Ejecución
1	Reunión de coordinación y recopilación de documentación	2 días
2	Revisión de documentos	2 días
3	Examinar y validar información	7 días
4	Entrevista con gerente u encargado de finanzas	1 día
5	Elaboración de informe final	2 días
6	Reunión de evaluación y recomendación	1 día

Un cronograma de actividades es simplemente un calendario en el que estableces los tiempos en los que realizaras el proyecto, una tarea, o un conjunto de actividades a trabajar o desarrollar. (Sánchez, Sánchez, 2015)

El cronograma de actividades es una herramienta esencial para elaborar calendarios de trabajo o actividades. Lo cual permite conocer las tareas que se van a realizar durante el trabajo de la auditoria en este caso, avanzar de forma ordenada, conocer los días de trabajo para una tarea específica.

### 4.6.7 Evaluación de Riesgo

<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>						
<b>AREA A SER EVALUADA</b>	<b>:</b>	<b>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</b>				
<b>RIESGO A SER EVALUADO</b>	<b>:</b>	<b>INHERENTE</b>				
		Peso			<b>Riesgo</b>	
<b>Criterios</b>	<b>Comportamiento</b>	<b>Valor</b>	<b>Selección</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
				-	-	-
<b>Cambio en cuentas bancarias</b>	Pocas	0				
	Algunas	5	X		5,60	
	Frecuentes	10				
<b>Cambio en firmas autorizadas</b>	Pocas	0	0			
	Algunas	5				
	Frecuentes	10				
<b>Volumen, tipo y valor de ingresos fluctúan</b>	Muy poco	0				
	Moderado	5	X		5,60	
	Significativamente	10				
<b>Ingresos no usuales</b>	Muy poco	0				
	Algunos	5	X		5,60	
	Varios	10				
<b>Egresos no usuales</b>	Muy poco	0				
	Algunos	5				
	Varios	10	X		11,10	
<b>Movimientos entre bancos</b>	Muy poco	0				
	Moderado	5				
	Significativamente	10				
<b>Transferencias electrónicas</b>	Muy poco	0				
	Moderado	5	X		5,60	
	Frecuente	10				
<b>Bancos Custodios</b>	Sólidos	0	0			
	Moderados	5				
	Débiles	10				
<b>Partidas de conciliación</b>	Pocas	0				
	Normales	5	X		5,60	
	Considerables	10				
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>			<b>44,10</b>	<b>11,10</b>	<b>33,0</b>	<b>0</b>

Valoración de Riesgo:

Alto 61-100

Medio 41-60

Bajo 0-40

Interpretación: Al evaluar el área del efectivo en caja y banco, se ha encontrado que el riesgo es medio por 44.10, por lo que este es muy poco significativo y existe muy poca posibilidad de errores en esta área.



### EVALUACION DE RIESGOS

<b>AREA A SER EVALUADA</b>		<b>INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>RIESGO A SER EVALUADO</b>		<b>INHERENTE</b>					
			<b>Peso</b>		<b>Riesgo</b>		
<b><u>Criterios</u></b>	<b><u>Comportamiento</u></b>	<b>Valor</b>	<b><u>Selección</u></b>	<b><u>Alto</u></b>	<b><u>Medio</u></b>	<b><u>Bajo</u></b>	
<b>Cantidad de nuevos deudores</b>	Poca	0					
	Moderada	6.3					
	Alta	12.5	<b>x</b>		<b>12,50</b>		
<b>Modificación de procedimientos de Cobranzas</b>	Muy Pocas	0					
	Algunas	6.3	<b>X</b>		<b>6,30</b>		
	Significativas	12.5					
<b>Historia de errores</b>	Muy poco	0					
	Algunos	6.3	<b>X</b>		<b>6,30</b>		
	Numerosos	12.5					
<b>Las cuentas por cobrar están sujetas a Cambio</b>	No	0					
		6.3					
	Si	12.5	<b>X</b>		<b>12,50</b>		
<b>Método de reconocer los ingresos</b>	Sencillo	0					
	No Complejo	6.3	<b>X</b>		<b>6,30</b>		
	Complejo	12.5					
<b>Contabilización del Ingreso</b>	Sencilla	0					
	Moderada	6.3					
	Compleja	12,5	<b>X</b>		<b>12,50</b>		
<b>Estimación para cuentas de cobro dudoso</b>	Estudio Cobrabilidad	0					
	% Saldos y Estudio	6.3					

	% de Saldos	12.5	X		12,50		
<b>Antigüedad de la cartera</b>	Ha disminuido	0					
	Se mantiene	6.3	X		6,30		
	Ha desmejorado	12.5					
<b>Cobros a partes relacionadas</b>	Normales	0					
	Ciertas consideraciones	6.3	x		6,30		
	Especiales	12.5					
<b><u>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</u></b>				<b>81,50</b>		<b>50,00</b>	<b>31,50</b>

Valoración de Riesgo:Alto 61-100 Medio 41-6

Bajo 0-40

Interpretación: Al evaluar ingreso y cuentas por cobrar, hemos encontrado un riesgo es alto de 81.50; lo cual eso permite que no se esté haciendo el debido cobro correspondiente eso quiere que la empresa esté en peligro de perder su patrimonio.

EVALUACION DE RIESGOS						
AREA A SER EVALUADA :	INVENTARIOS Y COSTOS DE VENAS					
RIESGO A SER EVALUADO :	INHERENTE					
		Peso			Riesgo	
<b>Crterios</b>	<b>Comportamiento</b>	Valor	<b>Selección</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
Variación de márgenes brutos?	Poca	0				
	Moderada	4.2	X		4,20	
	Alta	8,3				
Fluctuación de los precios de las mercancías?	Poca	0	X			0
	Moderada	4.2				
	Alta	8,3				
La demanda de productos, los niveles de existencias han cambiado?	Poco	0				
	Moderadamente	4.2	X		4,20	
	Significativamente	8,3				
Se han introducido nuevos productos?	Ninguno	0				
	Algunos	4.2	X		4,20	
	Varios	8,3				
Existencia de competidor del cliente introduciendo nuevos productos o reduciendo el precio de productos existentes.	Ninguno	0				
	Algunos	4.2				
	Varios	8,3	X		8,30	
Salvaguada física de inventarios	Fácil	0				
	Medio complicada	4.2	X		4,20	
	Complicada	8,3				
Proceso de comercialización contempla diversas etapas con asignaciones significativas de costos?	Pocas	0				
	Algunas	4.2				

	Varias	8,3	X	8,30		
Recuentos físicos de inventarios?	Rotativo	0				
	Semestral	4.2	X	4,20		
	Anual	8,3				
Descontinuación de un producto?	Ninguno	0				
	Algunos	4.2				
	Varios	8,3	X	8,30		
Información sobre costos y compras de la mercancía disponible para la venta?	Automatizada	0				
	Semi-automatizada	4.2				
	Manual	8,3	X	8,30		
Compra y venta de mercancía al cierre contable y de la realización de los inventarios?	Normal	0	X			0
	Moderada	4.2				
	Significativa	8,3				
El método de valuación de inventarios es:	Sencillo	0				
	Moderado	4.2	X	4,20		
	Complejo	8,3				
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>			<b>58,4</b>	<b>33,2</b>	<b>25,2</b>	<b>0</b>

Valoración del Riesgo:	
<b>ALTO</b>	<b>61-100</b>
<b>MEDIO</b>	<b>41-60</b>
<b>, BAJO</b>	<b>0-40</b>

Interpretación: Al analizar los riesgos en dicha cuenta encontramos un riesgo medio por un porcentaje de 58.4, eso indica que los inventarios se están desarrollando de forma masiva.

<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>						
<b>AREA A SER EVALUADA</b>	:	<b>ACTIVO FIJO Y DEPRECIACION</b>				
<b>RIESGO A SER EVALUADO</b>	:	<b>INHERENTE</b>				
			<b>Peso</b>		<b>Riesgo</b>	
<b>Criterios</b>		<b>Comportamiento</b>	<b>Valor</b>	<b>Selección</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>
					<b>Bajo</b>	
Base de registros a activos		Costo	0	<b>x</b>		<b>0</b>
		Costo/Revaluación	5			
		Valoración	10			
Volumen de transacciones		Limitado	0	<b>X</b>		<b>0</b>
		Moderado	5			
		Alto	10			
Bajas Significativas en el período		Muy pocas	0			
		Algunas	5	<b>X</b>		<b>5,60</b>
		Numerosas	10			
Nivel de reparaciones y mejoras		Bajo	0	<b>X</b>		<b>0</b>
		Regular	5			
		Alto	10			
Cambios en el método de depreciación		Ninguno	0	<b>X</b>		<b>0</b>
		Poco	5			
		En varios rubros	10			
Historia de errores		Muy pocos	0			
		Algunos	5	<b>X</b>		<b>5,60</b>
		Numerosos	10			
Costos capitalizados		Ninguno	0			
		Algunos	5	<b>X</b>		<b>5,60</b>
		Extensos	10			
Revaluaciones efectuadas		Ninguna	0			
		En un rubro	5	<b>X</b>		<b>5,60</b>
		En varios rubros	10			
Traslados de activos		Ninguno	0	<b>X</b>		<b>0</b>
		Algunos	5			
		Muchos	10			
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>				<b>31.40</b>		<b>22.40</b>
						<b>0</b>

Valoración del Riesgo:	
<b>ALTO</b>	<b>61-100</b>
<b>MEDIO</b>	<b>41-60</b>
<b>BAJO</b>	<b>0-40</b>

Interpretación: Al analizar el riesgo hemos considerado que los riesgos son bajos por un porcentaje de 31.40 eso permite que todo los activo fijós van siguiendo una línea CORRECTA.

<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>						
<b>AREA A SER EVALUADA</b>	<b>:</b>	<b>INVERSIONES</b>				
<b>RIESGO A SER EVALUADO</b>	<b>:</b>	<b>INHERENTE</b>				
		<b>Peso</b>			<b>Riesgo</b>	
<b>Criterios</b>	<b>Comportamiento</b>	<b>Valor</b>	<b>Selección</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
Volumen de transacciones	Limitado	0				
	Moderado	5				
	Alto	10	x	11,10		
Política de inversión	No Especulativa	0				
	Especulativa de bajo riesgo	5	x		5,60	
	Especulativa de alto riesgo	10				
Ventas de inversiones a precios desfavorables	Muy pocas	0				
	Ciertas	5				
	Varias	10	x	11,10		
Compañías en las que el cliente ha invertido	En estado sólido	0				
	En estado razonable	5	x		5,60	
	En mal estado económico	10				
Inversiones en el exterior están amenazadas por el gobierno local.	No	0	x			0
		5				
	Si	10				
Información sobre la entidad en la que se tiene inversión	Oportuna y confiable	0	X			0
	Cierta periodicidad	5				
	Muy poca	10				
Historia de errores	Muy pocos	0				
	Algunos	5	x		5,60	
	Numerosos	10				
Inversiones significativas en entidades vinculadas	No	0				
		5				
	Si	10	x			
Valuación de inversiones	Sencilla	0				
	Moderada	5				
	Compleja	10	x	11,10		
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>			<b>50.10</b>	<b>33.3</b>	<b>16.80</b>	<b>0</b>

Ç

Valoración del Riesgo:

<b>ALTO</b>	<b>61-100</b>
<b>MEDIO</b>	<b>41-60</b>

<b>BAJO</b>	<b>0-40</b>
-------------	-------------

Interpretación: Al analizar los riesgos de inversiones se estima que los riesgos son medio con un porcentaje de 50.10, permitiendo que hay falla de inversión en lo cual tiene análisis para inversión.



EVALUACION DE RIESGOS						
<b>AREA A SER EVALUADA</b>	:	<b>PRESTAMOS Y PATRIMONIO</b>				
<b>RIESGO A SER EVALUADO</b>	:	<b>INHERENTE</b>				
		<b>Peso</b>			<b>Riesgo</b>	
<b>Criterios</b>	<b>Comportamiento</b>	<b>Valor</b>	<b>Selección</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>
Índice de endeudamiento y problemas de liquidez	Bajo	0				
	Moderado	5	x		5,60	
	Alto	10				
Volumen de transacciones	Limitado	0				
	Moderado	5	X		5,60	
	Alto	10				
Es común el uso de préstamos a corto plazo	No	0				
	Algo	5				
	Si	10	x	11,10		
Posibilidad de incumplimiento de acuerdo de préstamo	Ninguna	0				
	Alguna	5	x		5,60	
	Varias	10				
Aumento significativo en el patrimonio	Limitado	0				
	Moderado	5	x		5,60	
	Alto	10				
Historia de errores	Muy pocos	0	x			0
	Algunos	5				
	Numerosos	10				
El cliente ha emitido recientemente opciones de compra de acciones	No	0				
	Si	10	X	11,10		
La empresa están acercándose al limite de su capacidad de tomar préstamos adicionales o de pagar dividendos por cláusulas restrictivas?	No	0				
	Si	10	x	11,10		
Existen numerosas transacciones patrimoniales o de préstamos que involucran a partes vinculadas?	Muy pocas	0	x			0
	Algunas	5				
	Varias	10				
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>			55.70	33.30	22.40	0

Valoración del Riesgo:	
<b>ALTO</b>	<b>61-100</b>
<b>MEDIO</b>	<b>41-60</b>
<b>BAJO</b>	<b>0-40</b>

Interpretación: Al analizar los prestamos hechos por la cooperativa se registra riesgo medio con un porcentaje de 55.70, permitiendo que la empresa tiene quedisminuir las cuenta por pagar a corto plazo .

## EVALUACION DE RIESGOS

AREA A SER EVALUADA	:	DEPOSITOS					
RIESGO A SER EVALUADO	:	INHERENTE					
Criterios	Comportamiento	Peso	Selección	Riesgo			
		Valor		Alto	Medio	Bajo	
<b>RIESGO INHERENTE TASA DE INTERES</b>							
Nivel de saldos	Limitado	0			-	-	-
	Moderado	6.3	x			6,30	
	Alto	12.5					
Sensibilidad de los saldos a fluctuaciones a corto	Baja	0					
plazo de las tasas de interés (especialmente cuando	Moderada	6.3					
es comparada con la sensibilidad de los activos)	Alta	12.5	x		12,50		
Nivel de disparidad entre los vencimientos de los	Bajo	0					
de depósitos y la duración de los activos	Moderado	6.3	X			6,30	
relacionados.	Alto	12.5					
<b>RIESGO INHERENTE LIQUIDEZ</b>							
Vulnerabilidad del banco a problemas de liquidez	Baja	0	x				0
provenientes de niveles no anticipados de retiros	Moderada	6.3					
	Alta	12.5					
Relación de depósitos de un mismo cliente	Favorable	0					
con respecto a sus créditos con el Banco	Desfavorable	6.3	x			6,30	
	Muy desfavorable	12.5					
<b>RIESGO INHERENTE OPERATIVO</b>							
Grado de acceso del cliente a las cuentas de	Bajo	0					
depósitos: Cajeros, Cajeros automáticos; Cheques;	Moderado	6.3	x			6,30	
Transferencias vía Internet	Alto	12.5					
La cantidad de transacciones de depósitos en	Bien aceptable	0					
relación con la capacidad del sistema existente	Aceptable	6.3	x			6,30	
	Limitada	12.5					
Volumen de las cuentas por las que no se remite	Bajo	0	X				0
correspondencia y otras cuentas especiales que	Moderado	6.3					
requieren de controles no habituales	Alto	12.5					
<b>EVALUACION DEL RIESGO INHERENTE</b>			44.00		12.50	31.50	0

Valoración del Riesgo:	
<b>ALTO</b>	<b>61-100</b>
<b>MEDIO</b>	<b>41-60</b>
<b>BAJO</b>	<b>0-40</b>

Interpretación: Al realizar el análisis verificamos un riesgo medio con un porcentaje de 44.00, por lo cual permite que las cuentas de depósito tengan que tener más relevancia en las transacciones.

El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no. (Meléndez, 2006, pág. 1)

La evaluación de Riesgo es un proceso de gran importancia para la buena ejecución de la auditoría, ya que este permite conocer de manera exhaustiva cuales son las dificultades que presentan las empresas en las distintas áreas, para que de esta manera se puedan tomar las decisiones que ayuden a reforzar las áreas que tengan más riesgo.

## 4.6.8 Cuestionario de Control Interno

### Control Interno de Cuentas por Pagar

#### Cuentas por Pagar

- Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
- Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores.
- Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el año "Pagado".
- Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.
- Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por el Consejo de Dirección.
- Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.
- Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

#### Procedimientos de comprobación interna:

##### Cuentas por pagar a corto plazo.

- Cuadre contable de las partidas pendientes en el submayor analítico por deudores.
- Verificación de los documentos en los expedientes de pago por acreedores (proveedores).

- Comprobar si existen partidas o saldos deudores (contrario a la naturaleza de estas cuentas).
- Análisis por edades determinando los adeudos vencidos (más de 30 días).
- Verificar los convenios de pagos suscritos.
- **Cuentas por pagar diversas.**
- Analizar las partidas que integran el saldo de esta cuenta, clasificarlas conforme a su contenido, comprobando su cuadro contable, así como analizar por edades para determinar las envejecidas (más de días).
- Verificar los documentos justificantes de las obligaciones pendientes de pago, así como las conciliaciones, confirmaciones y convenios de pago.
- Comprobar que esta cuenta (Grupo) no se registre el Contravalor en MN de las operaciones en MLC que deben contabilizarse en la cuenta Contravalor Pendiente de Pagar en el Activo Circulante.

#### **Efectos, cuentas y partidas por pagar a largo plazo.**

- Verificar el cuadro contable de los saldos y partidas que integran esta cuenta en cada una de las subcuentas y submayor analítico por acreedores.
- Análisis por edades comprobando que en esta cuenta se incluyan exclusivamente los que exceden de un año.
- Comprobar los documentos en los expedientes de pago (contratos, convenios, etc.).
- Comprobar las conciliaciones y confirmaciones con los acreedores.
- Analizar las obligaciones vencidas y pendientes de pago, así como las partidas deudoras (contrarias a la naturaleza de esta cuenta).

## Cuestionario de control interno, circuito decuentas a pagar

<b>Empresa:</b> ABC, S.A	<b>Cuestionario de Evaluación de Control Interno de cuenta por pagar.</b>	<b>Confeccionó:</b>		
		<b>Fecha:</b>	2/03/2020	
	<b>Entrevistado:</b> Mónica Róstran Gonzales	<b>Revisión:</b>	Los soportes de los depósitos con sus comprobante de pago.	
	<b>Cargo:</b> administrador financiero	<b>Versión:</b>	Acorto plazo y largoplazo.	
<b>Circuito: CUENTAS POR PAGAR</b>				

### 1) OBJETIVOS:

- 1.1) Detección de Controles Clave (por desconocimiento de los circuitos)
- 1.2) Prueba de Controles Clave (hallados en 1.1.)
- 1.3) Determinar el alcance, frecuencia y oportunidad del trabajo de auditoría.
- 1.4) Observar las debilidades de control e informarlas a la Dirección.

## CUESTIONARIO

Circuito de Cuentas por pagar

### Organización

#### Información recibida

Ref.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
<b>1</b>	¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas a Pagar?				
<b>a)</b>	¿Son claros y precisos?				
<b>b)</b>	¿Son adecuados?				
<b>c)</b>	¿Son escritos?				

2	¿Contemplan tales normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes?				
3	¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda Factura aprobada sea contabilizada de inmediato?				
4	¿Se encuentra el sector				
	separado de:				
a)	Recepción?				
b)	Caja o Tesorería?				

Ref.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1	¿Recibe el sector copia de la Orden de Compra?				
2	¿Recibe el sector copia del informe de reacción?				
3	¿Recibe el sector la Factura del proveedor?				
a)	Directamente?				
b)	Del sector encargado de abrir la correspondencia?				
Ref.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
c)	En caso contrario indique la forma en que se recibe la documentación				
4	¿Se controlan las Facturas inmediatamente después de que son recibidas?				
5	¿Se retienen las Facturas o se envían a otro sector para su aprobación?				
6	¿Se comprueban las Facturas en el sector, más bien que en los sectores de Tesorería o Compras?				
7	¿Se comparan las facturas con:				
a)	Las Órdenes de Compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones?				
b)	Los Remitos del proveedor?				



c)	Los Ingresos de Recepción en cuanto a cantidad?				
d)	Los informes de Control de Calidad?				
8	¿Incluye la comparación:				
a)	Cálculos y sumas?				
b)	Disposiciones legales e impositivas?				
c)	Cantidades?				
d)	Calidad?				
e)	Precios?				
f)	Condiciones de pago?				
g)	Autorizaciones o aprobaciones?				
9	¿Se deja constancia de tales verificaciones o controles?				
10	¿Se deja constancia en la Orden de Compra y en el Informe de Recepción de haberse aprobado la factura correspondiente a los efectos de evitar la presentación de copias de Facturas con la consiguiente duplicación de pagos?				
11	¿Se estampa el sello, en las copias de las Facturas, de la palabra "DUPLICADO"?				
<b>Ref.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
12	¿Están los comprobantes, justificativos o documentación de respaldo agrupados en un legajo?				
13	¿El sistema de archivo está organizado en función del vencimiento?				

## Pagos

<b>Ref.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
1	¿Son las Facturas para el pago:				

a)	Aprobadas?				
b)	Por quién?				
c)	Con qué frecuencia?				
2	¿Se concilia la cuenta de control del Mayor General en los comprobantes pendiente de pago?				
a)	¿Quién lo hace?				
b)	¿Con qué frecuencia?				
3	¿De qué forma se archivan los comprobantes?				
4	¿Son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?				
5	¿Hay un sistema adecuado Para registrar y controlar las entregas parciales de Órdenes de Compra?				
6	¿Si se efectúan pagos a cuenta o adelantados a los proveedores:				
a)	Se usa un comprobante adecuado?				
a')	Cuál es?				
b)	Son aprobados por un funcionario?				
b')	Quién es?				
c)	Se contabilizan en una cuenta especial?				
c')	Cuál es?				
7	¿En el caso de tomarse servicios recurrentes:				
a)	Se contabilizan separadamente el devengamiento y el pago?				
<b>Ref.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>N O</b>	<b>SI</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES</b>
8	¿En los casos de adquisiciones efectuadas donde el producto es enviado directamente al cliente:				
a)	Se relaciona la Factura del proveedor con la factura del cliente?				
b)	Quién lo realiza?				
9	¿Las devoluciones de productos a proveedores:				

a)	Son relacionadas con las notas de crédito correspondiente?				
b)	Quién lo hace?				
10	¿En el caso de Facturas por los siguientes conceptos: seguros, fletes, publicidad , honorarios, alquileres, etc..				
a)	Son aprobadas y revisadas?				
a')	Por quién?				
b)	Se controlan las facturas con contratos, presupuestos, etc. aprobados?				
b')	Quién lo hace?				

### Saldos deudores

Ref.	PREGUNTA	NO	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1	¿Es todo adelanto a proveedores:				
a)	Debidamente autorizado?				
b)	Controlada la aplicación del anticipo en el momento del pago?				
c)	Quién lo hace?				
2	¿Son los saldos deudores:				
a)	Vigilados y controlados?				
b)	Se reclaman pasado un tiempo de prudencia?				
c)	Quién lo hace?				
3	¿Maneja el sector de				
	Créditos los saldos deudores?				
a)	¿De qué forma o manera?				
4	¿La imputación de los débitos es revisada y aprobadas?				
a)	¿Quién lo hace?				
<b>Libros</b>					
Ref.	PREGUNTA	N O	SI	N/A	OBSERVACIONES, COMENTARIOS, ACLARACIONES
1	¿Se usa Subsidiario de Compras?				

2	¿Se adapta el mismo a los requisitos ir positivos en el caso de estar la empresa responsable inscrita en el impuesto al valor agregado?				
3	¿Los Asientos de Diario que afecten los saldos de				
	proveedores:				
a)	Son debidamente autorizados?				
b)	Por quién?				
4	¿Se llevan saldos individuales por proveedores?				
a)	¿Son estos conciliados con el Mayor General?				
b)	¿Con qué frecuencia?				
5	¿Se prepara un balance de saldos:				
a)	Con qué periodicidad?				
6	¿Se concilian los resúmenes de Cuenta enviadas por los proveedores?				
a)	¿Quién lo hace?				
b)	¿Se investigan las diferencias?				

### 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

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Objetivos de su estudio:

1. Verificación de que los estados financieros han sido preparados con base en los libros de contabilidad.
2. Determinación de la importancia o significación relativa de los conceptos que forman los estados financieros sujetos a examen.
3. Verificación de la normalidad de las variaciones habidas en los distintos conceptos que forman los estados financieros de una fase (etapa) a otra del examen.
4. Determinación de la posición de la compañía en monedas extranjeras y verificación de que en el estado de posición financiera se señalan todos aquellos derechos importantes adquiridos y obligaciones contraídas liquidables en monedas extranjeras, así como determinación de su correcta conversión y valuación.
5. Verificación de la adecuada presentación de los elementos que componen los estados financieros de conformidad a Normas y Principios contables.



Cliente: Empresa ABC, S.A

Aplicado a: **ADMINISTRACIÓN**  
**06/febre/2020**

Fecha de aplicación:

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	Se preparan estados financieros mensuales (indique en su caso si se preparan bi, tri o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos.						
2	Se presentan estados financieros reales con sus comparaciones y explicaciones de diferencias.						
3	A nuestro juicio son razonablemente correctos.						

Indique si el control interno es: ALTO ( )  
( )

MODERADO ( )

BAJO

Comentarios: \_

---



---

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ACTAS Y CONTRATOS GENERALES



Objetivos de su estudio

1. Determinación de la existencia de la entidad económica (“empresa”, “negocio”), a través de: a) Escritura constitutiva b) Contrato de asociación c) Otros.
2. Verificación de que las actividades que realiza la compañía son las permitidas por la escritura constitutiva, permisos de operación, etc.
3. Verificación de que los acuerdos y decisiones financieras tomadas por los dueños, accionistas y/o administradores, según la escritura constitutiva, juntas de consejo, asambleas de accionistas, contratos generales, etc., se les haya dado el tratamiento contable adecuado.

N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		SI	NO	N/A	Pregunta	Observación	
1	Se celebran regularmente sesiones del Consejo de Administración.						
2	Las Asambleas Ordinarias de Accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la Ley General de Sociedades Mercantiles.						
3	Constan todas las actas en los libros respectivos y están firmadas						
4	En las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales, se hacen constar las cifras en cada caso.						
5	Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital contable, están basados únicamente en las decisiones de los accionistas.						

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

Comentarios: \_

---



---



---



---







## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SISTEMA, LIBROS Y NORMAS O PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Objetivos de su estudio

1. Determinación de lo apropiado del sistema de contabilidad de la Compañía para llevar a cabo sus operaciones
2. Determinación del grado de atraso del trabajo contable en sus varios niveles.
3. Determinaciones de las NIF's o PCGA utilizadas por la Compañía y sus desviaciones.
4. Verificación de la uniformidad en las aplicaciones de las NIF's o PCGA utilizadas con las del período contable anterior.
5. Determinación del cumplimiento en los estados financieros con las reglas que derivan de las NIF's o PCGA correspondientes: - Solvencia - Liquidez -Eficiencia operativa - Riesgo financiero, y – Rentabilidad



N°	Procedimientos	Respuesta			Respuesta basada en:		Comentarios
		S I	NO	N/ A	Pregunt a	Observació n	
1	Se cuenta con Catálogo de cuentas y esta actualizado?						
2	Usa el cliente asientos repetitivos o pólizas fijas para el registro de sus operaciones mensuales?						
3	Los sistemas de contabilidad y de costos, parecen ser adecuados y oportunos. Se cumple adecuadamente con las NIF's y son aplicadas en forma consistente?						

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

Comentarios:\_\_\_\_\_

---



---



---

Un cuestionario de control interno es un documento que un auditor les proporciona a los empleados de una empresa antes de realizar una auditoría. El cuestionario es útil para determinar en qué áreas de la auditoría debe centrarse. (Nova, 2015, pág. 1)

Es decir que el cuestionario de control interno es que le permite al auditor identificar en qué lugares de la empresa hay dificultades, para que de esta manera el auditor tenga una idea de cómo está funcionando la empresa en cada una de las actividades.

## V. Conclusiones

Luego de haber desarrollado la investigación en relación de la aplicación de la NIA 315 se infiere que:

1. Se alcanzó reforzar los conocimientos en cuanto a las generalidades de las normas internacionales de Auditoria (NIAS), específicamente al momento de identificar el proceso adecuado para ejecutar una evaluación de riesgos que sea de utilidad para la elaboración de un programa general de auditoría que permita valorar los controles aplicados por los usuarios.
2. La evaluación de riesgos es uno de los puntos importantes en la realización de una auditoría a los estados financieros en el ejercicio del profesional independiente porque por medio de ella se logra identificar riesgos de incorrección material que puedan afectar la confianza de la empresa, mediante la evaluación de los riesgos el auditor puede brindar las recomendaciones necesarias para ejecutar medidas de control interno y así la entidad brinde la confiabilidad de su información financiera.
3. Según el caso de la empresa ABC S.A donde se realizó el conocimiento del negocio del cliente, identificando las medidas de control interno utilizadas por la entidad para encontrar riesgos presentes. Se investigó acerca de los posibles factores de riesgo y se efectuó la evaluación de riesgo inherente en los diferentes rubros de la empresa, donde se encontraron deficiencias en los ingresos y cuentas por cobrar con un porcentaje 81.50 significa alto, de las cuales se notificó de manera oportuna a la administración de la empresa con sus respectivas recomendaciones, con la finalidad de contribuir a la mejora de las operaciones de la empresa y la obtención de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros que aseguren un adecuado proceso en la toma de decisiones.

## VI. Bibliografía

- Álvarez, A. (2020, Junio 14). *Crowe*. Retrieved from <https://www.crowe.com/ve/insights/auditoria-forense>
- Bonilla, M. H. (2011, Enero 06). *El Informe de Auditoría*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/271-el-informe-de-auditoria>
- Carmona, L. J., & Jaramilla, S. L. (2014, Noviembre 05). *NIAS 300, 315,320*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/REVISORIA-FISCAL-ZARZAL/nias-300-315-320>
- Castilla, J. C. (2016). *SlidePlayer*. Retrieved from SlidePlayer: <https://slideplayer.es/slide/10261547/>
- Cubas Calderón, M. (2013, Octubre 29). *Slideshare*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/MagalyCubasCalderon/nias-27707563>
- de Molina, A. (2017, Febrero 27). *Conexiónesan*. Retrieved from <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/la-auditoria-administrativa-una-accion-indispensable/>
- Delgado, A. B. (2018). *Red SMS Latinoamérica*. Retrieved from Red SMS Latinoamérica: [https://smsecuador.ec/auditoria\\_de\\_estados\\_financieros/](https://smsecuador.ec/auditoria_de_estados_financieros/)
- Equipo Auditool. (2017, enero 2). *Auditool*. Retrieved from Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4822-el-auditor-externo-independiente-como-garantizar-la-integridad-objetividad-e-independencia-y-evitar-los-conflictos-de-intereses>
- Esteban. (2015, Noviembre 03). *Como identificar y evaluar los riesgos de auditoria segun nia*. Retrieved from <https://estebanuyarra.com/como-identificar-y-evaluar-los-riesgos-de-auditoria-segun-nias/>
- Galán, J. S. (2020, junio 7). *economipedia*. Retrieved from economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria.html>

- García, E. R. (2018, Febrero 09). *Artículos científicos*. Retrieved from <http://edwingarcia1975.blogspot.com/2018/02/el-origen-de-las-normas-internacionales.html?m=1>
- Hemisferio Zero*. (2019, Septiembre 05). Retrieved from <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>
- Hernandez, C. (2018, marzo 09). *Conozca mas de la NIA 315*. Retrieved from <https://incp.org.co/conozca-mas-la-nia-315/>
- Hernandez, L. V. (2014, Diciembre 01). *NIA 315*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/HerimilethBocanegra/nia-315>
- Joaly, D. (2017, Noviembre 01). *Prezi*. Retrieved from [https://prezi.com/shgrv-sa\\_tcr/nias-900-910-920-y-930/?fallback=1](https://prezi.com/shgrv-sa_tcr/nias-900-910-920-y-930/?fallback=1)
- Lynch, D. (2020, Julio 04). *LYNCH*. Retrieved from <https://www.lga.pe/post/auditoria-tributaria-parte-1-introduccion-a-la-auditoria-tributaria>
- Márquez, J. L. (2016). *SlidePlayer*. Retrieved from SlidePlayer: <https://slideplayer.es/slide/5390016/>
- Nuño, P. (2017, Abril 26). *Emprende Pyme*. Retrieved from <https://www.emprendepyme.net/auditoria-fiscal.html>
- Pacheco, J. (2020, Julio 12). *Webempresas*. Retrieved from <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Palenica, K. (2014, Octubre 02). *Blogspot*. Retrieved from <http://jmanciocalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html>
- Quiroga, S. (2020, Junio 24). *SCRIBD*. Retrieved from SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/466781811/Responsabilidades-y-funciones-del-auditor-independiente>
- Raffino, M. E. (2020, Septiembre 24). *Concepto.de*. Retrieved from <https://concepto.de/etica-profesional/>

- Rivera, Castillo, E. (2015, Mayo 19). *Slideshare*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/l270514/nias-48359477>
- Romero, J. (2012, agosto 31). *gestiopolis.com*. Retrieved from [gestiopolis.com: https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/)
- Ruiz Prieto, E. (2019, Marzo 26). *Ruiz Prieto Asesores*. Retrieved from <https://www.ruizprietoasesores.es/fiscal-mercantil/que-es-una-auditoria-legal-y-para-que-sirve/?reload=766628>
- Sanchez Galán, J. (2020, 02 11). Retrieved from *economipedia*: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-interna.html>
- Sánchez Galán, J. (2020, Febrero 20). *Economipedia*. Retrieved from <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-integral.html>
- Sanchez, G. J. (2020, 02 11). *economipedia*. Retrieved noviembre 10, 2021, from <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-externa.html>
- Sibaja, R. (2014). *SlidePlayer*. Retrieved from <https://slideplayer.es/slide/17672/>
- Velásquez, M. (2015, Diciembre 24). *Slideshare*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/MirianVelsquez/objetivos-y-principios-nia-200>
- Villardefrancos Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (2006, diciembre). *redalyc.org*. Retrieved from [redalyc.org: https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf](https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf)
- Vital, R. G. (2015, Julio 02). *NIA 315, Identificación y evaluación del riesgo de error material*. Retrieved from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/323-nia-315-identificacion-y-evaluacion-del-riesgo-de-error-material>
- Zanet, F. (2020, Febrero 22). *¿Cómo se relacionan las afirmaciones en los estados financieros con los objetivos y los procedimientos de auditoría?* Retrieved from <https://es.linkedin.com/pulse/c%C3%B3mo-se-relacionan-las-afirmaciones-en-los-estados-con-fernando-zanet>

# **VII. ANEXOS**



### Anexo1: Operacionalización de Variable

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
Auditoria	Una auditoría, en el contexto de la economía y el mundo empresarial, 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.	Generalidade s	Definición	¿Cómo define usted auditoria?	Abierta	Entrevista
			Objetivos	¿Conoce los objetivos de la Auditoria?	Abierta	Entrevista
			Alcance	¿Para usted cual es el alcance de la auditoria?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			Elementos	¿Qué elementos de auditoria conoce?	Abierta	Entrevista
			Normas de ética en auditoria	¿Cuál es la importancia de las normas de ética en la auditoria?	Abierta	Entrevista
			Auditoria Interna	¿Qué beneficios proporciona realizar la auditoria interna en las entidades?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
		Tipos de Auditoria	Auditoria Externa	¿Qué opina sobre la auditoria externa?	Abierta	Entrevista
			Auditoria A Administrativa	¿La empresa cuenta con un departamento de auditoria administrativa?	Abierta	Entrevista
			Auditoria Fiscal	¿Cree usted que es importante llevar a cabo una auditoría	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			Auditoria Tributaria	fiscal en una empresa?  ¿Qué nos permite conocer la auditoria tributaria?	Abierta	Entrevista
			Auditoria Integral	¿En qué consiste la auditoría integral?	Abierta	Entrevista
			Auditoria Legal	¿Qué debe considerar una	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
				entidad para realizar una auditoria legal?		
			Auditoria Forense	¿Cuándo se debe realizar una auditoria forense?	Abierta	Entrevista
			Auditoría Financiera	¿Alguna vez ha realizado una auditoría financiera?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
Normas Internacionales de Auditoría NIAS	Las Normas Internacionales de Auditoría conocidas como NIAS o ISA, por sus siglas en inglés, se refieren a estándares o reglas profesionales que tratan de las responsabilidades del auditor al realizar la inspección o auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica.	Conceptos Generales	Importancia	¿Cuál es la importancia de las NIAS?	Abierta	
			Alcance	¿Por qué es importante conocer el alcance de las NIAS?	Abierta	
			Antecedentes	¿Conoce acerca de los antecedentes de las NIAS?	Abierta	
		Clasificación de las NIAS	NIA 100-199	¿Qué conoce sobre el marco de referencia de las NIAS?	Abierta	

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			NIA 200-299	¿Cuál es la responsabilidad del auditor al encontrarse con un fraude o error?	Abierta	
			NIA 300-499	¿Por qué es importante la evaluación de riesgo y respuestas a riesgos evaluados?	Abierta	
			NIA 500-599	¿Qué procedimientos debe realizar el auditor para obtener evidencia de auditoria?	Abierta	

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			NIA 600-699	¿Cuándo el auditor hace uso del trabajo de otro auditor o del trabajo de un experto?	Abierta	
			NIA 700-799	¿Qué debe tener en cuenta el auditor para realizar las conclusiones y dictamen de auditoría?	Abierta	
			NIA 800-899	¿En qué áreas se puede especializar el auditor?	Abierta	



Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			NIA 900-999	¿Qué información proporcionan los servicios relacionados?	Abierta	
NIA 315	Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno,	Conceptos Generales	Alcance	¿Para usted cual es el alcance de la NIA 315?	Abierta	Entrevista
			Objetivos	¿Cuál cree usted que es el objetivo de esta norma?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
	incluido el control interno de la entidad.		Procedimiento de valoración de riesgo	¿Cuáles son los procedimientos de valoración de riesgo que el auditor debe realizar?	Abierta	Entrevista
			Entidad y su entorno	¿Por qué es importante que el auditor conozca la entidad y su entorno?	Abierta	Entrevista
			Control Interno	¿Por qué el auditor debe conocer el control interno de la entidad?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			Componentes del control interno	¿Cuál cree usted que son los componentes que debe tener una entidad?	Abierta	Entrevista
			Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material	¿Cómo identificar y evaluar los riesgos según la NIA?	Abierta	Entrevista
			Realización de las afirmaciones	¿Cómo el auditor independiente incorpora las afirmaciones en una auditoria?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
Auditoría Independiente	La auditoría independiente es aquella realizada por contadores públicos titulados externos y se subraya la importancia y la misión del auditor independiente. Este, aunque contratado por una empresa, asume la responsabilidad ante un público que confía en su opinión acerca de los estados financieros de la entidad.	Aspectos Generales	Concepto	¿Cómo define la auditoría independiente?	Abierta	Entrevista
			Características	¿Qué características posee la auditoría independiente?	Abierta	Entrevista
			Metodología	¿Qué metodología utiliza el auditor en un trabajo de auditoría independiente?	Abierta	Entrevista

Variable	Definición	Sub Variable	Indicador	Preguntas	Escala	Instrumento
			Responsabilidad	¿Qué responsabilidades tiene o adquiere el auditor al realizar una auditoría independiente?	Abierta	Entrevista
			Normas de ética	¿Qué normas de ética profesional pone en práctica el auditor independiente en un encargo de auditoría?	Abierta	Entrevista
			Informes de auditoría	¿Qué caracteriza a los informes de auditoría independiente?	Abierta	Entrevista

## Anexo 2: Entrevista



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

Facultad regional Multidisciplinaria, Matagalpa Departamento de  
Ciencias Económicas y Administrativas.

**Objetivo:** obtener información sobre la Aplicación de las normas internacionales de Auditoría NIA 315 identificación y valoración de riesgo de incorrección material. En el ejercicio del profesional Independiente.

Somos Estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, actualmente estamos realizando un Seminario de graduación, por lo cual le pedimos ayuda a usted como Auditor Independiente nos proporcione información sobre la NIA 315 dando respuestas a las preguntas de la presente entrevista, información que ocuparemos para fines académicos.

De antemano agradecemos su colaboración.

Entrevistado: \_\_\_\_\_

## **Anexo 3: Cuestionario**

### **Auditoría**

1. ¿Cómo define usted Auditoría?
2. ¿Conoce los Objetivos de la Auditoría?
3. ¿Para usted cual es el alcance de la Auditoría?
4. ¿Qué elementos de Auditoría conoce?
5. ¿Cuál es la importancia de las Normas de Ética en la Auditoría?
6. ¿Qué beneficios proporciona realizar la Auditoría Interna en las entidades?
7. ¿Qué opina sobre la Auditoría Externa?
8. ¿Qué conoce sobre las Auditorías Administrativas?
9. ¿Cree usted que es importante llevar a cabo una Auditoría Fiscal en las empresas?
10. ¿Qué nos permite conocer la Auditoría Tributaria?
11. ¿En qué consiste la Auditoría Integral?
12. ¿Qué debe considerar un Auditor para realizar una Auditoría legal?
13. ¿Cuándo se debe realizar una Auditoría Forense?
14. ¿Alguna vez ha realizado una Auditoría Financiera?

### **Normas Internacionales de Auditoria (NIAS)**

1. ¿Cómo define usted las NIAS y cuál es su importancia?
2. ¿Cuáles son los Objetivos de la NIAS?
3. ¿Por qué es importante conocer el Alcance de las NIAS?

4. ¿Cómo las NIAS ha influido en las empresas desde que inicio?
5. ¿Qué conoce sobre el marco de referencia de las NIAS?
6. ¿Cuál es la responsabilidad del auditor al encontrarse con un fraude o error?
7. ¿Por qué es importante la evaluación de riesgo y respuestas a riesgos evaluados?
8. ¿Qué procedimientos debe realizar el auditor para obtener evidencia de auditoria?
9. ¿Cuándo el auditor hace uso del trabajo de otro auditor o del trabajo de un experto?
10. ¿Qué debe tener en cuenta el auditor para realizar las conclusiones y dictamen de auditoria?
11. ¿En qué áreas se puede especializar el auditor?
12. ¿Qué información proporcionan los servicios relacionados?

### **NIA 315**

1. ¿Para usted cual es el alcance de la NIA 315?
2. ¿Cuál cree usted que es el objetivo de la NIA 315?
3. ¿Cuáles son los procedimientos de valoración de riesgo que un auditor debe realizar?
4. ¿Por qué es importante que el auditor conozca la entidad y su entorno?



5. ¿Por qué el auditor debe conocer e control interno de la entidad?
6. ¿Cuál cree usted que son los componentes que debe tener una entidad?
7. ¿Cómo Identificar y evaluar los riesgos según la NIA?
8. ¿Cómo el auditor independiente incorpora las afirmaciones en una auditoría?
9. ¿Cómo define la auditoría independiente?
10. ¿Qué características posee la auditoría independiente?
11. ¿Qué metodología utiliza el auditor en un trabajo de auditoría independiente?
12. ¿Qué responsabilidades tiene o adquiere el auditor al realizar una auditoría independiente?
13. ¿Qué normas de ética profesional pone en práctica el auditor independiente en un encargo de auditoría?
14. ¿Qué caracteriza a los informes de auditoría independiente?

## **Auditoría independiente**

1. ¿Cómo define la auditoría independiente?
2. ¿Qué características posee la auditoría independiente?
3. ¿Qué metodología utiliza el auditor en un trabajo de auditoría independiente?
4. ¿Qué responsabilidades tiene o adquiere el auditor al realizar una auditoría independiente?
5. ¿Qué normas de ética profesional pone en práctica el auditor independiente en un encargo de auditoría?
6. ¿Qué caracteriza a los informes de auditoría independiente?