

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

**SUBTEMA: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA COMPAÑÍA PINTURAS MODELO, S.A. POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018**

AUTORES: BRA. ARACELLY DEL ROSARIO PADILLA URBINA.

BR. BYRON ANTONIO AVENDAÑO GALEANO.

BRA. JESSENIA DEL CARMEN OLIVARES GUERRERO.

TUTOR: MSC. JOSÉ ANTONIO TORRES CASTRO

MANAGUA, 10 DE MAYO 2019

TEMA GENERAL:

Normas Internacionales de Auditoría NIA.

SUB TEMA:

Planificación de la Auditoría a los Estados Financieros de la compañía “PINTURAS MODELO, S.A” por el año terminado al 31 de diciembre 2018.

Dedicatoria

Dedico este seminario primeramente al que todo se lo merece nuestro gran padre celestial que siempre está conmigo y mi familia.

Gracias Dios porque me has permitido llegar a culminar mi carrera, has guiado mi camino y siempre has estado apoyándome y no me has desamparado.

A mi familia hermosa que Dios me ha regalado que son mi impulso por seguir adelante, mis hijas Araleslly Juárez Padilla, Antonella Juárez Padilla y mi esposo.

Le agradezco a mis padres que también han sido mi fuerza y fortaleza toda mi vida, los aprecio y amo. A todos los que de alguna manera han contribuido en mi vida para continuar mis estudios, familiares, compañeros de clases y amistades. Gracias.

Bra. Aracelly del Rosario Padilla Urbina.

i. Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios, por darme la oportunidad de alcanzar esta meta en mi formación profesional. A mi madre, por ser el pilar más importante de mi vida, después del creador, por demostrarme siempre su cariño, motivación y apoyo incondicional. A mis compañeras, Jessenia Olivares y Aracelly Padilla, por el equipo que formamos, ya que sin el esfuerzo y dedicación que invirtieron no hubiéramos logrado este objetivo.

Me faltarían palabras para agradecer a las personas que se han involucrado en la realización de este momento, que me ayudaron a culminar mi carrera universitaria y me dieron el apoyo suficiente para no decaer cuando todo parecía complicado e imposible. Asimismo, agradezco infinitamente a mis Hermanos que con sus palabras me hacían sentir orgulloso de lo que soy, espero ser una fuente de inspiración para ellos y convertirme en un punto de apoyo en el avance de sus vidas.

De igual forma, agradezco a mi profesor del seminario, que gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo culminar este trabajo. A los Profesores que me han visto crecer como persona, y gracias a sus conocimientos hoy puedo sentirme dichoso y contento.

Br. Byron Antonio Avendaño Galeano

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser mi inspirador en los momentos de dificultad y debilidad y darme fuerzas para continuar este proceso de obtener uno de mis anhelos más deseado.

A mi mamá Melba Guerrero y mis hermanas María Laura y Gloria Olivares Guerrero por su apoyo y estar siempre presente en todos estos años, gracias a ustedes he podido llegar hasta aquí.

Agradezco a los docentes por su tiempo de enseñanza y mostrarme las herramientas necesarias para lograr un mejor futuro.

Bra. Jessenia Del Carmen Olivares Guerrero

i. Agradecimiento

A Dios por proporcionarme los dones y virtudes para poder afrontar todo este largo proceso que me permitió conocer personas que me brindaron su apoyo para llevar a cabo este proyecto profesional. Agradezco a mi madre y hermanas que me han formado, apoyado e inculcado siempre el hábito de estudio; sobre todo a nunca rendirme, continuar adelante y siempre culminar con mis metas y propósitos. Agradezco mucho por la ayuda de nuestros maestros, compañeros y a la universidad en general por todos los conocimientos que nos han otorgado.

Bra. Jessenia Del Carmen Olivares Guerrero

Agradecimiento

Primeramente, agradezco al Dios Altísimo por estar siempre a mi lado. Dios me ha acompañado en toda mi vida y carrera, me da las fuerzas y las esperanzas de seguir adelante y así haber culminado mi carrera de contaduría pública y finanzas.

A toda mi familia que son lo más maravilloso en mi vida. Mis hijas son mi motivo para seguir adelante a pesar de los obstáculos que se han presentado en mi vida, son las que me impulsan a continuar.

A todas las personas que han estado a mi lado en estos años y me han ayudado y animado a continuar esta carrera y poder llegado a culminar esta meta profesional.

Bra. Aracelly del Rosario Padilla Urbina

i. Agradecimiento

Agradezco, al Único y Sabio Dios, que por su gracia me ha otorgado la oportunidad de progresar un peldaño más como profesional en la carrera de las ciencias de la economía, por regalarme fuerza, salud y esperanza en todas las situaciones de mi lucha por finalizar los estudios como licenciado en contaduría pública y finanzas. Agradezco a mi madre Mercedes Galeano Montenegro por su motivación y apoyo en mi educación técnica y profesional, también a mi esposa Noelia Morales González y mi hijo Isaac Daniel Avendaño Morales los cuales han sido motivos de superación y apoyo, realizando gestiones educativas que me competían como estudiante universitario, no tengo palabras para agradecer a todas las personas que forman parte de mi formación académica, entre los cuales están los maestros que fueron elementos importantes en la formación de mi carácter y perfil ético profesional. Deseo que el Todo poderoso (Dios) bendiga a todas esas personas que colaboraron para que mi meta pudiese materializarse.

Br. Byron Antonio Avendaño Galeano

i. Resumen

El presente Seminario de Graduación Titulado Planificación de la Auditoría A los Estados Financieros, aplicado en base a la NIA 300 en la empresa “PINTURAS MODELO, SA.” Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, orienta a mejorar la planificación de auditoría en sus dos fases. Se desarrolló una investigación descriptiva y documental con enfoque cualitativo ya que describe los fenómenos como son observados y como aparecen en la actualidad, mediante un análisis subjetivo e individual de la entidad; explorando los hechos en profundidad, básicamente en ambientes naturales de la empresa verificando los significados que se extraen de los datos que no se fundamentan en las estadísticas, por lo cual permitió elaborar de manera adecuada una planificación de auditoría a los estados financieros, evaluar la eficiencia, la eficacia con que se manejan y si se cumplen con los objetivos de la empresa. En base a la planificación de Auditoría permitirá que al momento que se lleve a cabo el encargo se emita un informe de auditoría donde se presenten los resultados y a la vez una serie de recomendaciones las cuales deben ser puestas en práctica por la empresa “PINTURAS MODELO, S.A” por el año terminado al 31 de diciembre 2018 para el mejoramiento de los controles técnicos de dicha empresa.



INDICE

Tema general y sub tema.....	1 i
Dedicatoria.....	2-4 i
Agradecimientos.....	5-7 i.
Carta Aval	
i. Resumen.....	8
Índice.....	9-11
CAPÍTULO 1	
I. Introducción.....	11-12
CAPÍTULO 2	
II. Justificación.....	13
CAPÍTULO 3	
III. Objetivos.....	14
3.1 Objetivo general.....	14
3.2 Objetivos específicos.....	14
CAPÍTULO 4	
4.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA.	
4.1.1 Definición de auditoría.....	15
4.1.2 Importancia de la auditoría.....	15
4.1.3 Características de la auditoría.....	15-16
4.1.4 Tipos de auditorías y conceptos.....	16-18
4.1.5 Objetivos de la auditoría financiera y sus beneficios.....	18-19
4.2. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) Y EL CONTROL DE CALIDAD EN LOS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO.	
4.2.1 Antecedentes de las normas internacionales de auditoría.....	19-21
4.2.2 Definición de las normas internacionales de auditoría.....	21
4.2.3 Objetivo de las normas internacionales de auditoría.....	21
4.2.4 Importancia de las normas internacionales de auditoría.....	22-23
4.2.5 Propósitos de las normas internacionales de auditoría.....	23-26
4.2.6 Clasificación de las normas internacionales de auditoría.....	26-27
4.2.7 Control de calidad en los servicios de aseguramiento	
4.3 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA	
4.3.1 Importancia de la auditoría financiera bajo las normas internacionales de auditoría.....	27-28
4.3.2 Planificación de la auditoría de estados financieros según las normas internacionales de auditoría.....	28

4.3.3 Normas internacionales de auditoría correlacionadas con la NIA 300	
planificación de auditoría.....	28-32 4.4
NIA 300 (PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS)	
4.4.1 LA PLANIFICACIÓN.....	33
4.4.1.2 Actividades preliminares del proceso de planificación.....	34
4.4.1.3 Pre-planificación.....	34
4.4.1.4 Conocimiento de la compañía y definición de aceptación.....	34-35
4.4.1.5 Continuidad de la relación con el cliente.....	35
4.4.1.6 Requisitos éticos.....	35
4.4.1.7 Comprensión del trabajo.....	36
4.4.1.8 Definición de planificación.....	36-37
4.4.1.9 Importancia de la planificación.....	37
4.4.1.10 Objetivos de la planificación.....	37-38
4.4.1.11 Fases de la planificación.....	38-40
4.4.1.12 Proceso inicial de la planificación.....	40-41 4.4.1.13
Estructura del proceso de planificación de una auditoría.....	42-52
4.4.1.14 Cambios al plan global y programa de auditoría.....	52
4.4.1.15 Etapas de la planificación.....	52-54
4.4.1.16 Entrevista previa.....	54-55
4.4.1.17 Investigación preliminar.....	55
4.4.1.18 Determinación del área a estudiar.....	56
4.4.1.19 Determinación de los detalles a estudiar.....	56
4.4.1.20 planificación del trabajo.....	56-57
CAPÍTULO 5	
5.1 CASO PRÁCTICO	
5.1.1 PERFIL DE LA EMPRESA	
5.1.1.1 Historia de la empresa.....	57
5.1.1.2 Misión.....	58
5.1.1.3 Visión.....	58-59
5.1.1.4 Objetivos estratégicos.....	59
5.1.1.5 Valores.....	59-60
5.1.1.6 Organización.....	60-61
5.1.1.7 Oferta técnica.....	61-67
5.1.1.8 Contrato de auditoría.....	67-69
5.1.1.9 Memorándum de la planificación de auditoría a los estados financieros.....	70-73
5.2 Planificación.....	74
5.2.1 Índice de la planificación.....	74-75
5.2.2 Actividades preliminares del trabajo.....	75



5.2.2.1 Aceptación del cliente.....	75
5.2.2.1.1 Cuestionario de aceptación.....	75-82
5.2.2.1.2 Términos de los trabajos de auditoría.....	83
5.2.2.1.3 Carta de compromiso.....	83-95
5.2.2.2 Revisión de la independencia.....	96
5.2.2.2.1 Declaración y cuestionario anual de independencia.....	96-103
5.2.2.2.2 Carta de independencia.....	103-104
5.3 Estrategia general de auditoría.....	104
5.3.1 Requerimientos del trabajo.....	104-105
5.3.2 Entendimiento de la entidad y su entorno.....	106-111
5.3.3 Evaluación de la sensibilidad y estado del cliente.....	112-115
5.3.3.1 Sumario estratégico.....	116-117
5.3.4 En negocio.....	118-119
5.3.5 Desarrollo actual del negocio.....	120
5.3.6 Información sobre contactos del cliente.....	121
5.3.7 Fechas críticas.....	122
5.3.8 Resumen del sistema contable.....	123
5.3.9 Evaluación del riesgo inherente.....	124-126
5.3.10 Materialidad.....	127-128
5.3.11 Revisión de cifras iniciales.....	129-131
5.3.12 Presupuesto de tiempo.....	131-133
5.4 Plan de auditoría	
5.4.1 Programa de cumplimiento y pruebas sustantivas.....	133
5.4.1.1 Efectivo.....	134
5.4.1.2 Cuentas por cobrar.....	135
5.4.1.3 Cuentas por cobrar empleados.....	136
5.4.1.4 Inventarios.....	137
5.4.1.5 Maquinaria, edificios, equipos y depreciación.....	138
5.4.1.6 Préstamos por pagar.....	139
5.4.1.7 Gastos de operación.....	140
5.4.1.8 Ingresos.....	141
5.4.1.9 Patrimonio.....	142
5.4.1.10 Costos de ventas.....	143
5.4.1.11 Cuentas por pagar.....	144
5.5 Conclusión.....	145-146
5.6 Anexos.....	146-156

I. Introducción

Este documento contiene información concerniente a las Normas Internacionales de Auditoría y específicamente a la planificación de auditoría realizada en la empresa PINTURAS MODELO, S.A. con el propósito general de identificar los principales problemas en las áreas más significativas de la entidad, de tal forma que se presenta una evaluación del manejo y control de estas. Este trabajo se logró a través de la realización de un estudio preliminar, continuando con la elaboración de un programa de trabajo la cual guio la ejecución de dicha auditoría evaluando los procedimientos de diversos departamentos, con la finalidad de determinar los diferentes mecanismos y alternativas de posible solución, concluyendo así con la emisión de un informe de auditoría. En la metodología de la planificación se tratará desde el momento en que contacta al cliente, la realización de un estudio preliminar donde se define el problema, el objetivo y el alcance del estudio, la negociación del servicio de manera externa y la formalización del mismo, la elaboración del programa de trabajo, la aplicación de técnicas con la finalidad de obtener toda la información necesaria para analizar y evaluar, la información de la empresa, a fin de identificar las causas, deficiencias y problemas, así como proponer las alternativas de solución.

Capítulo I Está enfocado en las generalidades de la auditoría y conceptos básicos.

Capítulo II Se habla de las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría a partir de su inicio, evolución y desarrollo actual, se describe su clasificación e importancia y objetivos.

Capítulo III Se describe la importancia de las Normas Internacionales de Auditoría en el proceso de Auditoría de Estados Financieros, sobre todo enfocado en el proceso inicial que es la planificación de Auditoría y se mencionan las normas de auditoría relacionadas con este.

Capítulo IV Se mencionan las generalidades de la NIA 300 Planificación de Auditoría de Estados Financieros y los procesos que esta establece para la Planificación de Auditoría.

Capítulo V se elabora la planificación de Auditoría a los Estados Financieros de la compañía PINTURAS MODELO S, A. por el año terminado al 31 de diciembre 2018

II. Justificación

El presente trabajo tiene como objetivo fundamental la realización de una Planificación de Auditoría de Estados Financieros ya que los registros de sus operaciones en diferentes áreas de la empresa y específicamente en las operaciones de Créditos presentan problemas en el área y Control de las Cuentas por Cobrar. Desde el punto de vista práctico, por medio de la planeación de una auditoría de diversas áreas y a sus EEFF, se expone toda la problemática encontrada, la cual es de gran interés para la administración de la organización, ya que pueden conocer con exactitud la situación actual de sus operaciones relacionadas con las cuentas por cobrar y las ventas; las cuales son las áreas de mayor movimiento e importancia para la entidad, así como tener bases firmes y concretas para tomar decisiones en el momento preciso. Por otra parte, desde el contexto metodológico, la investigación aporta diferentes elementos de recolección de datos, válidos y

confiables, que podrán ser utilizados en estudios posteriores en el cual se involucre la misma variable estudiada, o como referencia para estudios similares. En lo que se refiere al aporte teórico, contribuye a incrementar el acervo de conocimientos sobre el desenvolvimiento económico, administrativo y contable de las compañías, lo cual puede servir de base para el desarrollo de futuras investigaciones en área, así como el desarrollo de teorías que enriquezcan la ciencia contable. Finalmente, desde el punto de vista social, este estudio representa un aporte social ya que genera importante información sobre la planificación de una auditoría y sobre el rubro de cuentas por cobrar, las ventas y la práctica de auditoría, que puede ser tomada como referencia o guía por otras empresas que presenten problemas similares relacionados con la variable objeto de estudio y que puede incidir en mejores prácticas contables y de auditoría.

III. OBJETIVOS

3.1 Objetivo General:

1. Realizar la Planificación de auditoría de estados financieros a la Compañía Pinturas Modelo, S.A. Al 31 de diciembre de 2018.

3.2 Objetivos Específicos:

1. Describir las generalidades y conceptos básicos de la Auditoría.



2. Mencionar las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría.
3. Explicar la importancia de la NIA 300 Planificación de Auditoría a los estados financieros.
4. Presentar mediante un caso práctico como ejecutar correcta y eficazmente la planificación de la auditoría a los estados financieros del año 2018 de la empresa PINTURAS MODELO, S.A.

4.1 Generalidades de la Auditoría.

4.1.1 Definición de auditoría.

Existen más de una definición de auditoría dada por autores, organismos técnicos que regulan la profesión y por los auditores mismos, por lo que en el presente trabajo se menciona una de las muchas definiciones de auditoría que pueden ayudar a entender y conocer de forma completa el proceso en sí. Auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas. Auditoría es la revisión independiente que realiza un auditor profesional, aplicando técnicas métodos y procedimientos especializados, a fin de evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas y procedimientos de una entidad administrativa, así como dictaminar

sobre el resultado de dicha evaluación. De Benjamín Franklin (2007) Auditoría administrativa
Segunda edición

4.1.2 Importancia de la auditoría.

Para el lector de los estados financieros es importante que los mismos se encuentren auditados de forma independiente para una correcta toma de decisiones y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio, aumentando así la confiabilidad y credibilidad de la misma. De Benjamín Franklin (2007) auditoría administrativa segunda edición.4.1.

4.1.3 Características de la Auditoría.

Es objetiva: significa que el examen es imparcial, sin presiones ni halagos, con una Actitud mental independiente, sin influencias personales ni políticas. En todo momento

Debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe.

Es Sistemática y profesional: La auditoría debe ser cuidadosamente planeada y llevada a cabo por Contadores Públicos y otros profesionales conocedores de la rama, que cuentan

Con la capacidad técnica y profesional requerida, los cuales se atienen a las normas de auditoría Establecidas. El desarrollo de la auditoría se lleva a cabo cumpliendo en forma estricta los pasos que contienen las fases del proceso de la auditoría: Planeación, Ejecución e Informe.

Finaliza con la elaboración de un informe escrito (dictamen) que contiene los resultados del examen practicado, el cual debe conocer de previo la persona auditada, para que tenga a bien hacer las correspondientes observaciones del mismo; además el informe contiene las conclusiones y debilidades tendientes a la mejora de las debilidades encontradas. De Acivar Florida y Jaroslava Martha (2016) Auditoría de la empresa.

4.1.4 Tipos de auditorías y concepto.

Dependiendo de lo que busque examinar y la forma en que se realizan podemos encontrar diferentes tipos de auditoría:

Auditoría operacional: este tipo de auditoría se desempeña por un profesional cualificado para ello y tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia hacia una mejora importante en la productividad. No tiene por qué desarrollarse por alguien interno de la empresa, sino que la propia dirección podrá contratar a un profesional especializado en ello. El auditor analizará el sistema y propondrá ideas con mejoras útiles.

Auditoría de sistemas o especiales: En este grupo encontramos otros tipos de auditorías dirigidos a evaluar otros tipos de factores no económicos, como es el caso de la auditoría de software, entre otros muchos.

Auditoría forense: se realiza en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos. **Auditoría fiscal:** Esta auditoría se realiza con el objetivo de velar por el cumplimiento de las leyes tributarias, para que las empresas y organizaciones paguen sus impuestos de forma correcta. **Auditoría financiera:** también denominada auditoría contable. Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas y procedimientos establecidos.

Auditoría de recursos humanos: se utiliza para hacer una revisión de la planilla, las necesidades que posee la empresa y la gestión del talento humano.

Auditoría ambiental: se analizan todas las actividades de la empresa para controlar e intentar reducir al máximo el impacto que poseen en el medio ambiente.

Por el área en donde se hacen:

Auditoría Financiera

Auditoría Administrativa

Auditoría Operacional

Auditoría Gubernamental

Auditoría Integral Auditoría de Sistemas

Por área de especialidad:

Auditoría Fiscal

Auditoría Laboral

Auditoría Ambiental

Auditoría Médica

Auditoría a Inventario

Auditoría a Caja Chica

Auditoría en Sistemas

Especializadas en Sistemas Computacionales:

Auditoría Informática

Auditoría con la Computadora

Auditoría sin la Computadora

Auditoría a la Gestión Informática

Auditoría alrededor de la computadora

Auditoría en seguridad de sistemas

Auditoría a sistemas de redes

www.wikipedia.com

4.1.5 Objetivo de la Auditoría financiera y los beneficios.

El propósito de una auditoría financiera es mejorar el grado de confianza de los usuarios sobre los estados financieros. Esto se logra mediante la emisión de un dictamen de auditoría sobre si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable.

Otros objetivos que persigue la auditoría financiera son:

- Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, lineamientos y normas que regulan las actividades financieras de una institución, así como sus áreas presupuestarias y unidades administrativas.
- Vigilar el ejercicio y cumplimiento de los planes, presupuestos y programas de inversión de una empresa, así como sus bienes e inventarios

Beneficios de la auditoría de estados financieros:

Uno de los beneficios de la auditoría es servir como una guía para las decisiones Futuras de la administración respecto a asuntos financieros, tales como pronostico, control, análisis e información. Además, una auditoría de estados financieros es mejoramiento de la actuación, es decir, una auditoría no debe concebirse tan solo como un resumen acontecido en el pasado, sino que debe servir como base para orientar a la administración en cuanto a la dirección de un negocio. De Alcivar Flerida y Jaroslava Martha (2016) Auditoría de la empresa

4.2 Normas internacionales de auditoría (NIA) y el control de calidad en los servicios de aseguramiento.

4.2.1 Antecedentes de las normas internacionales de auditoría.

En el año de 1977 se creó la Federación Internacional de contadores por sus siglas en inglés IFAC, Es una organización que aglomera a Contadores Públicos de todo el mundo y cuyos objetivos son los de proteger el interés público a través de la exigencia de altas prácticas de calidad. El IFAC creó un Comité denominado Consejo de normas internacionales de auditoría y atestiguamiento por sus siglas en inglés IAASB, 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. Esto constituye a una mejor calidad y uniformidad de la profesión en estas áreas por todo el mundo una mayor confianza pública en los informes financieros. El IASSB emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), utilizado para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad (normalmente información histórica), también emite Estándares Internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), Control de Calidad (ISQC), y servicios relacionados (ISRS).

En el trabajo inicial del IAPC se centró en tres áreas objeto y alcance de las auditorías de los estados financieros, cartas de compromiso y las directrices generales de auditoría.

En 1991 las directrices del IAPC fueron re- codificadas como normas internacionales de auditoría (NIA). En 2001, se llevó a cabo una revisión exhaustiva del IAPC y en 2002 el IAPC se reconstituyo como como el consejo de normas de aseguramiento (IAASB) internacionales de auditoría. En 2003la IFAC ha aprobado unas reformas destinadas a fortalecer aún más sus procesos normativos incluyendo las del IAASB con el fin de que se responda adecuadamente al interés público. En 2004 el IAASB comenzó el proyecto claridad, que es un programa integral para mejorar la calidad de las NIA. Este programa consistió en la aplicación de las nuevas convenciones para todas las NIA, ya sea como parte de una revisión sustantiva o por medio de una nueva redacción ilimitada para reflejar las nuevas convenciones y cuestiones de claridad general. El IASSB emite las normas internacionales de auditoría (NIA o ISA en inglés), utilizadas para reportar acerca de la confiabilidad de información preparada bajo normas de contabilidad, también emite estándares internacionales para trabajos de aseguramiento (ISAE), control de calidad (ISQC) y servicios relacionados (ISRS). Podemos decir que las normas internacionales de auditoría NIA son el resultado del proyecto claridad, por medio del cual se realizó una revisión de esencial de las normas para alcanzar una mayor comprensión y ajustar la estructura de las mismas para facilitar su adecuación a diferentes países alrededor del mundo.

4.2.2 Definición de las normas internacionales de la auditoría.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o (ISA) por sus siglas en inglés, son un compendio de lineamientos y procedimientos emanados por el Consejo Internacional de Auditoría y

Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), las cuales permiten al revisor fiscal o auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial.

Recopilada de Normas internacionales de auditoría y aseguramiento (2014) www.auditool.com

4.2.3. Objetivo de las normas internacionales de auditoría.

El objetivo principal de las normas internacionales de auditoría es implantar una serie de parámetros de estandarización, respecto a los procedimientos y requisitos que deben regir el trabajo de auditoría, traen consigo una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos, uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público. <http://www.auditool.com>. Nia's (Normas Internacionales)

4.2.4 Importancia de las normas internacionales de la auditoría.

Las NIA son de vital importancia ya que son la base para realizar la práctica de auditoría, de manera eficaz y eficiente, los auditores siguen esas normas y lineamientos para realizar el trabajo de auditoría. Se pretende que las NIA promuevan la convergencia de las normas nacionales con las internacionales logrando una uniformidad en la práctica alrededor del mundo y fortaleciendo en ese medio la confianza de la profesión en la auditoría.

Las NIA permiten al auditor garantizar los requisitos mínimos de calidad que debe exigirse en cuanto a:

- Características personales del auditor.
- Realización del trabajo.
- Informe que emite.

Las normas internacionales de auditoría y aseguramiento son importantes porque:

- 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 ejecutara eficazmente su trabajo y la preparación del informe.
- Suministrando 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.
- Indica el planeamiento, materialidad, evaluación de riesgos y control interno.

<http://www.auditool.com>. Nias normas internacionales

4.2.5 Propósitos de las normas internacionales de auditoría.

El propósito de las NIA es que estas sean aplicadas en las auditorías de estados financieros y se adapten según sea necesario a la auditoría de otra información y a sus servicios relacionados. Otro propósito básico es que los principios y procedimientos esenciales de las NIA sean aplicados solo en asuntos de importancia relativa en la auditoría.

4.2.6 Clasificación de las normas internacionales de auditoría.

Principios generales y responsabilidades:

NIA 200. Objetivos globales de auditor independiente.

NIA 210. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.

NIA 220. Control de calidad de auditoría de estados financieros.

NIA 230. Documentación de auditoría.

NIA 240. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

NIA 250. Consideraciones de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

NIA 260. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.

NIA 265. Comunicación de la deficiencia en el control interno a los responsables del gobierno y la dirección de la entidad.

Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados:

NIA 300. Planificación de auditoría de estados financieros.

NIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

NIA 320. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

NIA 330. Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

NIA 402. Consideraciones de la auditoría relativa a una entidad que utiliza una utilización de servicios.

NIA 450. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.

Evidencia de Auditoría:

NIA 500. Evidencia de auditoría.

NIA 501. Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas.

NIA 505. Confirmaciones externas.

NIA 510. Encargos iniciales de auditoría saldos de apertura.

NIA. 520. Procedimientos analíticos.

NIA 530. Muestreo de auditoría.

NIA 540. Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable y de Información relacionada a revelar.

NIA 550. Partes relacionadas

NIA 560. Hechos posteriores al cierre.

NIA 570. Empresas en funcionamiento.

NIA 580. Manifestaciones escritas.

Utilización del trabajo a terceros

NIA 700. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

NIA 705. Opinión modificada en el informe emitido por el auditor independiente. NIA

706. Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por el auditor independiente.

NIA 710. Información comparativa – cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.

NIA 720. Responsabilidades del auditor con respecto a la información incluida en los documentos que contienen los estados financieros.

Áreas especializadas.

NIA 800. Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines especiales.

NIA 805. Consideraciones especiales – auditorías de un solo estado financiero o de un elemento.

NIA 810. El examen de información financiera prospectiva.

(Control interno y Auditoría. 2010 word press)

4.2.7 Control de calidad en los servicios de aseguramiento.

Control de calidad de la firma

Los sistemas de control de calidad, incluidas las políticas y los procedimientos, son responsabilidad de la firma de auditoría. Bajo la NICC 1, la firma tiene la obligación de establecer y mantener un sistema de control de calidad que le proporcione la certeza razonable de que:

- La firma y su personal cumplen con las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios, y
- Los informes emitidos por la firma o los socios encargados son apropiados dadas las circunstancias.

Control de calidad de los trabajos de aseguramiento

El objetivo del auditor es poner en práctica los procedimientos de control de calidad en el trabajo que proporcionen al auditor la certeza razonable de que:

- La auditoría cumple con las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios, y
- El dictamen de auditoría emitido es adecuado de acuerdo a las circunstancias.

En el contexto del sistema de control de calidad de la firma, los equipos de trabajo tienen la responsabilidad de implementar procedimientos de control de calidad que sean aplicables al trabajo de auditoría y de proporcionar a la firma la información pertinente para permitir el funcionamiento de la parte del sistema de control de calidad relativo a la independencia.

Los equipos de trabajo tienen derecho a confiar en el sistema de control de calidad de la firma, a menos que la información proporcionada por esta u otras partes sugiera lo contrario.

La firma debe asegurarse de cumplir con los requisitos de control de calidad según lo estipulado en la NICC 1. Cada socio y cada uno de los empleados de la firma es personalmente responsable por la calidad y se espera que cumpla con los requisitos de esta con respecto a la calidad, tal como se estipula en este Manual y en otras Políticas y Procedimientos promulgados por la Junta de Socios o un grupo similar que tenga la responsabilidad final del control de calidad de la empresa.

4.3 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.

4.3.1 Importancia de la auditoría financiera bajo las normas internacionales de auditoría.

La auditoría financiera implica la investigación sistemática de e independiente de los registros legales, comprobantes, documentos y libros de contabilidad de una organización. Se lleva a cabo para determinar hasta qué punto las revelaciones no financieras y los estados financieros reflejan la imagen fiel de la situación financiera de la organización.

El proceso de la realización de una auditoría financiera en una organización asegura que la Organización mantiene correctamente sus libros de cuentas como es requerido por la ley.

El auditor por lo tanto reconoce y percibe las propuestas sometidas antes de su examen.

El auditor obtiene evidencia lo que le ayuda en la formulación de una opinión basada en su Juicio sobre el caso en cuestión y se comunica a través de su informe.

Por otra parte, podemos decir que la auditoría financiera ayuda en la obtención de información financiera fiable para las operaciones de una organización, prevención del fraude y apropiación indebida de activos y ayudar a reducir al mínimo el costo de capital de la organización.

4.3.2 Planificación de la auditoría de estados financieros según las normas internacionales de auditoría.

De acuerdo con la norma internacional de auditoría 300, la auditoría de estados financieros, requiere de una planificación adecuada para alcanzar sus objetivos en la forma más eficiente posible. Desde luego la planificación detallada de algunos procedimientos no puede hacerse con exactitud si no se conoce el resultado de algunos otros. Por consiguiente, debe haber un plan inicial a ser revisado de manera continua, y en su caso modificado, al mismo tiempo que se supervise el trabajo ya efectuado.

El objetivo del auditor es planear la auditoría para que esta sea realizada de manera efectiva.

La planificación implica elaborar la estrategia de auditoría de acuerdo con el tipo de Trabajo a desarrollar con el propósito de minimizar los riesgos a un nivel aceptable para el auditor. Tomando en cuenta los siguientes objetivos:

- Enfocar el trabajo en las áreas importantes.
- Resolver problemas potenciales de forma oportuna.
- Organizar y administrar, de forma apropiada el trabajo de auditoría de modo que se desempeñe de manera efectiva y eficiente.

Tomado de la página auditool.org

4.3.3 Normas internacionales de auditoría relacionadas con la NIA 300 Planificación de auditoría.

NIA 200 Objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. La cual establece que el objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante de

acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable, así mismo hace referencia a los requisitos éticos relativos a una auditoría de estados financieros.

NIA 210. Términos de los trabajos de auditoría. Esta norma establece lineamientos a cerca de los términos del trabajo con el cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinda un nivel más bajo de certidumbre. Esto con el fin de garantizar oportunamente que las condiciones de auditoría se encuentren por escrito, estén disponibles, firmadas por el cliente y hacer las modificaciones si cambian las condiciones. Estos términos quedan establecidos a través de una carta de compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.

NIA 220. Control de calidad de auditoría. Esta norma se refiere a que la firma de auditoría deberá implementar políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para asegurar que todas las auditorías son concluidas de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

NIA 240. Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros. Al planear y desempeñar la auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable bajo, el auditor deberá considerar los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros debidas a fraude.

NIA 250. Consideraciones de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.

Establece que para planificar la auditoría, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco de referencia legal y regulador aplicable a la entidad y a la industria y como la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

NIA 260. Comunicaciones de asunto de auditoría. Esta norma se refiere a que el auditor deberá comunicar los asuntos de auditoría de interés que surjan de la auditoría de estados financieros a

aquellos encargados del mando de una entidad. Por lo que el auditor deberá documentar los asuntos de auditoría de interés que surjan de la auditoría de estados financieros a aquellos encargados del mando de una entidad. Por lo que el auditor deberá documentar y discutir el plan de auditoría con el cliente y comunicar algunos elementos por escrito.

NIA 315. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos y de representación errónea de importancia relativa. Esta norma establece que el auditor deberá obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para identificar y evaluar los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error y suficiente para diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría.

NIA 320. Importancia relativa de la auditoría. Dicha norma hace referencia a que el auditor debe establecer un nivel aceptable de importancia relativa a modo de detectar a forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa. Sin embargo, necesitan considerarse tanto el monto y la naturaleza de las representaciones. La importancia relativa debe ser considerada por el auditor cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y para evaluar el efecto de las representaciones erróneas.

NIA 330. Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados. Establece que para reducir el riesgo de auditoría a un nivel de riesgo aceptable bajo, el auditor deberá determinar respuestas globales a los riesgos evaluados a nivel de estados financieros y deberá diseñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados a nivel de aseveración de los estados financieros.

NIA 402. Consideraciones de auditorías relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio. Indica que, al obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, el auditor deberá determinar la importancia de las actividades de la organización de servicio para la entidad y la relevancia para la auditoría.

NIA510. Trabajos iniciales- balances de apertura. Cuando los estados financieros son auditados por primera vez o cuando los estados financieros del año anterior fueron auditados por otro auditor, esta norma establece que el auditor deberá obtener suficiente evidencia y apropiada de auditoría de que los saldos de apertura no contengan representaciones erróneas de manera importante que afecten los estados financieros del periodo actual.

NIA 520. Procedimientos analíticos. El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación del riesgo para obtener entendimiento de la entidad y su entorno y en la revisión general al final de la auditoría. Los procedimientos de revisión analítica son técnicas que se aplican a la fase de planificación para identificar riesgos de auditoría y ayudar al auditor en la determinación del nivel de profundidad, naturaleza y oportunidad de procedimientos de auditoría.

NIA 550. Partes relacionadas. El auditor deberá desempeñar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto a la identificación y revelación por la administración, de las partes relacionadas y el efecto de las transacciones de las partes relacionadas que sean de importancia relativa para los estados financieros.

NIA 570. Negocio en marcha. Al planear la auditoría, el auditor deberá considerar si hay sucesos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

NIA 600. Uso del trabajo de otro auditor. El propósito de esta norma, es establecer normas y proporcionar lineamientos cuando un auditor que dictamina sobre los estados financieros de una entidad usa el trabajo de otro auditor en la información financiera de uno o más componentes incluidos en los estados financieros de la entidad.

NIA 610. Consideración del trabajo de auditoría interna. El auditor externo deberá considerar las actividades de auditoría interna y su efecto si lo hay sobre los procedimientos de auditoría externa. Además, deberá obtener una comprensión y desarrollar una evaluación preliminar de la función de auditoría interna.

NIA 620. Uso del trabajo de un experto. Establece normas y proporciona lineamientos sobre el uso del trabajo de un experto como evidencia de auditoría.

(De Latucca Antonio, Adopcion de las Normas internacionales de auditoría)

4.4 NIA 300 PLANIFICACION DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Alcance de esta NIA

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

La función y el momento de realización de la planificación.

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:



- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos. www.gestiopolis.com normas internacionales de auditoría

4.4.1 Planificación

4.4.1.2 Actividades preliminares del proceso de planificación

La NIA 300 establece algunos procedimientos preliminares antes de iniciar el proceso de Planificación de estados financieros:

4.4.1.3 Pre- planificación

Esta fase involucra la recolección de información adecuada acerca del cliente y su negocio a fin de poder planificar la auditoría efectivamente. La importancia fundamental de esta etapa es tomar el más amplio conocimiento del negocio del cliente e identificar las áreas de riesgo.

Antes de abordar de manera formal el proceso de planificación de una auditoría se hace necesario tener un buen conocimiento de la compañía que requiere los servicios de auditoría y una evaluación de las condiciones existentes, para efecto de definir si es posible aceptar las prestaciones del servicio.

4.4.1.4 Conocimiento de la compañía

Con el propósito de lograr una buena aproximación al trabajo que podría llegar a ejecutarse, es conveniente tener cierta información y conocimiento de la compañía sujeto a las actividades de auditoría. Por lo tanto, se refiere a algún nivel de documentación respecto de sus características, información básica de carácter interno y externo. Si bien no con el detalle que obtendrá el conocimiento del cliente cuando se haya decidido a aceptarlo; pero si para dimensionar el volumen y la naturaleza de las actividades que se requieren. En este sentido se cuenta con la información que se solicite a la compañía tales como; estados financieros, estatutos, principales operaciones, sedes, manuales de procedimiento, políticas, contratos, correspondencia con otras entidades y toda información que contenga relevancia para el proceso de planificación de auditoría. www.auditool.org

planificación de la auditoría

Definición de aceptación.

En este caso es resolver inquietudes acerca del trabajo, la de firma y del cliente respecto a lo siguiente:

- Si la firma puede cumplir con el encargo que se le ha solicitado (personal, conocimiento etc.)
- Naturaleza y alcance de la auditoría
- Plazo para ejecutar la labor
- Independencia frente al cliente
- Integridad de la compañía
- Legislación aplicable

4.4.1.5 Continuidad de la relación con el cliente.

Hay casos en los que ya se ha prestado con anterioridad servicios a la compañía, en este caso es conveniente hacer una actualización y verificación de la información disponible del mismo de manera que pueda revisarse la continuidad del cliente y documentarla.

www.auditool.org planificación de la auditoría

4.4.1.6 Requisitos éticos.

Este tema hace referencia principalmente a la independencia, conflictos de interés y capacidad de prestar un servicio en condiciones apropiadas. Se entiende por independencia la capacidad que tiene una auditora de realizar su trabajo con integridad y objetividad, el auditor no solo debe ser, sino parecer independiente durante la ejecución de su trabajo. Por ello es importante que la firma establezca políticas y procedimientos diseñados para asegurar que el personal que ejecuta el trabajo es totalmente independiente. www.auditool.org planificación de la auditoría

4.4.1.7 Comprensión del trabajo.

Debe existir el mayor grado de entendimiento acerca del trabajo que se va a ejecutar, de parte del cliente y de parte de quien presta los servicios de auditoría.

Algunos aspectos que deben tenerse en cuenta son:

- El marco de referencia contable.
- El alcance de la auditoría
- Responsabilidades de la auditoría (Aplicación de las NIA)
- Las responsabilidades de la dirección de la compañía (preparación de información financiera, acceso a la información, etc.)
- Aspectos administrativos: planeación, honorarios, acuerdos adicionales entre otros

Por lo anterior antes mencionado es importante que antes de iniciar un trabajo nuevo o recurrente, se asegure que el cliente aceptó los términos de la propuesta, mediante una carta que firma el representante legal del cliente en donde indica que está de acuerdo con los términos.

4.4.1.8 Definición de Planificación.

Planificar una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación adecuada ayuda a asegurar que se dedique la atención apropiada a áreas importantes de la auditoría, que se identifiquen los potenciales problemas y se resuelvan oportunamente, así como que el trabajo de auditoría se organice y administre de manera apropiada para que se desempeñe de una forma efectiva y eficiente.

Planificación del trabajo

La planificación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos. El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y su conocimiento del negocio. Adquirir

conocimiento del negocio es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros. El auditor puede desear discutir elementos del plan global de auditoría y ciertos procedimientos de auditoría con el comité de auditoría, la administración y personal de la entidad, para mejorar la efectividad y eficiencia de la auditoría y

para coordinar los procedimientos de auditoría con el trabajo de los empleados de la entidad. El plan global de auditoría y el programa de auditoría, sin embargo, permanecen como responsabilidad del auditor.

4.4.1.9 Importancia de la Planificación.

La importancia radica en cumplir con la norma de auditoría relativa a la ejecución del trabajo el cual señala que todo trabajo de auditoría debe planificarse y supervisarse adecuadamente. Además, una planificación adecuada ayuda a realzar una auditoría efectiva, ya que permite identificar los objetivos más importantes y determinar los métodos para lograrlos, de la manera más apropiada.

4.4.1.10 Objetivos de la Planificación.

Llegar a la conclusión de que los Estados Financieros son razonablemente correctos, porque se tiene una seguridad razonable de que no contiene errores importantes y de que han sido preparados de acuerdo con un marco de referencia aceptable, es consecuencia del resultado satisfactorio que se alcanza cuando se ha diseñado un programa de auditoría efectivo y eficiente que atiende a la relación que deben guardar los objetivos y procedimientos que persigue.

Así mismo, para que el auditor pueda desarrollar una buena planeación, debe tener en cuenta que dicha actividad tiene como objetivo lo siguiente:

- Actualizar nuestro conocimiento del cliente y evaluar los riesgos del negocio.
- Determinar con precisión los objetivos de la auditoría que se van a practicar.
- Determinar el número de personas que conformarán el equipo de auditoría.
- Preparar oportunamente los cuestionarios de control interno.

- Preparar los programas de auditoría tomando en cuenta los procedimientos por aplicar según las circunstancias.
- Determinar la extensión de las pruebas de auditoría.
- Determinar la oportunidad de aplicación de las pruebas.
- Determinar los papeles de trabajo en los que se van a ilustrar las pruebas.
- Considerar el uso de especialistas establecer el tiempo que demandará labor de auditoría.
- Considerar cualquier otro aspecto que el auditor requiere conocer antes de realizar el trabajo www.auditool.org planificación de la auditoría

4.4.1.11 Fases de la Planificación.

La Planeación de la Auditoría se puede dividir en dos fases:

Planeación Técnica.

La Planeación técnica tiene como objetivo la preparación de un programa de auditoría que sirva como guía completa de trabajo, para la realización de una auditoría de Estados Financieros de la forma más efectiva y eficiente posible, la cual incluye las actividades a ejecutar previo a aceptar el trabajo de auditoría, y debe de ser realizada por el Contador Público y Auditor, para esto es importante obtener:

- Carta de Compromiso.
- Objetivos de la Auditoría.
- Principios Contables.
- Instrucciones recibidas de otros Auditores.
- Colaboración de la Administración de la Empresa.
- Información básica.

- Componentes importantes.
- Planificación del enfoque de la Auditoría. Planificación del alcance de la Auditoría.
- Establecer la importancia y evaluar el riesgo de Auditoría.
- Conocer y Evaluar el control Interno del Cliente.
- Memorando de Planeación de la Auditoría.

Planeación Administrativa.

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

- Planeación del personal que efectuará el trabajo de Auditoría.
- Presupuesto de trabajo en horas y control de tiempo.
- Evaluaciones al personal.

4.1.1.12 Proceso inicial de la Planificación.

El proceso y el objetivo de planear la Auditoría son los mismos, no importa si la Auditoría es un trabajo inicial o uno recurrente. Sin embargo, para una Auditoría inicial, el auditor puede necesitar expandir las actividades de planeación porque no tiene ordinariamente la experiencia previa con la entidad que se considera cuando se planean trabajos recurrentes.

Las Normas Internacionales de Auditoría establecen las siguientes actividades preliminares, que el Auditor deberá desempeñar al principio de un trabajo de Auditoría:

El Auditor deberá desarrollar procedimientos respecto de la continuación de las relaciones con el cliente y del trabajo específico de Auditoría. Esta actividad se refiere a la aceptación y continuación

del Cliente, en la que se determina si hay una razón para que el auditor no acepte o continúe trabajado con un cliente, por lo que antes de aceptar un trabajo de Auditoría debe asegurarse: Que se ha considerado la integridad del cliente, y no se tiene ninguna información que haga concluir que el cliente no tiene integridad; que se tiene la capacidad de realizar la Auditoría, y se cuentan con los recursos de tiempo para hacerlo; y que se está en la capacidad de cumplir con los requerimientos éticos. (NIA 220, Control de Calidad para Auditorías de Información Financiera histórica).

Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos. Los cuales según el Código de IFAC (Federación Internacional de Contadores) establece como principios fundamentales de ética profesional, los siguientes: integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y conducta profesional. (NIA 220 Control de Calidad para Auditorías de información financiera histórica).

Desarrollar una comprensión de los términos del trabajo, como lo establece la Norma Internacional de Auditoría N.º. 210 “Términos de los trabajos de Auditoría”, el auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo los cuales deberán ser descritos en una carta compromiso de Auditoría u otra forma apropiada de contrato. así mismo, el Auditor deberá establecer la estrategia general de auditoría en la que se fija el alcance, oportunidad y dirección del trabajo, y guía el desarrollo del plan de Auditoría más detallado.

Al establecer la estrategia general de Auditoría el auditor deberá:

Determinar los objetivos de informar del trabajo al planear la oportunidad de la Auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas, como las fechas límites para la información provisional y final, así como las fechas clave para comunicaciones esperadas con la administración y con los encargados del gobierno corporativo.

Considerar la importancia de los factores que determinarán el foco de los esfuerzos del equipo de trabajo, como la determinación de los niveles apropiados de la importancia relativa, identificación preliminar de áreas donde pueda haber altos riesgos de representación erróneas de importancia relativa; identificación preliminar de componentes de importancia relativa y saldos de cuenta; evaluación de si el auditor puede planear obtener evidencia respecto de la efectividad del control interno, e identificación de desarrollos recientes importantes específicos por entidad, en la industria, en información financiera y otros desarrollos relevantes de igual manera, el auditor debe desarrollar un plan de Auditoría en el que documente los procedimientos de Auditoría que realizará, cuando los realizará, que se esperan que reduzcan a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de Auditoría.

4.4.1.13 Estructura del Proceso de Planificación de una Auditoría

Programa de Trabajo o Plan Global de Auditoría.

Es el documento formal que utiliza el auditor como guía metodológica en la realización de sus labores. El programa indica la descripción de actividades a desarrollar de acuerdo a un orden y una lógica, y dentro de un periodo determinado.

El programa de trabajo de auditoría interna es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos a realizar a las unidades administrativas y actividades susceptibles de ser auditadas. El programa de trabajo por lo regular se diseña para un año de calendario; sin menoscabo de extenderlo hacia el mediano plazo (1 a 3 años) o a largo plazo (más de tres años)

El plan global de Auditoría se puede describir como más detallado que la estrategia general de Auditoría que incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo del trabajo para obtener suficiente evidencia apropiado para reducir el riesgo de Auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor deberá desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría necesitará estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variarán de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoría y a la metodología y tecnologías específicas usadas por el auditor.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen:
Conocimiento del negocio

Factores económicos generales y condiciones de la industria que afectan al negocio de la entidad.

Características importantes de la entidad, su negocio, su desempeño financiero y sus requerimientos para informar, incluyendo cambios desde la fecha de la auditoría anterior.

El nivel general de competencia de la administración.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas.

El efecto de pronunciamientos nuevos de contabilidad y auditoría. El conocimiento adquirido del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis que se espera aplicar en las pruebas de procedimientos de control y otros procedimientos sustantivos.

Riesgos e importancia relativa

Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes.

El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.

La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de períodos pasados, o de fraude.

La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que implican estimaciones contables.

Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos

Posible cambio de énfasis sobre áreas específicas de auditoría.

El efecto de la tecnología de información sobre la auditoría.

El trabajo de auditoría interna y su efecto esperado sobre los procedimientos de auditoría externa.

Coordinación, dirección, supervisión y revisión

La participación de otros auditores en la auditoría de otros componentes, por ejemplo, subsidiaria, sucursal y divisiones.

La participación de especialistas de otras disciplinas.

El número de localidades.

Requerimientos de personal.

Otros asuntos

La posibilidad de que el supuesto de negocio en marcha pueda ser cuestionado.

Condiciones que requieran atención especial, como la existencia de partes relacionadas.

Los términos del trabajo y cualesquiera responsabilidades. La naturaleza y oportunidad de los informes u otras comunicaciones con la entidad que se esperan de acuerdo con los términos del trabajo.

En el plan de Auditoría se incluye lo siguiente:

Una descripción de la naturaleza, y extensión de los procedimientos planeados de evaluación del riesgo.

Una descripción de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de Auditoría planeados a nivel de aserción, para cada clase de transacciones de importancia relativa. Otros procedimientos que se requieran llevar a cabo para que el trabajo cumpla con las Normas Internacionales de Auditoría.

Ya que planear una Auditoría es un proceso continuo e interactivo, la estrategia general de Auditoría y el plan de Auditoría deberán actualizarse y cambiarse según sea necesario durante el curso del trabajo.

Memorándum de Planificación.

El memorando de planeación de auditoría es un documento formal en el cual se resumen los principales resultados obtenidos en la fase de planeación y la estrategia tentativa de la auditoría.

Este documento debe ser aprobado por la dirección de Auditoría respectiva. Toda la información y las decisiones contenidas en el memorando de planeación deben estar respaldadas en documentación ordenada y archivada en papeles de trabajo.

Requerimientos de Auditoría.

Es un documento formal en el cual el auditor encargado solicita a los altos mandos documentos importantes y esenciales de los diferentes ciclos de la empresa para realizar la auditoría de manera eficiente y eficaz.

Cuestionarios de Conocimiento del Negocio.

Es un documento formal en el cual el auditor formula diversas preguntas destinadas para diferentes áreas; esto con el fin de identificar riesgos, amenazas y debilidades en la entidad.

Para llevar a cabo una buena auditoría, todas las personas que intervengan en ella, deberán conocer la industria, actitudes y organización del cliente. Además, tener un conocimiento acerca de los factores ambientales, operativos y organizativos. En el transcurso de la elaboración de la Auditoría se conocerán básicamente aspectos que irán haciendo más efectiva la misma.

Adquirir conocimiento del negocio del cliente es una parte importante de la planeación del trabajo. El conocimiento del negocio por el auditor ayuda en la identificación de eventos, transacciones y prácticas que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Importancia Relativa o Materialidad.

Este principio Se refiere a la relativa significación o mérito que pueda tener una cosa o evento. La contabilidad debe reconocer y presentar los hechos económicos de acuerdo a su importancia relativa. Un hecho económico es relevante o importante, si por sí mismo puede hacer cambiar de opinión a una persona sensata.

Importancia relativa o materialidad. El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las

circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Al preparar estados financieros, la materialidad se debe determinar con relación al activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Debe tenerse en cuenta que la importancia es relativa: lo que tiene importancia para una unidad comercial puede no tenerla para la otra. La importancia relativa de un rubro del balance puede depender no solamente de su valor, sino también de su naturaleza. Finalmente se puede decir que una cosa tiene importancia relativa si existe la probabilidad razonable de que el conocimiento que se tenga de ella haya de influir en las decisiones de las personas prudentes que utilizan los estados financieros. Este principio obliga a meditar acerca de las consecuencias que puede tener un evento y si es o no pertinente hacerla figurar en la información financiera. Se trata de considerar la organización de la información estimada desde el punto de vista de quien recibe los estados financieros ya que, en muchas ocasiones, ella podría confundir en vez de aclarar. Es difícil determinar parámetros sobre lo que es importante o no que no lo es. No puede afirmarse”. Lo que supere tal porcentaje puede considerarse importante...” pues esto es de criterio relativo, de ninguna manera absoluto.

En las Normas de Auditoría este principio se conoce con el mismo nombre y se conceptualiza así:

Materialidad (importancia relativa). Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para determinar lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente

vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante. [Bailey, 1999]

En las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Se denomina a este principio Importancia Relativa y la describe así:

Importancia Relativa

Los estados financieros deben revelar todas las partidas que son de suficiente importancia para afectar evaluaciones o decisiones. [NIC, 1994]. Nivel a partir del cual las diferencias o errores, sean éstas individuales o totales, se consideran de importancia relevante para los estados financieros tomados en su conjunto.

Las varias formas para calcular el nivel de materialidad:

Materialidad para propósitos de planificación (MPP)

Calcular del 5% de la utilidad obtenida antes de impuestos

Calcular el 0.5% del activo o total de ingresos el mayor

Límite de riesgo a nivel de Estados Financieros (75% del MPP) Límite de error a nivel de ajuste (3-5% del MPP)

El auditor deberá determinar la materialidad para los propósitos de la evaluación de los riesgos de errores materiales.

Materialidad de desempeño para determinadas clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones.

La materialidad de desempeño en relación con un nivel de materialidad determinado para cierta clase de transacciones, saldo de la cuenta o revelación se establece para reducir a un nivel suficientemente bajo la probabilidad de que la suma de errores no corregidos y sin ser detectados

en esa clase de transacciones, saldo de la cuenta o revelación supere el nivel de materialidad para esa clase particular de transacciones, saldo de la cuenta o revelación. La materialidad en la fase de planeación se debe establecer mediante las cuentas más recientes de la administración. Si no están disponibles, entonces se debe utilizar el período presupuestario actual o el último año los estados financieros auditados.

Estrategia Global de Auditoría.

Es un documento formal en el cual se Establece el alcance, el enfoque de la auditoría y su momento de realización, sirviendo de guía para el desarrollo de un plan de auditoría más detallado. Este documento arroja información sobre los riesgos de la compañía. (Controles a nivel entidad, a nivel aseveración y enumera los ciclos que son significativos para la auditoría.)

Puntos claves.

El desarrollo y la documentación de la estrategia general de auditoría establecen el alcance, las fechas y la dirección de la auditoría, además de la guía para el desarrollo de un plan de auditoría más detallado. También ayuda a determinar la naturaleza, el programa o calendario y el alcance de los recursos necesarios para desempeñar el trabajo. En el desarrollo de la estrategia de auditoría, el equipo de trabajo puede considerar la experiencia adquirida en otros trabajos realizados para la entidad. Los puntos clave de una estrategia de auditoría incluyen:

- Identificar las características del trabajo que definen su ámbito de aplicación.
- Determinar los objetivos de la información del trabajo para planificar el calendario o programa de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones necesarias.

Considerar los factores que, a juicio profesional del auditor, son importantes en la dirección de los esfuerzos del equipo de trabajo.

- Considerar los resultados de las actividades preliminares y, en su caso, si los conocimientos adquiridos en otros trabajos conducidos por el socio encargado de la entidad son relevantes.
- Determinar la naturaleza, el calendario o programa y el alcance de los recursos necesarios para llevar a cabo el trabajo.
- Los recursos específicos para implementar las áreas de auditoría, tales como el uso apropiado de los miembros del equipo con experiencia para las zonas de alto riesgo o la participación de expertos en cuestiones complejas;
- Los recursos para asignar a áreas específicas de auditoría, como el número de miembros del equipo asignado para observar el recuento del inventario en lugares importantes, la dimensión de la revisión del trabajo de otros auditores "en el caso de las auditorías de grupo o el presupuesto de auditoría en horas por asignar a las zonas de alto riesgo;
- Cuándo se van a desplegar estos recursos, por ejemplo, si en una fase intermedia de auditoría o en las principales fechas límite, y
- ¿Cómo se manejan, se administran y se supervisan esos recursos, o cuándo se espera que se celebren reuniones de información de equipo, cómo se espera que se lleven a cabo las revisiones del socio encargado y del gerente (por ejemplo, en las propias instalaciones o fuera de ellas) y si concluir las revisiones de control de calidad del trabajo.
- Revisar y actualizar la información básica del cliente.
- Ubicación de los componentes de la entidad.
- Marco de información financiera utilizado y los requisitos de información específicos de la industria.

- La materialidad.
- Identificación de las áreas donde puede haber mayor riesgo de errores materiales.
- Identificación preliminar de los componentes materiales y de los saldos de las cuentas.
- Indicación preliminar si el auditor puede planear acciones para obtener evidencia sobre la eficacia de los controles internos.
- Identificación de los últimos informes importantes específicos para la entidad, la industria, información financiera o de otros acontecimientos.

Programa de Auditoría.

Consiste en elaborar una lista detallada y una explicación de los procedimientos específicos a ejecutarse en el curso de un trabajo de Auditoría. El programa de Auditoría sirve como un conjunto de

instrucciones a los auxiliares involucrados en la Auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiado del trabajo. El programa de Auditoría puede también contener los objetivos de la Auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de Auditoría. El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas Cole Ben y Fredsall Aislyn (cumplimiento y control) 2015

para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. Al preparar el programa de auditoría, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos. El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas. Los otros asuntos, anotados antes, pueden ser considerados en más detalle durante el desarrollo del programa de auditoría.

Programa de auditoría

Conocimiento de la entidad y su entorno (NIA315).

Entendimiento del control interno de la entidad de la auditoría (NIA 315).

Identificación de los riesgos de incorrección material (NIA 315).

Determinación de la importancia relativa (NIA 320).

Estrategia Global y plan de auditoría (NIA 300).

Incluye requerimientos de documentación establecidos en la NIA 315 y 330.

4.4.1.14 Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría

El plan global de auditoría y el programa de auditoría deberán revisarse según sea necesario durante el curso de la auditoría. La planeación es continua a lo largo del trabajo a Causa de cambios en las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría. Deberán registrarse las razones para cambios importantes.

4.4.1.15 Etapas de la planeación.

Las etapas de la planeación son:

- Plática con el encargado.
- Entrevista previa.
- Investigación preliminar.
- Determinación del área a estudiar.
- Determinación de los detalles a estudiar.
- A continuación, se hablará de manera particular de cada una de ellas:

Plática con el encargado:

La finalidad de esta etapa es obtener conocer características generales de la organización y su funcionamiento, así como establecer un vínculo de confianza y comunicación entre el encargado y el auditor.

Esta fase de la planificación se subdivide en:

1. Datos generales:

Acta de inicio de la auditoría administrativa.

Bosquejo histórico de la organización, que contempla:

- Evolución histórica de la organización.
- Nombre y ubicación de la organización, así como teléfono, fax, etc. o Fecha de fundación.
- Giro del negocio.
- Personal que labora en ella.
- Estructura legal y composición capital u Horarios de trabajo.
- Volumen de operaciones.

Otros datos que se consideren de interés y/o importancia para llevar a cabo la auditoría.

Estructura orgánica de la empresa: Conocimiento del organigrama de la organización, revisión de que coincida con la organización real y actual de la misma. Cuando la organización no tiene un cronograma, se pide información sobre su organización para elaborar uno.

Directorio: Registro de los datos de los miembros de la organización (nombre, puesto, dirección, teléfono). Cuando una organización cuenta con demasiados empleados, se registran solo los de quienes ocupan los puestos principales.

2. Objetivos y propósitos:

Se pretende conocer el punto de vista de la persona encargada de organización, así como su valoración acerca del funcionamiento de la misma. Se tratan aspectos como: quienes solicitaron la auditoría, las razones que motivaron esta solicitud, las áreas de revisión propuestas, los puntos fuertes y débiles de la negociación.

3. Tiempo estimado de duración:

Se pretende que el encargado de la organización conozca el tiempo estimado para llevar a cabo la auditoría y valore si es adecuado o no. Se considera además el personal necesario para realizar la auditoría y las características técnicas que este debe tener.

4. Condiciones de trabajo:

Se hace mención de las bases sobre las cuales se llevará a cabo la auditoría, información que debe ser condensada entre auditor y encargado de la organización. Se tratan aspectos como: facilidades otorgadas y limitaciones, horarios de trabajo, lugar físico de trabajo, coordinación de actividades, honorarios, fuentes de información requeridas, establecer con quien se tratarán

problemas que surjan durante el proceso y requieran atención inmediata, así como a quien se le puede dar información si se solicita.

4.4.1.16 Entrevista previa:

En esta fase se pretende recopilar información sobre la perspectiva de los empleados, clientes y demás personas involucradas con la organización, acerca del funcionamiento de la misma. Es importante considerar para la realización de este tipo de entrevistas aspectos como:

- Mantener contacto con las personas de las cuales se requiera información que se considere relevante.
- Realizar preguntas que permitan que el entrevistado de una respuesta sincera y espontánea.
- Ser imparcial al realizar la entrevista.
- Organizar la información obtenida.
- Llevar a cabo los resúmenes correspondientes de manera clara.

4.4.1.17 Investigación preliminar:

Se realiza mediante la observación directa y la aplicación de entrevistas, le permite al auditor tener un panorama general de la manera en cómo está operando la organización a fin de detectar con mayor exactitud las problemáticas de la misma. Se busca obtener información como: sistemas y procedimientos de la organización, eficiencia administrativa, estructura orgánica y financiera, datos estadísticos de eficiencia y capacitación del personal.

Esta fase de la planeación se subdivide en:

1. **Investigación documental:** Las muestras de documentos varían de acuerdo con la organización y los objetivos del estudio de estos documentos. Se pueden requerir: reglamentos internos, informes, estados financieros, presupuestos, controles, manuales, agenda de clientes, entre otros.
2. **Investigación de campo:** Realizada por el auditor y demás personal de apoyo dentro de la organización, se recorren las distintas áreas de la misma registrando aspectos relevantes, para poder hacer un comentario general de la forma en cómo se observó que está funcionando la organización, problemáticas, etc.

4.4.1.18 Determinación del área a estudiar

Se registra la amplitud que tendrá la auditoría en mutuo acuerdo con el encargado de la organización, se determina si esta será llevada a cabo de manera parcial o total y las razones que dieron pie a esta decisión. Si se realiza de forma parcial se registrarán el o las áreas en que se llevara a cabo.

4.4.1.19 Determinación de los detalles a estudiar:

Comprende aquellos aspectos o de la organización que deberán ser analizados con mayor profundidad y atención en la siguiente etapa. La información expuesta debe ser actual y verídica, proveniente de una fuente confiable y pertinente. Para la realización de esta fase de la planeación se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

- Analizar la información recaudada e identificar y registrar los aspectos que requieran mayor estudio o atención.

- Evitar el uso de adjetivos calificativos al registrar la información.
- Incluir estos registros en la auditoría, pues son la base para la realización de la siguiente etapa.

4.4.1.20 Planificación del trabajo

La norma regula las guías para el planeamiento efectivo de un trabajo recurrente y distingue los aspectos que debe considerar en una primera auditoría. En rigor se trata del plan general, de la debida documentación de ese plan y de las materias que deben ser consideradas por el auditor.

Incluye el programa de auditoría en el que se determina el alcance, la naturaleza y la oportunidad de

las pruebas de auditoría, sobre bases dinámicas. Esto quiere decir, que está sujeto a cambios en la medida de los hallazgos del auditor.

5.1 CASO PRÁCTICO

5.1.1 PERFIL DE LA EMPRESA

5.1.1.1 Historia de la empresa

PINTURAS MODELO S, A es una empresa dedicada a la distribución y comercialización de productos de pintura, fue fundada en 1971. Desde su inicio se caracterizó por gran capacidad de respuesta y servicio al cliente, por la filosofía de calidad total de sus productos y el soporte técnico que garantiza la producción de pinturas y revestimientos con tecnología de punta, muy apropiada para las condiciones de nuestro clima tropical y la protección del medio ambiente, razones que la hacen una de las industrias de mayor crecimiento.

PINTURAS MODELO S, A es miembro del grupo industrial SOLID de Centroamérica. Que es uno de los complejos industriales más grandes de las pinturas. En el inicio pinturas modelo fue creada con un capital de \$ 5, 000,000.00 de dólares luego con el paso del tiempo y al formar parte

del grupo más grande de pintura de Centroamérica y diversificar sus productos adaptándolos a las condiciones climáticas de nuestro país su capital ha ido en aumento.

PINTURAS MODELO S, A comercializa pinturas acrílicas, pinturas de aceite, pintura látex en galones, cuarto de galones entre otros, accesorios como felpas, lijas ,manerales, mascarillas, cepillos de alambres, anticorrosivos, tintes, pegas , spray entre otros.

5.1.1.2 MISIÓN

Somos una empresa dedicada fabricar y comercializar pinturas y recubrimientos de más alta calidad para los usuarios profesionales, siendo nuestra misión:

Satisfacer a nuestros clientes ofreciéndoles calidad en los productos y servicios, seriedad en el trato. Generar riqueza para garantizar el crecimiento de la empresa y el desarrollo del personal.

Nuestra actuación se caracteriza por nuestra respuesta amable, pronto ágil a las solicitudes de nuestros clientes, así como el orden y limpieza, la eficiente utilización de los recursos, la mejora permanente y la participación inteligente de todos los que formamos la empresa.

Utilizamos la tecnología más avanzada para servir mejor a nuestros clientes y fabricar productos con el menor impacto en la calidad del medio ambiente.

La calidad es la base de nuestra estrategia competitiva.

Entendemos esta calidad como: calidad en el diseño del producto, calidad en la manufactura, servicio a clientes, calidad en comercialización, servicio y atención profesional al usuario.

Ofrecemos la solución más económica a través del tiempo a cualquier necesidad de recubrimiento de superficies.

Demostramos nuestra responsabilidad social apoyando iniciativas de desarrollo social y mejoramiento de la educación

5.1.1.3 VISION

Ser la compañía fabricante de pinturas decorativas en el país que ofrece el mayor valor para las necesidades de recubrimiento de los usuarios profesionales. Ser la más deseada y respetada por los distribuidores, reconocida como la marca de calidad que usan los profesionales y que ofrece soluciones económicas a la mayor variedad de problemas y necesidades de recubrimientos.

Ser líderes en ventas, servicios y atención al profesional de las pinturas (pintores, contratistas, arquitectos, o aquel que pinta para vivir y/o aquel para quien el proceso de pintados vital para su trabajo), y a hoteles, escuelas, clubes, etc.

5.1.1.4 OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA EMPRESA PINTURAS MODELO S.A

La empresa tendrá como objetivo la comercialización y distribución de productos de pintura con la mejor calidad y precios accesibles para la comunidad.

Aumentar la eficiencia y eficacia en las actividades de distribución y ventas que lleva a cabo la empresa Pinturas Modelo S.A.

Mejorar la calidad en el servicio al cliente y brindar una atención cercana y dar un enfoque más formal.

Incrementar nuestra utilidad mediante la optimización de actividades y aplicación de recursos en toda la organización.

5.1.1.5 VALORES

SIEMPRE MEJORES

Estamos comprometidos a mejorar continuamente: nosotros, nuestro trabajo y nuestros productos, buscando siempre la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes.

EFICIENCIA

Evitamos el desperdicio en cualquiera de sus formas. Entendemos por desperdicio, el consumo de cualquier recurso superior al mínimo necesario.

RESPONSABILIDAD

Cumplimos todos nuestros compromisos, tanto internos como externos, atendiéndoles oportunamente y con seriedad. Respetamos el medio ambiente y promovemos acciones concretas tanto en el diseño de productos como en los procesos de producción.

PARTICIPACION INTELIGENTE

Con nuestras ideas, comentarios y sugerencias todos participamos del proceso de mejoras. Además, con capacitación, procedimientos, y criterios de decisión bien establecidos, tomamos el mayor número posible de decisiones, cualquiera que sea nuestro puesto dentro de la empresa.

ORDEN Y LIMPIEZA

Reflejamos en nuestra persona, en los espacios, en los equipos, en los materiales el orden y la limpieza necesarios para mantener y mejorar la calidad de lo que hacemos y la imagen que proyectamos.

ATENCION OPORTUNA Y EFICAZ

Atendemos con amabilidad, prontitud y agilidad las solicitudes de nuestros clientes internos y externos, garantizando la eficiencia y utilidad de nuestras respuestas.

5.1.1.5. ORGANIZACIÓN

Solamente existe un dueño. El capital social está conformado por cien acciones, suscrito y pagado íntegramente. Dentro de la estructura orgánica de la empresa actualmente cuenta con los principales

funcionarios que son los socios de la Junta General, el presidente, y el Gerente General, Gerente Financiero.

El horario de trabajo es de lunes a viernes de 8am a 5 pm y los sábados de 8am a 12 pm, con una hora de almuerzo.

Clientes: actualmente con una cadena de clientes

Ciclo de vida: la empresa cuenta desde su inicio en el año 1971 con 48 años en el mercado. En estos momentos se encuentra en crecimiento y en plan de ampliar su cartera de clientes.

Sus oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Managua calle principal de Altamira.

Oferta Técnica y Económica de la empresa PINTURAS MODELO S, A AVENDAÑO

OLIVARES, PADILLA & CÍA LTDA.

Audidores y Consultores.

Oferta Técnica y Económica de servicios de Auditoría Técnica y Administrativa a los estados financieros de la empresa PINTURAS MODELO S, A

Managua, 10 de enero de 2019

Ing. Víctor Sandoval

Gerente General

Pinturas Modelo, S.A

Managua, Nicaragua

Estimado Ingeniero Sandoval:

El presente confirma nuestro agrado y compromiso de llevar a cabo una Auditoría administrativa a los estados financieros de la empresa **PINTURAS MODELO S,A** donde verificaremos y evaluaremos el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos.

Los Aspectos Técnicos Comprenden:

1. Objetivo del trabajo:

Los objetivos fundamentales de la Auditoría Administrativa tenemos:

La emisión de un dictamen final que contendrá nuestra opinión sobre los estados financieros, enfocándonos en diversos rubros de la entidad, mencionando si en estos se presentan con razonabilidad con relación a la situación financiera y en el resultado de las operaciones; de acuerdo con los principios y normas internacionales de información financiera y normas internacionales de auditoría.

2. Alcance del Trabajo.

Nuestro trabajo consistirá en la r realización de una Auditoría Administrativa en las operaciones que se llevan a cabo en la empresa **PINTURAS MODELO S,A** durante el ejercicio contable del año 2018.

Examinaremos la estructura de control interno, verificando así el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la sociedad.

Con la finalidad de cumplir con los objetivos del presente trabajo y para verificar los registros contables de la sociedad. Recomendando así medidas correctivas y concretas para la solución de las deficiencias encontradas en el área auditada.

3. Guía Técnica para la Ejecución del Trabajo.

Nuestros servicios profesionales se desarrollan primordialmente en base a lo prescrito por el código de comercio, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y El Código de Ética Profesional para el ejercicio del contador Público, así como la capacidad técnica, calidad profesional y experiencia personal a cargo de la auditoría.

Con el propósito de obtener los elementos de juicios necesarios para fundamentar la opinión a emitir en relación al examen del rubro cuentas por cobrar, consideramos adecuado ilustrar los procedimientos de auditoría que aplicaremos en el desarrollo del trabajo, los cuales explicaremos de forma general y en función de su importancia para brindar un enfoque inicial ya que esto se explicara de manera detallada en el memorándum para la práctica de conteo físico que formularemos en ocasión a las circunstancias, estos son los siguientes:

- a) Revisión de la documentación que ampara los derechos y obligaciones de

La institución sobre los créditos adquiridos.

- b) Análisis de los saldos y movimientos de las cuentas que conforman el rubro

Sometido a la revisión.

- c) Examinar la documentación por aquellas operaciones representativas y relevantes ocurridas en el periodo contable con el fin de comprobar correcto registró o corregir los posibles errores que se pudieran originar en el proceso de registros de las operaciones.

d) Detectar las posibles afectaciones económicas que pudiera afectar la Operatividad de la entidad en este rubro.

Presupuesto de tiempo y duración de este Trabajo.

En vista del alcance estimado y proyectado, hemos estimado un tiempo aproximado de treinta y ocho días hábiles de trabajo cortado a partir de la fecha de la contratación formal a través de un contrato de trabajo.

Este tiempo programado comprende una carga horaria de 304 horas hombres.

4. Personal Asignado al Trabajo.

Para el cumplimiento de este trabajo y en función del tiempo programado, el equipo de trabajo estará conformado por tres personas con la capacidad necesaria para su realización y que tendrán las funciones siguientes:

Un Auditor. (Encargado) Dos ayudantes.

Msc. Aracelly Padilla, Msc. Jessenia Olivares, Lic. Byron Avendaño, Lic. Juan Carlos Cano

5. Información Técnica a brindar

Para informar oportunamente los resultados del trabajo a desarrollar, hemos optado por seguir la modalidad siguiente:

a) Informe Final.

El cual abordara los resultados obtenidos de la evaluación y estudio a la fortaleza del Control Interno de la Auditoría de las cuentas de la empresa y un análisis de los estados financieros de la misma.

6. Apoyo y Colaboración de la Institución.

Con el objetivo de abordar en su totalidad el programa de trabajo que hemos establecido, requeriremos de la entidad en cuanto a los aspectos siguientes:

a) Proporcionar la copia de un juego de sus estados financieros sujetos a revisión con sus anexos pertinentes, en lo posibles para tener una mejor certeza de nuestro trabajo Facilitar el acceso a la documentación y registros que se requieran verificar durante la ejecución del examen tales como:

Libro de Acta

Libro Mayor

Libro de Diario

Comprobantes de Registros

Documentación soportes de los registros.

b) Proporcionar un local que preste las condiciones adecuadas para el

Desarrollo laboral del equipo auditor.

c) Proporcionar las relaciones individuales de cuentas anexos que así lo

Requieran los Auditores.

d) Obtener apoyo en cuanto al trabajo secretaria sobre aquella correspondencia interna que se requiera preparar a la agilización de su envío.

e) Apoyo a la obtención de información que puedan proporcionar los Funcionarios y empleados.

f) Facilitar toda aquella documentación de importancia que sea solicitada

Para la preparación del expediente continuo de Auditoría.

g) Facilitar el acceso a las instalaciones de la institución donde se requiera Efectuar algunas comprobaciones, previa coordinación con la administración.

8. Honorarios Profesionales

Los honorarios profesionales por el trabajo tienen un costo total de US\$ 25,000.00 (Veinticinco Mil Dólares Netos) los cuales hemos determinado basándome en el tiempo real a incurrir por el equipo auditor y conforme a nuestro presupuesto de costo así como la inclusión de gastos efectivamente a incurrir.

Esto incluye el Impuesto Valor Agregado.

La modalidad de pago es:

Un pago inicial correspondiente a un 60% del total que serían pagados al firmar el contrato de trabajo.

Un pago final del 40% al concluir el trabajo y presentar nosotros nuestros informes.

Ajustes a los Costos de los Servicios Profesionales.

Si en el desarrollo del trabajo nos encontramos problemas especiales que requieran de una ampliación del programa del trabajo inicialmente estimado, esperamos tener la oportunidad de ajustar los honorarios profesionales teniendo en consideración las nuevas circunstancias previa discusión de acuerdo con ustedes.

Muy atentamente,

Msc. Aracelly Padilla

Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda TEL. 22651641

Aceptación del encargo por parte del cliente:

Managua 13 de enero de 2019

Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda.

Managua, Nicaragua.

Estimados Auditores:

Por este medio le informo a Ustedes, que la empresa. PINTURAS MODELO S, A. acepta la propuesta de Servicios Profesionales presentada por Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda, para que se practique la Auditoría Administrativa a nuestros estados financieros para el período terminado al 31 de diciembre del año 2018.

Ing. Víctor Sandoval.

Gerente General.

PINTURAS MODELO S, A

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la Ciudad de Managua a los 28 días del mes de enero del año dos mil diecinueve a las 8 horas, yo Víctor Sandoval, Nicaragüense, mayor de edad, casado, Ingeniero químico con domicilio en Managua, con cédula de identidad No. 001-010185-0011K en nombre y representación de la empresa Pinturas Modelo, S,A. de acuerdo con instrucciones de la Junta Local para la contratación de los Auditores Independientes Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda. en su representación el Msc. Jessenia Olivares, con cédula número 001-070289-0036 E, mayor de edad, soltera, Managua y de este domicilio en nombre y representación de la firma Auditora, convenimos en celebrar el siguiente contrato.

CLAUSULA I.

El auditor practicará una Auditoría Técnica y Administrativa en la evaluación del cumplimiento del control para las cuentas y de los estados financieros de la empresa Pinturas Modelo SA al 31 de diciembre 2018.La auditoría será practicada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

CLAUSULA II.

El examen que realizará el contratado en su calidad de auditor incluirá una revisión y evaluación del sistema de control interno a las cuentas y estados financieros de la empresa, así como un informe que esclarece los culpables de actos dolosos en contra de la operación. El auditor se compromete a ajustarse en el desarrollo del trabajo a las condiciones de su propuesta técnica y económica.

CLAUSULA III.

El auditor se obliga a mantenerse durante el desarrollo de sus labores, el personal designado que es permanente y que cuenta con varios años de experiencia, el nivel académico y los años de estar laborando como auditor financiero.

CLAUSULA IV.

La Empresa Pinturas Modelo S, A se obliga a suministrar oportunamente al Auditor los Estados Financieros expresado en moneda local, así como la documentación y los registros correspondientes relacionados con la auditoría y toda la información importante.

CLAUSULA V.

A la conclusión de nuestro examen emitiremos un original y cinco copias del informe el cual contendrá lo siguiente:

Informe de los auditores el cual incluirá una opinión de las Cuentas significativas e identifique grados de responsabilidad de actos ilícitos en la empresa.

Esta opinión indicará que la auditoría fue realizada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría.

Memorándum sobre control interno, recomendaciones, riesgos de control.

CLAUSULA VI.

La Firma de auditores Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda, devengará por los servicios mencionados en la cláusula I la suma de U\$ 25 ,000.00, los honorarios mencionados pueden ser pagados en córdobas utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha que recibimos el pago. Estos honorarios incluyen IVA.

Entrega del Informe

20 de marzo de 2019

C) Generalidades y Operaciones:

La empresa se dedica a la venta y comercialización de productos de pintura a través de canales de distribución al por mayor y al detalle en el territorio de Nicaragua. Su capital es de origen guatemalteco y familiar. Fue fundada en el año de 1971, tiene personería jurídica (sociedad anónima) se encuentra ubicada en el municipio de Managua en Calle Principal de Altamira.

D) Control Interno

La empresa tiene establecido distintos controles para el tratamiento de sus cuentas por pagar. Como es el sistema de supervisión sistemática, el cual la realiza contador con la finalidad de darle seguimiento a las cuentas por pagar y por cobrar de la entidad.

Trabajo a realizar

El trabajo de auditoría de la empresa PINTURAS MODELO S.A se realizará conforme a las normas internacionales de auditoría así mismo se utilizarán papeles de trabajo cuestionarios entrevistas.

E) Informe a presentar

Se presentará un informe escrito dirigido a la Gerencia el cual incluirá los hallazgos y recomendaciones y comentarios que serán de gran utilidad para atestar contra lo encontrado culpable por atentar contra las cuentas de la empresa.

Nombre	Audidores
Msc. Jessenia Olivares	Socia gerente
Msc. Aracelly Padilla	Auditor Encargado
Lic. Byron Avendaño	Auditor Junior
Lic. Juan Carlos Cano	Auditor Junior

Requerimientos de auditoría

Ingeniero Víctor Sandoval.

Gerente General

PINTURAS MODELO S.A

Managua, Nicaragua

Apreciable Ingeniero Sandoval:

Con respecto a la auditoría que estaremos realizando sobre auditoría a los Estados Financieros de la empresa PINTURAS MODELO, S.A por el período terminado al 31 de diciembre de 2018 le detallamos la información que estaremos necesitando, así como los documentos que serán de utilidad para iniciar nuestro trabajo de auditoría.

Detallo los requerimientos necesarios de información documentación y apoyo logístico para la realización adecuada del trabajo de auditoría.

- Copia de los Estados Financieros firmados al 31 de diciembre del 2018, con sus correspondientes anexos.
- Catálogo de cuentas y su manual de uso
- Libros legales de la entidad
- Fotocopia de cedula RUC.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

- Fotocopia de escritura
- Matriculas
- Copia de solvencia municipal
- Tramites efectuados en la DGI
- Auxiliar Contable de las cuentas de Estado de resultados y Balance General al 31 de diciembre de 2018
- Inventario físico de mercadería al 31 de diciembre de 2018.
- Declaración anual I.R
- Anticipos I.R
- Declaraciones mensuales del IVA
- Declaración de impuestos municipales (1% sobre las ventas mensuales y el IBI anual).
- Pagos de basura

Cualquier otra información que en el transcurso de la auditoría sea necesaria. Como cuentas por cobrar código y saldo de la cuenta cliente, política de la administración de cartera., límites de crédito integración de saldos de cuentas de anticipos y depósitos recibido de los clientes.

Sin más que agregar por el momento quedamos a su disposición para cualquier observación y aclaración.

Me despido

Msc. Aracelly Padilla

Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda.

Firma de Auditores

Tel. 2959-1722



5.2 Planificación

5.2.1 Índice de la planificación

Cliente: Pinturas Modelo, S.A.	Preparado por: B.A.A	Fecha: 20/02/2019
Período terminado al: 31 de diciembre de 2018	Revisado por:	Fecha:
Asunto: Actividades Preliminares, Estrategia y Plan de Auditoría		

Alcance de los Trabajos: Los términos de auditoría y todos los requerimientos legales y regulatorios específicos y su impacto sobre los mismos se comentan bajo los encabezados que se detallan a continuación.

5.2.2 Actividades preliminares del trabajo:

5.2.2.1 Aceptación del cliente

5.2.2.1.1 Cuestionario de aceptación

5.2.2.2 Términos de los trabajos de auditoría

Los términos de auditoría están especificados en la carta compromiso fechada el **30 DE ENERO DE 2019** y requieren que llevemos a cabo una auditoría sistemática y que emitamos una opinión sobre si los estados financieros cumplen con los requerimientos de la (ley aplicable) y con el (sistema de información financiera).

5.2.2.2.1 Carta de compromiso

5.2.2.3 Revisión de la independencia

5.2.2.3.1 Declaración y cuestionario anual de independencia

5.2.2.3.2 Carta de independencia

5.3 Estrategia general de auditoria:

5.3.1 Requerimientos del trabajo

5.3.2 Entendimiento de la entidad y su entorno

5.3.3 Evaluación de la sensibilidad y estado del cliente

5.3.3.1 Sumario estratégico

5.3.4 En negocio

5.3.5 Desarrollo actual del negocio

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

5.3.6 Información sobre contactos del cliente		
5.3.7 Fechas críticas		
5.3.8 Resumen del sistema contable		
5.3.9 Evaluación del riesgo inherente		
5.3.10 Materialidad		
5.3.11 Revisión de cifras iniciales		
5.3.12 Presupuesto de tiempo		
5.4 Plan de auditoría		
5.4.1 Programa de cumplimiento y pruebas sustantivas		
5.4.1.1 Cuentas por cobrar		
5.4.1.2 Cuentas por cobrar empleados.		
5.4.1.3 Inventarios		
5.4.1.5 Maquinaria, edificios, equipos y depreciación		
5.4.1.6 Préstamos por pagar		
5.4.1.7 Gastos de operación		
5.4.1.8 Ingresos		
5.4.1.9 Patrimonio		
5.4.1.10 Costos de ventas		
5.4.1.11 Cuentas por pagar		
1. Equipo de auditoría		
<u>Nombre</u>	<u>Iniciales</u>	<u>Firma</u>
Socio Gerente a cargo de la auditoría:	J.C.O	
Auditor encargado:	A.R.P	
Auditor junior:	B.A.A	
Auditor junior:	J.C.C	
Fecha de inicio de la auditoría	Lunes 28 de enero de 2019	
Fecha de conclusión de trabajo de campo	Viernes 20 de marzo de 2019	
Archivo de la fecha en que se va a presentar al socio	Lunes 18 de marzo de 2019	

5.2.2 Actividades preliminares del trabajo.



5.2.2.1 Aceptación del cliente.

Objetivo: Asegurar que se haya obtenido suficiente información que permita a la firma decidir si aceptar a la entidad como cliente de la firma.

5.2.2.1.1 Cuestionario de aceptación.

Cliente: Pinturas Modelo, S.A.	Preparado por: J.C.C	Fecha: 15/01/2019
Período terminado el: 31 de diciembre de 2018	Revisado por:	Fecha:
Asunto: Cuestionario de Aceptación del Cliente		
EVALUACIÓN DE LA ACEPTACIÓN		
ASUNTOS DEL CLIENTE		
	Sí/ No	Otra Información Aplicable. Se deben adjuntar datos completos de las respuestas afirmativas conjuntamente con la conclusión de las salvaguardas que se deben implementar para permitir la aceptación del nombramiento.



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Ambiente: 1. ¿El cliente opera en un ambiente legal y regulatorio especial? En caso afirmativo, anote los requerimientos especiales.	No	Solamente legal
2. ¿El cliente opera en una industria que está experimentando un colapso económico o cualquier problema especial o que ha sufrido una reducción significativa en su rentabilidad?	No	Sin embargo, la entidad ha experimentado una baja de demanda del producto, de hasta un 20% de sus ventas con respecto al año 2017 por crisis política del país.

Propiedad y Administración: 3. ¿Existen problemas en cuanto a la identidad de los propietarios o socios de la compañía?	No	
4. ¿Han habido o habrán cambios en la propiedad de la compañía, los puestos clave de la administración y la directiva que den lugar a dudas sobre la integridad del cliente?	No	



<p>5. Basados en la información disponible, ¿tenemos dudas en cuanto a la integridad o las regulaciones del negocio por parte de los propietarios, gerencia clave, partes relacionadas y aquellos a cargo de dependencias gubernamentales?</p>	<p>No</p>	
<p>6. ¿Existe una persona que ejerza dominio sobre la administración o el consejo, que tenga capacidad de</p>	<p>No</p>	
<p>influenciar los asuntos que afecten el riesgo de la auditoría?</p>		
<p>7. ¿Existen problemas en la actitud de los principales socios o propietarios, los puestos clave de la administración y la directiva con relación a asuntos como una interpretación agresiva de las normas de contabilidad y el ambiente de control interno?</p>	<p>No</p>	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Confianza: 8. ¿Los propietarios que no juegan un papel activo en el negocio utilizarán los estados financieros?	No	
9. ¿Los estados financieros se utilizarán para cumplir con las obligaciones regulatorias, de crédito o contractuales?	No	
Legal y Regulaciones: 10. ¿En el pasado, el cliente ha cambiado frecuentemente de auditores? Indique las razones para el cambio propuesto de los auditores.	No	



<p>11. ¿Existen problemas sobre la razón por la que no se ha vuelto a nombrar a los auditores anteriores? Considerar:</p> <ul style="list-style-type: none"><input type="radio"/> Fechas límite poco realistas para entrega de reportes<input type="radio"/> Débil control del ambiente<input type="radio"/> Exceso de operaciones de las partes<input type="radio"/> Incumplimiento de convenio<input type="radio"/> Dificultades en la operación<input type="radio"/> Limitación de alcances<input type="radio"/> Habilidad para el pago de la cuota de auditoría<input type="radio"/> Escrutinio en el medio poco favorable	<p>No</p>	
<p>12. ¿El cliente está actualmente involucrado en litigios o demandas importantes o ha estado involucrado en ese tipo de litigios en el pasado?</p>	<p>No</p>	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

13. ¿La firma está involucrada en algún litigio con el cliente o existe alguna amenaza de demanda?	No	
14. ¿Existen indicaciones de que el cliente pudiera estar involucrado en el lavado de dinero o actividades penales?	No	
15. ¿Existe algún problema sobre la forma de operar del cliente o sus prácticas de negocios que impliquen una duda con relación a su reputación e integridad?	No	
16. ¿Cuándo sea aplicable, existen problemas importantes con las autoridades legales, regulatorias / reportes desfavorables de prensa?	No	
Condición Financiera: 17. A partir de una revisión de los estados financieros, la contabilidad de la administración y los pronósticos, ¿existe alguna indicación de que pueda	No	



no ser apropiada la premisa de empresa en marcha?		
18. ¿La viabilidad financiera del cliente depende de los futuros planes, es decir, reducciones de costo a través de reestructura, toma de control o fusión, listado propuesto o colocación privada?	No	
Contabilidad y Auditoría: 19. ¿Existen políticas de contabilidad especiales que requieran el uso de estimaciones y juicios complejos? En caso afirmativo ¿esos juicios y estimaciones son comunes en la industria?	No	
20. ¿El cliente ha recibido reportes de auditoría con salvedades o existen retrasos injustificados en la producción de los estados financieros auditados?	No	
21. ¿Las políticas contables o el tratamiento de transacciones específicas	No	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

implican una duda sobre la integridad de la información financiera?		
22. ¿El cliente forma parte de una estructura compleja de grupo?	No	
23. ¿Existen transacciones significativas con partes relacionadas y éstas son transacciones de buena fe entre partes independientes actuando con intereses propios?	Si	
24. ¿El cliente realiza actividades comerciales o tiene intereses en el extranjero?	No	
25. ¿Existe la posibilidad de que surjan problemas fiscales del tratamiento contable de las transacciones?	No	



26. ¿Existe alguna indicación de una limitación inapropiada en el alcance del trabajo?	Si	El sistema contable AS-400 actualiza de forma sistemática el saldo de las cuentas por cobrar (cartera de clientes), no genera datos históricos de la cartera.
--	----	--

5.2.2.2 Términos de los trabajos de auditoría

5.2.2.2.1 Carta de compromiso de auditoría

Managua, 30 de enero de 2019

Víctor Sandoval

Gerente Gral.

Pinturas Modelo, S.A.

Dirección:

Km 13 ½ carretera a Masaya

Estimado Señor,

El objetivo y el alcance de la auditoría

Nos complace confirmar por medio de esta carta que aceptamos y entendemos perfectamente este trabajo de auditoría, que describe los términos de nuestro trabajo como auditores de Pinturas Modelo, S.A.

Firma responsable del encargo

El consentimiento por escrito de nuestro nombramiento como auditores se ha otorgado de conformidad con las disposiciones y políticas de la compañía, que llevará a cabo una auditoría y emitirá un dictamen de auditoría independiente sobre el informe financiero.

Cualesquier otros servicios que usted haya solicitado o que pueda solicitar en el futuro serán proporcionados por la firma Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda

Objetivo y alcance de la auditoría de informes financieros

Usted nos ha solicitado la auditoría de los estados financieros de Pinturas Modelo, S.A, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2018, y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables y otra información explicativa.

Nuestra auditoría tendrá como objetivo emitir un dictamen sobre los estados financieros.

Las responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"s). Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea por fraude o error.

Una auditoría también incluye evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, de manera conjunta con las limitaciones inherentes del control interno, existe un riesgo inevitable de que no se puedan detectar algunos errores materiales, a pesar de que la auditoría esté bien planificada y de que se realice de conformidad con las NIA.

Al hacer nuestras evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno relevante para la preparación por parte de la entidad de los estados financieros con el fin de diseñar procedimientos de

auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Sin embargo, se le comunicará por escrito sobre las deficiencias significativas en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que se hayan identificado durante la auditoría.

Tenemos una responsabilidad legal:

(a) Emitir un dictamen y dar a conocer, si el informe financiero de propósito general que nos han presentado los directores está de acuerdo o no con (la ley) y que:

- presenta una imagen fiel y razonable de la situación financiera y del desempeño razonable de la empresa, representado por los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, y que

- cumple con las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas (PCGA), y

(b) emitir un dictamen sobre:

- si se nos ha dado toda la información, explicaciones y ayuda necesaria para llevar a cabo la auditoría;

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

- si se han mantenido los registros financieros suficientes para que se prepare y audite el informe financiero;
- si se han mantenido otros documentos y registros requeridos por (la Ley), y
- para informar cualquier deficiencia, falla o falta en relación con esas cuestiones.

Mcs. Aracelly Padilla actuará como auditor encargado de la auditoría y será responsable de la realización de la misma.

Responsabilidades de los directores / la gerencia y los encargados del gobierno corporativo.

Nuestra auditoría se llevará a cabo sobre la base de que los directores / la gerencia y, en su caso, los encargados del gobierno corporativo reconozcan y entiendan que tienen la responsabilidad:

- (a) por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) por el control interno, como los directores / la gerencia y los encargados del gobierno corporativo determinen que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y
- (c) de proporcionarnos:
 - (i) Acceso a toda la información que los directores / la gerencia y los encargados del gobierno corporativo consideren que es relevante para la preparación de los estados financieros, tales como registros, documentación y otros asuntos;
 - (ii) la información adicional que se pueda pedir a los directores / la gerencia y los encargados del gobierno corporativo con el propósito de la auditoría, y

(iii) el acceso sin restricciones a personas dentro de la entidad que consideremos que es necesario contactar para obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, vamos a solicitar a la administración y a los encargados del gobierno corporativo la confirmación por escrito de las declaraciones que se nos hicieron en relación con la auditoría.

Otros asuntos

Independencia

Confirmamos que, de acuerdo a nuestro leal saber y entender, actualmente cumplen con los requisitos de independencia del Código de Ética para Contadores Profesionales ("el Código") en relación con la auditoría de informes financieros. En caso de que, en la realización de la auditoría de informes financieros, estemos conscientes de que hemos cometido infracciones de los requisitos de independencia del Código, se le notificará de manera oportuna.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, también se le proporcionará una declaración de independencia por escrito como lo exige el Código.

El Código incluye restricciones específicas aplicables a las relaciones laborales que pueden existir entre la entidad auditada y sus auditores. Para ayudarnos en el cumplimiento de los requisitos de independencia del Código y, en la medida permitida por la ley y la reglamentación, le solicitamos discutir con nosotros:

la prestación de los servicios ofrecidos a usted por Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda. antes de iniciar o aceptar el servicio, y las posibles oportunidades de trabajo a cualquier empleado o ex

socio o profesional de Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda. antes del comienzo de las discusiones formales de empleo con el Socio actual o ex socio o empleado profesional.

Si usted nos solicita que le proporcionemos otros servicios, estaremos encantados de ofrecerle servicios adicionales, a condición de que nuestra independencia no se vea comprometida. En relación con los servicios distintos al de auditoría que usted nos solicite, será responsabilidad de los directores y de la administración asegurar que sus directores y / o la gerencia: tomen todas las decisiones administrativas y que realicen todas las funciones de gestión; designen a un empleado competente para supervisar los servicios; evalúen la idoneidad y resultados de los servicios prestados, y acepten la responsabilidad por los resultados de los servicios.

Detección de fraude, error e incumplimiento de las leyes y reglamentos

Como se señaló anteriormente, los directores son responsables de garantizar la seguridad de los activos de la empresa y por la prevención y detección de fraudes, errores y el incumplimiento de los requisitos reglamentarios. Nuestros procedimientos de auditoría están diseñados para proporcionar una certeza razonable de que no hay errores no detectados o irregularidades, incluido el fraude y otros actos ilegales, materiales para los informes financieros. Hay un riesgo inevitable de que las auditorías planeadas y ejecutadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría no puedan detectar un error material o de irregularidad, sobre todo cuando ha habido ocultación a través de la colusión, falsificación y otros actos ilegales. Como las pruebas de auditoría se basan en muestras no pueden dar lugar a la detección de errores e irregularidades. Nuestra auditoría sólo puede proporcionar una certeza razonable, no absoluta, de que el informe financiero está libre de errores significativos.

Declaraciones de la gerencia

Como parte de nuestro proceso de auditoría, vamos a solicitar a la administración y a los encargados del gobierno corporativo la confirmación por escrito de las declaraciones que se nos hicieron en relación con la auditoría.

Comunicación de Asuntos de Auditoría

Le informamos que comunicaremos los asuntos derivados de la auditoría que sean de interés para el gobierno corporativo:

- (i) Al consejo de administración,
- (ii) Al comité de auditoría y / o a
- (iii) La gerencia ya que consideramos apropiado que se informen, en relación con cada uno de ellos.

Por lo general, inicialmente se discuten asuntos de auditoría de interés del gobierno corporativo con la administración.

Algunos de estos temas se comunicarán por vía oral y algunos por escrito. Todos los asuntos se comunicarán en forma oportuna.

El Código y otras normas profesionales imponen obligaciones de confidencialidad a nuestro personal que nos restringen de comunicar ciertas cuestiones de auditoría de interés del gobierno corporativo.

Una auditoría de un informe financiero no está diseñada para identificar todos los asuntos que puedan ser de interés para los encargados del gobierno corporativo. En consecuencia, nuestra auditoría no suele identificar todos estos asuntos.

Nuestras comunicaciones de los asuntos de interés del gobierno corporativo incluirán solamente los asuntos de auditoría de interés del gobierno corporativo que llamen nuestra atención como resultado de la ejecución de nuestra auditoría.

Informes a la gerencia

Al final de nuestro trabajo podemos emitir un informe, denominado "carta a la gerencia", con relación a los asuntos que se consideren adecuados para llamar la atención de los directores, la gerencia o el comité de auditoría. Si alguno de estos informes se refiere a los controles internos, no puede contener todos los asuntos que puede identificar una revisión completa de los controles internos, ya que nuestro trabajo de auditoría se realizó principalmente para que podamos expresar un dictamen sobre el informe financiero.

Este informe no se puede proporcionar a terceros sin nuestro consentimiento por escrito. Podemos, a nuestro criterio único, conceder o negar nuestro consentimiento o permiso, sujeto a condiciones, incluyendo un reconocimiento por parte del beneficiario de que el informe no se elabora teniendo en mente los intereses de nadie, únicamente sus intereses y que no asumimos ninguna obligación o responsabilidad por ninguna otra parte.

Todas las cartas a la gerencia que emitamos se dirigirán a la Junta o al Comité de Auditoría después de que hayan sido discutidas con la gerencia.

Forma y contenido del dictamen de auditoría

Nuestro dictamen de auditoría se emitirá en la forma requerida por las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Auditoría.

La forma y el contenido de nuestro dictamen pueden requerir modificaciones a la luz de los resultados de nuestra auditoría.

Presentación del Informe de los Estados Financieros en Internet

Entendemos que Pinturas Modelo, S.A, podrá publicar una copia impresa del informe financiero auditado y del dictamen del auditor para los miembros y también presentar electrónicamente el informe financiero auditado y el dictamen del auditor en su sitio web en Internet. Cuando la información se presenta en formato electrónico en un sitio web, la seguridad y los controles sobre la información en el sitio web deben ser conducidos por los directores para mantener la integridad de los datos presentados. El examen de los controles sobre la presentación electrónica de información financiera auditada en el sitio web de Pinturas Modelo, S.A, está fuera del alcance de la auditoría del informe financiero. La responsabilidad de la presentación electrónica de los informes financieros en el sitio web de Pinturas Modelo, S.A, recae en los directores.

Le solicitamos que antes de la distribución de cualquier informe financiero por vía electrónica, nos lo hagan saber, para que podamos suministrarle un dictamen de auditoría modificado para incluirlo en la presentación electrónica.

Otros documentos que acompañan el informe financiero auditado

Las Normas Internacionales de Auditoría requieren que leamos cualquier informe anual y cualquier otro documento que contenga nuestro dictamen de auditoría. El propósito de este procedimiento

consiste en examinar si otra información en este documento, incluyendo la forma de su presentación, es materialmente incompatible con la información que aparece en el informe financiero auditado. No asumimos ninguna obligación de realizar los procedimientos para corroborar cualquier otra información como parte de nuestra auditoría.

También le pedimos que, cuando un documento que contenga el informe financiero auditado indique que el informe financiero ha sido objeto de auditoría, nuestro dictamen de auditoría también se incluya en el documento.

Control de Calidad

La realización de la auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, significa que la información obtenida por nosotros en el curso de nuestra auditoría está sujeta a los requisitos de estricta confidencialidad. La información no será revelada por nuestra empresa a terceros, excepto cuando sea requerido o permitido por las normas legales o profesionales o con su consentimiento expreso. Nuestros expedientes podrán, sin embargo, ser objeto de revisión como parte del programa de control de calidad que vigila el cumplimiento de las normas profesionales de sus miembros y del programa de aseguramiento de calidad, que supervisa la calidad de las auditorías llevadas a cabo por la firma Avendaño Olivares, Padilla & Cía. Ltda.

Le informamos que al suscribir su firma en esta carta usted reconoce que, si así se nos solicita, los expedientes de la auditoría, relativos a la auditoría realizada, se pondrán a disposición de los programas de revisión previamente mencionados. Se aplican los mismos requisitos de estricta confidencialidad, en virtud de que estos programas aplican para nosotros como su auditor.

Comunicación por Internet

Durante el trabajo, es posible que de vez en vez nos comuniquemos con la empresa por vía electrónica. Sin embargo, no se puede garantizar que la transmisión electrónica de información sea segura, que esté libre de errores o de virus, además de que esa información podría ser interceptada, manipulada, destruida, llegar con demora o incompleta o ser afectada adversamente de otra forma o no ser apta para su uso. No tendremos ninguna responsabilidad de ninguna naturaleza hacia la compañía, que surja de o en conexión con la transferencia electrónica de comunicación e información a la empresa.

Privacidad

Al llevar a cabo nuestra auditoría es posible que tengamos acceso a la información personal para cumplir con nuestras responsabilidades de auditoría. Le comunicamos las disposiciones de la LEY DE PRIVACIDAD con relación a la información personal y le pedimos que tenga en cuenta que podemos utilizar los datos personales relativos a los miembros, empleados y otras personas relacionadas con Pinturas Modelo, S.A. Nosotros únicamente vamos a registrar la información que sea necesaria para la realización de la auditoría, es decir, información que las personas interesadas pueden esperar que esté disponible y que sea utilizada por la empresa en el marco de sus relaciones con las mismas.

Nos comprometemos a actuar de conformidad con la Ley de Privacidad en la realización de nuestra auditoría. Con la firma de una copia de esta carta usted se compromete a actuar de conformidad con dichos requisitos en cuanto a cualquier información que usted nos proporcione.

Tarifas u Honorarios

Esperamos con interés la plena cooperación de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información que se solicite en relación con nuestra auditoría.

Nuestra tarifa, que se facturará conforme se desarrollen los trabajos, se basa en el tiempo requerido por las personas asignadas al trabajo aparte de los gastos imprevistos. La tarifa individual por hora varía de acuerdo con el grado de responsabilidad que implica y la experiencia y habilidad requeridas.

Nuestra cuota por tarifa fija por concepto de un trabajo de auditoría ESPECÍFICO es la siguiente:

Auditoría de informe financiero U\$ 25,000

Estas tarifas fijas se han ofrecido a Pinturas Modelo, S.A, con las siguientes condiciones:

Las cuestiones que requieren la atención de auditoría no son significativamente diferentes de las encontradas el año anterior (o cuando se estableció la tarifa fija); el trabajo que debe concluir su personal se completa y es puesto a nuestra disposición, de conformidad con un calendario acordado; los registros contables y otra información financiera que se vayan a examinar se conservan adecuadamente y de manera que permita el acceso de nuestro personal, y no tendremos que detener el trabajo y / o hacer visitas de seguimiento debido a los retrasos causados por su personal o a la falta de disponibilidad de la información necesaria para la auditoría.

Si no se han cumplido las condiciones señaladas anteriormente, se le informará y asesorará si se requieren horas adicionales de auditoría. Si nos vemos obligados a proporcionar horas adicionales de auditoría, o si se nos solicita que proporcionemos asistencia contable para que pueda cumplir con sus obligaciones de presentar los informes a tiempo, se aplicarán cargos adicionales.



A menos que se acuerde una tarifa fija adicional, los cargos adicionales se calcularán sobre la base de las horas ocupadas cargadas a las tarifas estándar que regulen en el momento pertinente para el personal aplicable. Las tarifas estándar en el nivel actual son las siguientes:

Categoría o nombre C\$ 500 x hora

Categoría o nombre C\$ 900 x hora

No vamos a iniciar trabajos que involucren cargos adicionales antes de que se le notifique que se aplicarán cargos adicionales.

Esperamos contar con la total cooperación de su personal durante nuestra auditoría.

Acuerdo

Esta carta será efectiva para los próximos años a menos que se dé por terminada, que sea modificada o sustituida.

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar que está de acuerdo con lo que entiende de las modalidades de la auditoría del informe financiero.

Si no firma y devuelve la carta en una copia, pero nos permite seguir adelante, tenemos derecho a suponer que esta carta representa su entendimiento de la misma.

Atentos saludos

FIRMA DE LA EMPRESA

RECONOCIMIENTO Y ACEPTACIÓN

Reconocido y aceptado en nombre de Pinturas Modelo, S.A. por:

Nombre y Cargo

Víctor Sandoval-Gerente General

Firma

Fecha Managua, 30 de enero de 2019

5.2.2.3 Revisión de la independencia

5.2.2.3.1 Declaración y cuestionario anual de independencia.

Cuestionario de declaración anual de independencia.	Sí / No
1. ¿Se ha dictado alguna resolución judicial en su contra en los últimos diez años, se ha declarado en bancarrota o ha entrado en un acuerdo voluntario con sus acreedores, o se le ha descalificado como director o para actuar en los asuntos de administración de una empresa?	No
2. ¿Ha sido investigado por mala conducta profesional, con sujeción a los procedimientos disciplinarios por un organismo profesional, se le ha hecho una reprimenda, ha sido excluido, disciplinado o criticado públicamente por un organismo profesional o regulatorio?	No



<p>3. ¿Usted o algún miembro de su familia (cónyuge o equivalente, dependientes, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes) tienen una relación familiar o personal con los directores o empleados en posiciones de influencia con los clientes de la firma?</p>	<p>No</p>
<p>4. ¿Usted o algún miembro de su familia (cónyuge o equivalente, dependientes, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes) tienen un interés</p>	<p>No</p>
<p>financiero directo o un interés financiero indirecto material en cualquiera de los clientes de la firma?</p>	
<p>5. ¿Usted o algún miembro de su familia (cónyuge o equivalente, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes) poseen acciones en fideicomiso de cualquiera de los clientes de la firma?</p>	<p>No</p>
<p>6. ¿Usted o algún miembro de su familia (cónyuge o equivalente, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes) han recibido algún apoyo financiero o cualquier otro beneficio de cualquiera de los clientes de la firma?</p> <p><i>Nota: Esto incluye préstamos, donaciones y regalos de gran valor de más de U\$ 500 y cualquier otro apoyo financiero, ya sea directo o indirecto.</i></p>	<p>No</p>

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

<p>7. ¿Ha aceptado bienes o servicios en condiciones favorables o ha recibido hospitalidad indebida de un cliente?</p>	<p>No</p>
<p>8. ¿Tiene usted conocimiento de cualquier conflicto de intereses que pueda crear un trabajo con cualquiera de los clientes existentes de la firma?</p>	<p>No</p>
<p>9. ¿Ofrece algún servicio de cualquiera de los clientes de la firma, directa o indirectamente a través de su familia (cónyuge o equivalente, dependientes, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes) y otros socios comerciales?</p>	<p>No</p>
<p>10. ¿Tiene algún empleo potencial o ha sido empleado en los últimos dos años por cualquiera de los clientes de la firma?</p>	<p>No</p>
<p>Si la respuesta a alguna de las preguntas anteriores es sí, o si usted está enterado de cualquier otra amenaza a su independencia, proporcione información detallada incluyendo los nombres del cliente en el espacio de abajo o como un archivo adjunto.</p>	



Confirmando que tanto yo como mi familia (cónyuge o equivalente, dependientes, padres dependientes, hijos o hermanos no dependientes), salvo que se indique arriba, hemos cumplido con todos los requisitos de las políticas de independencia de la firma y que los datos aquí presentados son correctos en la medida de mi conocimiento y en base a la información que poseo a la fecha de esta declaración. Me comprometo a mantener totalmente informada a la firma, en el lapso de una semana, a partir de que surgiera cualquier cambio. También reconozco y estoy plenamente consciente de que la firma tiene derecho a tomar medidas disciplinarias y otras, en caso de resultar falsa la declaración anterior.

Nombre: Byron A. Avendaño G. Firma: _____ Fecha: 25/01/2019

ASUNTOS DE LA FIRMA

	SÍ/NO	<p>Otra Información Aplicable. Se deben adjuntar datos completos de las respuestas afirmativas conjuntamente con la conclusión de las salvaguardas que se deben implementar para</p>
--	-------	---

		<p>permitir la aceptación del nombramiento.</p>
--	--	--



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Independencia: 27. ¿El cliente representa el 15% o más de los ingresos de la firma?	No	
28. ¿Los honorarios de auditoría de este cliente representan el 10% o más de los ingresos de la firma?	No	
29. ¿Existe mora por parte del cliente?	No	
30. ¿Existe alguna indicación de que el cliente esté preocupado por mantener los honorarios lo más bajos posible o que tenga antecedentes de pago lento?	No	
31. ¿Existe la posibilidad de restricciones importantes de tiempo u honorarios para el trabajo que se va a llevar a cabo?	No	
32. ¿Algún socio de la firma tiene una relación familiar o personal con el	No	



cliente o un interés financiero directo o interés financiero indirecto, importante, en el cliente?		
33. ¿Algún elemento del personal que formará parte del equipo a cargo de la auditoría tiene relaciones familiares o personales con el cliente o un interés financiero en el cliente?	No	
34. ¿Alguno de los socios (o persona estrechamente relacionada) mantiene acciones del cliente en fideicomiso?	No	
35. ¿Tenemos conocimiento de cualquier conflicto de intereses que pueda crear un compromiso con un cliente? En caso afirmativo, elabore una lista.	No	
36. ¿Tenemos conocimiento de algún conflicto de intereses con el cliente o el volumen de suministro de otros servicios que afecte potencialmente nuestra independencia?	No	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Elabore una lista de otros servicios significativos que se suministren en forma regular y evalúe el impacto de cada uno en forma individual y total.		
37. ¿Alguno de los socios o elemento del personal que va a formar parte del equipo a cargo de la auditoría cuenta con un empleo potencial con el cliente o ha estado empleado con el cliente en los últimos dos años?	No	
38. ¿Algún ex-socio de la firma es empleado del cliente o director o funcionario del mismo?	No	
39. ¿Se han identificado conflictos en la firma/registro de independencia internacional?	No	



Competencia: 40. ¿Existe el riesgo de que el socio a cargo de la auditoría y el personal asignado a esta tarea no tengan suficientes conocimientos y	No	
--	----	--

experiencia para poder dar servicio al cliente de manera apropiada?		
41. ¿Los trabajos de auditoría requerirán la contratación de expertos o una revisión de control de calidad del trabajo de auditoría? En caso afirmativo, asegúrese de que exista suficiente experiencia y pericia disponible.	No	



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

<p>Consultas:</p> <p>42. ¿Si la respuesta a cualquier pregunta es sí, se requiere hacer alguna consulta?</p> <p>Si la respuesta es sí, anote todos los aspectos sobre los que se solicitaron consultas, las conclusiones y las formas en que éstas se implementaron.</p>	<p>N/A</p>	
<p>Comunicación con los Auditores Anteriores:</p> <p>43. ¿Existen problemas derivados de la comunicación con los auditores anteriores, profesionales o que</p>	<p>No</p>	
<p>sugieran que la firma debe declinar el nombramiento?</p>		

5.2.2.3.2 Carta de independencia

Ingeniero

Víctor Sandoval

Gerente General

Pinturas Modelo, S.A.

Managua, Nicaragua

CARTA CONFIRMACIÓN DE INDEPENDENCIA

Como Auditores responsables de la auditoría a “**Pinturas Modelo, S.A.**”, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, les confirmo que, tanto nuestra firma como el personal involucrado en la auditoría de dicha Institución cumple con los requisitos de independencia establecidos por la International Federation of Accountants (IFAC), y en concreto que:

- ✦ No existe ningún factor que pueda afectar nuestra independencia.
- ✦ Todos los miembros de nuestro equipo de auditoría (incluyendo especialistas como fiscales, etc.) nos han confirmado que no tienen intereses financieros ni otras cuestiones de independencia con el cliente.

✦ Nuestra Firma, **AVENDAÑO OLIVARES, PADILLA & CÍA LTDA.** es una firma miembro

del **Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua** y con licencia para llevar a cabo las auditorías.

La supervisión reglamentaria de la profesión de auditoría es a través del **Colegio de Contadores**

✦ **Públicos de Nicaragua** cuya información del organismo está disponible en su página web (www.ccpn.org.ni)

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

✦ Basado en nuestras investigaciones, no existe otro miembro de nuestra firma que realice la contabilidad, procese los datos y otro tipo de servicios similares que no hayan sido debidamente informados o aprobados por el socio encargado del informe de auditoría.

Atentamente,

Lic. Byron Avendaño Galeano

Auditor

Managua, 04 de febrero de 2019

5.3 Estrategia general de auditoria.

5.3.1 Requerimientos del trabajo

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i>	<i>Hecho por</i>	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.1
Requerimientos del trabajo					



A. Describa brevemente las expectativas del cliente en relación con el trabajo, incluyendo nuestra responsabilidad de incluir la información pertinente en los estados financieros; el cumplimiento con cualesquiera expectativa adicionales del cliente en relación con los servicios o los informes para propósitos especiales que debamos proveer.

Marque según sea apropiado:

- Auditoria de los estados financieros básicos
- Informe sobre información complementaria
- Carta a la Gerencia
- Revisión / preparación de las declaraciones de Impuesto sobre la Renta (describa a continuación)
- Informes especiales (listelos a continuación)

Informes especiales (listelos a continuación)

- Otros (listelos a continuación)

B. Se han realizado procedimientos de aceptación (clientes nuevos) o procedimientos de retención (clientes ya existentes) y los resultados estan archivados en:

Archivada en la oferta tecnica , es un cliente nuevo.

C. Determine si la carta arreglo es apropiada para el servicio que vamos a prestar.

Es una entida del sector comercial, se ha firmado un contrato, el cual se corresponde con el servicio a prestar.

Realizado por: Juan Carlos Cano

(Debe obtenerse una carta nueva si hay un cambio en los convenios de servicios y honorarios, un cambio en los altos ejecutivos o en el gerente financiero o un cambio en el Presidente del comité de auditoria del cliente o una carta fechada hace más de un año. Indique aqui la fecha de la carta. **30 de enero de 2019**)

5.3.2 5.3.2 Entendimiento de la entidad y su entorno

<p>Ciente: Pinturas Modelo, S.A.</p>	<p>Preparado por: B.A.A.G</p>	<p>Fecha: 15/01/2019</p>
---	---	---------------------------------

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Periodo terminado el: 31 de diciembre de 2018	Revisado por:	Fecha:
Asunto: Entendiendo el Negocio de la Entidad		

INFORMACIÓN DEL NEGOCIO	
	Detalles
Nombre de la compañía	Pinturas Modelo, S.A.
Fecha de incorporación	Desde el año 1971
Domicilio social	Km 13 y ½, carretera a Masaya
Ubicación de la oficina principal, si es distinta al domicilio social	N/A
Naturaleza de la propiedad (privada / pública / cotización pública / responsabilidad limitada por aval)	Privada
Sector comercial (manufactura / comercio / venta al menudeo, etc.)	Comercio



Actividad principal / actividades	Venta de pinturas y accesorios
Actividad secundaria / actividades	N/A
Productos y servicios clave	Pinturas en presentación de cuartos, galón, cubetas.
Posición en la industria / sector	Primer lugar
Detalles de los principales competidores y su posición	Pinturas Sur, Sherwin Williams, Corona, Golden, Comex, Protecto
Secretarios de la compañía	N/A
Políticas de contabilidad especializadas (específicas de la industria)	Pendiente de ser proporcionados por la administración
Leyes / regulaciones especiales a la compañía / sector	La compañía está sujeta al cumplimiento de las siguientes leyes de carácter general: a) Código del Trabajo de la República de Nicaragua Ley 185, esto en cuanto a contratación, despido y beneficios laborales de los trabajadores.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

	<p>b) Ley Orgánica de Seguridad Social de Nicaragua, Ley 974 y al Reglamento General de la Ley de Seguridad Social de Nicaragua No. 975.</p> <p>c) Ley de Concertación Tributaria de la República de Nicaragua Ley 822 y su reglamento. Referente a la aplicación de las retenciones de impuesto por actividades económicas y rentas del trabajo y rentas de capital, así mismo al pago del impuesto a las ganancias.</p>
--	---

PRINCIPALES ACCIONISTAS

Nombre	% de Acciones	Activo en el Negocio - Sí / No
Adrián Col	100	Si

DIRECCIÓN

Nombre	Responsabilidad Ejecutiva	Otra Información Relevante
Johana Guido	Resp. Gerente RRHH	
Concepción Martínez	Resp. Gerente Financiero	
Eneyda Centeno	Resp. Área de Crédito	
Patricia Flores	Resp. Área Contable	
Carlos Raxón	Resp. Área Auditoría Interna	
Ismael Puluc	Resp. Área de TI	

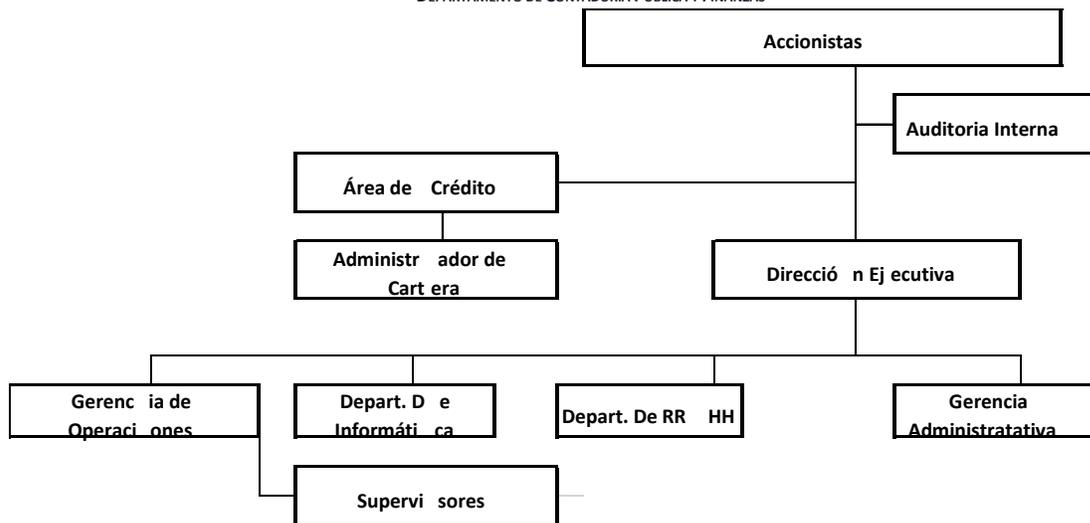


Paul Ingles	Gerente de Operaciones	
César Martínez	Gerente de Ventas	
PUESTOS CLAVE DE LA ADMINISTRACIÓN		
Nombre	Puesto / Responsabilidad	Otra Información Aplicable
Victor Sandobal	Gerente General	
PARTES RELACIONADAS		
Nombre	Relación	Naturaleza de las Transacciones y de Establecimiento Precios
Pinturas Modelo, Guatemala	Abastecimiento de productos terminados	Cuentas por pagar

Organigrama:

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



Instalaciones:

	Ubicación	Propias/en Arrendamiento/ Rentadas	Referencia PT
Oficina	Km 13 ½ carretera a Masaya		
Sucursal	Managua, pista principal de Altamira contiguo a Súper Express		
Planta y maquinaria	N/A		



Otros	N/A		
--------------	-----	--	--

Operaciones Generales:

Ventas: Productos / servicios clave, política de precios y segmentos de mercados a los que se da servicio:

Clientes con centros de distribución independientes, Ferreterías.

Compra: Fuentes clave de suministro, patrones de compra (por ejemplo, cantidades mínimas de las órdenes) y otros detalles relevantes:

Al detalle y pedidos mixtos por cajas, cubetas y cuartos.

Producción: Características clave del proceso de producción:

No se realizan procesos de producción

Información de los Proveedores Clave:

Nombre	Volumen Estimado / %	Referencia PT
Pinturas Modelo Guatemala	65%	AV

Información de los Clientes Clave:

Nombre	Volumen Estimado / %	Referencia PT



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Paint Center	5%	AV
Mundo pinturas	15%	AV
Centro Mil Colores	30%	AV

5.3.3 Evaluación de la sensibilidad y estado del cliente

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i>	<i>Hecho por</i> J.C.C	<i>Rev.</i> <i>Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación				
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.3
Evaluación de la Sensibilidad y Estado del Cliente					



A. Verifique y llene según sea apropiado

Se utilizarán los cuestionarios abreviados de riesgo inherente y del ambiente de control debido a que la entidad:

No es sensible (llene la parte b) y

Es pequeña y no compleja (llene la parte c) y

No tiene propósitos de lucro ni está administrada por sus propietarios (llene la parte

d)

Se utilizarán los cuestionarios completos de riesgo inherente y del ambiente de control debido a que la entidad:

Es sensible (llene la parte b) o

Es Grande o compleja (llene las partes b y c solamente) o

Tiene propósitos de lucro y es administrada por sus propietarios (llene las partes b, c y d)

Otras razones (llene las partes b,c,d y especifique otras razones a continuación)

B. Evaluación de sensibilidad

Excepto en circunstancias extraordinarias, un trabajo debe ser considerado como sensible si es aplicable el primer criterio mencionado a continuación o si son aplicables dos o más de los otros criterios.

Marque según sea apropiado:

Sí	No	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La compañía cotiza en bolsa o es miembro de un grupo que incluye una entidad que cotiza en bolsa o hay una posibilidades de que cotice en bolsa o de que se convierta en un miembro de un grupo que incluya entidad que cotice en bolsa en el futuro previsible.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Hay arreglos financieros pendientes, ofertas de compra o venta.
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La entidad es un cliente nuevo importante
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La entidad tiene muchas fuentes de financiamiento o préstamos bancarios substanciales.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Hay un número de accionistas significativamente más alto del que es característico en un negocio familiar.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La entidad tiene la tendencia de verse involucrada en un gran número de demandas o controversias legales efectos fiscales.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La entidad está experimentando dificultades financieras, debe cantidades importantes a los acreedores o serias deudas en lo que respecta a su capacidad de continuar sus operaciones ("negocio en marcha").
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	La entidad (o la industria en la que opera) es muy notoria para el público y/o ha llamado la atención de los medios de comunicación.

Con base en lo anterior, este trabajo se considera:

Sensible (Indique el nombre del revisor concurrente)

J.C.C

Revisor Concurrente

No Sensible



C. Tamaño o Evaluación de Complejidad

Evaluación del tamaño (Estime de acuerdo con la fecha de cierre del año bajo revisión)

		<u>Límites</u>
_____	Activos Totales	_____
_____	Rotación Anual	_____
_____	Promedio de # de Empleados	_____

Con base en lo anterior, la entidad se considera:



Pequeña - no excede los límites.



No Pequeña - se excede uno o más de los límites.

Evaluación de Complejidad

Con base en lo anterior, la entidad se considera:



Compleja



No Compleja

C. Evaluación del negocio no lucrativo/administrado por propietarios (marque según sea apropiado)

- La entidad es una empresa no lucrativa, tal como una asociación local de caridad.
- La entidad es administrada por su propietario debido a que las personas que finalmente controlan (individualmente o a través de sus familias inmediatas) más del 50% de los votos y son las mismas que activamente manejan y operan la compañía.
- La entidad no es manejada por sus propietarios y es una empresa que tiene fines de lucro

Aprobación

Socio Encargado

Jessenia Olivares		
Nombre	Firma	Firma

Auditor Encargado

Aracelly Padilla		
Nombre	Firma	Firma

5.3.3.1 Sumario estratégico



<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo,S.A.</i>		<i>Hecho por</i> J.C.C	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación					
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018		<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.3.1

SUMARIO ESTRATÉGICO

Propósito

El propósito de éste papel de trabajo, es documentar la dirección estratégica para la ejecución del compromiso, y orientar al equipo de auditoría en los asuntos claves a ser cubiertos.

Características del Compromiso

Objetivo y alcance del trabajo

Financiero:Consiste en realizar una auditoria externa para dictaminar los estados financieros de Pinturas Modelo,S.A, de acuerdo con los términos y condiciones establecidos en el contrato, términos de referencia y oferta técnica.

Alcance: Realizar auditoria financiera por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, conforme a las normas internacionales de auditorias, NIA.

Marco Teórico del reporte a emitir

1) Dictamen del auditor independiente 2) Carta a la Gerencia.

Objetivos sobre Informes

Comunicaciones

Efectuaremos la visita para revisar los saldos el 20 de febrero de 2019, en esta visita realizaremos la planificación de la auditoria y emitiremos comentarios de control interno del trabajo en desarrollo, para tratar de corregir aquellas debilidades que puedan ser superadas en el trabajo de campo.

Fechas de cumplimiento

conforme al contrato suscrito se iniciará la auditoria el día 28 de enero de 2019, entrega del informe borrador el 18 de marzo de 2019 y el infome final a más tardar el 20 de marzo de 2019.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Factores Significativos

Objetivos Críticos Identificados

El sistema contable no genera reportes históricos, es necesario realizar procedimientos alternos para obtener la cartera de clientes al 31 de diciembre de 2018, lo cual nos puede dificultar un poco el tiempo programado para las visitas.

Asuntos de énfasis

Nuestro mayor atención será dirigida al inventario y la cartera de crédito que es la parte más importante de la compañía.

Enfoque General del Trabajo

En enfoque de auditoría para los estados financieros, será un enfoque combinado.

imiento de especialistas y terceros

Involucram Informático

el presupuestado

De acuerdo con propuesta técnica y económica.

Tiempo tot

Aprobación

Socio Encargado

Gerente Enc

Jessenia Olivares

Nombre

Firma

Firma

Aracelly Padilla

Nombre

Firma

Firma

5.3.4 El negocio.



Ciente/Unidad	Pinturas Modelo,S.A.	Hecho por	Rev. Detallada	Rev. General	Cédula
Sección	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
Año terminado	Al 31 de diciembre de 2018	Fecha 20/02/2019	Fecha	Fecha	5.3.4
El negocio					
Propósito					
<p>El propósito de éste papel de trabajo, es documentar el entendimiento de la entidad y el ambiente en el que opera, lo que incluye: la industria, regulaciones y otros factores externos, marco de reportes financieros aplicables, la naturaleza de la entidad y objetivos relacionados.</p>					
¿En que industria opera el negocio?					
<p>Pinturas Modelo, S.A. es una Sociedad Anónima, del sector comercial, dedicada a la venta y distribución de pinturas y accesorios. Su mercado son las ferreterías y negocios de venta y distribución independientes, su sede central está establecida en el km 13 1/2 carretera a Masaya, y cuenta con la sucursal Altamira en Managua.</p> <p>Teléfonos 2278-2737 y 2278-9919.</p>					
Describa cualquier práctica o principios de contabilidad especializados que sean aplicables a estas industrias					
<p>Los Estados Financieros de la Compañía son preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Nicaragua (PCGA), los estados financieros están expresados en Córdobas. Los PCGA difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promulgados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Por consiguiente, su autorización no está diseñada para aquellas personas que no estan informadas sobre los principios contables, procedimientos y Prácticas adoptadas en la República de Nicaragua.</p>					
¿Cuales son las fuentes de ingresos de la empresa? (describa los principales productos, clientes, etc.)					
<p>Ventas de contado y de crédito.</p>					
Enumere todas las partes relacionadas, por ejemplo subsidiarias, compañías afiliadas					
	No	Nombres	Vinculo		
	1	Adrián Col	Dueño		
	4	Pinturas Modelo Guatemala	Proveedor		



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Enumere cada sitio que la compañía mantenga y la naturaleza de la actividad llevada a cabo en cada uno, por ejemplo, planta, oficina de ventas, oficinas ejecutivas, etc. y el número aproximado de personas empleadas en cada uno de ellos.
Sucursal altamira, ventas de liquidación, descuentos a empleados 40% y a clientes de acuerdo a sus compras, posee tres empleados.
La oficina central, ventas de liquidación, descuentos a empleados 40% y a clientes de acuerdo a sus compras, posee 35 empleados
Describa la naturaleza de los principales activos y pasivos de la Compañía
La naturaleza de los activos es deudora y las principales cuentas del activo son; Disponibilidades, Cartera de Créditos, Cuentas por cobrar empleados, Inventarios, Gastos pagados por anticipado, Impuestos pagados por anticipado, Terrenos, Edificios y Maquinarias.
La naturaleza de cuantías de pasivos son acreedoras y las principales cuentas son; Préstamos por pagar exterior, impuestos por pagar, Préstamos a corto plazo, Gastos acumulados por pagar, Otras cuentas por pagar y Préstamos a largo plazo..
Describa los componentes de los costos-gastos
Costo de ventas, Gastos de administración y Gastos de ventas
¿Cuales son los gastos principales de la empresa diferentes del costo de la mercancía vendida?
N/A
Describa el proceso de producción de la Compañía
N/A
Describa los métodos de mercadotecnia de la Compañía
Publicidad mediante medios de comunicación, Vallas publicitarias.
Describa los métodos de compensación de la Compañía (por ejemplo salarios, sueldos por hora, bonos, comisiones, beneficios posteriores al retiro, trabajo de destajo, tabulador de salarios, etc.; frecuencia y oportunidad, etc.)
Sueldos, Kilometrajes, convivios e incentivos.
Describa cualquier contrato de recompra de acciones de capital social o convenios de compensación en acciones de capital social
No existe contratos de esta naturaleza
Describa cualquier convenio restrictivo en los contratos de préstamo
No existe contratos de esta naturaleza
Resuma los objetivos clave de la compañía para el éxito (las actividades que la gerencia piensa que son esenciales para cumplir con sus objetivos principales para operar el negocio, por ejemplo márgenes adecuados en la venta de productos, estrategias de precios, productividad).



Estrategias de precios, promociones de paquetes al credito, regalías, promociones de productos nuevos.

5.3.5 Desarrollo actual del negocio

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i> Papeles de Trabajo de	<i>Hecho por</i> J.C.C	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Planificación				
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.5

Desarrollo actual del Negocio

Discuta con los miembros apropiados de la gerencia los desarrollos importantes en el negocio del cliente y en la industria en el periodo actual y documentelos:

La compañía Pinturas Modelo, Sociada Anónima, fue constituida en el año de 1971 y tiene como actividad principal la venta de pinturas en presentación de galones, cuartos y cubetas, también comercializa extensiones manuales para rodillos, felpas, lijas, sepillos para limpieza de metales, mascarillas, espátulas, etc. Pinturas Modelo se encarga de la comercialización de la pintura, sin embargo, no es responsable del proceso de producción, la planta procesadora se encuentra en Guatemala, la cual suministra el producto mediante transporte pesado, la gerencia general es responsable de solicitar los pedidos a pinturas modelo Guatemala y estas son facturadas a crédito, posteriormente pinturas Modelo en

Actualmente la compañía realiza promociones, descuentos, negociaciones de precios de acuerdo a las compras o paquetes solicitados por los clientes. Durante los meses de mayo a octubre de 2018 tuvieron una baja importante en sus ventas debido a que se encontraban cerradas algunas carreteras como resultado de crisis social en el país.

5.3.6 Información sobre contactos del cliente

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i>	<i>Hecho por</i>	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.6

INFORMACIÓN SOBRE CONTACTOS DEL CLIENTE

Nombres Apellidos y Cargo

Ing. Victor Sandoval - Gerente General

Dirección de correo del cliente:

victorsandoval@gruposolidnicaragua.com

Dirección de las oficinas del cliente: *13 1/2
carretera a Masaya*

Número telefónico del cliente: *2278-2737, 2278-9919*

Principales contactos del cliente:

Lic. Gabriela Garcia-Auditoria Interna

gabriela@gruposolidnicaragua.com

Lic. Concepción Martínez-Gerente Financiera

concepcion@gruposolidnicaragua.com



5.3.7 Fechas críticas

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo,S.A.</i>	<i>Hecho por</i>	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.7
Fechas críticas					
Indique las fechas críticas					
Observación de inventarios físicos			01/02/2019		
Circularización de clientes			25/02/2019		
Circularización de proveedores			25/02/2019 (Correo Elect)		
Inicio del trabajo de campo visita final			N/A		
Fecha esperada del informe			18/03/2019		
Emisión de carta a la Gerencia			18/03/2019		
Juntas con los propietarios, Consejo de Administración y/o Comité de auditoría			19/03/2019		
Otros (especificar):	_____				
Ver cuadro de fechas claves en propuesta Tecnica de Servicios					

5.3.8 Resumen del sistema contable



5.3.8 Evaluación del riesgo inherente

Cliente/Unidad	Pinturas Modelo, S.A.	Hecho por	Rev. Detallada	Rev. General	Cédula
Sección	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
Año terminado	Al 31 de diciembre de 2018	Fecha	Fecha	Fecha	5.3.8
		20/02/2019			

Cuestionario de evaluación del riesgo inherente

	SI NO	Ponderación	Áreas de los Estados financieros	T	E	E	V
1) ¿Existe el riesgo de incurrir en errores debido a las decisiones de operación y financieras que domina una persona (por ejemplo, que no se haya registrado todo el ingreso)?	No	37.5	De acuerdo a nuestro conocimiento de las operaciones de Pinturas Modelo no consideramos que este sea un riesgo alto.				
2) ¿Carece la gerencia de la suficiente experiencia y conocimientos relevantes para operar el negocio efectivamente?	No	37.5	La diferentes gerencias cuentan con varios años de experiencia en su respectivo departamento y en las actividades que este con lleva.				
3) ¿Hay propietarios/accionistas importantes que pueden basarse en los estados financieros para tomar decisiones y que no estén involucrados en la gerencia?	No	50.0	Los accionistas de las Compañías se refieren a compañías relacionadas, sin embargo, en este caso para la toma de decisiones la casa matriz, es quien consulta mediante la gerencia al dueño de la Compañía.				
4) Tiene el dueño/gerente otro negocio o actividad privada que pudiese dar como resultado un conflicto de intereses o algún otro impacto de alguna otra forma significativo en la entidad?	No	37.5	N/A				
5) ¿Carece el personal de contabilidad de la suficiente capacitación, experiencia, inhabilidad (de llevar a cabo las tareas asignadas y realizar los juicios requeridos)?	No	37.5	El personal de contabilidad ha sido seleccionado por el departamento de recursos humanos tomando en cuenta estos factores.				
6) ¿Se inclina la Gerencia aceptar riesgos en el negocio que son inusualmente altos?	No	37.5	La administración refleja una cultura de responsabilidad bastante fuerte, por lo que la manipulación de resultados, es un riesgo muy bajo.				
7) ¿Existen indicaciones específicas inmerecidas de prejuicios de la gerencia con respecto al ingreso reportado?	No	50.0	Las operaciones que generan los ingresos de la Compañía son muy importantes para la administración, por lo que el control sobre las mismas es más detallado.				
8) ¿Depende hasta cierto punto la remuneración de los empleados clave (fuera de los propietarios) en un grado significativo de los resultados de la entidad (por ejemplo, bonos basados en las utilidades)?	No	50.0	La gerencia general posee un sueldo mensual ya establecido, en ciertos casos se aprueba bonos si los resultados han sido satisfactorios, sin embargo no es una condición ya estipulada.				



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

9) ¿Existe una situación poco usual o materialmente adversa que podría afectar a la entidad o a la industria en la que opera?	No	37.5	A la fecha consideramos que existen situaciones que afecte a la entidad como la baja de las ventas por la temporada y por la crisis política y social del país durante el año 2018, sin embargo esto es contrarrestado con políticas de obtención de nuevos clientes y estrategias de mercadeo por parte de la Administración.				
10) ¿Existe el riesgo de incurrir en errores debido al requerimiento de utilizar los estados financieros para obtener un financiamiento significativo (como adquisición del negocio, equipo, capital de trabajo)?	No	50.0	La Compañía no ha realizado inversiones materialmente importantes durante el año 2018 y los préstamos que posee se encuentran cubiertos por el inventario y la liquidez, por lo que este riesgo es bajo				
11) ¿Están las transacciones realizadas a nombre de terceros y los activos retenidos en su competencia, de fiduciario, de tal forma que no se identifiquen adecuadamente?	No	37.5	No existen transacciones realizadas a nombre de terceros				
12) ¿Se utilizarán los estados financieros en conexión con la venta u traspaso del negocio?	No	50.0	No se tiene planes de venta de la Compañía durante el 2018				
13) ¿Se utilizarán los estados financieros con fines de litigación?	No	50.0	La Compañía, no posee litigios para los cuales requiera estados financieros.				
14) ¿Existe alguna indicación de que el personal del cliente nos pueda ocultar información?	No	50.0	La Administración de la Compañía posee una cultura abierta con respecto a la información que se nos proporciona para la auditoría.				
15) ¿Existen activos o transacciones que sean inusualmente susceptibles a una malversación, otro tipo de manipulación o errores de cálculo (incluyendo las transacciones de cierre anual)?	No	37.5	No identificamos transacciones que sean susceptibles a una malversación.				
16) ¿Existen transacciones o saldos significativos que son particularmente complejos o difíciles de auditar, fuera de los que involucran un juicio significativo (como estructuras completas de grupo y transacciones, saldos en moneda extranjera, etc.)?	No	37.5	La mayor parte de transacciones corresponden a las ventas realizadas y al registro de gastos, las compañías no efectúan transacciones complejas.				
17) ¿Existen discrepancias en los juicios significativos involucrados con relación al tratamiento contable de las transacciones, la valuación u clasificación de los saldos?	No	37.5	A la fecha, no han existido discrepancias con respecto al tratamiento contable de transacciones.				



¿Ha habido modificaciones en la contabilidad o cambios en las políticas contables que podrían afectar materialmente los estados financieros y que 18) darían como resultado un incremento en el riesgo de un error en la materialidad?	No	37.5	No han existido cambios en políticas contables a la fecha.				
¿Existe un antecedente de errores contables frecuentes y de ajustes importantes en las 19) auditorías?	No	37.5	Durante el 2018, se realizó diversos ajustes, sin embargo, dichas modificaciones fueron previamente aprobados por la gerencia general de la Compañía.				
¿Existe relaciones o tendencias inexplicables en los resultados preliminares? 20)	No	25.0	En nuestra revisión analítica preliminar no identificamos tendencias inexplicables que llamaran nuestra atención.				
¿Hay cambios significativos de personal en la gerencia o en el personal de sistemas contables o 21) cambios en la naturaleza de las transacciones que incrementen el riesgo?	No	37.5	El personal de la Compañía posee la suficiente experiencia en las áreas para las cuales fueron asignadas, no han existido cambios en la naturaleza de las transacciones.				
¿Hubieron fallas significativas o se descompusieron 22) los sistemas contables durante el año?	No	37.5	No se tienen registros en las bitácoras de sistemas que reflejen fallas en los sistemas informáticos durante el período.				
¿Opera la entidad en lo que actualmente es una 23) industria de alto riesgo?	No	25.0	El mercado en el cual opera la Compañía no es una industria de alto riesgo ya que se dedica a la venta de pinturas.				
¿Se ha involucrado la entidad en actos legales, o actos que se consideren ilegales y que podrían 24) incrementar en riesgo de error material, o existe otra causa de preocupación?	No	37.5	A la fecha de nuestra revisión no identificamos que la administración mantuviera este tipo de actos.				
¿Ha tenido la entidad un decremento en la demanda de sus productos o servicios y/o dificultades de 25) flujo de efectivo?	No	37.5	La compañía ha tenido una baja del 20% sobre las ventas con respecto al año pasado debido a la crisis que se ha presentado el país en ese año				

Valorización del riesgo Inherente

40.0

Grado o calificación del Riesgo Inherente

Suma de los valores de las preguntas	Grado del Riesgo Inherente
0 - 49	Bajo
50 - 99	Medio
100 a más	Alto

Conclusión:

Basados en el conocimiento del cliente y resultados obtenidos a través de la evaluación del Riesgo Inherente, podemos concluir que el riesgo inherente puede calificarse como **Bajo**.



5.3.10 Materialidad

Ciente/Unidad	Pinturas Modelo, S.A.	Hecho por	Rev. Detallada	Rev. General	Cédula
Sección	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
Año terminado	Al 31 de diciembre de 2018	Fecha	Fecha	Fecha	5.3.10
		20/02/2019			

Procedimiento: Los niveles de materialidad deberán estimarse en la etapa de planeación haciendo referencia a la última información disponible y deberán actualizarse una vez que estén disponibles los estados financieros del año actual. El establecimiento del nivel de materialidad es un proceso de juicio. La documentación del proceso para establecer un criterio o juicio es más importante que el simple registro de cifras.

Descripcion de las cuentas	Niveles de Materialidad	Estados financieros 2018
Total de activos (antes de pasivos)		184,597,097
1%	A	1,845,971
2%	B	3,691,942
Movimiento		
1%	C	18,460
5%	D	92,299
Ingresos		18,573,625
1%	E	185,736
2%	F	371,473
Nivel de materialidad Etapa de Planeación	G	1,845,971



Desempeño de materialidad (5% de la materialidad planeada).	H	92,299
---	---	--------

Etapa de opinión		
Explique las razones para ajustar la materialidad en la etapa de opinión.		
Razones para seleccionar el nivel de materialidad (utilice cédulas adicionales, siempre que sean necesarias).		
<p>La base para el establecimiento de la materialidad para propósitos de planificación y a nivel de estados financieros, se determinara la más apropiada entre un 1 y 2 por ciento del total de los activos. El Socio a cargo puede efectuar ajustes a éstos valores, documentando apropiadamente las razones por las cuales dichos ajustes han sido hechos. El monto determinado es por la suma de C\$1.845.971 equivalente al 1% de total de los activos al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>Materialidad para clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones será de C\$92.299, equivalente al 5% de la materialidad a nivel de estados financieros, la misma materialidad será utilizada para las cuentas de resultados (materialidad de Desempeño).</p>		
Notas de guía:		
1. Los niveles de materialidad (G y H) normalmente deberán estar dentro del rango indicado por los factores A a F. Los factores E y F deberán <u>ignorarse</u> cuando se distorsionen las pérdidas o las ganancias por cualquier motivo. Se deben aplicar otros factores si se considera más apropiado (consulte el Manual de Auditoría donde encontrará una guía).		
2. El nivel de materialidad establecido en la etapa de planeación se utiliza principalmente para determinar los tamaños de las muestras; en la etapa del dictamen sirve para determinar la necesidad de ajustes finales. Los niveles de materialidad no son convenientes para verificar las percepciones de los directores y otros rubros sensibles.		
3. Si no está disponible un presupuesto o estimación del año actual, el nivel de materialidad en la etapa de planeación se debe basar en las cifras del año anterior.		
4. Los factores de materialidad antes indicados no son aplicables al elaborar las cuentas.		



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

5.3.11 Revisión de cifras iniciales

<i>Cliente/Unidad</i>	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i>	<i>Hecho por</i>	<i>Rev. Detallada</i>	<i>Rev. General</i>	<i>Cédula</i>
<i>Sección</i>	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
<i>Año terminado</i>	Al 31 de diciembre de 2018	<i>Fecha</i> 20/02/2019	<i>Fecha</i>	<i>Fecha</i>	5.3.11
Revisión de Cifras Iniciales (Auditores de Primer Año)					



Objetivo

El propósito de este papel de trabajo es obtener evidencia de que los saldos de apertura de los estados financieros de Pinturas Modelo, S.A. al 31 de diciembre de 2017, no contengan representaciones erróneas que de manera importante afecten los estados financieros del período actual, además de que los saldos de cierre del período anterior han sido pasados correctamente al período actual, o cuando sea apropiado, han sido reexpresados y que las políticas contables apropiadas son aplicadas consistentemente o que los cambios en políticas contables han sido contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada.

Procedimientos

- Las políticas contables de **Pinturas Modelo, S.A.** están detalladas en. **(Ver AP 5.3.11)**
- Informes del Auditor de ejercicios anteriores **(AP-1)**
- Naturaleza de las cuentas y el riesgo de representaciones erróneas relativas en los estados financieros del período actual.
- Verificar la importancia relativa a los estados financieros

Resultados:

- La aplicación de las políticas contables han sido aprobadas
- Los estados financieros del ejercicio (año) fueron auditados por (auditores anteriores) y en sus informes su opinión ha sido limpia sin salvedades.
- Las Cuentas de Inventarios en el activo son las que se encuentran sujetas a riesgos de exactitud por el método de valuación, sin embargo la Administración posee un control a través de Inventarios semanales.
- No existen pasivos que se encuentran sujetas a riesgo de exactitud, debido a que todo lo que se paga se documenta con la respectiva factura.
- No existen pasivos monetarios se encuentran sujetas a riesgo de existencia.
- La importancia relativa de los estados financieros se detalla a continuación de acuerdo a las cuentas principales del Balance General:



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Activos		%
Los activos al 31 de diciembre de 2017, se detallan a continuación:		
Activos	31/12/2017	
Efectivo en caja y bancos	4,416,189	
Cuentas por cobrar clientes - netas	15,732,397	
Cuentas por Cob. Empleados	21,406	
Inventarios	96,238,012	
Gastos pagados por Anticipado	81,358	
Impuestos Pagados por Anticipado	973,532	
Total activos corrientes	117,462,894	
		2.
		66
Terrenos		%
	12,470,358	9.
Edificios - neto		49
	32,447,079	%
Maquinaria - netas		0.
	1,304,509	01
Mobiliario y Equipo de Oficina - neto		%
	564,206	58.
Equipo de Reparto- neto		06
	1,509,583	%
Total activos fijo	48,295,735	0.
		05
Total de Activos	165,758,629	%
El inventario presentan en los estados financieros de Pinturas Modelo, S. representacion del 58,06 % del total de los activos.		
		0.
		59
		%
Pasivos		
Los pasivos al 31 de diciembre de 2017, se detallan a continuación:		
		7.
		52
		%
		19.
		57
		%



0.
79
%
0.
34
%
0.
91
%

., una

Pasivos	31/12/2017	%
Cuentas por Pagar Exterior	1,755,019	14.61%
Impuestos por pagar	4,480,619	37.29%
Préstamos a Corto Plazo	35,850	0.30%
Gastos Acumulados por Pagar	5,357,220	44.59%
Otras cuentas por pagar	26,786	0.22%
Total pasivos corrientes	11,655,495	
Préstamos a Largo Plazo	358,500	2.98%
Total pasivos fijo	358,500	
Total de Pasivos	12,013,995	

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Patrimonio

El patrimonio esta constituido por su Capital social, Utilidades retenidas y Utilidad del ejercicio.

Las utilidades de Pinturas Modelo, S.A. se encuentran normadas en el Código de Comercio:

Patrimonio	31/12/2017	%
Capital social	35,346,595	22.99%
Utilidades retenidas	113,692,783	73.95%
Utilidad del ejercicio	4,705,256	3.06%
Total de Patrimonio	153,744,634	

Conclusión:

Con base a nuestros procedimientos realizados y a los resultados obtenidos hemos obtenido evidencia de que los saldos de apertura de los estados financieros de Pinturas Modelo, S.A. Al 31 de diciembre de 2017, no contienen representaciones erróneas que de manera importante que afecten los estados financieros del período actual, además de que los saldos de cierre del período anterior han sido pasados correctamente al período actual y que las políticas contables son aplicadas consistentemente o que los cambios en políticas contables han sido contabilizados en forma apropiada y revelados en forma adecuada.

5.3.12 Presupuesto de tiempo

Cliente/Unidad	Pinturas Modelo, S.A.	Hecho por	Rev. Detallada	Rev. General	Cédula
Sección	Papeles de Trabajo de Planificación	J.C.C			
Año terminado	Al 31 de diciembre de 2018	Fecha 20/02/2019	Fecha	Fecha	5.3.12

Presupuesto de Tiempo

Equipo de Auditoría	Cargo	HORAS CARGABLES			%
		Presupuesto	Reales	Diferencia	
Jessenia Olivares	Socio	20		20	
Aracelly Padilla	Auditor Encargado	115		115	
Byron Avendaño	Asistente	89		89	
Juan Carlos Cano	Asistente	80		80	
Total horas		304	-	304	0%



	Horas Presupuestadas				Horas Reales				Diferencia
	Visitas			Total	Visitas			Total	
Actividades a desarrollar	1a	2a	Final			1a	2a		Final
Revisión del Socio							2	2	-2
Revisión del Gerente							1	1	-1
Participación de TI							4	4	-4
Sub - total horas	-	-	-	-	-	-	7	7	-7
Actividades previas									
Carta de Compromiso o Contrato							3	3	-3
Comunicaciones sobre la auditoría							1	1	-1
Sub - total horas	-	-	-	-			4	4	-4
Planificación									
Requerimientos del trabajo							1	1	-1
Entendimiento de la entidad y su entorno							3	3	-3
Ev. de la Sensibilidad y Estado del CI.							1	1	-1
Sumario Estrategico							2	2	-2
El negocio							1	1	-1
Desarrollo actual del negocio							1	1	-1
Información sobre contactos del cliente							1	1	-1
Fechas críticas							1	1	-1
Resumen del Sistema Contable							2	2	-2
Ev. de Riesgo Inherente							2	2	-2
Materialidad Planeada							3	3	-3
Presupuesto de tiempo							2	2	-2
Presupuestos de Tiempo							2	2	-2



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Sub - total horas	-	-	-	-				22	22	-	22
Procedimientos Estandar											
Litigios y Reclamos, Compromisos y Contingencias								2	2	-2	
Leyes y Regulaciones								2	2	-2	
Declaración de Independencia								1	1	-1	
Extracto de Actas de Asamblea General de Accionistas y Junta Directiva								3	3	-3	
Control de envío de confirmaciones								1	1	-1	
Sub - total horas	-	-	-	-				9	9	-	9
Ejecución											
Efectivo								16	16	-16	
Cuentas por cobrar								35	35	-35	
Inventarios y costo de ventas								18	18	-18	
Gastos anticipados y otros activos								16	16	-16	
Maquinaria, mobiliario y equipo								15	15	-15	
Obligaciones								20	20	-20	
Patrimonio								16	16	-16	
Ingresos								24	24	-24	
Cuentas por pagar y gastos								51	51	-51	
Otros ingresos y gastos								16	16	-16	
Sub - total horas	-	-	-	-				227	227	-	227



Conclusión de la Auditoría										
Conclusiones del Socio y del Gerente encargado del trabajo							1	1	-1	
Procedimientos Analíticos Finales							3	3	-3	
Resumen de Errores							4	4	-4	
Carta de Respuesta de Abogados							1	1	-1	
Sub - total horas	-	-	-	-			9	9	-	9
Emisión de informes										
Cartas a la gerencia							2	2	-2	
Preparación y revisión de informe							24	24	-24	
Sub - total horas	-	-	-	-	-	-	26	26	-	26
Total general de horas	-	-	-	-	-	-	304	304	-	304

Actualizado al 31 de diciembre de 2018

Firma de Gerente:

Firma de Socio:

5.4 Plan de auditoría

5.4.1. Programa de pruebas de control y sustantivas

5.4.1.1 Efectivo



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Cliente	Pinturas Modelo, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area de Exame	nPapeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PLAN DE AUDITORIA DE EFECTIVO

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
Pruebas de control				
1	Solicite las conciliaciones bancarias de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre y verifique los siguientes atributos: a) Que hayan sido elaboradas oportunamente b) Que no posea partidas conciliatorias antiguas (mas de 6 meses) De existir partidas no contabilizadas, cheques pendientes de cobro o depósitos pendientes de aplicar por el banco; indague sobre los procedimientos seguidos por la administración para solventar estas condiciones. Evalúe la materialidad de las partidas conciliatorias pendientes para efectos de examen detallado y solicite documentación de soporte. c) Que se encuentren revisadas por personas diferentes de quien las elabora			
2	Para el resto de los meses asegúrese de la elaboración oportuna de las mismas y realice examen de partidas			
3	Concluya su prueba con base a los resultados obtenidos.			
Pruebas de Detalle				
1	Elabore cédula sumaria de efectivo al 31 de diciembre de			



2	Solicite cedula resumen de conciliaciones bancarias		
3	Envíe y obtenga confirmación de los saldos de cada una de las cuentas bancarias propiedad de la compañía al 31 de diciembre de 2018 y realice seguimiento a las diferencias identificadas (si existen). Adicionalmente, asegúrese que las firmas reportadas por el banco corresponden a funcionarios que laboran y tienen facultades para ello, en la Compañía.		
4	Con la cédula resumen de conciliaciones, proceda a examinar a detalle todas aquellas partidas conciliatorias mayores al 30% del nivel de materialidad.		
5	Indague la naturaleza de los fondos fijos de caja.		
6	De existir, inversiones en depósitos a plazo: a) Indague sobre las condiciones contratadas (plazo, tasa, monto, restricciones; entre otros) b) Solicite estado de cuenta al 31/12/2018.		
7	Verifique la adecuada clasificación y presentación de las cuentas de efectivo		
8	Concluya con base a los resultados obtenidos		

5.4.1.2 Cuentas por cobrar

Cliente	Pinturas Modelo, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area Exame	denPapeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PLAN DE AUDITORIA DE CUENTAS POR COBRAR

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
Pruebas de control				
1	Los saldos de cartera representan apropiadamente los clientes tanto en unidades monetarias como en personas al cierre del período auditado.			
2	Las cuentas por cobrar están debidamente clasificado en el Estado financiero y se revelan adecuadamente.			
3	Los saldos de cartera representan apropiadamente los clientes tanto en unidades monetarias como en personas al cierre del período auditado.			
4	Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas.			



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Procedimientos de Auditoría:				
5	Obtenga el Manual de crédito aplicado por Pinturas Modelo para el otorgamiento de créditos y elabore el siguiente procedimiento: a) Obtenga el listado de los clientes de crédito durante el período. b) Seleccione mediante prueba aleatoria los expedientes de los créditos colocados. c) Proceda a efectuar análisis aplicando el manual de crédito.			
6	Elabore Cédula Sumaria de Cuentas por cobrar al momento de realizar visita final.			
7	Solicite el auxiliar de cuentas por cobrar clientes al momento de realizar nuestra visita al cierre del período, y cruce a estados financieros. Seleccione los clientes que posean los saldos más representativos y seleccione una muestra a visitar y proceda a efectuar confirmación directa con estos.			
8	Concluya con base a los resultados obtenidos			

5.4.1.3 Cuentas por cobrar empleados

Cliente	Pinturas Modelo, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019	
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C	
Area Exame	denPapeles de trabajo de planificación	Revisado por		
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS				
No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT



	<u>Cuentas por cobrar empleados</u>			
1	Obtener la integración de otras cuentas por cobrar al 31/12/2018			
2	Verifique la naturaleza de las otras cuentas por cobrar			
3	Solicite documentación de respaldo para alguna subcuenta, en caso de considerarlo necesario.			
4	Verifique la adecuada clasificación y presentación de las cuentas			
5	Concluya sobre los resultados obtenidos.			

5.4.1.4 Inventarios

Cliente	Pinturas Modelo, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019	
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C	
Area de Exame	nPapeles de trabajo de planificación	Revisado por		
PROGRAMA DE INVENTARIOS				
No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho	Ref. PT
	Pruebas de detalle			

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

	<p><u>Inventarios</u></p> <p>Elabore cédula sumaria de inventario al 31 de diciembre de 2018</p> <p>1.- Coordine con el cliente la fecha para desarrollar las tomas físicas de inventario al cierre del ejercicio; solicite copia de las instrucciones y realice los procedimientos contenidos en PT de toma física de inventario. Además obtenga el acta de inventarios respectiva.</p> <p>2.- Realice un seguimiento a la muestra de inventarios a y cruce el saldo del registro auxiliar contra el saldo de los Estados Financieros.</p> <p>3.- Documente el tipo de costo utilizado por la Compañía.</p> <p>4.- Concluya la prueba con base a los resultados obtenidos.</p> <p>5.-</p>			
	<p>1.- <u>Provisión Obsolescencia de Inventario</u></p> <p>Solicite el análisis de la administración para el cálculo de la estimación para obsolescencia de inventario.</p> <p>2.-</p> <p>3.- Documente la política de la Compañía para la determinación de dicha estimación y evalúe el cumplimiento de la misma a la fecha de su examen.</p> <p>4.- Concluya sobre los resultados obtenidos.</p> <p>Para los inventarios en tránsito, realice los siguientes</p> <p>a) Solicitar la integración de la cuenta al 31 de diciembre de 2018</p> <p>b) Seleccionar una muestra de transacciones con los montos más representativos y verificar los siguientes atributos:</p> <p>c) Concluya sobre los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 2018</p>			

5.4.1.5 Maquinaria, edificio, equipos y depreciación

Cliente	Pinturas Modelo, S.A	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area Exame	denPapeles de trabajo de planificación	Revisado por	



PROGRAMA DE MAQUINARIA, EDIFICIO, EQUIPO Y DEPRECIACION

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
1.-	Elabore cédula de movimientos de activo fijo al 31/12/2018 partiendo de las cifras al 31 de diciembre de 2017.			
2.-	Solicitar un detalle de las adiciones y retiros de activo fijo ala la fecha del examen			
3.-	Seleccionar las adiciones y retiros con los montos más significativos.			
4.-	Verificar los siguientes atributos: Adiciones: a) Activo propiedad de la Compañía. b) Cuenta con documentación de soporte a nombre de la Compañía. c) Utilizado en las operaciones del negocio d) El gasto o desembolso esta debidamente autorizado			
5.-	Para revisar la depreciación solicite la base de datos de Activo Fijo, realice un recálculo de la depreciación. a) Cotejar el gasto con el estado de resultados b) Documente cualquier diferencia.			
6.-	Concluya con base a los resultados obtenidos			

5.4.1.6 Préstamos por pagar

Cliente	Pintura Model, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area de Examen	Papeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PROGRAMA DE PRESTAMOS

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
	Pruebas de Detalle			
1.-	Elabore cédula sumaria de los préstamos de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018			
2.-	Obtenga el cuadro de composición de préstamos de la Compañía a la fecha de nuestro examen. Envíe confirmaciones a las instituciones financieras para obtener los saldos de préstamos al 31/12/2018 ó gestione con la Administración la obtención de los estados de cuenta de los préstamos a la fecha de su examen, para cotejarlo con los saldos de los prestamos al 31/12/2018			
3.-	Envíe confirmaciones a las instituciones financieras para obtener los saldos de préstamos al 31/12/2018 ó gestione con la Administración la obtención de los estados de cuenta de los préstamos a la fecha de su examen, para cotejarlo con los saldos de los prestamos al 31/12/2018			
4.-	Examine las nuevas contrataciones, considerando lo siguiente: a) Que se han cumplido las condiciones establecidas en el contrato b) Que los montos han ingresado a cuentas de la compañía			
5.-	Examine las amortizaciones a las cuentas de préstamos, tomando en consideración los abonos a capital e intereses, desde el 01/01/2018 al 31/12/2018, y/o a la fecha de la última visita			
6.-	Verifique la adecuada clasificación y presentación de las cuentas y en caso de ser necesario solicite la documentación de soporte de los pagos realizados y nuevos préstamos contratados.			
7.-	Concluya esta prueba con base a los resultados obtenidos.			

5.4.1.7 Gastos de operación

Cliente	<i>Pinturas Modelo, S.A</i>	Fecha de PT	20/02/2019
Período	<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>	PT preparado por	J.C.C
Area de Examen	<i>Papeles de trabajo de planificación</i>	Revisado por	



PROGRAMA DE GASTOS DE OPERACIÓN

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
	Pruebas de detalle			
	<p>Solicite un detalle de los cheques emitidos por la Compañía, y efectue los siguientes procedimientos:</p> <p>1.-</p> <p>2.- Seleccione una muestra de cheques y evalúe los siguientes atributos</p> <p>a) Que posea documentación de soporte.</p> <p>b) Que la documentación este a nombre de la compañía.</p> <p>c) Que tenga firmas de elaborado, revisado y autorizado.</p> <p>3.- Concluya sobre la efectividad de la prueba</p>			
	Pruebas de detalle			
	<p>1.- Para los gastos que sobrepasen el nivel de materialidad, obtenga el movimiento de la cuenta, seleccione una muestra y evalúe los siguientes atributos:</p> <p>a) Que exista documentación de respaldo.</p> <p>b) Que la documentación recibida sea la original (Factura, Recibos, Etc.), y se encuentre a nombre de la Compañía.</p> <p>c) Que sea un gasto necesario para la fuente generadora de ingresos.</p> <p>d) Que las operaciones aritméticas se han realizado correctamente.</p> <p>e) Que las facturas se originen por operaciones del giro de la Compañía.</p> <p>f) Que se haya realizado la retención de IR</p> <p>2.- Concluya sobre los resultados obtenidos en cada uno de los exámenes realizados</p>			

5.4.1.8 Ingresos

Cliente	Pinturas Modelo,S.A	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area Exame	denPapeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PROGRAMA DE INGRESOS

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
Procedimientos analíticos				
1.-	Elabore el cuadro de conciliación de ingresos y verifique lo siguiente: a) Que las cifras reflejadas cotejan a su fuente de información. b) Que los conceptos en la explicación de diferencias son congruentes con su conocimiento del negocio. c) Si las diferencias de ingresos entre los distintos registros, supera el 30% del límite de materialidad, solicite y verifique la documentación de soporte que ampara la diferencia.			
2.-	Concluya sobre las diferencias encontradas			
Pruebas de detalle				
1.-	Elabore cédula sumaria de ingresos al 31 de diciembre de 2018			
2.-	Concluya sobre los resultados obtenidos.			

5.4.1.9 Patrimonio

Ciente	Pinturas Modelo,S.A.	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area de Examen	Papeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PROGRAMA DE PATRIMONIO



No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
Pruebas de Detalle				
1.-	Elabore una cedula sumaria que presente el movimiento de las cuentas patrimoniales al 31 de diciembre de 2018, partiendo de las cifras al 31 de diciembre de 2017.			
2.-	Verifique que los movimientos existentes en la cuenta hayan sido autorizados por la Junta Directiva y Junta General de la Compañía.			
3.-	Verifique los acuerdos en el libro de actas correspondiente.			
4.-	En caso de existir incrementos en la Reserva Legal, proceda a realizar un recálculo de la misma			
5.-	Verifique la adecuada presentación y revelación de las cuentas			
6.-	Concluya esta prueba con base a los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 2018.			

5.4.1.10 Costos de ventas

Cliente	Pinturas Modelo, S.A.	Fecha de PT	20/02/2019
Período	Al 31 de diciembre de 2018	PT preparado por	J.C.C
Area de Examen	Papeles de trabajo de planificación	Revisado por	

PROGRAMA COSTOS DE VENTAS

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
-----	--	-------------	-----------	---------

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Procedimientos Analíticos				
1	Elabore Cédula Sumaria de los Costos de Venta al 31 de diciembre de 2018			
2	Solicite un detalle de todos los ingresos y costos de venta mensuales de la Compañía al 31 de diciembre 2018.			
3				
4	Con la información solicitada, elabore una cédula comparativa de ingresos y costos, y grafique las tendencias a lo largo del año.			
5	Indague con la Administración sobre aquellas tendencias en que se identifique una dispersión atípica en el comportamiento de los Ingresos y Costos.			
6	Analice los comentarios recibidos de la Administración de la Cía. Y de considerarse necesario, verifique aquellos registros contables que puedan soportar de mejor manera su examen.			
7	Verifique la adecuada presentación y revelación de las cuentas			
	Concluya sobre la razonabilidad de los costos de venta a la fecha de su examen			

5.4.1.11 Cuentas por pagar

Cliente	<i>Pinturas Modelo, S.A.</i>	Fecha de PT	20/02/2019
Período	<i>Al 31 de diciembre de 2018</i>	PT preparado por	J.C.C
Area de Examen	<i>Papeles de trabajo de planificación</i>	Revisado por	

PROGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR

No.	Naturaleza y Alcance del Procedimiento	Oportunidad	Hecho por	Ref. PT
-----	--	-------------	-----------	---------



Pruebas de Detalle				
1.-	Elabore Cédula Sumaria de Cuentas por pagar al 31 de octubre y al 31 diciembre 2018			
2.-	<p>Para la cuenta de proveedores, realice lo siguiente:</p> <p>a) Obtenga una integración de la cuenta de Proveedores a la fecha del examen</p> <p>b) Seleccione aquellos proveedores cuyos saldos sean representativos</p> <p>c) Envíe confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 para los proveedores seleccionados.</p> <p>e) En caso de existir diferencias entre los saldos en los registros y las confirmaciones recibidas obtenga los comentarios de la administración y evalúe solicitar documentación de respaldo.</p> <p>En caso de no recibir respuesta a las confirmaciones:</p> <p>a) Solicite la integración por factura de los saldos de proveedores previamente seleccionados, seleccione una muestra total de facturas con los saldos más representativos y proceda a verificar la documentación de respaldo, ya sean facturas físicas o pagos posteriores.</p> <p>b) Concluya sobre los resultados obtenidos.</p>			
3.-	Para el examen de las cuentas por pagar al cierre del ejercicio obtenga el auxiliar actualizado de cuentas por pagar y solicite documentación de soporte de aquellos clientes más representativos.			
4.-	Verifique la adecuada presentación y revelación de las cuentas			
5.-	Concluya sobre el examen realizado.			

5.5 CONCLUSIÓN

Hemos llevado a cabo la realización de la planificación a los Estados Financieros de la empresa PINTURAS MODELO, S.A. durante el período 2018, el cual logramos alcanzar el Objetivo Global de la Planeación auditoría que era realizar una evaluación del

cumplimiento en el Control de las diversas cuentas significativas y de los estados financieros de la Empresa PINTURAS MODELO, S.A, para obtener así una mayor eficiencia y eficacia en nuestras operaciones.

Durante la Planificación de la Auditoría implementamos las generalidades de las Normas Internacionales de Auditoría las cuales nos ayudaron a evaluar cualitativamente la eficiencia con la que opera la empresa PINTURAS MODELO S.A, en sus operaciones y así proporcionarles a los Directivos de la Organización un panorama sobre la forma en que está siendo Administrada la empresa PINTURAS MODELO, S.A.

Con el desarrollo de nuestro Plan de Auditoría guiamos a nuestros auxiliares involucrados en la Auditoría a identificar las debilidades en los procedimientos del manejo y control de las cuentas de la entidad, logrando obtener evidencia relativa y suficiente poder así brindar un informe sobre la funcionalidad de esta y a la vez recomendaciones de modo que se llegue a un consenso sobre cuál es la mejor manera de operar en esta área.

La ejecución de la Planeación de la Auditoría en la empresa PINTURAS MODELO S.A, se recopilará información de las distintas áreas que están sujetas

a revisión con la finalidad de detectar deficiencias, para el desarrollo de esta nos auxiliaremos de distintas herramientas tales como cuestionarios, entrevistas y observación directa.



5.6 ANEXOS

Anexo 1. Balance General Pinturas Modelo, S.A. Al 31 de diciembre de 2018.

PINTURAS MODELO, S.A.
BALANCE GENERAL
EXPRESADO EN CÓRDOBAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ACTIVO CIRCULANTE				PASIVOS CIRCULANTE	
Efectivo en Caja y Bancos				Cuentas por Pagar Exterior	2.733.702
Cuentas por Cob. Clientes	12.004.612			Impuestos por pagar	3.069.042
Cuentas por Cob. Empleados	23.732.397			Préstamos a Corto Plazo	35.850
Inventario	36.635			Gastos Acumulados por Pagar Otras	5.357.220
Gastos pagados por Anticipado	91.123.397			cuentas por pagar	26.786
Impuestos Pagados por Anticipado	182.458	1.758.247			
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	128.837.746			TOTAL PASIVO CIRCULANTE	11.222.600,27
<hr/>				<hr/>	
ACTIVO FIJO				PASIVOS FIJO	
Terrenos	12.470.358			Préstamos a Largo Plazo	322.650
Edificios	37.939.261	TOTAL PASIVO FIJO	322.650	Depreciación Acum de Edificios -	3.983.622
11.545.250,27				TOTAL PASIVO	
Maquinaria	1.525.742				
Depreciación Acum de Maquinaria	-	152.574			
Mobiliario y Equipo de Oficina	623.518			PATRIMONIO	
Depreciación Acum de Mob. y Eq de Ofic.	-	31.176		Capital Social	35.346.595
Equipo de Reparto	3.200.472			Útilidades Retenidas	125.119.834
Depreciación Acum de Equipo de Reparto	-	1.696.250		Utilidad del Ejercicio	6.721.794,89
TOTAL ACTIVO FIJO	49.895.728,24	TOTAL PATRIMONIO	167.188.223,97	TOTAL ACTIVOS	
178.733.474	PASIVO MÁS PATRIMONIO	178.733.474			

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Anexo 2. Estado de Resultado Pinturas Modelo, S.A. Al 31 de diciembre de 2018.

PINTURAS MODELO, S.A.
ESTADO DE RESULTADO
EXPRESADO EN CÓRDOBAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ventas

18.573.625

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

Costo de Ventas		-	7.429.450
Utilidad Bruta			<u>11.144.175</u>
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Administración	668.651		
Gastos de Venta	<u>872.960</u>		
TOTAL GASTOS OPERATIVOS		-	<u>1.541.611</u>
Utilidad Antes de IR			9.602.564
Impuesto Sobre la Renta 30%			<u>2.880.769</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u><u>6.721.795</u></u>
	ELABORADO	REVISADO	AUTORIZADO

Anexo 3. Balance General Pinturas Modelo, S.A. Al 31 de diciembre de 2017.

PINTURAS MODELO, S.A.
BALANCE GENERAL
EXPRESADO EN CÓRDOBAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ACTIVO CIRCULANTE		PASIVOS CIRCULANTE	
Efectivo en Caja y Bancos	4.416.189	Cuentas por Pagar Exterior	1.755.019
Cuentas por Cob. Clientes	15.732.397	Impuestos por pagar	4.480.619
Cuentas por Cob. Empleados	21.406	Préstamos a Corto Plazo	35.850



Inventario	96.238.012	Gastos Acumulados por Pagar	5.357.220
Gastos pagados por Anticipado	81.358	Otras cuentas por pagar	26.786
Impuestos Pagados por Anticipado	973.532		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	<u>117.462.894</u>	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	<u>11.655.494,60</u>
ACTIVO FIJO		PASIVOS FIJO	
Terrenos	12.470.358	Préstamos a Largo Plazo	<u>358.500</u>
Edificios 36.042.298	TOTAL PASIVO FIJO	Depreciación Acum de Edificios -	3.595.219
12.013.994,60			<u>TOTAL PASIVO</u>
Maquinaria	1.449.455		
Depreciación Acum de Maquinaria	- 144.945		
Mobiliario y Equipo de Oficina	592.342	PATRIMONIO	
Depreciación Acum de Mob. y Eq de Ofic.	- 28.136	Capital Social	35.346.595
Equipo de Reparto	3.040.448	Útilidades Retenidas	113.692.783
Depreciación Acum de Equipo de Reparto	- 1.530.866	Utilidad del Ejercicio	<u>4.705.256,42</u>
TOTAL ACTIVO FIJO	<u>48.295.734,53</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>153.744.634,20</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>165.758.629</u>	PASIVO MÁS PATRIMONIO	<u>165.758.629</u>

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Anexo 4. Glosario de Términos.

A

Alcance de la auditoría

El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma.

Audidores externos

Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos.

Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Auditoría especial

Consiste en la verificación de los asuntos y temas específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o de situaciones especiales y responden a una solicitud determinada.

Auditoría financiera o de estados financieros

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno.

Auditoría de gestión u operacional.

Consiste en el examen y evaluación de la gestión de un organismo, entidad, programa o proyecto, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia, calidad e impacto de su desempeño en la planificación, control y uso de los recursos y en la conservación y

preservación del medio ambiente, así como comprobar la observancia de las disposiciones que le son aplicables.

Auditoría de seguimiento o recurrente.

Consiste en el examen y evaluación del cumplimiento de las medidas dictadas para dar solución a las deficiencias detectadas en una auditoría anterior, a fin de determinar si la entidad ha tenido o no, avances en la administración y control de sus recursos; incluye la verificación del sistema de control interno.

Auditoría de cumplimiento.

Consiste en el examen y evaluación que se realiza con el objetivo de verificar el cumplimiento de las leyes, decretos-leyes, decretos y demás disposiciones jurídicas inherentes a la actividad sujeta a revisión.

Auditoría.

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las

Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Administración

La *administración* es el acto de administrar, gestionar o dirigir empresas, negocios u organizaciones, personas y recursos, con el fin de alcanzar los objetivos definidos.

C

Control administrativo.

Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control interno.

Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

D

Dictamen.

Opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera.

E

Eficacia.

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia.

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

Entidad (empresarial).

Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Estados Financieros.

Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

Evidencia de auditoría.

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

H

Hallazgos.

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas.

Hoja de trabajo

Una hoja grande de columnas diseñada para colocar en forma conveniente todos los datos contables que se necesitan en un momento determinado. Facilita la preparación de los estados financieros y el trabajo de ajuste y cierre de las cuentas. Igualmente se utiliza como Papel de Trabajo cuando sea necesario en el transcurso de una auditoría.

I

Incumplimiento.

No pago de intereses o capital de un pagaré en la fecha de vencimiento.

Informe de auditoría.

Expresión escrita por el auditor respecto a los resultados de las verificaciones realizadas durante la ejecución de la auditoría, manifestando sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros y otros hechos económicos.

Informe de los auditores



El informe emitido después de auditar un tema o los estados financieros de una empresa.

L

Limitaciones al alcance de la auditoría.

Factores externos a la unidad de auditoría que hayan impedido al auditor obtener toda la información y explicaciones que considere necesarias para cumplir con los objetivos de su trabajo.

N

Normas de auditoría

Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables.

O

Objetividad (evidencia objetiva).

La valoración de los activos y la medición del ingreso se basan en lo posible en la evidencia objetiva, tal como los precios de cambio en transacciones a largo plazo.

Objetivo de la auditoría

Propósito o fin que persigue la auditoría, o la pregunta que se desea contestar por medio de la auditoría.

P

Papeles de trabajo.

Documentos que contienen la evidencia que respalda los hallazgos, opiniones, conclusiones y juicios del auditor. Deben incluir toda la evidencia que haya obtenido o preparado el auditor durante la auditoría.

Planeación

"Planeación" significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor plantea desempeñar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

Prevención.

Acción y efecto de prevenir. Preparación y disposición que se hace anticipadamente para evitar un riesgo.

Procedimiento de auditoría.

Las acciones que realiza el auditor para llevar a cabo sus labores de revisión.

Programa de auditoría.



Documento que establece los procedimientos de auditoría relacionados con el tema, actividad o asunto objeto de revisión.

R

Riesgo.

Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Riesgo inherente.

Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

Riesgo de control.

Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de detección

Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.