

Ciencias Económicas y Administrativas

APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA- NIA EN EL EJERCICIO DEL PROFESIONAL INDEPENDIENTE EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA.

Elixia Jolibeth Montenegro Montenegro¹
Silvia Jahaira Urbina Gutiérrez²
Manuel de Jesús González García³

RESUMEN

El presente ensayo tiene como propósito enfatizar la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS en el ejercicio del auditor independiente al realizar auditorías en el departamento de Matagalpa, las NIAS son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Auditor desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Estas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros. Los principales beneficios en la aplicación de las normas, es la voluntad internacional de unificar los elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación, ejecución y realización de informes de alta calidad, basando fundamentalmente en lo primordial de su aplicación, como es, la evaluación de los riesgos de auditoría, de detección y de incorrección material. El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), organismo rector de la profesión contable en Nicaragua y miembro de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), norma la actuación en el ejercicio de la profesión de los Contadores Públicos Autorizados, con el propósito de proyectar la profesión a mayores niveles de credibilidad y autoridad ante los usuarios de sus servicios y público en general, por lo tanto hace énfasis en la ética profesional y en los requerimientos que las normas exigen para el desarrollo profesional de las auditorías en el territorio nicaragüense.

Palabras clave: NIAS, auditoria, ética, profesional

APPLICATION OF INTERNATIONAL AUDITING STANDARDS - NIA IN THE PRACTICE OF INDEPENDENT PROFESSIONALS IN THE DEPARTMENT OF MATAGALPA.

ABSTRACT

In The purpose of this essay is to emphasize the application of the International Auditing Standards - NIAS in the exercise of the independent auditor when conducting audits in the department of Matagalpa, the NIAS are a set of standards issued by the International Federation of Accountants (IFAC) the Which allow the Auditor to develop a professional work with high quality tools recognized worldwide. These standards are a technical platform for the adequate obtaining of evidence in the audit process and the subsequent report on the reasonableness of the financial statements. The main benefits in the application of the standards is the international will to unify the technical elements necessary to carry out planning, execution and high-quality reporting processes, fundamentally based on the fundamentals of their application, such as the assessment of audit, detection and material misstatement risks. The Nicaraguan Association of Public Accountants (CCPN), the governing body of the accounting profession in Nicaragua and a member of the International Federation of Accountants (IFAC), regulates the performance of Certified

1. Estudiante UNAN FAREM-Matagalpa, email: montenegroelixia18@gmail.com.
2. Estudiante UNAN FAREM-Matagalpa, email: jahairagutierrez44@gmail.com.
3. Docente UNAN FAREM-Matagalpa, email: manuel.gonzalez@unan.edu.ni

Ciencias Económicas y Administrativas

Public Accountants in the exercise of the profession, with the purpose of project the profession to higher levels of credibility and authority before the users of its services and the general public, therefore it emphasizes professional ethics and the requirements that the regulations demand for the professional development of audits in Nicaraguan territory.

Keywords: NIAS, audit, ethics, profesional.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación trata de la Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría-NIA en el ejercicio del profesional independiente en el Departamento de Matagalpa, nos permite analizar la aplicación de las NIAs en el ejercicio de un auditor independiente de la ciudad de Matagalpa. Se realiza este trabajo investigativo, ya que hoy en día las empresas enfrentan constantes cambios por lo cual se ve la necesidad de tener un órgano evaluador que determine el correcto funcionamiento de las operaciones y todo esto lo podemos lograr realizando auditorías financieras en las entidades públicas o privadas donde corresponda la utilización de este marco de referencia.

Las NIAs son normas muy importantes ya que son reglas, principios y procedimientos tanto para el auditor como para la auditoría misma que debe de seguir el auditor para que pueda evaluar de manera integral y confiable la situación de la empresa y así dar una opinión de acuerdo al tipo de auditoría realizada. Si un auditor no planifica de acuerdo a las NIA su proceso de auditoría será deficiente y carecerá de credibilidad. Puesto que estas Normas rigen el trabajo que como auditor debe seguir; evaluando el control interno de dicha entidad y pasos que debe seguir para realizarla de manera correcta.

DESARROLLO

Es necesario partir del concepto de Auditoría, que se manifiesta como “la acumulación y evaluación de

la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente” (Arens, Elder, & Besley, 2007, pág. 4)

En otras palabras, es el examen a los estados financieros preparados por una entidad, para poder emitir una opinión y dar a conocer si dicha entidad presenta razonablemente la situación de la empresa dicha examinación es realizada por un contador autorizado para realizar ese trabajo.

“El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”. (Arens, Elder, & Besley, 2007, pág. 134). Dentro de este marco, el objetivo primordial de los estados financieros es formular un informe final con la opinión del auditor sobre la situación financiera de la empresa, si presenta o no errores o fraudes como anteriormente se le conocía.

“Una auditoría permitirá identificar errores cometidos en la organización y enmendarlos a tiempo, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa”. (García, 2018, pág. 1) En este sentido, las auditorías juegan un papel muy importante para las entidades ya que es un método de evaluación de la información financiera y les permite conocer el estado en que se encuentran y mejorar de acuerdo a las recomendaciones orientadas por los auditores.

La auditoría se clasifica atendiendo a sus diversas características y ámbitos de revisión, así encontramos por ejemplo, la Auditoría externa, la cual es la más conocida, se refiere al “análisis de las cuentas contenidas en el balance de la empresa, realizado por un auditor profesional externo y por requerimiento legal”. (Requiélme, 2017, pág. 1) Esta es la realizada por un contador público autorizado que le trabaja a una firma

Ciencias Económicas y Administrativas

de una empresa constituida legalmente, y acompañantes profesionales al cual se les contrata por su servicio.

Auditoría interna:” Realizada por los mismos empleados de la empresa, con la finalidad de validar las técnicas operativas y su coherencia respecto a las políticas de la empresa”. (Requiélme, 2017, pág. 1). Es una función realizada por un mismo personal de la organización que ayuda a agregar valor, mejorar el valor y las actividades de la organización. Este tipo de auditoría carece de fe pública. De igual manera tenemos la Auditoría Financiera: “Examina los estados financieros del objeto contable, a fin de emitir un informe técnico y profesional que funde la claridad en las operaciones financieras realizadas por el mismo en un periodo determinado”. (Requiélme, 2017, pág. 1). Aquí vemos que la auditoría financiera es utilizada para la examinación de los estados financieros emitidos por la entidad misma, es decir una evaluación de toda la documentación contable financiera.

Otra clasificación importante es Auditoría Administrativa: “Revisa y evalúa los métodos y procedimientos del proceso administrativo de un ente económico, a fin de asegurar el cumplimiento de los planes, políticas, leyes y reglamentaciones, además de medir el impacto en la estructura de la organización y su productividad”. (Requiélme, 2017, pág. 1) Por consiguiente, la auditoría administrativa es la evaluación y revisión de todas las actividades del proceso administrativo para poder cumplir con todas las leyes, reglamentos establecidos.

De igual manera tenemos la Auditoría Operacional: la que “Evalúa la empresa y su gestión, a fin de proponer mejoras para aumentar la eficiencia y eficacia productividad. Se realiza a solicitud de la dirección, pero es llevada a cabo por un auditor externo”. (Requiélme, 2017, pág. 1). Este es un examen objetivo y profesional de evidencias, con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de la entidad.

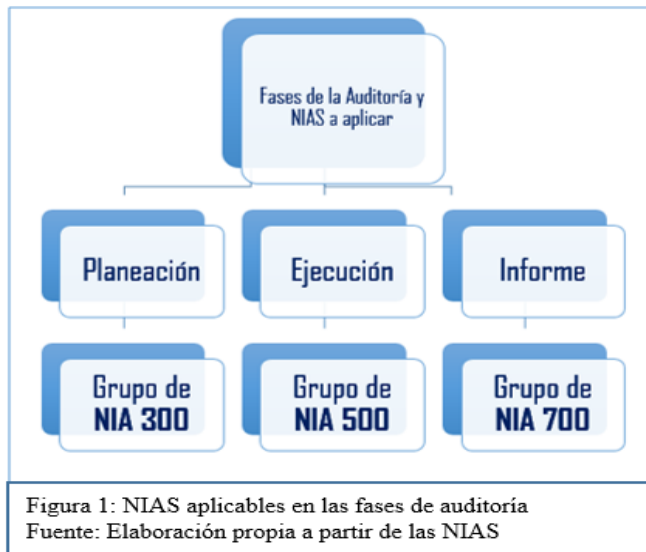
La auditoría tiene varias fases a seguir, ya que es un proceso sistemático de recolección de información,

inicia con la Planeación, la que “tiene como objetivo principal precisar la estrategia que se debe seguir en la auditoría que se va a dar a cabo, esto da paso a preparar los temas que se deben cumplir de tal manera que garanticen una auditoría de alta calidad que se logre con la economía, eficiencia y eficacia y plazos de tiempos”. (Pacheco, 2019, pág. 1) En relación a lo anterior, la planeación comienza con la elaboración de un plan, para determinar los pasos a seguir y orientar a la ejecución de la auditoría, es muy importante esta fase al momento de realizar una auditoría. En la planeación, el auditor aplica el grupo de NIA 300.

La segunda fase es la Ejecución, esta “tiene como propósito fundamental recopilar las pruebas que sustenten las opiniones del auditor en cuanto al trabajo realizado, en esta etapa se logran los papeles de trabajo y las hojas de notas, instrumentos que respaldan excepcionalmente la opinión del auditor actuando”. (Pacheco, 2019, pág. 1). Sin duda alguna la ejecución es una fase que se da a través de la colecta de informaciones que determinan si se está siguiendo con los procedimientos establecidos en las cuales el auditor basa su opinión. Es la fase más extensa ya que aquí se hace el procedimiento de revisión y evaluación de la información. El auditor debe considerar la aplicación del grupo de NIA 500.

Finaliza la auditoría con la elaboración de Informe, en esta etapa “el auditor se ocupa de oficializar los resultados a los cuales llegaron los auditores en la auditoría llevada a cabo y demás verificaciones realizadas por el trabajo realizado, debemos tener en cuenta que para este informe se deben cumplir estos principios, que se emita por el jefe del grupo de los auditores actuantes, además debe ser por escrito, oportuno y que sea completo exacto, objetivo y convincente, así como claro conciso y fácil de entender”. (Pacheco, 2019, pág. 1). Esta es la fase final, en la cual el auditor emite el informe de auditoría, brindando su opinión, así como los hallazgos encontrados y las recomendaciones de las mismas. En el informe se aplica el grupo de NIA700.

Ciencias Económicas y Administrativas



Las Normas Internacionales de Auditoría “Son un conjunto de normas expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) las cuales le permiten al Revisor Fiscal o Auditor a desarrollar un trabajo profesional con herramientas de alta calidad reconocidas a nivel mundial. Dichas normas son una plataforma técnica para la adecuada obtención de evidencias en el proceso de auditoría y el posterior informe sobre la razonabilidad de los estados financieros.” (CIBEI, 2015, pág. 1) En efecto, son normas que permiten desarrollar el trabajo de auditoría de forma eficiente, con herramientas de calidad como documentación que ayuda a la obtención de la evidencia y que posteriormente facilita la redacción del informe final hacia los estados financieros.

La importancia de las Normas Internacionales de Auditoría, se fundamenta al obtener la relevancia en el desarrollo del trabajo del auditor independiente, específicamente cuando se evidencia que:

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 con la evaluación de cualquier riesgo que se pueda presentar, así como la solución de ellos.

Indica al auditor los principios generales responsabilidades que debe seguir.

Mediante estas normas el profesional auditor ejecutará eficazmente su trabajo.

Nos brinda un criterio de orden para desarrollar los procedimientos.

Proveen un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría.

Muestra como es la auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.

Ayuda a visualizar y saber cómo utilizar el trabajo de otros profesionales.

Indica el planteamiento, materialidad, evaluación de riesgo y control interno. (IMCP, 2011, pág. 4)

De acuerdo a lo mencionado anteriormente las NIAS son muy importantes porque rigen el trabajo del auditor y tutela al profesional en la búsqueda de la calidad ya que describe ser una actividad muy organizada, ayuda a evaluar a las empresas de forma eficiente tanto en los estados financieros como en las actividades operacionales por medio de fases que indican como se debe realizar dicho proceso.

“Las NIAS contienen objetivos, requerimientos y una guía de aplicación y otras anotaciones explicativas que tienen como finalidad ayudar al auditor a alcanzar una seguridad razonable. Las NIAS requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría y, entre otras cosas:

Identifique y valore los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados.

Se forme una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida”. (IMCP, 2011, págs. 57-58)

Ciencias Económicas y Administrativas

En efecto las normas internacionales de Auditoría poseen una guía de aplicación que tiene por finalidad ayudar con el trabajo del auditor para alcanzar objetivos antepuestos para dicha auditoría, aplicando su juicio profesional ante situaciones que se le presenten para poder actuar con objetividad en la planeación, ejecución y al momento de entregar un informe final.

La clasificación de las NIAS, es un proyecto comprende 36 normas de auditoría que están organizadas en secciones separadas que permiten entender la norma completamente y que el auditor desarrolle la auditoría apropiadamente mejorando la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría.

A continuación, se presenta la clasificación, agrupadas según fases de auditoría; fase de planeación, ejecución e informe.

a) En cuanto a la fase de Planificación:

Tabla 1: Clasificación de las NIAS Planificación de la Auditoría de Estados Financieros

300-399 Planificación, Riesgo y Respuesta	
300	Planificación de la auditoría de estados financieros
315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno
320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados

Fuente: Elaboración propia a partir de (IAASB, 2016)

La planificación es un proceso relevante para cualquier tipo de actividad que se va a desarrollar. Elaborar una planificación en la auditoría permite tener a la mano detalles sobre los procedimientos, la forma de actuar y los resultados probables que se

obtendrán con su aplicación, además de poseer una descripción y análisis de los problemas o resistencias que se encontrarán durante el proceso. Para la auditoría la planificación toma un papel relevante puesto que con esta herramienta se puede profundizar y tecnificar los procedimientos, identificar la disponibilidad y el alcance de cada uno, la creación de un plan estratégico que permitirá identificar los riesgos de la auditoría.

El auditor debe tomar en consideración lo dispuesto en las normas relacionadas con la planificación, a fin de elaborar la estrategia idónea, dependiendo de los términos de referencia recibidos del cliente, del conocimiento del negocio y de la evaluación preliminar de los riesgos de control interno, que son la base para determinar el alcance de las pruebas de auditoría que se resumen en el programa a aplicar. El objetivo del planeamiento es el determinar la oportunidad de la realización del trabajo y la cantidad de profesionales para llevar a cabo los aludidos procedimientos de auditoría.

La planificación de la auditoría, debe efectuarse para:

Obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos y procedimientos contables y de control, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la entidad o empresa a auditar.

Determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos de auditoría a emplear.

Supervisar y controlar el trabajo por realizar en función a los objetivos y plazos determinados.

Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar.

Cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de entidad a auditar.

b) En cuanto a la fase de Ejecución de la auditoría

Ciencias Económicas y Administrativas

Tabla 2: Clasificación de NIA Evidencia de Auditoría

500-599 Evidencia de Auditoría	
500	Evidencia de Auditoría
501	Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para determinadas áreas
505	Confirmaciones externas
510	Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura
520	Procedimientos analíticos
530	Muestreo de auditoría
540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar
550	Partes vinculadas
560	Hechos posteriores al cierre
570	Empresa en funcionamiento
580	Manifestaciones escritas

Fuente: Elaboración propia a partir del (IAASB, 2016)

Como la auditoría es un proceso sistemático de obtener evidencia, tienen que existir conjuntos de procedimientos lógicos y organizados que sigue el auditor para recopilar la información. Aunque los procedimientos apropiados varían de acuerdo con cada entidad, el auditor siempre tendrá que apegarse a los estándares generales establecidos por la profesión. En la ejecución de la auditoría el auditor obtiene evidencia suficiente y adecuada para que su trabajo tenga el fundamento necesario para la emisión del dictamen o informe

La evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva. Por consiguiente el auditor debe emprender el trabajo con una actitud de independencia mental y neutral. La evidencia examinada por el auditor consiste en una amplia variedad de información y datos que apoyen los informes elaborados. La definición no es restrictiva en cuanto a la naturaleza de la evidencia revisada, más bien implica que el auditor tiene que usar su criterio profesional en la selección de la evidencia apropiada. El debe considerar cualquier elemento que le permita

hacer una evaluación objetiva y expresar un dictamen de naturaleza profesional.

El cumplimiento de las NIAS en este proceso, juega un papel fundamental para el auditor independiente por cuanto le permite determinar el grado de correspondencia entre la evidencia de lo que ocurrió en realidad y los informes que se han presentado de esos sucesos. Los usuarios del informe, que por lo general no conocen directamente lo que aconteció en realidad, quieren que el auditor les asegure que la información presentada es una declaración objetiva de los sucesos reales y sus resultados.

c) En cuanto a la fase de informe de auditoría

Tabla 3: Clasificación de la NIA Conclusiones y dictámenes de Auditoría.

700-799 Conclusiones y dictámenes de Auditoría	
700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros
705	Opinion modificada en el informe emitido por un auditor independiente
706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente
710	Información comparativa de cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos
720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados

Fuente: Elaboración propia a partir del (IAASB, 2016)

El Informe de Auditoría, reviste gran importancia, porque suministra a la empresa, la información sustancial sobre su proceso financiero y contable, como una forma de contribuir al cumplimiento de sus metas y objetivos programados. El informe a través de sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, constituye el mejor medio para que las organizaciones puedan apreciar la forma como están operando. En algunas oportunidades puede ocurrir que, debido a un descuido en su preparación, se pierde la oportunidad de dar a conocer a la entidad las irregularidades

Ciencias Económicas y Administrativas

que se estuvieran cometiendo en el desarrollo de su quehacer operativo, preparando un informe carente de sustentación y fundamento adecuado; en consecuencia su contenido puede ser pobre; perdiendo el fundamental fin, que es comunicar oportunamente a la gerencia para promover la toma de decisiones.

El auditor en la redacción, tendrá el debido cuidado de presentarlo, de tal manera que su contenido sea comprensible al lector, evitando en lo posible el uso de terminología muy especializada, largos y complicados, así como expresiones confusas o ambiguas, que deterioren la información de los resultados. El grupo de NIA 700 indica la estructura y contenido que debe presentarse en el informe, su estricto cumplimiento logrará transmitir de forma precisa la opinión del auditor en el resultado de la auditoría realizada.

CONCLUSIONES

Algunas conclusiones importantes y puntuales sobre la aplicación de las NIAS en el desarrollo de las auditorías, que surgieron como resultados de la revisión y análisis de bibliografía de esta temática, podemos mencionar:

1. Las NIAS están elaboradas en el contexto de una auditoría de estados financieros, proporcionan al auditor una metodología estructurada para el correcto desempeño de una auditoría
2. La aplicación de las NIAS, otorga un alto nivel de seguridad razonable al trabajo de auditoría, éste se obtiene cuando el auditor ha obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir el riesgo de auditoría.
3. Como base para la opinión del auditor, las NIA requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable sobre si los estados financieros como un todo están libres de alguna representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o por error.
4. Las NIAS requieren que el auditor ejerza su juicio profesional, actitud crítica, criterios de ética y valores tanto en la planeación, ejecución y preparación de informe, de tal manera que son de estricto cumplimiento para garantizar el objetivo fundamental

de la auditoría: aumentar el nivel de confianza de los usuarios de la información financiera.

REFERENCIAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Besley, M. S. (2007). Auditoría Un enfoque integral (Decimoprimer edición ed.). México: Pearson Educación.
- CIBEI. (2015). Obtenido de <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/conjunto-de-calidad>
- García, A. (27 de marzo de 2018). La importancia de realizar una auditoría en tu empresa. Obtenido de <http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores,rumbo%20correcto%20en%20la%20empresa.&text=Pero%20un%20auditor%C3%ADa%20puede%20ayudar,l>
- IMCP. (2011). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. México
- Pacheco, J. (5 de noviembre de 2019). Web y Empresas. Recuperado el 26 de mayo de 2021, de <https://www.webyempresas.com/auditoria/>
- Requielme, M. (27 de noviembre de 2017). Web y Empresas. Recuperado el 26 de mayo de 2021, de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>