

# Una auditoría financiera, las normas y lineamientos que van de la mano con este examen.

Nicaragua, Octubre 2017

## NEWS

Preparado por:

**José D'Trinidad López, Lic. Contaduría Pública y Finanzas  
Supervisor de Auditoría**

Una auditoría financiera, las normas y lineamientos que van de la mano con este examen.

La auditoría a estados financieros, un examen, una revisión hecha por el contador público al control interno, registros de contabilidad de empresas ya sean mercantiles u otra rama económica, revisión que se lleva a cabo para expresar una opinión acerca de los estados financieros. Fueron expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su comité Internacional de Prácticas de Auditoría.



Una auditoría tiene que ir de la mano con las Normas Internacionales de Auditoría, este conjunto de normas es la voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos, uniformes, necesarios para brindar servicios de alta calidad de interés público.

La aparición de las NIAS trae consigo una voluntad internacional a fin de unificar los

elementos técnicos necesarios para llevar a cabo procesos de planeación de alta calidad. El elemento primordial en aplicación de las normas de auditoría es la evaluación de riesgos. Esta evaluación ha de ser efectuada teniendo en cuenta por supuesto el riesgo de auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material.

Tanto las normas de auditoría como las de aseguramiento tienen un principio de obligatoriedad. En el caso de las NAI, el marco normativo fue desarrollado en el Decreto 302 de 2015. De esta manera el país empezó su tránsito hacia los estándares internacionales de aseguramiento de la información financiera. Además de las NAI, el mencionado Decreto incluye la reglamentación del código de ética para profesionales de la contabilidad.

Estas Normas permiten la ejecución de los servicios profesionales de manera eficaz y satisfactoria. Por ello, el trabajo del Contador Público en calidad de Revisor Fiscal o el Auditor debe pasar por conocer de forma suficiente cada uno de los estándares internacionales diferenciando sus objetivos y fines.

Al margen de la obligatoriedad de la actualización de conocimientos, el desarrollo de nuevas competencias es un camino de crecimiento profesional y de adaptación a los retos de la profesión contable en un mundo en constante cambio.

Las Normas Internacionales de auditoría se dividen en 10 grupos

100 – Asuntos Introdutorios

- 200 – Responsabilidades
- 300 – Planeación
- 400 – Control Interno
- 500 – Evidencia de auditoría
- 600 – Uso del trabajo de otros
- 700 – Conclusiones y dictamen de auditoría
- 800 – Dictamen de auditoría
- 900 – Servicios relacionados
- 1000 – Declaraciones Internacionales

Los objetivos que busca una auditoría de estados financieros es que el auditor expresa una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial. Las frases usadas para expresar la opinión del auditor son: para “dar una visión verdadera y justa” o “presentar razonablemente”. Es muy importante que el usuario de los estados financieros no puede asumir que la opinión del auditor es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni a la eficiencia o efectividad con que la administración ha conducido los asuntos de la entidad.

Otro asunto muy importante para todos los auditores es cumplir el código de ética para los contadores profesionales emitido por la Federación Internacional de Contadores entre los aspectos que se incluyen son:

- La Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia profesional y debida diligencia
- Confidencialidad
- Conducta Profesional
- Normas técnicas.

El auditor deberá planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional reconocimiento que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea.

Propósito de las NIA's:  
Certeza razonable

Las NIA's tienen el propósito de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros estarán libres de representaciones erróneas sustanciales.

Certeza razonable se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral.



## **Responsabilidad por los estados Financieros**

La responsabilidad por preparar y presentar los estados financieros es de la administración de la entidad, la responsabilidad de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros es el auditor.

### **Auditorías para entidades del sector público**

El auditor tendrá en cuenta los requerimientos específicos de cualquier otro reglamento, ordenanza, o directivas ministeriales importantes que afecten el mandato y requerimiento de auditoría.

También se incluye la necesidad de considerar temas de seguridad nacional.

Los mandatos de auditoría pueden ser más específicos que los del sector privado, y a menudo abarcan un rango más extenso de objetivos y un alcance más amplio.

Una auditoría de alta calidad significa una ejecución de manera efectiva, que combina las prácticas de trabajo con la normatividad requerida. Para esto pretendemos ejercer nuestro juicio profesional en la



toma de muchas de las decisiones que se presentan en el día a día durante las diferentes etapas del trabajo en una auditoría.

