



**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**
NICARAGUA

DGIDCA/DIDI/OINT/NOR-n.º 01-2023

NORMAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE NICARAGUA

Managua, 20 de abril de 2023

División General de Investigación, Desarrollo y Capacitación Aplicada

Contenido

INTRODUCCIÓN

SIGLAS Y ACRÓNIMOS

GLOSARIO

CAPÍTULO I. FUNDAMENTOS Y PRINCIPIOS BÁSICOS DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL DE NICARAGUA 1

I.1. Fundamentos..... 1

Marco Normativo Institucional 1

Normativa Internacional 1

I.2. Principios básicos2

Imparcialidad2

Independencia2

Transparencia.....2

Legalidad y debido proceso2

Objetividad de los resultados de auditoría.....3

Rendición de cuentas3

CAPÍTULO II. NORMAS GENERALES APLICABLES AL AUDITOR GUBERNAMENTAL4

II.1. Seguridad, confianza y credibilidad.....4

II.2. Integridad.....4

II.3. Independencia, objetividad e imparcialidad.....5

II.4. Neutralidad política5

II.5. Conflictos de intereses 6

II.6. Confidencialidad profesional 6

II.7. Competencia profesional 6

II.8. Desarrollo profesional..... 6

CAPÍTULO III. MARCO CONCEPTUAL Y PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORÍA GUBERNAMENTAL8

III.1. Marco Conceptual de la Auditoría Gubernamental8

Definición y objetivos 8

Tipos de auditorías gubernamentales	8
Auditoría Financiera.....	9
Auditoría de Desempeño.....	9
Auditoría de Cumplimiento	9
Elementos de la Auditoría Gubernamental	9
Las tres partes.....	9
Asuntos, criterios e información de la materia en cuestión	10
Tipos de compromisos	11
Confianza y aseguramiento en las auditorías gubernamentales	12
La necesidad de confianza y aseguramiento.....	12
Formas de brindar aseguramiento	12
Niveles de aseguramiento	13
III.2. Principios fundamentales de la Auditoría Gubernamental.....	13
III.2.1. Principios generales	13
Ética e independencia.....	13
Juicio profesional, diligencia debida y escepticismo	14
Control y aseguramiento de calidad	15
Gestión y competencias del equipo de auditoría.....	17
Riesgo de auditoría.....	18
Materialidad	19
Papeles de trabajo del auditor	19
Comunicación constante y evidencia.....	20
Manifestaciones escritas.....	21
III.2.2. Principios relacionados con el proceso de Auditoría Gubernamental	22
III.2.2.1. Planeación de la Auditoría.....	22
Conocimiento de la entidad a auditar.....	22
Evaluación del Control Interno	23
Riesgo de Auditoría	24
Evaluación y calificación de los riesgos.....	24

Riesgo de fraude.....	24
Programas de Auditoría	25
Muestreo.....	25
III.2.2.2. Realización	25
Procedimientos.....	25
Evidencia de auditoría	26
Evaluación de la evidencia.....	26
Supervisión de la auditoría.....	27
III.2.2.3. Informes	27
Elaboración del informe	27
Oportunidad del Informe de Auditoría.....	28
Atributos de los Hallazgos de Auditoría	28
Aprobación y remisión de los informes de auditoría	30
Informe por tipos de compromisos	31
Compromisos de atestiguamiento	31
Compromisos directos.....	31
III.2.2.4. Debido Proceso.....	31
Diligencias del debido proceso	32
Notificación inicial.....	32
Formalidades de la notificación	32
Acceso a la información acreditada en el procedimiento.....	33
Comunicación constante y evidencia.....	33
Comunicación de Resultados Preliminares de la Auditoría	34
Asistencia del auditado	34
Discrepancias	34
III.2.2.5. Seguimiento	34
CAPÍTULO IV. NORMAS GENERALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	36
IV.1. Marco de la Auditoría Financiera.....	36
Definición y objetivo de la Auditoría Financiera.....	36

Condiciones previas para una Auditoría Financiera	36
Marco de Información Financiera	36
Evaluación del Marco de Información Financiera	37
Auditorías de Estados Financieros preparados de conformidad con marcos de propósitos específicos.....	38
IV.2. Elementos de la Auditoría Financiera	39
Materia o asunto en cuestión de la Auditoría Financiera	39
Criterios utilizados en la Auditoría Financiera	40
Trabajos de seguridad razonable.....	40
IV.3. Principios específicos para la Auditoría Financiera	40
IV.3.1. Acordar los términos del trabajo de fiscalización	40
IV.3.2. Planeación.....	41
Materialidad	41
Conocimiento de la entidad auditada.....	42
Evaluación del Control Interno	42
Identificación y evaluación de riesgos	42
Respuestas a los riesgos evaluados.....	43
Consideraciones relativas al fraude	43
Consideraciones sobre el Principio de Entidad en Funcionamiento o Principio de Gestión Continuada.....	43
Consideraciones relativas a leyes y reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros ..	44
IV.3.3. Realización	45
Evidencia de auditoría	45
Procedimientos.....	45
Encargos iniciales saldos de apertura.....	45
Muestreo.....	45
Evaluación de las incorrecciones	46
Utilización del trabajo de auditores internos	46
Utilización del trabajo de expertos.....	46
IV.3.4. Informe.....	47

Formación de una opinión y elaboración del Informe sobre los estados financieros.....	47
Estructura del Informe	48
Modificaciones a la opinión en el Informe de Auditoría	53
Párrafos de énfasis y otras cuestiones en el Informe de Auditoría.....	54
Aspectos clave más relevantes de la auditoría	55
Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con marcos de propósitos específicos	55
Consideraciones especiales – Auditoría de estados financieros individuales o de elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero	56
Consideraciones de los hechos posteriores a la fecha del Informe	57
Información Comparativa – cifras correspondientes a períodos anteriores y estados financieros comparativos	57
Las responsabilidades del auditor en relación con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.....	58
Consideraciones relevantes para las auditorías de estados financieros consolidados.....	58
CAPÍTULO V. NORMAS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.....	59
V.1. Marco para la Auditoría de Desempeño	59
Economía, eficiencia y eficacia.....	59
Objetivos de la Auditoría de Desempeño.....	60
Elementos de la Auditoría de Desempeño	60
Las tres partes de la Auditoría de Desempeño	61
Materia y criterios de la Auditoría de Desempeño.....	61
Confianza y seguridad en la Auditoría de Desempeño	61
V.2. Principios específicos para la Auditoría de Desempeño	62
Definición de objetivos de auditoría.....	62
Enfoque de Auditoría.....	63
Criterios	64
V.3. Principios relacionados con el proceso de Auditoría de Desempeño	65
V.3.1. Planeación	65
Selección de temas	65

Diseño de la Auditoría	66
Materialidad	67
V.3.2. Realización	68
Evidencia, hallazgos y conclusiones.....	68
V.3.3. Informes.....	69
Elaboración del Informe	69
V.3.4. Recomendaciones	71
V.3.5. Seguimiento.....	71
CAPÍTULO VI. NORMAS GENERALES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	73
VI.1. Marco para la Auditoría de Cumplimiento.....	73
Definición y objetivo de la Auditoría de Cumplimiento	73
Características de la Auditoría de Cumplimiento	74
Diferentes perspectivas de la Auditoría de Cumplimiento	74
Auditoría de Cumplimiento en relación con la Auditoría de Estados Financieros.....	74
Auditoría de Cumplimiento realizada por separado	75
Auditoría de Cumplimiento en combinación con la Auditoría de Desempeño.....	75
Elementos de la Auditoría de Cumplimiento.....	75
Las tres partes de la Auditoría de Cumplimiento	76
Autoridades y criterios	76
Materia en cuestión.....	77
La seguridad en la Auditoría de Cumplimiento	77
VI.2. Principios específicos para la Auditoría de Cumplimiento	78
VI.2.1. Planeación	78
Alcance de la Auditoría	78
Materialidad	78
Materia y criterios.....	79
Conocimiento de la entidad	79
Conocimiento de los controles internos y del entorno de control	80

Determinación y evaluación de riesgos	80
Riesgo de fraude.....	81
Estrategia y planeación de la auditoría.....	81
VI.2.2. Realización	82
Evidencia de auditoría	82
Evaluación de la evidencia de auditoría, formulación de conclusiones	82
VI.2.3. Informes	83
Elaboración de informes	83
VI.2.4. Seguimiento	85
CAPÍTULO VII.DISPOSICIONES FINALES	86