



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

Alcance, Uso y Custodia de los Papeles de Trabajo Financieros para el Auditor y/o Oficial de  
Cumplimiento

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Seminario Perfilamiento del Cliente, Evidencias y Reportes

Amelia Girón Ibañez

Fabiola Montoya Gallego

Nombre del Tutor del trabajo de grado.

Ruben Dario Raga Perlaza

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2024

## **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo de grado a nuestras familias y amigos, quienes han sido nuestro pilar fundamental durante este camino. A nuestros padres, por su amor incondicional y por enseñarnos el valor del esfuerzo y la perseverancia. A nuestros hijos y hermanos, por su constante ánimo y comprensión en los momentos difíciles. A nuestros amigos, por su compañía, risas y apoyo inagotable.

Este logro es el reflejo del esfuerzo conjunto y del apoyo de todos ustedes.

## **Agradecimientos**

Primero y, ante todo, agradezco a Dios, por darnos la fortaleza y sabiduría necesarias para completar este trabajo de grado. Sin Su guía y bendiciones, este logro no habría sido posible.

A nuestras familias, por su paciencia, amor y apoyo incondicional, por creer en nosotras y enseñarnos el valor del esfuerzo y la perseverancia. A mis hermanos, por su constante ánimo y comprensión en los momentos difíciles.

Agradezco también a los amigos, por estar siempre ahí para compartir risas y ofrecer su apoyo en los momentos de estrés y duda.

Finalmente, gracias a todas las personas que, de una u otra forma, contribuyeron a que este proyecto se haga realidad. Su ayuda y apoyo han sido invaluable y siempre estarán presentes en nuestros corazones.

**Tabla de Contenidos**

Resumen.....	5
Palabra clave.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	7
Metodología de búsqueda de la información.....	8
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
Conclusiones.....	15
Referencias.....	7

## Resumen

El presente trabajo de grado explora el alcance, uso y custodia adecuados de los papeles de trabajo financieros para auditores y oficiales de cumplimiento, de acuerdo con la normativa internacional y las mejores prácticas. La investigación se basa en una metodología sistemática de búsqueda de información en la base de datos de la universidad Uniremington, utilizando palabras clave como "Papeles de trabajo financieros", "NIA 230" y "Mejores prácticas en auditoría". Se realizaron búsquedas avanzadas y se filtraron resultados por relevancia y fecha de publicación, priorizando documentos revisados por pares y publicaciones recientes.

La sustentación teórica destaca la importancia de los papeles de trabajo financieros en la evaluación de la calidad y transparencia de la información financiera. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), especialmente la NIA 230, proporcionan directrices claras para la documentación de procedimientos y evaluación de riesgos, asegurando la calidad y consistencia de las auditorías. Además, la custodia adecuada de estos documentos es crucial para mantener su integridad y confidencialidad.

El trabajo subraya la relevancia de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la auditoría de informes por segmentos, como la NIIF 8. La correcta preparación y custodia de los papeles de trabajo financieros son esenciales para la integridad de la auditoría y la confianza en la información financiera presentada. A pesar de los avances, existen desafíos significativos en la estandarización y la integración de nuevas tecnologías en la auditoría.

Las conclusiones destacan que la adecuada documentación y custodia de los papeles de trabajo financieros fortalecen la confianza en la información financiera. La participación activa del socio del compromiso, como exige la propuesta ED-220, es crucial para la calidad de la auditoría, subrayando la necesidad de adaptación continua de las prácticas de auditoría para enfrentar desafíos emergentes.

**Palabras clave**

Papeles de trabajo financieros, Normas Internacionales de Auditoría, NIA 230, Custodia de documentos de auditoría, NIIF.

**Pregunta orientadora de la búsqueda**

¿Cuál es el alcance, uso y custodia adecuados de los papeles de trabajo financieros para el auditor y/o oficial de cumplimiento, según la normativa internacional y las mejores prácticas?

## **Metodología de búsqueda de la información**

Para abordar la pregunta orientadora de este trabajo de grado, se empleó una metodología sistemática para la búsqueda de información relevante en la base de datos de la universidad, específicamente en el portal de biblioteca digital de Uniremington: <https://kohabiblioteca.uniremington.edu.co/cgi-bin/koha/opac-user.pl>.

La primera etapa del proceso consistió en la definición de palabras clave relevantes relacionadas con el tema de los papeles de trabajo financieros, su alcance, uso y custodia. Las palabras clave principales utilizadas incluyeron "Papeles de trabajo financieros", "Alcance y uso de papeles de trabajo", "Custodia de documentos de auditoría", "Normas internacionales de auditoría", "NIA 230", y "Mejores prácticas en auditoría". Estas palabras clave fueron seleccionadas para abarcar los aspectos esenciales de la investigación y facilitar una búsqueda precisa.

A continuación, se utilizó el buscador integrado en la base de datos de la universidad para realizar la búsqueda. El portal de la biblioteca digital fue el principal punto de acceso, ya que proporciona una amplia gama de recursos académicos, incluyendo libros, artículos de revistas y documentos de conferencias. Se emplearon técnicas de búsqueda avanzada para combinar varias palabras clave y filtrar los resultados por relevancia y fecha de publicación. Además, se utilizaron operadores booleanos como "AND", "OR" y "NOT" para refinar las búsquedas y obtener resultados más específicos, como en la búsqueda de "Papeles de trabajo financieros AND NIA 230".

Se aplicaron filtros para limitar los resultados a documentos revisados por pares, artículos académicos recientes y publicaciones de los últimos 5 años, con el fin de asegurar la relevancia y actualidad de la información obtenida. Durante la revisión de los resultados, se evaluaron los resúmenes y abstracts de los documentos para determinar su pertinencia con respecto a la pregunta orientadora. Se seleccionaron principalmente libros debido a su profundidad y enfoque integral en el tema, y se usaron un total de 7 referencias en la investigación.

Finalmente, se registraron las referencias completas de todos los documentos utilizados para asegurar la correcta citación en el trabajo de grado. Esto incluyó detalles sobre el autor, el título del documento, la fuente, el año de publicación y el enlace de acceso en la base de datos. La información obtenida se evaluó en términos de relevancia, calidad y credibilidad, considerando publicaciones de autores reconocidos y documentos que cumplieran con los estándares académicos y profesionales más exigentes. Se realizó una búsqueda continua y se actualizó la información regularmente para incorporar los desarrollos más recientes en el campo y asegurar que el trabajo de grado estuviera basado en las fuentes más actuales y relevantes disponibles.

### **Sustentación teórica de la pregunta**

El alcance, uso y custodia adecuados de los papeles de trabajo financieros para auditores y oficiales de cumplimiento están profundamente vinculados con la calidad y transparencia de la información financiera publicada. Los informes financieros, que incluyen las notas a los informes, proporcionan detalles cruciales sobre la situación financiera de una empresa, su solvencia y viabilidad, así como las transacciones con partes relacionadas. Para garantizar que esta información cumpla con las normas contables nacionales e internacionales, los auditores deben evaluar la evidencia recibida en términos de suficiencia y confiabilidad. Los papeles de trabajo financieros deben documentar exhaustivamente los procedimientos de auditoría realizados, las evidencias obtenidas y las conclusiones alcanzadas, reflejando la exhaustividad del análisis realizado y facilitando la revisión por parte de otros profesionales y reguladores. El alcance de estos documentos debe ser amplio y detallado para asegurar una evaluación adecuada de la información financiera y permitir la correcta formulación de opiniones auditoriales y recomendaciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), como la NIA 230, establecen directrices claras para la documentación de los procedimientos y la evaluación de la información financiera (Whittington, 2021; Paucar Chauca & Soncco Pajuelo, 2019). Estas normas garantizan la calidad y consistencia de las auditorías al promover el uso de enfoques basados en evidencia y la evaluación adecuada de riesgos. La implementación rigurosa de estas normas permite que los auditores documenten de manera íntegra, todas

las actividades realizadas durante una auditoría, proporcionando una base sólida para respaldar los informes finales y las opiniones del auditor.

El uso de los papeles de trabajo es fundamental para facilitar la supervisión y revisión de las auditorías. Estos documentos proporcionan la evidencia necesaria para evaluar la calidad y consistencia del trabajo realizado (Deegan, 2002). En este contexto, la implementación de cuestionarios y programas detallados permite abarcar todos los aspectos relevantes de las áreas evaluadas. Los papeles de trabajo elaborados por el auditor deben documentar las falencias actuales y proporcionar una base para las recomendaciones de mejora, garantizando que los procedimientos de auditoría sean exhaustivos y sistemáticos.

La custodia de los papeles de trabajo es crucial para preservar su integridad y confidencialidad. Según la NIA 230, los auditores deben asegurar que los papeles de trabajo estén protegidos contra accesos no autorizados y que se mantenga su integridad durante el tiempo de retención requerido (Lubenchenko, 2020).. La adecuada custodia y gestión de estos documentos no solo asegura la conformidad con las normas, sino que también fortalece la confianza de los usuarios en la información financiera proporcionada. La correcta preparación y custodia de los papeles de trabajo son esenciales para mantener la integridad de la auditoría y la confiabilidad de la información financiera presentada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han revolucionado los requisitos para la presentación de información financiera, proporcionando una visión clara de las oportunidades y riesgos de una empresa. Estas normas permiten que los

objetivos de la dirección sean evaluados por terceros, facilitando una mayor transparencia y comprensión de la situación financiera. La NIIF 8, que se centra en la información por segmentos de operación, juega un papel crucial al revelar la naturaleza y el impacto financiero de las actividades empresariales y las condiciones económicas en las que opera la empresa.

La auditoría de los informes por segmentos es una herramienta clave para asegurar la veracidad de los datos reportados. En el proceso de auditoría de los estados financieros anuales, es fundamental verificar que los conocimientos adquiridos se correspondan con los resultados de los procedimientos de auditoría realizados en otras categorías de informes (Мюллер et al., 2020). Este proceso de documentación debe seguir las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y los estándares del Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW), garantizando que la auditoría se realice de acuerdo con las mejores prácticas y que los informes sean precisos y completos.

En febrero de 2019, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) emitió una solicitud de comentarios sobre su Proyecto de Norma Internacional de Auditoría Propuesta 220 (Revisada): Gestión de la calidad para una auditoría de estados financieros (ED-220). Esta propuesta subraya la necesidad de que el socio del compromiso esté suficientemente involucrado en todas las fases de la auditoría. El ED-220 especifica actividades clave que el socio del compromiso debe llevar a cabo y destaca la importancia de las políticas y procedimientos en el nivel de la firma de auditoría, así como la creciente complejidad de los equipos de auditoría.

La custodia de los papeles de trabajo financieros en este contexto debe cumplir con los requisitos establecidos en la propuesta y las normas vigentes. El adecuado manejo de estos documentos no solo asegura la calidad del proceso de auditoría, sino que también facilita la disponibilidad y la revisión de los datos (Arens et al., 2017). La documentación debe estar organizada y accesible para cumplir con las expectativas del IAASB y responder de manera efectiva a las consultas planteadas (Brown et al., 2019).

La adopción de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 es fundamental en la elaboración del informe del auditor, asegurando que este cumpla con los estándares internacionales (Louwers et al., 2018). Debe ser claro y comprensible para los usuarios de los datos financieros, alineado con los objetivos de los organismos profesionales y respaldado por estudios e investigaciones. En contextos específicos, como en Irak, la implementación de esta norma en la Oficina Federal de Supervisión Financiera y las oficinas de auditoría externa ha demostrado ser clave para mantener la coherencia en los datos del informe financiero (Jabbar Ali, 2023).

Otro ejemplo de la importancia de la adecuada documentación y custodia de los papeles de trabajo financieros es la transición de las entidades comerciales a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ucrania (Cac et al., 2023). Este proceso implica transformar los informes para cumplir con los requisitos internacionales y elaborar balances de prueba iniciales que se alineen con las normas internacionales. Los papeles de trabajo financieros deben capturar y documentar adecuadamente todas las fases del proceso de transición, incluyendo la transformación de informes y los aspectos problemáticos identificados durante la auditoría.

A pesar de los esfuerzos por garantizar la calidad y transparencia de los papeles de trabajo financieros, existen varias limitaciones significativas. La complejidad y la variabilidad en la aplicación de las NIIF y las NIA pueden dificultar la estandarización y consistencia en la documentación y custodia de los papeles de trabajo. La transición a estas normas puede presentar desafíos en la implementación de métodos y procedimientos adecuados para cumplir con los requisitos internacionales. Además, la integración de nuevas tecnologías, como las herramientas de RegTech y el comercio algorítmico, introduce problemas adicionales en la documentación y custodia, ya que estas tecnologías pueden complicar el proceso de control y aumentar el riesgo de errores en la información revelada.

**Conclusiones.**

La adecuada preparación, uso y custodia de los papeles de trabajo financieros son esenciales para asegurar la calidad y transparencia de la información financiera. La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ha marcado un avance significativo en la presentación y auditoría de la información financiera, promoviendo una mayor claridad y comprensión de los estados financieros. Sin embargo, la transición a estas normas presenta desafíos considerables, especialmente en contextos de implementación gradual, como en Ucrania, y en entornos de auditoría complejos, como en Irak. La documentación exhaustiva y la custodia adecuada de los papeles de trabajo no solo cumplen con los estándares internacionales, sino que también facilitan la revisión y el control por parte de reguladores y otros profesionales, fortaleciendo así la confianza en la información financiera proporcionada.


Las limitaciones en la estandarización de prácticas y la integración de nuevas tecnologías representan un desafío importante. La variabilidad en la aplicación de las NIIF y las NIA puede dificultar la consistencia en la documentación y la custodia de los papeles de trabajo. Además, la introducción de herramientas tecnológicas avanzadas, como RegTech y el comercio algorítmico, puede complicar el proceso de auditoría y aumentar el riesgo de errores en la información revelada. Estas limitaciones resaltan la necesidad de que las prácticas de auditoría se adapten continuamente para enfrentar los desafíos emergentes y asegurar que la documentación cumpla con los requisitos internacionales, manteniendo así la integridad y la fiabilidad de los informes financieros.

Finalmente, la participación activa del socio del compromiso, como exige la propuesta ED-220, es crucial para garantizar la calidad de la auditoría. La complejidad de los equipos de auditoría y la necesidad de una supervisión rigurosa subrayan la importancia de la involucración del socio en todas las fases del proceso. Las recomendaciones para mejorar la gestión de los papeles de trabajo y la documentación reflejan la importancia de adaptar los procedimientos a las especificidades de cada empresa y entorno. La correcta implementación de estas recomendaciones no solo mejora la precisión y la integridad de los informes financieros, sino que también fortalece la confianza de las partes interesadas en la información proporcionada, cumpliendo con las expectativas y requisitos internacionales.


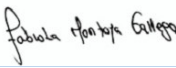
## Bibliografia

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditing and assurance services: An integrated approach (Sixteenth edition, global edition). Pearson.
- Brown, V. L., Dennis, S., Dickins, D., Higgs, J. L., & Schaefer, T. J. (2019). Comments of the Auditing Standards Committee of the Auditing Section of the American Accounting Association on International Auditing and Assurance Standards Board Exposure Draft, Proposed International Standard on Auditing 220 (Revised): Quality Management for an Audit of Financial Statements. *Current Issues in Auditing*, 13(2), C10-C19.  
<https://doi.org/10.2308/ciia-52493>
- Сас, Л., Баланюк, І., Шеленко, Д., Василюк, М., Матковський, П., & Гнатишин, Л. (2023). INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) IN THE ACCOUNTING SYSTEM OF UKRAINE. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1(48), Article 48. <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.48.2023.3952>
- Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282-311.  
<https://doi.org/10.1108/09513570210435852>

- Jabbar Ali, H. (2023). International Auditing Standard (700) and its Role in Improving the Auditor's Report1. INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH IN SOCIAL SCIENCES & HUMANITIES, 13(02), 858-866. <https://doi.org/10.37648/ijrssh.v13i02.072>
- Louwers, T. J., Blay, A. D., & Sinason, D. H. (2018). Auditing & assurance services. McGraw-Hill.  
<https://thuvienso.hoasen.edu.vn/handle/123456789/10321>
- Lubenchenko, O. E. (2020). Documenting the Results of Audit of the Information Disclosed in the Notes to the Financial Reporting Compiled by International Standards. Statistics of Ukraine, 8990(2-3), Article 2-3.  
[https://doi.org/10.31767/su.2-3\(89-90\)2020.02-03.14](https://doi.org/10.31767/su.2-3(89-90)2020.02-03.14)
- Мюллер, В., Кузнецова, А. Я., Христофорова, О. М., Карпачова, О. В., & Сулима, М. О. (2020). ACCOUNTING AND AUDITING ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS AS A MANAGMENT FUNCTION. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice, 4(35), Article 35. <https://doi.org/10.18371/fcaptive.v4i35.221787>
- Paucar Chauca, K. G., & Soncco Pajuelo, L. M. (2019). Nia 230—Nia 500 y la implementación del área de auditoría. UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y HUMANIDADES.  
<https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12872/477>
- Whittington, R. (2021). Principles of Auditing & Other Assurance Services.  
<http://thuvienso.thanglong.edu.vn//handle/TLU/9044>

Fecha de entrega en Biblioteca	Día:	Mes:	Año:
<b>Términos licencia para publicación de obras en Biblioteca Gustavo Vásquez Betancourt – Repositorio Institucional</b>			
<p>Por medio de este formato manifiesto mi voluntad de autorizar a la Corporación Universitaria Remington la difusión en texto completo de manera gratuita y por tiempo indefinido en el Repositorio Institucional, el documento académico-investigativo objeto de la presente autorización, con fines educativos, científicos y culturales, en los términos establecidos en la Ley 23 (1982), Ley 44 (1993), Decisión Andina 351 (1993), Decreto 460 (1995) y demás normas generales sobre derechos de autor. Como autor, manifiesto que el presente documento es original y se realizó sin usurpar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es de mi exclusiva autoría y poseo la titularidad sobre la misma. La Corporación no será responsable de ninguna utilización indebida del documento por parte de terceros y será exclusivamente mi responsabilidad atender personalmente cualquier reclamación que pueda presentarse. Autorizo a la Biblioteca Gustavo Vásquez Betancourt de la Corporación Universitaria Remington a convertir el documento al formato que el Repositorio Institucional lo requiera (impreso, digital), en forma parcial o total. Así misma podre dar aviso por escrito con un plazo mínimo de un mes de antelación solicitando que el documento deje de estar disponible en el Repositorio Institucional por razones legales.</p> <p><b>LICENCIA CREATIVE COMMONS:</b> Para el ámbito digital, conozco y entiendo los principios del Acceso Abierto, y otorgo la licencia Creative Commons: <b>Reconocimiento – No Comercial – Sin Obra Derivada:</b> Sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente. Disponible: <a href="https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/legalcode">https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/legalcode</a>.</p>			
			
<b>Autorización de publicación.</b> Marque con X (solo uno)		<b>SÍ</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>

**Nota:** Sí en un futuro desea solicitar el retiro el documento completo de la Biblioteca **Gustavo Vásquez Betancourt** (Repositorio), todos los autores deberán diligenciar y firmar este mismo formato indicando con una X que NO se autoriza.

<b>Título</b>	<b>Alcance, Uso y Custodia de los Papeles de Trabajo Financieros para el Auditor y/o Oficial de Cumplimiento</b>			
<b>Modalidad</b>	Pregrado <input type="checkbox"/>	Especialización <input checked="" type="checkbox"/>	Maestría <input type="checkbox"/>	Otro <input type="checkbox"/>
<b>Unidad Académica</b>	<b>AUTOR 1</b>			
<b>Cédula</b>	29.794.697		<b>Email</b>	amelia.giron.4697@miremington.edu.co
<b>Nombres completos</b>	AMELIA GIRON IBAÑEZ		<b>Firma:</b>	
	<b>AUTOR 2</b>			
<b>Cédula</b>	43.810.932		<b>Email</b>	fabimontoya73@gmail.com
<b>Nombres completos</b>	FABIOLA MONTOYA GALLEGO		<b>Firma:</b>	
	<b>AUTOR 3</b>			
<b>Cédula</b>			<b>Email</b>	
<b>Nombres completos</b>			<b>Firma:</b>	



## CESIÓN DE DERECHOS DE TRABAJO DE GRADO

**BL-FR-11**

**Versión. 02**

**Fecha. 16-05-2019**

Formulario de autorización de publicación en el Repositorio Institucional Corporación Universitaria Remington, versión 1.0 agosto de 2022

*“Cualquier copia impresa o magnética de este documento se considera COPIA NO CONTROLADA. Es responsabilidad del personal utilizar las versiones actualizadas pertenecientes al Sistema Integrado de Calidad, para ello, consultar el espacio de control documental del SIC.”*