

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario

¿Cómo influyen los papeles de trabajo del auditor en la emisión de diferentes tipos de opiniones según la NIA 700?

Corporación Universitaria Remington

Contaduría Pública

Seminario NIIAS CUR Pereira 2024-01

Angie Carolina Rodríguez Ocampo¹

Duvan Felipe Acosta Callejas²

Sandra Milena Cárdenas Mora³

John Edison Amórtegui⁴

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

¹Estudiante de 10mo semestre de contaduría pública. Sede Bogotá

²Estudiante de 10mo semestre de contaduría pública. Sede Bogotá

³Asesor temático Seminario NIAS Uniremington. Sede Pereira

⁴Asesor metodológico Seminario NIAS Uniremington. Sede Pereira

Dedicatoria

Dedico este logro a mi hijo, mis padres y mi esposo, cuyo amor y aliento han sido la mayor fuente de inspiración en mi trayecto académico. Agradezco sinceramente a mis profesores por su dedicación y conocimientos, fundamentales para mi desarrollo profesional.

(Angie)

A mi madre, hermana y abuelo, gracias por su amor incondicional y apoyo constante a lo largo de este camino universitario. A mis compañeros, por estar siempre ahí, animándome y compartiendo momentos memorables. A mis profesores, por compartir sus conocimientos y su sabia orientación. Este trabajo está dedicado a todos aquellos que han sido parte de fundamental de mi crecimiento personal y académico. (Duvan)

Agradecimientos

Queremos expresar nuestro sincero agradecimiento a la Universidad **Corporación Universitaria Remington**, por brindarnos la oportunidad de formarnos y por el constante apoyo durante nuestro aprendizaje. También, queremos agradecer especialmente a la profesora Sandra Cárdenas y al profesor John Amórtegui, por su dedicación y enseñanzas en el seminario que fueron fundamentales para nuestro desarrollo académico. (Angie, Duvan)

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Palabras Claves	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	7
Metodología de búsqueda de la información	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
Conclusiones.....	11
Referencias.....	12

Resumen

El presente documento busca generar el análisis de ¿cómo los papeles de trabajo del auditor juegan un papel crucial en la evaluación de los estados financieros según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700? Estos documentos representan el detallado registro de las pruebas recopiladas durante la auditoría, demostrando la meticulosidad y profundidad del análisis realizado. En la práctica auditora colombiana, los papeles de trabajo sirven como la documentación clave que respalda cada conclusión y descubrimiento significativo durante la revisión de los estados financieros de una organización. Estos registros proporcionan una línea de razonamiento clara que guía desde la identificación de riesgos hasta la formulación de juicios sobre la razonabilidad de la información financiera presentada. De acuerdo con la NIA 700, estos documentos deben ser claros y comprensibles, facilitando a terceros entender la fundamentación de la opinión del auditor. Dependiendo de la naturaleza y la magnitud de las evidencias encontradas en los papeles de trabajo, el auditor puede emitir una opinión sin salvedades cuando no hay problemas significativos, con salvedades si existen irregularidades menores, pero no generalizadas, adversa en casos graves de discrepancias o abstenerse si la evidencia es insuficiente o hay conflictos relevantes.

Palabras Claves: Papeles de trabajo, auditor, influencia, emisión, tipos de opiniones, NIA 700.

Papeles de trabajo del auditor: son un conjunto de documentos, que respaldan por escrito la planeación del trabajo de auditoría. (Auditool, 2023)

NIA 700: Es la que proporciona directrices para que el auditor pueda formular una opinión sobre los estados financieros y elaborar un informe claro y fiable.

Opinión del Auditor: es el juicio profesional y objetivo que tiene el auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad. (Ruiz, 2023)

Estado Financieros: son informes que reflejan la situación económica de una empresa en un periodo determinado. (Pellin, 2024)

Evidencia de Auditoría: son las pruebas que el auditor obtiene para respaldar sus afirmaciones, con relación en los estados financieros. (Auditool, 2018)

Pregunta orientadora de la búsqueda

Los papeles de trabajo del auditor se asemejan al archivo de evidencias en una investigación detectivesca, pero en el mundo de las finanzas. Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700, estos documentos son esenciales porque registran todo lo que el auditor descubre durante su revisión de los estados financieros de una empresa.

Para ejemplificar lo anterior, se propone imaginar que el auditor encuentra algunos problemas en los libros contables de la empresa, estos problemas pueden variar desde errores pequeños hasta errores significativos que podrían afectar cómo se ve la situación financiera de la empresa. La NIA 700 nos dice que dependiendo de qué tan graves sean estos problemas, el auditor podría decidir emitir una opinión con salvedades o incluso una opinión adversa.

Continuando con el planteamiento, en una opinión con salvedades podría ser adecuada si el auditor encuentra que hay algunos problemas, pero no son tan grandes como para distorsionar completamente la imagen financiera de la empresa. En palabras de la NIA 700, esto sucede cuando las limitaciones en la evidencia obtenida son importantes, pero su impacto en la información financiera no es generalizado (NIA 700, 2009).

Por otro lado, una opinión adversa es más seria. Se emite cuando el auditor encuentra problemas tan grandes que hacen que los estados financieros no sean fiables.

La normativa dice que esto ocurre cuando los errores son tan extensos o significativos que la entidad no puede presentar estados financieros que estén razonablemente ajustados (NIA 700, 2009).

En contraste, una opinión sin salvedades es lo mejor que una empresa puede esperar del auditor responsable, ya que aludiría que el trabajo del auditor fue realizado con exactitud, es decir, que la persona revisó todo y se encontró que los estados financieros son precisos y no tienen errores importantes. Por lo anterior se llega a la pregunta: ¿Cómo influyen los papeles de trabajo del auditor en la emisión de diferentes tipos de opiniones según la NIA 700?

Metodología de búsqueda de la información

Para abordar cómo los papeles de trabajo del auditor influyen en la emisión de diferentes tipos de opiniones según la NIA 700, se realizó una búsqueda de información, centrada en consultar una variedad de fuentes confiables y accesibles como las normativas emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), especialmente la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700, esta normativa establece los estándares y procedimientos que los auditores deben seguir al evaluar la evidencia y formular opiniones sobre los estados financieros de una entidad.

Esta revisión y lectura garantizó que el presente ejercicio de escritura estuviera fundamentado en evidencia sólida y relevante, proporcionando una comprensión profunda de cómo estos documentos influyen en la práctica de la auditoría financiera en la actualidad.

Sustentación teórica de la pregunta

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 proporciona directrices sobre cómo los auditores deben expresar sus opiniones de acuerdo con los estados financieros. Un elemento esencial de este proceso es el uso correcto de los papeles de trabajo, que son fundamentales para recopilar y evaluar la evidencia durante la auditoría.

Según la NIA 700, "Los papeles de trabajo son el registro detallado de la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría y de las evidencias obtenidas, así como de las conclusiones alcanzadas por el auditor" (IAASB, 2018, p. 37). Esta definición subraya la importancia de los papeles de trabajo como herramienta para documentar el proceso de auditoría y respaldar las decisiones del auditor.

Los papeles de trabajo son esenciales para la evaluación de riesgos y la identificación de áreas de importancia relativa durante la auditoría. Por consecuencia, la evaluación de riesgos se documenta y respalda en los papeles de trabajo, permitiendo al auditor justificar sus decisiones y opiniones sobre los estados financieros. En situaciones donde el auditor encuentra limitaciones en la evidencia obtenida, los papeles de trabajo son fundamentales para explicar la naturaleza y el impacto de estas limitaciones en la opinión de auditoría.

Conclusiones

- ✓ Los papeles de trabajo son fundamentales porque documentan de manera detallada todas las pruebas recopiladas durante la auditoría, lo cual es crucial para respaldar la opinión del auditor sobre los estados financieros de una entidad.
- ✓ La existencia de problemas en los estados financieros puede llevar a diferentes tipos de opiniones. Por ejemplo, una opinión con salvedades se emite cuando se encuentran errores que no afectan de manera generalizada la imagen financiera, mientras que una opinión adversa se emite cuando los errores son tan significativos que distorsionan completamente la situación financiera presentada.
- ✓ La meticulosidad en la preparación de los papeles de trabajo es esencial para demostrar la competencia profesional del auditor y para garantizar que se hayan cumplido todos los estándares éticos y técnicos requeridos durante la auditoría
- ✓ Los papeles de trabajo también desempeñan un papel clave en la mitigación de riesgos, ya que documentan cómo se han gestionado y evaluado los posibles riesgos que podrían afectar la precisión de los estados financieros.

Lista de referencias

Assuran. (s.f.). *assuran*. NIA 700: Norma Internacional de Auditoría 700. Obtenido de

NIA 700 : <https://assuran.com.co/norma-internacional-de-auditoria-nia-700/>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2024). *NIA 700: Formación de una*

opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

Obtenido de [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf)

[%20NIA%20700.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf)

IAASB. (30 de 01 de 2018). *CTCP*. Obtenido de chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://www.ctcp.gov.co/proyecto](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-7-vol-i)

[s/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-7-vol-i)

[enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-7-vol-i](https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-l/anexo-7-vol-i)

NIA 700. (15 de 12 de 2009). *NIA 700*. Obtenido de NIA 700: chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://www.aplicaciones-](https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf)

[mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf](https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/34%20-%20NIA%20700.pdf)