



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Aspectos claves para la aceptación y continuidad del encargo de Auditoria según la NIA

210.

Ángela María Vargas Regino

Yomara Serpa Monroy

Corporación Universitaria Remington

Contaduría Pública

Cat-Caucasia

Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

(Tutora)

Diciembre 2024

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo de grado a nuestras familias que son el pilar fundamental en nuestra formación en la vida, a nuestros hijos que son el motor, la fuerza para salir adelante y luchar por brindarles una mejor calidad de vida. A nosotras por alcanzar un logro que se basó en la perseverancia, responsabilidades, sacrificios, superando obstáculos que hoy nos llenan de sabiduría, orgullo y conocimientos.

Agradecimientos

Agradecemos a Dios por ser el dueño de la vida, ya que sin Él esto no sería posible.

A nuestras familias por aportar y acompañarnos en este proceso que no fue nada fácil donde existieron miles de inconvenientes, pero siempre nos ayudaban a encontrar una solución,

agradecemos el apoyo incondicional que nos brindan cada día.

A nuestros hijos y pareja por impulsarnos cada día a ser mejores y poder brindarles un nuevo y mejor mañana.

A los tutores por la enseñanza la dedicación, la paciencia y sobre todo la importancia de nuestro aprendizaje bajo su cuidado.

Tabla Contenido

Resumen	5
Palabras clave	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Objetivos:.....	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación Teórica de la Pregunta	8
Conclusiones.	13
Referencias.....	14

Resumen

La Norma Internacional de Auditoría NIA 210, constituye un pilar fundamental en la práctica de la Auditoría dentro de la contaduría pública. Esta norma establece los lineamientos que un auditor debe seguir para acordar, ejecutar y continuar con un (Martinez, 2015)encargo de auditoría; este acuerdo es fundamental, ya que define las responsabilidades tanto del auditor como de la administración o gobierno corporativo, garantizando claridad en los objetivos y alcance d (OpenAI, 2024)el encargo lo que impacta directamente en la calidad y eficacia de la planificación, ejecución del proceso de auditoría.

Para abordar el problema de los aspectos claves para la buena aplicación de la NIA 210, se empleó una metodología cualitativa, que incluyó análisis de contenidos como textos, los datos recopilados, se evaluaron permitiéndonos una comprensión más profunda sobre la NIA 210. En el presente trabajo, se analizaron los aspectos claves relacionados con la aceptación y continuidad del encargo de auditoría conforme a lo dispuesto en la NIA 210. Asimismo, se examinaron los principios y objetivos fundamentales que contribuyen al desarrollo de la auditoría para un buen desarrollo y resultado del trabajo, junto con factores determinantes que influyen en la aceptación y continuidad de los encargos. Finalmente, se presentarán recomendaciones generales para la implementación efectiva de la NIA 210 en el contexto organizacional.

Palabras clave: Auditoría, Encargo, Carta del Encargo, Calidad, Integridad.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cuáles son los principios y procedimientos establecidos en la NIA 210 que representan elementos clave para garantizar la aceptación y continuidad de los encargos de auditoría, y cómo contribuyen a la calidad y eficacia de la práctica profesional?

Objetivos

Objetivo General:

Analizar los principios y procedimientos establecidos en la NIA 210 para asegurar la aceptación y continuidad de los encargos de auditoría, fortaleciendo la calidad y la eficacia de esta práctica profesional.

Objetivos Específicos:

1. Identificar y describir los principios y procedimientos clave de la NIA 210 para la planificación, ejecución y presentación para formalizar los acuerdos entre el auditor y el cliente, para unos buenos resultados de la auditoría.
2. Analizar y evaluar la importancia de la independencia, objetividad y competencia en la práctica de la auditoría, para así conocer su impacto en el cumplimiento de los requisitos establecidos por la NIA 210 para la aceptación y continuidad de la auditoría.
3. Identificar los desafíos y limitaciones de su aplicación y proporcionar recomendaciones para mejorar su aplicación y ejecución de la NIA 210 en la entidad.

Metodología de búsqueda de la información

Este trabajo se centra en la NIA 210 que establece los lineamientos y principios que los auditores deben seguir al aceptar los encargos de auditoría, así como los acuerdos sobre los términos de dicho encargo. El marco normativo emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) está diseñado para garantizar que haya un entendimiento claro entre el auditor y la entidad auditada sobre los términos del encargo, promoviendo transparencia, precisión y cumplimiento con las **Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**.

La NIA 210 tiene un enfoque global y no hace referencia directamente otros decretos o leyes, sin embargo, es importante considerar que su aplicación puede estar influenciada por normativas locales y regulaciones específicas del país en el que se realice la auditoría por lo que los auditores deben tener en cuenta, entre otros aspectos, leyes nacionales sobre auditoría y contabilidad, normas fiscales y regulatorias locales, y las normas éticas y profesionales que rigen su práctica

Para abordar esta investigación, se ha adoptado una metodología cualitativa de carácter documental, basada en la revisión y análisis crítico de fuentes primarias y secundarias. Estas fuentes incluyen:

1. Documentos normativos:

- La NIA 210 como base principal.
- Publicaciones y guías emitidas por el IFAC relacionadas con los acuerdos de auditoría.

2. Literatura técnica y académica:

- Artículos especializados sobre la aplicación práctica de la NIA 210.
- Estudios de caso sobre acuerdos de auditoría en distintos contextos regulatorios.

Sustentación Teórica de la Pregunta.

La NIA 210 es una norma internacional de auditoría que establece los principios fundamentales, aspectos claves y procedimientos esenciales para, aceptación y formalización de los términos del encargo de auditoría; esta norma es fundamental para garantizar una adecuada planificación, una ejecución rigurosa y una presentación confiable de los resultados de auditoría. Su correcta aplicación permite establecer un entendimiento mutuo entre el auditor y la entidad auditada, el cual se formaliza en la carta de encargo. Este proceso no solo asegura la calidad y eficacia del trabajo del auditor, sino también contribuye a proporcionar una visión clara y precisa sobre la situación financiera y de gestión de la entidad auditada, fortaleciendo la confianza en los estados financieros.

Definición de Auditoría.

La auditoría se define como un examen sistemático y objetivo de la información financiera y de gestión de una entidad, con el fin de evaluar su exactitud, integridad, y eficacia, así como su cumplimiento y conformidad con las normas y regulaciones aplicables a la entidad auditada. Este es un elemento fundamental en la contaduría pública, ya que permite garantizar la transparencia y la rendición de las cuentas en la gestión de los recursos tanto públicos, como los privados.

En este contexto, la NIA 210 tiene un papel fundamental al establecer los principios, los aspectos clave y los procedimientos necesarios para la aceptación y formalización de los términos del encargo de auditoría, asegurando que exista un entendimiento claro entre el auditor y la entidad antes de iniciar el trabajo. Aunque la norma no aborda directamente el desarrollo o ejecución de la auditoría, sienta las bases para un encargo bien definido, lo cual es esencial para garantizar la calidad y profesionalismo en el proceso de auditoría.

Principios de la Auditoria.

En la contaduría pública se encuentran unos principios que también deben ser seguidos y cumplidos por los auditores, la auditoria se basa en varios principios fundamentales, entre los que se incluyen:

- **Independencia:** El auditor debe ser independiente y no tener conflictos de interés que puedan afectar su objetividad.

- **Objetividad:** El auditor debe ser objetivo y no tener prejuicios que puedan afectar su juicio.

- **Competencia:** El auditor debe tener la competencia, conocimiento y experiencia necesaria para realizar la auditoria.

- **Planificación:** El auditor debe planificar la auditoria de manera efectiva para garantizar que se cubran todos los aspectos relevantes en la entidad a auditar.

Definición de encargo de auditoria.

Un encargo de auditoria, según lo establecido en la NIA 210, se define como el acuerdo formal entre el auditor y la entidad auditada que establece los términos y condiciones bajo los cuales se llevará a cabo la auditoria. Este acuerdo tiene como objetivo principal asegurar que ambas partes tengan un entendimiento claro sobre el alcance, los objetivos, las responsabilidades y los criterios aplicables al trabajo de auditoria.

La NIA 210 establece que el auditor debe obtener un compromiso explícito de la entidad auditada mediante una carta de encargo, la cual debe detallar de manera precisa los responsables de las actividades clave, los marcos normativos bajo los cuales se desarrollará la auditoría, y las limitaciones o posibles restricciones que pudieran afectar el trabajo. Esta carta debe reflejar un acuerdo sobre el alcance de la auditoría, las responsabilidades del auditor y de la administración, así como cualquier aspecto relevante que pueda influir en la ejecución del encargo.

Es fundamental que, antes de aceptar un encargo, el auditor se asegure de que las condiciones establecidas sean adecuadas para llevar a cabo una auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (Nías), de manera que se logren los objetivos del encargo y se mantenga la integridad y fiabilidad del proceso de auditoría.

Esta investigación tiene como objeto identificar las claves para garantizar la aceptación y continuidad en la auditoría según NIA 210. Los resultados de esta investigación pueden contribuir a mejorar la práctica de la auditoría en la contaduría pública y garantizar la eficiencia, transparencia, integridad y la rendición de las cuentas en la gestión del trabajo a desarrollarse.

En el desarrollo de este trabajo e investigación, obtuvimos conocimientos sobre los aspectos claves de la NIA 210, que regula los “Acuerdos sobre los Términos de los Encargos de Auditoría”. Esta norma establece algunas claves importantes para garantizar la aceptación y continuidad del encargo de auditoría dentro de la práctica de la contaduría pública. A continuación, se mencionan algunos aspectos claves necesarios para un desarrollo adecuado y eficaz de este proceso:

- 1 Evaluación de la integridad del cliente:** Es fundamental que el auditor evalúe la reputación y la integridad de la empresa a auditar y de los propietarios del cliente; esto ayudará a asegurarse que no haya riesgos significativos que puedan afectar la auditoría y su buen nombre.
- 2. Comprensión de los términos del encargo:** La NIA 210 exige que el auditor y el cliente conozcan y tengan un entendimiento claro de los términos y alcance del encargo de auditoría. Esto incluye definir los objetivos, el alcance y las responsabilidades de ambas partes, asegurando una relación profesional definida.
- 3. Comunicación efectiva:** Mantener una comunicación abierta y transparente con el cliente es una de las claves más importantes. Esto con el fin de discutir cualquier cambio que se presente que puedan afectar la auditoría.
- 4. Cumplimiento de requisitos legales y reglamentarios:** Asegurarse de que el cliente en encargo de auditoría cumpla con todas las normativas y regulaciones aplicables, es crucial para la aceptación y continuidad del trabajo de auditoría. Por su parte el auditor debe evaluar su capacidad para cumplir con los requerimientos éticos como la independencia, integridad, confidencialidad y competencia profesional.
- 5. Evaluación de la capacidad del auditor:** El auditor debe tener la competencia, conocimiento y los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva y eficiente. Esto incluye no solo experiencia en el sector a auditar, como su naturaleza, entorno operativo y riesgos asociados, sino también tener conocimientos técnicos, y contar con las competencias apropiadas (marco aplicable NIA 210).

6. **Preparación de la carta de encargo:** Este documento formaliza el acuerdo, detallando el objetivo, alcance, responsabilidades, marco normativo, y limitaciones inherentes de la auditoría.
7. **Revisión de términos en encargos recurrentes:** En auditorías continuas, el auditor debe verificar si los términos iniciales siguen siendo aplicables o si deben ser ajustados debido a cambios en las circunstancias o regulaciones.
8. **Relación a largo plazo:** Fomentar una relación de confianza y colaboración con el cliente puede facilitar la aceptación y continuidad de los encargos de auditoría en el futuro. Y se puede tener un desarrollo apropiado y claro de la auditoría.

Siguiendo estos aspectos claves y los principios, se puede contribuir a una auditoría más efectiva y a una relación positiva entre el auditor y el cliente, antes, durante y después de su trabajo.

También siguiendo estos aspectos se daría una mejor relación y mejoras en la entidad, como:

- Mayor calidad y eficacia de la auditoría en la entidad auditada, al establecer un nivel de entendimiento claro desde el inicio del proceso, delimitando los términos y responsabilidades.
- Incremento en la transparencia y confianza en la información financiera y de gestión.
- Facilidad en la toma de decisiones basada en información precisa y confiable.

Conclusiones.

En este trabajo, se ha evaluado y analizado la Norma Internacional de Auditoría (NIA 210) y su aplicación en la planificación, ejecución y presentación de la auditoría. Los resultados obtenidos nos permitieron concluir que:

La NIA 210 establece los principios y procedimientos clave para formalizar los acuerdos entre el auditor y el cliente, lo que es fundamental para obtener buenos resultados en la auditoría. La identificación y descripción de estos principios y procedimientos nos han permitido comprender mejor su importancia en la práctica de la auditoría. La independencia, objetividad y competencia son elementos esenciales en la práctica de la auditoría, y su cumplimiento es crucial para garantizar la calidad y eficacia en la auditoría. El análisis y evaluación de estos elementos han permitido comprender su impacto en el cumplimiento de los requisitos establecidos por la NIA 210 para la aceptación y continuidad de la auditoría; a pesar de la importancia de la NIA 210, existen desafíos y limitaciones en su aplicación. Sin embargo, se han identificado recomendaciones, para mejorar su aplicación y ejecución en la realización del trabajo de auditoría en la entidad.

En conclusión, en este trabajo se ha demostrado la importancia de la NIA 210 en la práctica de la auditoría y ha identificado áreas de mejora para su aplicación en las entidades. Se recomienda que se implementen los aspectos y recomendaciones presentadas en este trabajo para mejorar la calidad de la auditoría y garantizar el cumplimiento de los requisitos establecidos por la NIA 210.

Referencias

- actualicese.com. (1 de agosto de 2019). *actualicese.com*. Obtenido de actualicese.com: https://actualicese.com/archivo/nia-210-pasos-que-debe-tener-en-cuenta-el-auditor-al-momento-de-acordar-su-compromiso/?srsltid=AfmBOoqphi54cjggeEWofNwxYi-amrmklnLU--gUpFT_C-PfAMt8ibW
- Argumedo, D. Z. (15 de octubre de 2013). *studocu*. Obtenido de studocu: <https://www.studocu.com/co/document/universidad-cooperativa-de-colombia/teoria-del-aseguramiento/nia-es-210/86994336?sid=01738955356&shared=u>
- assuran*. (2018). Obtenido de assuran: <https://assuran.com.co/norma-internacional-de-auditoria-nia-210/>
- AuditBrain. (s.f.). *AuditBrain software contable*. Obtenido de AuditBrain software contable: <https://auditbrain.com/nia-210-acuerdo-de-los-terminos-del-encargo-de-la-auditoria/>
- Auditool*. (11 de julio de 2016). Obtenido de Auditool: <https://youtu.be/6NwhQLqbJOI?si=vi3HsCV8OdWQLTAZ>
- auditores*. (2004). Obtenido de NIA 210 TERMINOS: <https://www.auditores.org.bo/static/ftp/files/pdf/nias/nias5.pdf>
- Corral, A. M. (2014). *Revista de Contabilidad y Tributación*. Obtenido de <https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/6197>
- Martinez, V. (12 de mayo de 2015). *Auditool*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-210-acuerdo-de-los-terminos-de-los-trabajos-de-auditoria-aspectos-claves?higghlight=WyJuaWEiLDIxMF0=>
- mcit, e. p. (15 de diciembre de 2009). *aplicaciones mcit*. Obtenido de aplicaciones mcit: <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/7%20-%20NIA%20210.pdf>
- OpenAI. (2024). *ChatGPT*. Obtenido de <https://chatgpt.com/>
- Vasquez, G. (2023). *Incp.org*. Obtenido de Incp.org: <https://incp.org.co/encuentrocyt/wp-content/uploads/2023/01/gabriel-vasquez.pdf>