



TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

Estrategias de Implementación de NIAS en la Elaboración de Informes Finales de Auditoría en la Empresa Friocosta S.A.

**Corporación Universitaria Remington.
Ciencias Contables y Empresariales.
Contaduría Pública**

Nombre de los estudiantes Investigadores

Marína Isabel Díaz Osorio

Julieth Paola Genes García

Nombre del Tutor

Olga Liliana Londoño Baena.

Opción en la que realizó su trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2025

Dedicatoria

A Dios Todopoderoso, fuente infinita de sabiduría, por cuya omnipotencia y divina misericordia hemos logrado alcanzar esta meta. A nuestras familias, base esencial en todo este proceso, quienes a lo largo de nuestras vidas han velado por nuestro bienestar y formación, depositando en nosotros su confianza y apoyo incondicional ante cada desafío. A la Corporación Universitaria Remington y a su cuerpo docente, en especial a la profesora Olga Liliana Londoño, por brindarnos una formación integral y guiarnos en nuestro desarrollo profesional. Extendemos un especial agradecimiento a nuestros profesores, por su dedicación, orientación y tiempo, factores fundamentales para la realización de esta monografía. Finalmente, expresamos nuestra gratitud a nuestros compañeros, quienes contribuyeron significativamente a nuestro crecimiento personal y profesional, esperando que este logro marque el inicio de una relación sólida y duradera como futuros colegas.

Agradecimientos

Agradecemos, en primer lugar, a Dios, por acompañarnos en cada paso de este camino, fortaleciendo nuestro espíritu e iluminando nuestra mente para superar cada desafío. Expresamos nuestra profunda gratitud a nuestras familias, en especial a nuestras madres, por ser el pilar y la motivación constante en nuestras vidas, brindándonos su amor, apoyo y confianza incondicional.

Agradecemos a la Corporación Universitaria Remington, por ofrecernos la oportunidad de formarnos como profesionales en Contaduría Pública, y a cada uno de los docentes que, con su conocimiento, dedicación y ejemplo, nos inspiraron a continuar creciendo tanto personal como profesionalmente.

De igual manera, extendemos nuestro agradecimiento a nuestros compañeros, quienes con sus aportes, ideas y trabajo en equipo contribuyeron al fortalecimiento de nuestras habilidades académicas y laborales.

Finalmente, expresamos un especial agradecimiento a la empresa Friocosta S.A., por su colaboración, apertura y disposición durante el desarrollo de este trabajo. Su apoyo y compromiso fueron fundamentales para la aplicación práctica de nuestros conocimientos, permitiéndonos comprender de manera más profunda los procesos contables y de auditoría en un entorno real.

Tabla de contenido

Resumen	5
Palabras clave	6
Introducción	7
Planteamiento del problema	9
Objetivos	13
Objetivo General	13
Objetivos específicos	13
Metodología	14
Resultados y Discusión	17
Conclusión	46
Referencias	49

Resumen

En la búsqueda de estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en la elaboración de informes finales en Friocosta S.A., se determinó que una aplicación adecuada de estas normas es esencial para garantizar la calidad, transparencia y utilidad de los informes financieros. A través de una metodología cualitativa basada en revisión documental y análisis de las prácticas contables y de control interno de la empresa, se identificaron los principales desafíos y oportunidades en la aplicación de las NIAs dentro de su contexto organizacional. La correcta implementación de normas como la NIA 700, relacionada con la formación de opiniones claras, y la NIA 701, sobre la comunicación de asuntos clave, fortalece la confianza de los usuarios de la información financiera. Asimismo, la aplicación de las NIAs 705, 706, 710 y 720 favorece la presentación de informes más completos y comprensibles. Friocosta S.A. es una empresa ubicada en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, la adopción efectiva de las NIAs es determinante para reflejar su situación económica, considerando la complejidad de sus operaciones e inventarios. Las estrategias más efectivas incluyen la capacitación continua del personal contable, el uso de herramientas tecnológicas y la promoción de una cultura ética y transparente. En conclusión, la implementación rigurosa de las NIAs en Friocosta S.A. mejora la claridad, relevancia y confiabilidad de los informes de auditoría, fortaleciendo la confianza institucional y la toma de decisiones informadas.

Palabras clave

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs): Son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las empresas.

Informes de auditoría: Es una evaluación formal e independiente en la que un auditor expresa su opinión sobre el rendimiento financiero, los controles internos o el cumplimiento normativo de una organización.

Transparencia: Es la rendición objetiva de cuentas que permite información clara, evidente sin ambigüedades del origen, aplicación, estructura y resultados patrimoniales de las organizaciones, útiles para todos los posibles usuarios de la información en tiempo y forma.

Friocosta S.A.: Es una empresa ubicada en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales

Control interno: Los controles internos son los mecanismos, normas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la rendición de cuentas y prevenir el fraude.

Introducción

En el contexto empresarial actual, caracterizado por la globalización de los mercados y la creciente exigencia de transparencia financiera, la auditoría se ha consolidado como un proceso esencial para garantizar la fiabilidad de la información contable y la confianza de los usuarios en los estados financieros de las organizaciones. En este sentido, la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) adquiere una relevancia particular, ya que proporciona un marco técnico y metodológico uniforme que orienta la labor del auditor y asegura la calidad del informe final emitido.

Friocosta S.A. es una empresa ubicada en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, constituye un ejemplo representativo de la importancia de mantener estándares elevados en sus procesos de control, verificación y presentación de la información financiera. Debido a la naturaleza de sus operaciones que involucran altos volúmenes de inventarios y una dinámica constante en las transacciones comerciales, resulta imprescindible que sus informes financieros sean elaborados y auditados bajo criterios de transparencia, confiabilidad y cumplimiento normativo.

La implementación de las NIAs 700, 701, 705, 706, 710 y 720 en el proceso de auditoría de Friocosta S.A. busca fortalecer la estructura, claridad y relevancia de los informes finales de auditoría, con el fin de garantizar que los resultados reflejen adecuadamente la situación económica y financiera de la empresa. Estas normas orientan al auditor en la formulación de la opinión profesional, en la comunicación de los asuntos

clave de auditoría, en el tratamiento de opiniones modificadas, en la incorporación de párrafos de énfasis o de otras cuestiones, en la evaluación de información comparativa y demás información relacionada con la actividad económica de esta empresa.

Asimismo, la aplicación de estas normas contribuye a mitigar las diferencias interpretativas que puedan surgir entre auditores o entidades, promoviendo la uniformidad en la práctica profesional. En el caso de Friocosta S.A., la adopción de estas directrices no solo mejora la presentación y comprensión de los informes financieros, sino que también fortalece la confianza de sus socios, proveedores, entidades financieras y demás partes interesadas, al evidenciar el compromiso de la empresa con la ética, la independencia y la calidad de sus procesos contables.

El presente trabajo tiene como propósito analizar la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría en el proceso de elaboración del informe final de auditoría de Friocosta S.A., identificando los elementos técnicos, éticos y comunicativos que inciden en la calidad del dictamen. A través de este estudio, se busca comprender cómo la aplicación efectiva de las NIAs contribuye al fortalecimiento de la transparencia financiera y a la mejora continua en la gestión contable de la empresa.

En última instancia, el análisis pretende resaltar la importancia de la auditoría como herramienta de confianza pública, cuyo papel trasciende el mero cumplimiento normativo para convertirse en un componente esencial de la gobernanza corporativa y la sostenibilidad empresarial. Friocosta S.A., al incorporar las buenas prácticas establecidas por las NIAs, avanza hacia una gestión más responsable, ética y alineada con los estándares internacionales de calidad profesional.

Planteamiento del problema

En el contexto empresarial actual, la calidad y la fiabilidad de los informes de auditoría son esenciales para garantizar la transparencia y la confianza de los usuarios en la información financiera. En el caso de Frioscosta S.A., empresa dedicada a la distribución de aires acondicionados, la aplicación rigurosa de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) resulta fundamental para asegurar que sus estados financieros reflejen con precisión su situación económica y operativa. Estas normas proporcionan un marco estandarizado que permite a los auditores emitir informes claros, concisos y alineados con las mejores prácticas internacionales. No obstante, la implementación efectiva de las NIA dentro de la organización presenta desafíos relevantes, especialmente considerando que Frioscosta S.A. opera en un entorno comercial competitivo y en constante transformación tecnológica.

Uno de los principales problemas radica en la variabilidad en la interpretación y aplicación de las NIA, lo cual puede generar inconsistencias en los informes de auditoría. En Frioscosta S.A., la falta de capacitación continua del personal contable y de auditoría, así como la resistencia al cambio frente a nuevas metodologías, puede dificultar la adopción plena de estas normas. Así mismo, las presiones comerciales y los posibles conflictos de interés pueden afectar la independencia y objetividad del auditor, comprometiendo la calidad del informe final. La NIA 700 establece las responsabilidades del auditor en la formación de una opinión sobre los estados financieros y proporciona directrices sobre la estructura y el contenido del informe de auditoría; sin embargo, su correcta aplicación en Frioscosta S.A. depende en gran medida del juicio profesional del

auditor y de su habilidad para interpretar y aplicar adecuadamente la normativa (Castillo, 2019).

Otro desafío importante para Frioscosta S.A. es la obtención de evidencia suficiente y adecuada que respalde la opinión del auditor sobre los estados financieros. La NIA 705 enfatiza la necesidad de evaluar las incorrecciones materiales, pero en la práctica, la recolección de dicha evidencia puede resultar compleja debido al manejo de inventarios, los contratos de distribución y los registros de ventas que caracterizan a la empresa. Además, la emisión de opiniones modificadas y la comunicación de cuestiones clave de la auditoría, según lo establecido en las NIA 701 y 705, requieren un alto grado de juicio profesional y competencias comunicativas que garanticen claridad y transparencia ante los directivos y usuarios de la información.

Por su parte, la NIA 706, que aborda los párrafos de énfasis y otros asuntos en el informe de auditoría, cobra especial relevancia en Frioscosta S.A., ya que permite resaltar situaciones significativas, como variaciones en los costos de importación, fluctuaciones cambiarias o ajustes en las políticas de inventario, que, sin alterar la opinión del auditor, son fundamentales para la comprensión de la situación financiera (Biler, 2017). La correcta aplicación de esta norma exige del auditor una comprensión profunda de los aspectos críticos de la empresa y una capacidad comunicativa efectiva para presentarlos con claridad.

Así mismo, la NIA 710, relativa a los estados financieros comparativos, es esencial para Frioscosta S.A., dado que permite ofrecer una visión coherente de su desempeño financiero a lo largo del tiempo. La empresa debe garantizar que las cifras

comparativas reflejen con precisión la evolución de sus operaciones y que cualquier cambio en las políticas contables o en la presentación de la información sea debidamente revelado.

Finalmente, la NIA 720 aborda las responsabilidades del auditor respecto a otra información contenida en documentos que acompañan los estados financieros auditados, como los informes de gestión o proyecciones comerciales. En Frioscosta S.A., es fundamental que el auditor evalúe la coherencia de esta información con los resultados auditados, a fin de prevenir inconsistencias que puedan afectar la credibilidad del informe.

Para superar estos desafíos, Frioscosta S.A. debe implementar estrategias efectivas de aplicación de las NIA, que incluyan programas permanentes de capacitación y actualización profesional para su equipo contable y de auditoría, la adopción de tecnologías avanzadas para la recopilación y análisis de datos financieros, y el establecimiento de políticas internas que promuevan la independencia, la ética profesional y la transparencia en los procesos de auditoría (Escalante y Hulett, 2010). Así mismo, es necesario fortalecer una cultura organizacional orientada a la calidad de la información financiera, que refuerce la confianza de los socios, clientes y proveedores en la gestión económica y administrativa de la empresa.

En el marco de la gestión contable y de auditoría de Frioscosta S.A., empresa dedicada a la distribución de aires acondicionados, surge la necesidad de garantizar la calidad, transparencia y coherencia de los informes finales de auditoría. En este contexto, se plantea la siguiente pregunta orientadora.

¿Cuáles son las estrategias más adecuadas para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la elaboración de los informes finales de auditoría en la empresa Frioscosta S.A., y de qué manera estas estrategias pueden contribuir a mejorar la calidad, fiabilidad y consistencia de los informes emitidos?

Objetivos

Objetivo General

Identificar las estrategias más efectivas para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la elaboración de los informes finales de auditoría en la empresa Frioscosta S.A., con el propósito de fortalecer la calidad, la consistencia y la transparencia de la información financiera presentada.

Objetivos específicos

Identificar los factores que inciden en la implementación de las normas internacionales de auditoría.

Desarrollar políticas y procedimientos internos en Frioscosta S.A. que promuevan la independencia, la ética profesional y la comunicación efectiva de los resultados de auditoría, garantizando la objetividad y la transparencia del proceso.

Proponer observaciones para mejorar la claridad, la relevancia y la consistencia de los informes finales de auditoría financiera en la empresa Frioscosta S.A., basadas en la adecuada implementación y cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Metodología

Este trabajo de investigación se centra en una revisión documental sobre la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la elaboración de los informes finales de auditoría en la empresa Friocosta S.A. La metodología adoptada se caracteriza por ser cualitativa, con un enfoque deductivo y un tipo de estudio descriptivo, orientado a comprender cómo la empresa ha incorporado las disposiciones de las NIA en sus procesos de auditoría y en la presentación de sus reportes financieros.

El enfoque cualitativo fue seleccionado por su capacidad para ofrecer una comprensión profunda de los fenómenos complejos relacionados con la aplicación práctica de las NIA dentro del contexto organizacional de Friocosta S.A. Este enfoque permite analizar las percepciones, experiencias y prácticas tanto de los auditores internos como de las firmas externas que han acompañado los procesos de revisión financiera de la empresa. A través de la revisión documental, se pretende identificar los patrones, estrategias y desafíos que han surgido en la implementación de las NIA en esta organización, contribuyendo así a la mejora continua de la función de auditoría (Sampieri, 2014).

El enfoque deductivo se aplica partiendo del análisis de los conceptos teóricos y normativos que sustentan la implementación de las NIA, para luego contrastarlos con la información disponible sobre su adopción en Friocosta S.A. De este modo, se parte de un marco teórico general —basado en las directrices internacionales de auditoría— hacia un estudio particular que permite comprender cómo la empresa las aplica en la práctica. Este

proceso posibilita la formulación de hipótesis y la verificación de su correspondencia con la evidencia documental y normativa relacionada con la empresa (Bernal, 2010).

El estudio descriptivo busca detallar las características, procedimientos y aspectos específicos de la implementación de las NIA en los informes de auditoría elaborados en Friocosta S.A. Este tipo de estudio resulta pertinente porque permite ofrecer una visión clara de los procesos, las estrategias adoptadas, los retos enfrentados y las mejores prácticas identificadas, sin pretender establecer relaciones causales, sino describir con precisión la dinámica de aplicación de las normas en la empresa.

La recolección de información se efectuó mediante una revisión exhaustiva de literatura especializada y fuentes oficiales, complementada con documentos internos de la empresa, tales como informes de auditoría, manuales de control interno, políticas contables y reportes financieros auditados. Para garantizar la calidad y pertinencia de la información, se establecieron criterios de inclusión y exclusión. Se incluyeron documentos y estudios que abordaran directamente la implementación de las NIA en empresas del sector industrial y de servicios similares a Friocosta S.A., así como guías y manuales emitidos por organismos reguladores como la IFAC y la Junta Central de Contadores. Se excluyeron publicaciones no verificadas o desactualizadas que no aportaran información relevante al caso de estudio.

El análisis de la información se realizó siguiendo un enfoque temático, agrupando los hallazgos en categorías como: estrategias de implementación, retos técnicos y administrativos, impacto en la transparencia de los informes, y contribuciones de las NIA al fortalecimiento del control interno. Esta organización permitió estructurar los

resultados de forma coherente, facilitando la interpretación y comparación con las prácticas de auditoría en Friocosta S.A.

El objetivo principal de esta investigación es alcanzar una comprensión integral sobre cómo Friocosta S.A. ha incorporado las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en sus informes finales y procesos de revisión contable. Asimismo, se busca analizar el impacto de estas normas en la transparencia, fiabilidad y cumplimiento tributario de la empresa, identificando los ajustes contables y procedimentales implementados para alinearse con los estándares internacionales y fortalecer la gestión financiera y fiscal corporativa.

Resultados y Discusión

En el contexto del mundo globalizado actual, la auditoría de los estados financieros desempeña un papel esencial en el fortalecimiento de la confianza de los inversionistas, acreedores y demás partes interesadas en la información contable presentada por las organizaciones. En el caso de FRIOCOSTA S.A., la adopción y aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) resulta fundamental para garantizar la transparencia, fiabilidad y comparabilidad de sus informes financieros, aspectos claves para la toma de decisiones y la sostenibilidad empresarial.

Las NIAs proporcionan un marco técnico y normativo sólido que orienta la ejecución de auditorías de alta calidad dentro de FRIOCOSTA S.A., permitiendo que los informes emitidos reflejen de manera fiel la situación financiera y el desempeño económico de la empresa. Entre las normas más relevantes para su aplicación se destacan:

NIA 700, relacionada con la formación de la opinión y la emisión de informes sobre los estados financieros de FRIOCOSTA S.A.;

NIA 705, que aborda las modificaciones necesarias cuando el auditor no puede emitir una opinión limpia;

NIA 706, que establece el uso de párrafos de énfasis u otros párrafos adicionales en el informe del auditor para resaltar asuntos relevantes;

NIA 710, que regula la presentación de información comparativa en los informes de auditoría; y

NIA 720, que define las responsabilidades del auditor respecto a otra información incluida en documentos que contienen los estados financieros auditados (Deloitte, 2014).

La correcta comprensión y aplicación de estas normas dentro de FRIOCOSTA S.A. garantiza que los informes finales de auditoría cumplan con los estándares internacionales, fortaleciendo la credibilidad y reputación corporativa de la empresa. Además, contribuye a una gestión más transparente ante los entes reguladores y los grupos de interés, promoviendo la confianza en la información contable y favoreciendo el cumplimiento de las obligaciones fiscales y normativas vigentes.

Fundamentos y requisitos para la emisión de dictámenes de auditoría sobre estados financieros de propósito general en FRIOCOSTA S.A.

La auditoría de los estados financieros en FRIOCOSTA S.A. constituye un proceso metódico y sistemático orientado a la formación de una opinión profesional sobre la razonabilidad de dichos estados. Este proceso culmina con la emisión del dictamen del auditor, el cual puede ser una opinión no modificada (opinión limpia) o una opinión modificada, según los resultados obtenidos durante el desarrollo del trabajo de auditoría y la naturaleza de los hallazgos identificados en la información financiera de la empresa.

En el caso de FRIOCOSTA S.A., los estados financieros de propósito general se elaboran conforme al marco de referencia de información financiera adoptado por la empresa, con el objetivo de satisfacer las necesidades comunes de sus diversos usuarios, tales como accionistas, entidades financieras, proveedores y entes reguladores. Este marco, basado en la presentación fiel y completa de la información contable, busca

reflejar de manera razonable la situación económica, patrimonial y los resultados financieros de la organización, garantizando el cumplimiento de los principios de transparencia y comparabilidad.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 700 (NIA 700), el auditor de FRIOCOSTA S.A. podrá expresar una opinión limpia cuando concluya que los estados financieros han sido preparados de conformidad con el marco de información financiera aplicable y no presentan incorrecciones materiales. En contraste, la NIA 701 y las normas relacionadas (NIA 705 y NIA 706) establecen los lineamientos para los casos en que el auditor deba modificar su opinión, ya sea mediante una opinión calificada, una abstención de opinión, una opinión adversa o mediante la inclusión de párrafos de énfasis que destaquen situaciones relevantes para la comprensión de los estados financieros (Díaz, 2011).

Durante la auditoría de FRIOCOSTA S.A., el auditor evalúa la suficiencia y adecuación de la evidencia obtenida, con el fin de reducir a un nivel aceptablemente bajo el riesgo de errores materiales. Este proceso implica la revisión exhaustiva de las políticas contables aplicadas por la administración, el análisis de las estimaciones contables y la verificación de la consistencia y comprensión de la información revelada en los estados financieros. A partir de estos procedimientos, el auditor puede determinar si la información presentada refleja razonablemente la situación financiera y los resultados operativos de la empresa.

El dictamen del auditor, elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), constituye un instrumento esencial para fortalecer la

credibilidad y transparencia de FRIOCOSTA S.A. ante sus grupos de interés. Este informe incluye secciones fundamentales como la opinión del auditor, el fundamento de la opinión, y las responsabilidades de la dirección y del auditor en relación con los estados financieros. En el caso de que FRIOCOSTA S.A. estuviera sujeta a una auditoría de interés público, el auditor debería además comunicar las cuestiones clave de auditoría, aquellas áreas que requirieron una atención especial debido a su complejidad o relevancia dentro del proceso.

En consecuencia, la formación de una opinión sobre los estados financieros de FRIOCOSTA S.A. implica un proceso técnico riguroso que combina la evaluación de la evidencia contable con el juicio profesional del auditor. El resultado de este proceso se plasma en un dictamen claro, preciso y fundamentado, que sirve como base para que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones confiables sobre la gestión, el desempeño y la sostenibilidad económica de la empresa.

El dictamen de auditoría

El dictamen de auditoría tiene una relevancia significativa en el contexto empresarial de FRIOCOSTA S.A., ya que representa el resultado final del trabajo del auditor y su evaluación profesional sobre la veracidad y razonabilidad de los estados financieros de la empresa. Según Peláez (2018), este dictamen constituye el medio por el cual el auditor comunica los resultados obtenidos durante su labor, expresando su opinión técnica acerca de la precisión y fiabilidad de la información financiera presentada por la empresa. En el mismo sentido, Sánchez (2014) sostiene que el propósito fundamental del dictamen de auditoría es ofrecer una evaluación de la fiabilidad de las cuentas auditadas,

elemento que constituye el núcleo de todo proceso de auditoría y que permite a los usuarios confiar en la información emitida por FRIOCOSTA S.A.

De acuerdo con Portal (2018), el dictamen de auditoría posibilita que el auditor exprese su juicio profesional respecto a la razonabilidad de los estados financieros de propósito general, elaborados conforme al marco normativo contable aplicable. En el caso de FRIOCOSTA S.A., este proceso implica analizar rigurosamente la consistencia de los registros contables, las políticas financieras adoptadas por la administración y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). A partir de esta evaluación, el dictamen se convierte en una opinión técnica e imparcial que respalda la transparencia de la información y fortalece la confianza de los accionistas, proveedores, entidades financieras y demás partes interesadas en la empresa.

El auditor que examina los estados financieros de FRIOCOSTA S.A. puede emitir una de las cuatro opiniones posibles, de acuerdo con los resultados de la auditoría. La primera es la opinión no modificada o opinión limpia, también denominada opinión favorable o sin salvedades. Según Ajila (2011), esta opinión refleja que el auditor está satisfecho con todos los aspectos relevantes de los estados financieros, confirmando que FRIOCOSTA S.A. cumple adecuadamente con el marco normativo contable y las disposiciones establecidas por las NIAs. Esta opinión, por tanto, constituye un indicador de buena gestión financiera y cumplimiento normativo, lo que fortalece la credibilidad institucional y la posición de la empresa ante sus grupos de interés.

En el contexto de Friocosta S.A. dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares,

empresas y entidades comerciales; el dictamen de auditoría adquiere una relevancia fundamental, ya que refleja el resultado del trabajo del auditor y su evaluación sobre la razonabilidad de los estados financieros de la organización. De acuerdo con Peláez (2018), el dictamen permite comunicar los resultados obtenidos y expresar una opinión sobre la precisión de la información financiera. Sánchez (2014) destaca que la finalidad principal del dictamen es ofrecer una valoración sobre la fiabilidad de las cuentas auditadas, lo cual constituye la esencia del proceso de auditoría.

En el caso de Friocosta S.A., el dictamen de auditoría resulta esencial para los accionistas, proveedores y entidades financieras, quienes basan sus decisiones en la transparencia y exactitud de los estados financieros. Según Portal (2018), el dictamen permite al auditor emitir su juicio profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de propósito general, asegurando que la información contable presentada por la empresa cumpla con los principios y normas aplicables. En este sentido, el dictamen surge de un proceso riguroso de evaluación de los procedimientos contables y financieros implementados por la empresa, reflejando una opinión técnica, objetiva e imparcial sobre su situación económica.

Conforme a la NIA 705, las opiniones modificadas pueden clasificarse en distintas categorías dependiendo de los hallazgos identificados durante la auditoría. En el caso de Friocosta S.A., una opinión con salvedades podría presentarse si el auditor encuentra limitaciones en la evidencia o incorrecciones materiales no generalizadas, por ejemplo, diferencias menores en la valoración de inventarios o en el reconocimiento de ingresos. Sin embargo, si se determina que los estados financieros no reflejan

razonablemente la situación económica de la empresa, el auditor emitiría una opinión desfavorable, especificando los motivos que sustentan dicha evaluación, como errores significativos en el registro de activos o pasivos.

Por otro lado, si el auditor no obtiene suficiente evidencia para sustentar su opinión, por ejemplo, ante la falta de documentación de respaldo de ciertas transacciones, podría optar por una abstención de opinión, manifestando que no es posible emitir una conclusión sobre los estados financieros en su conjunto (Ajila, 2011).

La importancia del dictamen de auditoría para Friocosta S.A. radica en su impacto sobre la confianza de los inversionistas y demás partes interesadas, ya que un informe favorable refuerza la credibilidad de la empresa en el mercado y facilita la toma de decisiones financieras y estratégicas. Como señala Gonzales (2017), la transparencia y objetividad del dictamen influyen directamente en la percepción de los usuarios de la información contable. Asimismo, la NIA 701 (IAASB, 2014) resalta la relevancia de comunicar los aspectos clave de la auditoría, fortaleciendo la comprensión del proceso y aumentando la confianza en los informes financieros emitidos por la entidad.

Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría de los estados financieros en la empresa Friocosta S.A.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 establece la forma y el contenido del informe de auditoría, con el propósito de que el auditor forme una opinión profesional sobre los estados financieros de la entidad, basándose en la evaluación de la evidencia obtenida durante todo el proceso de auditoría. En el caso de Friocosta S.A., esta norma

tiene una aplicación esencial, ya que sus estados financieros reflejan la situación económica y financiera de la empresa ante sus socios, proveedores, entidades financieras y organismos de control.

Los estados financieros de Friocosta S.A. se preparan conforme a un marco de información financiera aplicable, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el objetivo de satisfacer las necesidades de un amplio grupo de usuarios interesados en la estabilidad, liquidez y desempeño operativo de la empresa. Estos estados incluyen el balance general, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio, el flujo de efectivo y las notas explicativas, que aportan información adicional relevante sobre la gestión contable y administrativa.

Durante el proceso de auditoría, el profesional independiente evalúa si Friocosta S.A. aplica de manera adecuada las políticas contables y si sus registros reflejan fielmente las operaciones relacionadas con la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales. Asimismo, se analizan los controles internos implementados para prevenir fraudes, errores materiales o deficiencias en los procesos administrativos. Esta evaluación permite determinar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados operativos de la empresa.

Cuando la evidencia obtenida es suficiente y adecuada, y los estados financieros se consideran razonablemente libres de incorrección material, el auditor emite una opinión no modificada (favorable), de acuerdo con León (2019). Este tipo de opinión fortalece la confianza de los inversionistas, proveedores y demás interesados en la gestión

de Friocosta S.A. Sin embargo, si el auditor detecta incorrecciones relevantes, limitaciones en el acceso a la información o ausencia de documentación contable suficiente, podrá emitir una opinión modificada, conforme a las directrices establecidas en la NIA 705.

El informe de auditoría de Friocosta S.A. debe estructurarse siguiendo las secciones establecidas por la norma:

Opinión del auditor, donde se expresa el juicio profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros;

Fundamento de la opinión, que describe los procedimientos de auditoría aplicados y la evidencia obtenida;

Responsabilidad de la dirección, que expone el deber de la administración en la preparación de los estados financieros conforme al marco normativo;

Responsabilidad del auditor, donde se detalla el alcance y naturaleza del trabajo realizado; y

Firma e identificación del auditor o la firma auditora, indicando la jurisdicción donde se efectuó la auditoría.

En el caso de Friocosta S.A., las auditorías suelen realizarse de forma anual, con el propósito de verificar la exactitud de la información contable, evaluar la eficacia de los controles internos y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y financieras. Estos procesos han permitido identificar áreas de mejora en la administración de inventarios, conciliaciones contables y políticas de depreciación de activos, contribuyendo así a la mejora continua de la gestión financiera.

El informe de auditoría puede presentarse en formato impreso o digital, y debe ser firmado por el auditor responsable o la firma auditora, indicando la jurisdicción en la que se llevó a cabo el examen, que en este caso corresponde a Montería, Córdoba, sede principal de Friocosta S.A.

Comunicación de asuntos relevantes en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

La normativa establece que las cuestiones clave de auditoría son aquellas que, en juicio profesional, resultan de mayor importancia durante la auditoría de los estados financieros del periodo en cuestión. Estas cuestiones se abordan en el contexto de la auditoría en su conjunto y no se proporciona una opinión separada sobre ellas.

El objetivo de comunicar estas cuestiones clave en el informe de auditoría es mejorar la transparencia y el valor comunicativo del informe, proporcionando información adicional que facilite la comprensión de los usuarios acerca de los aspectos más significativos de la auditoría. La comunicación de estas cuestiones clave debe realizarse en el contexto de la opinión general del auditor sobre los estados financieros y no debe sustituir la información que la dirección debe revelar en los estados financieros para lograr una presentación fiel (Martínez et al, 2019).

El auditor no está exento de emitir una opinión modificada si las circunstancias lo requieren y tampoco se libera de informar sobre incertidumbres materiales relacionadas con la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Además, el

auditor no debe proporcionar una opinión separada sobre las cuestiones clave en particular.

Al determinar las cuestiones clave a comunicar, el auditor considera factores como el riesgo de incorrecciones materiales, los juicios significativos realizados por la dirección, y el impacto de hechos o transacciones importantes durante el periodo. Cada cuestión clave debe ser descrita en el informe, salvo en casos donde la ley prohíbe su divulgación o cuando se determine que los posibles efectos adversos superan los beneficios de la comunicación (Mendoza, 2009).

Finalmente, el auditor debe comunicarse con los responsables de la entidad sobre las cuestiones clave que considere pertinentes, así como cualquier otra información relevante en función de los hechos y circunstancias de la auditoría.

Tipos de opinión en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 705 establece la responsabilidad del auditor respecto a la emisión de un informe con opinión modificada cuando considera que los estados financieros no reflejan razonablemente la situación de la entidad. En el caso de Friocosta S.A., esta norma adquiere especial relevancia, ya que la empresa, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, maneja operaciones financieras y contables complejas que deben ser evaluadas con rigurosidad para garantizar la transparencia y la fiabilidad de su información.

De acuerdo con la NIA 705, el auditor puede emitir tres tipos de opiniones modificadas:

1. Opinión con salvedades
2. Opinión desfavorable (o adversa)
3. Opinión de abstención (o denegada)

El auditor de Friocosta S.A. emitirá una opinión modificada cuando:

1. Concluya, a partir de la evidencia obtenida, que los estados financieros de la empresa no están libres de incorrecciones materiales.
2. No disponga de evidencia suficiente y adecuada para afirmar que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

Según lo expuesto por Nannini et al. (2011), una opinión con salvedad se presenta cuando el auditor obtiene evidencia suficiente y adecuada, pero identifica incorrecciones que, aunque materiales, no son generalizadas. En el contexto de Friocosta S.A., esto podría ocurrir si se detectan diferencias en la valoración de inventarios, errores en la depreciación de equipos de refrigeración o inconsistencias en la conciliación de cuentas por cobrar, sin que estos aspectos afecten de manera significativa la totalidad de los estados financieros. En estos casos, el auditor expresará que, salvo por el efecto de dichas salvedades, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa conforme al marco de información financiera aplicable.

Por otro lado, cuando el auditor no logra obtener suficiente evidencia y concluye que las incorrecciones son materiales y generalizadas, deberá emitir una opinión desfavorable o adversa. En Friocosta S.A., esta situación podría presentarse si los errores

contables o las omisiones afectan significativamente la presentación global de los estados financieros; por ejemplo, una sobrevaloración considerable de activos o la omisión de pasivos relevantes. En este caso, el auditor destacará claramente las razones que lo llevaron a concluir que los estados financieros no presentan una imagen fiel de la situación económica de la empresa.

Finalmente, la opinión de abstención se emite cuando el auditor no cuenta con evidencia suficiente para sustentar su opinión, debido a limitaciones en el alcance del trabajo o a la falta de cooperación por parte de la administración. En Friocosta S.A., este tipo de dictamen podría aplicarse si el auditor no logra acceder a la documentación contable necesaria, como facturas, registros de inventarios o conciliaciones bancarias, que son esenciales para respaldar las cifras reportadas. En circunstancias excepcionales, el auditor puede abstenerse de opinar incluso cuando ha obtenido evidencia, si múltiples incertidumbres impiden formar un juicio concluyente.

Conforme a Ochoa et al. (2011), cuando el auditor de Friocosta S.A. emite una opinión modificada, el informe debe ajustarse para reflejar claramente la naturaleza del dictamen. En lugar del título “Fundamento de la Opinión”, se incluirá el correspondiente: “Fundamento de la Opinión con Salvedades”, “Fundamento de la Opinión Desfavorable” o “Fundamento de la Abstención de Opinión”, según sea el caso. En esta sección, se detallarán las causas específicas que motivaron la modificación y su impacto en la presentación razonable de los estados financieros.

La aplicación de la NIA 705 en las auditorías de Friocosta S.A. refuerza la transparencia, la ética profesional y la credibilidad de los informes financieros.

Asimismo, contribuye al fortalecimiento del control interno y a la mejora continua de los procesos contables, garantizando que la información presentada sea útil y confiable para la toma de decisiones estratégicas, tanto internas como externas.

Variabilidad en la interpretación y aplicación de las NIA en la empresa Friocosta S.A.

La interpretación y aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la empresa Friocosta S.A., cuya sede principal se encuentra en Montería, puede variar significativamente según el criterio profesional del auditor y la naturaleza de los procesos financieros y operativos de la organización. Esta variabilidad puede reflejarse en la calidad y consistencia de los informes de auditoría, especialmente considerando que la empresa se dedica a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, un sector donde los controles internos y la valoración de inventarios tienen un peso determinante. Este fenómeno puede atribuirse a diversos factores que afectan cómo los auditores comprenden e implementan las NIA en la práctica, como la experiencia profesional, la metodología de auditoría utilizada y el conocimiento del contexto empresarial específico.

En primer lugar, la Norma Internacional de Auditoría 700 se centra en la formación de una opinión sobre los estados financieros y establece los requisitos para el contenido y la forma del informe de auditoría. Esta norma exige que el auditor evalúe las evidencias obtenidas y forme una opinión global sobre si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales (Pérez et al., 2019). En el caso de Friocosta S.A., las

diferencias en la interpretación de las evidencias pueden presentarse, por ejemplo, al evaluar la correcta contabilización del inventario de productos o los costos asociados al mantenimiento de la cadena de frío. Mientras algunos auditores pueden considerar suficiente la evidencia documental, otros podrían requerir comprobaciones físicas más detalladas, afectando la uniformidad del informe final.

Por su parte, la Norma Internacional de Auditoría 701 aborda la comunicación de las cuestiones clave de auditoría, es decir, aquellos aspectos que el auditor considera de mayor relevancia en el proceso. En Friocosta S.A., estas cuestiones clave pueden variar según la percepción del auditor. Algunos pueden destacar la gestión de inventarios y la valoración de los equipos de aire acondicionado, mientras que otros podrían enfocarse en las cuentas por cobrar o en la evaluación del riesgo crediticio de los clientes institucionales. Estas diferencias en la aplicación pueden influir en el grado de transparencia y en la utilidad del informe para los directivos y socios de la empresa.

Finalmente, la Norma Internacional de Auditoría 705 se refiere a la emisión de opiniones modificadas cuando los estados financieros presentan incorrecciones materiales o cuando no se obtiene suficiente evidencia. En el contexto de Friocosta S.A., esto podría ocurrir si se detectan inconsistencias en los registros contables de inventarios, depreciación de activos o cuentas por cobrar (Portal, 2019). La decisión de emitir una opinión con salvedad, desfavorable o de abstención dependerá del grado de materialidad de las incorrecciones y de la suficiencia de la evidencia obtenida. Algunos auditores podrían concluir que los errores no son generalizados, emitiendo una opinión con

salvedad, mientras que otros podrían considerar que las deficiencias afectan significativamente la presentación razonable de los estados financieros.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 706 tiene una relevancia particular en el contexto de Friocosta S.A., ya que regula la inclusión de párrafos de énfasis o de otras cuestiones en el informe de auditoría, especialmente cuando existen restricciones en el alcance del trabajo o situaciones que merecen una explicación adicional. En una empresa como Friocosta S.A., dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, pueden surgir limitaciones en el alcance de la auditoría debido a factores como dificultades en la verificación física del inventario por condiciones logísticas o sanitarias, o restricciones temporales en el acceso a información contable o técnica. En tales casos, el auditor podría modificar el informe para incluir un párrafo de énfasis que aclare el alcance de su revisión, con el fin de evitar interpretaciones erróneas por parte de los usuarios del informe. Sin embargo, la interpretación del grado de restricción y la decisión sobre si incluir un párrafo adicional pueden variar entre auditores, afectando la uniformidad en la presentación de los informes (Peláez, 2018).

Por su parte, la NIA 710 establece lineamientos sobre la comparación de la información financiera del periodo actual con la de periodos anteriores, aspecto de especial relevancia para Friocosta S.A., dado su crecimiento operativo y sus fluctuaciones estacionales en ventas e inventarios. Esta norma busca garantizar que los estados financieros sean comparables y consistentes a lo largo del tiempo. No obstante, en la práctica, la variabilidad en la aplicación de la NIA 710 puede observarse cuando distintos

auditores adoptan métodos diferentes para analizar las variaciones interanuales, especialmente en rubros como costos de almacenamiento, consumo energético o depreciación de equipos de refrigeración. Mientras algunos auditores pueden optar por explicaciones detalladas sobre las causas de las variaciones, otros pueden limitarse a mencionar los cambios más relevantes, afectando la claridad y profundidad de los informes financieros.

Finalmente, la NIA 720 aborda la responsabilidad del auditor respecto a la otra información que acompaña los estados financieros, como informes de gestión, análisis administrativos o proyecciones de la gerencia. En Friocosta S.A., esta norma cobra especial importancia porque la empresa suele incluir en sus informes corporativos indicadores de eficiencia operativa, consumo energético y sostenibilidad ambiental, los cuales deben ser revisados para asegurar que no contradigan la información presentada en los estados financieros auditados. Las diferencias en la interpretación de qué constituye una inconsistencia entre esta información complementaria y los estados financieros pueden generar variaciones en la forma en que los auditores evalúan y comunican sus hallazgos. Algunos pueden considerar necesario incluir observaciones o advertencias adicionales, mientras que otros podrían no considerarlo relevante, lo que repercute en la coherencia y transparencia del informe final.

En conclusión, en el caso de Friocosta S.A., la aplicación de las NIA 706, 710 y 720 evidencia cómo el juicio profesional del auditor, las características operativas de la empresa y las condiciones del entorno empresarial pueden generar diferencias significativas en la manera en que se interpretan y aplican estas normas. Por ello, es

fundamental que la empresa mantenga una comunicación constante con los auditores y un sistema contable estandarizado y documentado, que permita reducir la subjetividad y aumentar la confiabilidad de los informes de auditoría emitidos.

Políticas y procedimientos para promover la independencia, la ética profesional y la comunicación efectiva de los resultados de auditoría

Las políticas y procedimientos para promover la independencia, la ética profesional y la comunicación efectiva de los resultados de auditoría son fundamentales en el contexto de Friocosta S.A. con sede principal en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales. En esta organización, dichos lineamientos son esenciales para garantizar la integridad, transparencia y credibilidad de los procesos de auditoría, especialmente considerando el volumen de operaciones, la sensibilidad de los productos y la necesidad de cumplir con regulaciones contables y sanitarias.

En primer lugar, la independencia del auditor es un pilar clave para asegurar la objetividad del proceso de auditoría en Friocosta S.A., evitando influencias que puedan comprometer la imparcialidad de los resultados. Según Arens et al. (2017), la independencia puede entenderse en dos dimensiones: de hecho y en apariencia. En el caso de Friocosta S.A., la independencia de hecho se refleja en la capacidad de los auditores para emitir juicios técnicos sin presiones de la gerencia o de los socios de la empresa, mientras que la independencia en apariencia está vinculada con la percepción de terceros sobre la objetividad del auditor. Para garantizar esta independencia, Friocosta

S.A. aplica políticas como la rotación periódica de los equipos auditores externos, la prohibición de relaciones comerciales o financieras entre los auditores y la empresa, y la supervisión constante de los procesos contables internos para reducir riesgos de conflicto de interés.

Por otro lado, la ética profesional constituye otro eje esencial en el ejercicio de la auditoría dentro de Friocosta S.A. De acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales de la IFAC (2018), los principios de integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional deben guiar todas las actuaciones del auditor. En este sentido, Friocosta S.A. ha promovido la capacitación continua del personal contable y financiero en temas de ética profesional, así como la creación de canales internos de denuncia para reportar prácticas inadecuadas o posibles irregularidades. Estas políticas no solo fortalecen la cultura organizacional, sino que garantizan que los informes de auditoría reflejen fielmente la situación financiera de la empresa, libre de manipulación o sesgo.

Asimismo, la comunicación efectiva de los resultados de auditoría es un componente esencial para mantener la transparencia ante los inversionistas, proveedores y entidades de control. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 700, 701 y 705 orientan la estructura y el contenido del informe final, asegurando que este sea claro, comprensible y oportuno. Según Humphrey et al. (2011), la claridad y la transparencia en los informes de auditoría aumentan la confianza de los usuarios de los estados financieros. En el caso de Friocosta S.A., la NIA 700 garantiza que el auditor exprese una opinión precisa sobre la razonabilidad de los estados financieros; la NIA 701 exige que se

comuniquen las cuestiones clave de la auditoría, como variaciones significativas en inventarios o ajustes en la valoración de activos; y la NIA 705 regula las modificaciones de la opinión en caso de detectarse incorrecciones materiales que afecten la presentación fiel de la información (IAASB, 2015).

Finalmente, Friocosta S.A. implementa procedimientos internos de control de calidad para fortalecer la credibilidad del proceso de auditoría, en línea con lo señalado por Francis (2011). Estos incluyen la revisión interna de los informes de auditoría antes de su publicación, la evaluación por pares de los equipos auditores y la realización de auditorías internas regulares para verificar la correcta aplicación de las NIA. Además, la empresa prioriza que la comunicación de los resultados sea oportuna y basada en evidencia verificable, permitiendo a la gerencia y a los grupos de interés tomar decisiones informadas y estratégicas sustentadas en información confiable.

Aspectos adicionales en el informe de auditoría emitido por un auditor

En el caso de Friocosta S.A., empresa con sede principal en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, el auditor debe incluir un párrafo de énfasis en una sección separada del informe con un título adecuado, refiriéndose claramente a la cuestión y su ubicación en los estados financieros, y señalando que no se expresa una opinión modificada sobre la cuestión destacada. En cuanto a los párrafos de otras cuestiones, el auditor debe comunicar asuntos distintos a los presentados o revelados en los estados financieros, relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, siempre que no esté prohibido por disposiciones legales o

reglamentarias (Salles, 2002). Esto se aplica también a la NIA 701 cuando la cuestión es clave para comunicar en el informe.

El párrafo de énfasis en el informe de auditoría de Friocosta S.A. es crucial para llamar la atención de los usuarios sobre un asunto presentado o revelado en los estados financieros, fundamental para que comprendan adecuadamente la situación financiera de la empresa. Por ejemplo, podría incluirse un párrafo de énfasis relacionado con la variabilidad de los costos energéticos que impactan los márgenes operativos, o con la dependencia de contratos de suministro con grandes clientes, elementos determinantes para la estabilidad financiera de la entidad. El auditor no necesita expresar una opinión modificada según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 y, cuando sea aplicable, la NIA 701, si la cuestión no se considera clave para comunicar en el informe de auditoría.

De acuerdo con la NIA 706, existen diversas circunstancias en las que el auditor debe considerar necesario incluir un párrafo de énfasis, como incertidumbres relacionadas con los resultados futuros de litigios o acciones administrativas, eventos significativos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría, la aplicación anticipada de una nueva norma contable con efecto material, o una catástrofe significativa que afecte la situación financiera de la entidad. En el caso de Friocosta S.A., esto podría incluir, por ejemplo, una contingencia derivada de un proceso legal por incumplimiento contractual o la implementación anticipada de una norma contable que afecte el reconocimiento de activos biológicos o inventarios. No obstante, el

uso excesivo de párrafos de énfasis puede disminuir la eficacia de la comunicación del auditor sobre estas cuestiones (Sánchez, 2014).

Las disposiciones legales o reglamentarias aplicables en Colombia pueden requerir que el auditor de Friocosta S.A. informe sobre cuestiones relacionadas con la planificación y delimitación del alcance de la auditoría. En raras ocasiones, si el auditor no puede renunciar al encargo, deberá incluir un párrafo explicando las razones. Estas disposiciones también pueden permitir al auditor proporcionar detalles adicionales sobre la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros o en el informe de auditoría.

Asimismo, un párrafo sobre otras cuestiones puede resultar necesario cuando el auditor tenga responsabilidades adicionales de información más allá de las establecidas por las NIA, o cuando se le solicite aplicar procedimientos específicos e informar sobre ellos. En el caso de Friocosta S.A., el auditor podría señalar que la empresa prepara, además de los estados financieros bajo NIIF, informes financieros complementarios para uso de entidades financieras o inversionistas estratégicos. Al emitir un informe para una entidad que prepara estados financieros conforme a un marco de información con fines generales, el auditor puede indicar que la entidad ha preparado otro conjunto de estados financieros conforme a un marco diferente, y que ha emitido un informe sobre esos estados financieros.

Por último, si Friocosta S.A. prepara estados financieros conforme a un marco de información con fines específicos, el informe debe dirigirse a usuarios concretos como bancos o inversionistas y no debe distribuirse ni ser utilizado por terceros (Sánchez,

2018). El auditor debe redactar este tipo de párrafo en una sección separada con un título adecuado. La introducción de estos párrafos debe reflejar claramente que no se requiere presentar o revelar estas cuestiones en los estados financieros, y su ubicación dependerá de la naturaleza de la información y del juicio profesional sobre su importancia para los usuarios, conforme a la NIA 700.

Guías para la evaluación y manejo de información adicional en informes de auditoría

En el caso de Friocosta S.A., empresa ubicada en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, las directrices internacionales para la auditoría, formuladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y actualizadas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, adquieren una relevancia especial, ya que buscan estandarizar y consolidar la práctica contable y de auditoría en un entorno empresarial cada vez más competitivo. Según Paladines (2016), estas normas permiten la unificación de criterios y elementos técnicos que garantizan la prestación de servicios de auditoría de alta calidad, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública en la información financiera emitida por las organizaciones, como Friocosta S.A.

Estas directrices se aplican principalmente a la auditoría de los estados financieros y a otros servicios relacionados, siendo necesario realizar adaptaciones específicas cuando las circunstancias del negocio lo exigen. En el contexto de Friocosta S.A., estas adaptaciones pueden ser necesarias debido a la naturaleza de sus operaciones

particularmente en la gestión de inventarios y en la medición del costo de producción bajo condiciones de refrigeración. De acuerdo con Flórez et al. (2017), en situaciones excepcionales, un auditor puede requerir desviarse de las normas establecidas para cumplir adecuadamente con los objetivos de la auditoría, siempre y cuando se justifiquen tales desviaciones de forma técnica y documentada.

El propósito principal de estas directrices es proporcionar orientación sobre el manejo de la "otra información" financiera y no financiera que acompaña a los estados financieros auditados. En el caso de Friocosta S.A., esta información puede incluir informes de gestión, indicadores de eficiencia operativa, análisis de consumo energético, estadísticas de almacenamiento en frío, y proyecciones logísticas. Los auditores deben revisar esta información complementaria para identificar posibles inconsistencias materiales con los estados financieros auditados y coordinar con la administración de la empresa la entrega oportuna de dicha información antes de la emisión del dictamen final.

Asimismo, el manejo de esta información adicional puede incluir datos sobre la estructura administrativa de Friocosta S.A., resúmenes de desempeño financiero, indicadores de productividad laboral, desembolsos en mantenimiento y adquisición de equipos de refrigeración, índices de rentabilidad, y nombres de los principales funcionarios responsables de la gestión financiera. En algunos casos, los auditores pueden tener la obligación de emitir un dictamen específico sobre esta información, mientras que en otros casos su responsabilidad se limita a considerar su impacto potencial en la credibilidad de los estados financieros auditados (Frett, 2018).

En general, las responsabilidades del auditor respecto a la información adicional en Friocosta S.A. dependerán tanto de la naturaleza de la auditoría como de las disposiciones legales y regulatorias colombianas. Estas directrices internacionales establecen los parámetros para que los auditores evalúen, interpreten y gestionen adecuadamente la “otra información” con el fin de asegurar la calidad, la fiabilidad y la coherencia de los informes de auditoría, fortaleciendo así la confianza de los inversionistas, proveedores y entidades financieras en la gestión y sostenibilidad de Friocosta S.A.

Evaluación de la información financiera comparativa en Friocosta S.A.

Cuando se realiza la auditoría de los estados financieros de Friocosta S.A., es esencial que el auditor considere y comunique la relación entre los estados financieros del ejercicio actual y los del ejercicio anterior, con el fin de asegurar la coherencia y comprensión de la evolución financiera y operativa de la empresa a lo largo del tiempo. Este análisis comparativo es particularmente relevante en una organización como Friocosta S.A., dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, donde factores como los costos de producción, los inventarios, las variaciones en el consumo energético pueden generar fluctuaciones significativas en los resultados de un ejercicio a otro.

En caso de que el auditor detecte cifras comparativas que no se alinean con las de periodos anteriores, debe examinar si el dictamen del ejercicio anterior sobre Friocosta S.A. incluyó alguna opinión modificada, como una salvedad, una opinión desfavorable o

una abstención de opinión, y si las causas que motivaron dichas modificaciones fueron resueltas adecuadamente en el periodo actual. Según Pizarro (2016), el auditor debe informar si los estados financieros del periodo anterior contenían errores materiales que no fueron corregidos correctamente, ya que esto podría afectar la fiabilidad de la información comparativa y, por ende, la opinión del auditor sobre el ejercicio presente.

En los casos en que los estados financieros del periodo anterior de Friocosta S.A. fueron auditados por un auditor diferente, el auditor actual debe hacer referencia explícita al informe anterior, señalando el nombre del auditor predecesor, la opinión emitida y la fecha del dictamen, conforme a lo establecido por Zaldivar (2017). Este procedimiento brinda transparencia a los usuarios de los estados financieros y les permite comprender la continuidad y consistencia del proceso de auditoría, especialmente si se produjeron cambios en los criterios de evaluación o en la presentación de los resultados financieros de la empresa.

Por otra parte, si los estados financieros del ejercicio anterior de Friocosta S.A. no fueron auditados, el auditor debe declarar expresamente este hecho en su informe. De acuerdo con Narváez (2016), esta aclaración es fundamental para que los usuarios comprendan que la comparación con los datos del periodo anterior se basa en información no verificada por un auditor independiente. En el caso de Friocosta S.A., esta situación podría influir en la interpretación de la evolución de los ingresos, los márgenes de utilidad o la gestión de activos, afectando la percepción de estabilidad y desempeño financiero de la empresa.

Recomendaciones para mejorar la claridad y relevancia de los informes de auditoría en Friocosta S.A.

Para Friocosta S.A., empresa con sede principal en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales, es fundamental que los informes de auditoría sean claros, precisos y útiles para la toma de decisiones. La transparencia en la presentación de la información financiera fortalece la confianza de los inversionistas, proveedores, entidades de control y demás partes interesadas (Vargas, 2018). A continuación, se presentan una serie de recomendaciones específicas para mejorar la claridad y relevancia de los informes de auditoría en la empresa:

1. La opinión del auditor sobre los estados financieros de Friocosta S.A. debe indicar de manera precisa si estos reflejan una imagen fiel conforme al marco contable aplicable. Es necesario evitar ambigüedades y garantizar que la opinión sea comprensible tanto para usuarios técnicos como no técnicos.
2. Si en ejercicios anteriores se realizaron modificaciones en la opinión del auditor, es indispensable que se detallen las causas y el impacto de dichas variaciones. Esto incluye salvedades, opiniones adversas o abstenciones, explicando cómo afectan la interpretación de los estados financieros actuales de Friocosta S.A.
3. En caso de que los estados financieros del periodo anterior hayan sido auditados por un profesional distinto, se debe incluir una referencia clara al informe previo, especificando el tipo de opinión emitida y cualquier modificación o diferencia

relevante con el informe actual. Esto asegura continuidad y contexto histórico en la evaluación financiera de la empresa.

4. Si los estados financieros del ejercicio anterior de Friocosta S.A. no fueron auditados, debe comunicarse de manera explícita. Esta aclaración garantiza la transparencia, evitando interpretaciones erróneas sobre la fiabilidad de las cifras comparativas.
5. Se recomienda explicar con claridad las variaciones significativas entre periodos contables, destacando los factores que influyen en dichas diferencias. En el caso de Friocosta S.A., esto puede incluir cambios en los costos de operación, variaciones en el precio de los insumos o ajustes en las políticas contables.
6. El informe de auditoría debe redactarse con claridad y precisión, evitando tecnicismos innecesarios. De esta forma, los directivos, socios y demás usuarios de los informes de Friocosta S.A. podrán comprender los resultados sin dificultad, favoreciendo una comunicación efectiva.
7. Es recomendable que el auditor destaque los aspectos más significativos que impactan la gestión y situación financiera de Friocosta S.A., como el control de inventarios, la rotación de productos o el mantenimiento de la cadena de frío, aportando análisis que ayuden a la toma de decisiones estratégicas.
8. Cuando existan circunstancias relevantes como cambios en políticas contables, eventos posteriores al cierre o situaciones que afecten la continuidad del negocio el auditor debe incluir párrafos adicionales que faciliten una comprensión integral de los estados financieros de Friocosta S.A.

La implementación de estas recomendaciones fortalecerá la calidad técnica, la transparencia y la utilidad de los informes de auditoría de Friocosta S.A., contribuyendo a una gestión financiera más sólida y a una mayor confianza por parte de los usuarios internos y externos de la información contable.

Conclusión

La implementación efectiva de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en la elaboración de los informes finales de auditoría resulta esencial para garantizar la transparencia, confiabilidad y utilidad de la información financiera de Friocosta S.A., empresa con sede principal en Montería, dedicada a la comercialización, distribución e instalación de aires acondicionados, ofreciendo soluciones de climatización para hogares, empresas y entidades comerciales. El cumplimiento riguroso de las NIAs 700, 701, 705, 706, 710 y 720 permite que los informes de auditoría de la compañía mantengan un alto estándar técnico y sirvan como herramienta clave para la toma de decisiones estratégicas y la confianza empresarial.

En primer lugar, es fundamental que el auditor de Friocosta S.A. formule una opinión clara y objetiva sobre los estados financieros de la entidad, indicando si estos presentan de manera fiel la situación económica y los resultados del ejercicio conforme al marco contable aplicable. Una opinión transparente refuerza la credibilidad y confianza de los usuarios internos y externos, incluyendo inversionistas, entidades financieras y entes reguladores.

Cuando se requiera emitir una opinión modificada, ya sea con salvedades, negativa o una abstención de opinión, el informe debe exponer con precisión las razones y efectos de dicha modificación sobre los estados financieros de Friocosta S.A. Esto permite que los usuarios comprendan la naturaleza de las observaciones del auditor y evalúen su impacto en la estabilidad y desempeño financiero de la empresa.

Asimismo, es indispensable que los informes hagan referencia a auditorías de periodos anteriores, especialmente si fueron realizadas por un auditor diferente o si los estados financieros previos no fueron auditados. En el caso de Friocosta S.A., esta práctica contribuye a mantener la coherencia y trazabilidad de la información contable, facilitando la comparación de resultados y la identificación de cambios significativos en su desempeño económico.

La evaluación comparativa entre los estados financieros actuales y los de periodos anteriores debe realizarse con detalle, explicando las variaciones relevantes y las razones que las originan, como fluctuaciones en costos operativos, cambios en políticas de inventario o alteraciones en los precios de los insumos. Esta información proporciona una visión integral de la evolución financiera de Friocosta S.A., fortaleciendo la comprensión del entorno económico en que opera.

Además, los informes deben incluir párrafos adicionales o de énfasis cuando existan eventos o situaciones significativas, tales como modificaciones contables, contingencias legales, o hechos posteriores al cierre del ejercicio que puedan afectar la interpretación de la información financiera. En Friocosta S.A., estos párrafos permiten una comprensión más amplia del contexto operativo y financiero, contribuyendo a la transparencia y responsabilidad informativa.

Por último, la claridad en la redacción del informe es un elemento clave. Utilizar un lenguaje sencillo y directo facilita que los diferentes usuarios, directivos, accionistas y entidades de control, comprendan el contenido sin ambigüedades, fortaleciendo la comunicación y el entendimiento de la información financiera de Friocosta S.A.

En conclusión, la adecuada aplicación de las NIAs en Friocosta S.A. promueve la calidad, claridad y relevancia de los informes de auditoría, asegurando que estos se conviertan en instrumentos de confianza para la toma de decisiones. La adopción de estas normas no solo garantiza el cumplimiento de los estándares internacionales, sino que también contribuye al fortalecimiento de la gestión contable y financiera de la empresa, consolidando su posición en el mercado como una organización transparente, responsable y comprometida con las buenas prácticas empresariales.

Referencias

- Ajila, J. (24 de junio de 2011). Existen cuatro tipos de opinión en auditoría [Diapositiva de PowerPoint]. Slideshare. <https://es.slideshare.net/kazirdc/existen-cuatro-tipos-de-opinin-enauditora>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S. y Hogan, C. E. (2017). Servicios de auditoría y aseguramiento: un enfoque integrado. Pearson.
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación Tercera Edición. Recuperado de <http://abacoenred.com/wpcontent/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3nF.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Biler-Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. Dominio de las Ciencias, 3(1), 138-151. Recuperado de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379/439>
- Castillo, J. (2019). El nuevo dictamen de auditoría y su incidencia en el actual contexto de la economía peruana. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/809>
- Deloitte. (2014, septiembre). Estándares Internacionales de Aseguramiento. Revista digital de aseguramiento. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/revistadigital/Rev%201Deloitte.pdf>
- Díaz, J. (2011). Diferencia entre las NIA en la Contaduría Pública en Colombia. Dictamen Libre. (8), 32-38. Recuperado de

<http://ojsinvestigacion.unilibrebaq.edu.co/ojsinvestigacion/index.php/dictamenlibre/article/view/467/445>

Escalante, P., y Hulett, N. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable faces*. 13(20), 19-28.

Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25715828003.pdf>

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2018). Código de Ética para Contadores Profesionales. IFAC.

Flórez, Eric; Fuentes Peña; Vargas, Pedro (2017). *Aplicación de la Normativa Internacional de Contabilidad en la presentación de Estados Financieros*. Bogotá, Junta Central de Contadores.

<https://actualicese.com/actualidad/2017/08/09/proceso-deinspeccion-por-parte-de-la-junta-central-de-contadores-etapas/>.

Francis, J. (2011). Un marco para comprender e investigar la calidad de la auditoría. *Auditoría: una revista de práctica y teoría*, 30(2), 125-152.

Frett, Nahun (2018). Buenas prácticas de auditoría y control interno en las organizaciones. Bogotá, Periódico Económico Portafolio, Blog agosto 17 de 2018.

En: <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/> 27 Fuente adicional

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20720%20p%20def.pdf>

Gonzales, R. (2017). La confianza depositada en la opinión del auditor por parte de los usuarios internos y externos de los Estados Financieros en base a condiciones

- determinantes para su confiabilidad. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12404/9827>
- Humphrey, C., Kausar, A., Loft, A. y Woods, M. (2011). Regular la auditoría más allá de la crisis: un debate crítico sobre el Libro Verde de la UE. *Revisión contable europea*, 20(3), 431-457.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2014). IAASB propone mejoras a los estándares de auditoría enfocados a las revelaciones de los estados financieros. New York, EU. Recuperado de <https://www.iaasb.org/news-events/2014-05/iaasb-proponemejoras-los-est-ndares-de-auditor-enfocados-las-revelaciones>
- Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2015). Normas Internacionales de Auditoría (NIA). IAASB.
- León, C. (2019). Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre estados financieros. Jornadas de Actualización Profesional. Conferencia llevada a cabo en BDO Recuperado de <http://www.ipai.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/NIA-700-El-nuevo-dictamen-del-auditor.pdf>
- Martínez, F., Ramírez, S., Montoya, J., y Fernández, A. (2009). La importancia relativa en auditoría: las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica. *Contaduría y administración*, (230), 77-103. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422010000100005&script=sci_arttext&tlng=pt

- Martínez, F., Ramírez, S., Montoya, J., y Fernández, A. (2009). La importancia relativa en auditoría: las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en Iberoamérica. *Contaduría y administración*, (230), 77-103. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422010000100005&script=sci_arttext&tlng=pt
- Mendoza, J. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. *Perspectivas*, (24), 227-242 Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>
- Nannini, M. S., Español, G. G., González, S., Giménez, M. R., Puyó, M. V., Padovan, A. Villani, S. (2011). El enfoque de riesgo en la auditoría. Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas. Escuela de Contabilidad, 1-24. Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/90646913.pdf>
- Narváez, Claudia F (2016). Impacto de la normatividad internacional contable en la globalización de la economía. Cali-Miami, Panel con empresarios y contadores del sector alimentario. Videoconferencia realizada desde Miami, Florida, *Memorias de ProScientia* (mayo de 2016), p. 3.
- Ochoa, L., Zamorra, J., y Guevara, J. (2011). ¿Cuál ha sido la responsabilidad de la auditoría en los escándalos financieros? *Contaduría Universidad De Antioquia*, (58), 117-145. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/14632/1278>
- Paladines Camacho, A. (2016). Normas de Información Financiera y Auditoría de Estados Financieros. Yumbo, Segunda Mesa de Trabajo con trabajadores

contables, contadores y auditores de la zona industrial de Yumbo, organizada por LA Fundación Empresarial para el Desarrollo de Yumbo FEDY y ANDI.

Peláez, E. (2018). Las Cuestiones Clave del Dictamen de Auditoría Financiera y su no aplicación a empresas que no cotizan en Bolsa de Valores de Lima. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11471>

Peláez, E. (2018). Las Cuestiones Clave del Dictamen de Auditoría Financiera y su no aplicación a empresas que no cotizan en Bolsa de Valores de Lima. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11471>

Pérez, Y., Camacho, M., y Segovia, M. (2019). Los nuevos informes ampliados de auditoría. Caso: las empresas cotizadas españolas. Cuadernos de contabilidad, 20(49). Recuperado de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/26837>

Pizarro, Augusto (2016). Normas internacionales de Información Financiera. Reseña de conferencia en la Universidad Cooperativa de Colombia a funcionarios de la Contraloría General de la República

Portal, J. (2018). El informe de auditoría bajo la Norma Internacional de Auditoría 701 y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca. (Tesis de Maestría). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2353>

Portal, J. (2018). El informe de auditoría bajo la Norma Internacional de Auditoría 701 y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la

- ciudad de Cajamarca. (Tesis de Maestría). Recuperado de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2353>
- Salles, J. (2002). El mundo globalizado de la auditoría externa. *Contaduría y Administración*, (207), 27-29. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/395/39520703.pdf>
- Salles, J. (2002). El mundo globalizado de la auditoría externa. *Contaduría y Administración*, (207), 27-29. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/395/39520703.pdf>
- Sánchez, A. (2018). Definición genérica de auditoría y sus etapas. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/definiciongenerica-auditoria-etapas/>
- Sánchez, J. (2014). Evolución de la normativa auditora: especial incidencia en el informe de auditoría. Recuperado de <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/8453>
- Sánchez, J. (2014). Evolución de la normativa auditora: especial incidencia en el informe de auditoría. Recuperado de <http://uvadoc.uva.es/handle/10324/8453>
- Vargas, Z., Rojas, Y. (2018). Estrategias para mejorar la calidad de la auditoría. (Trabajo de grado). Universidad de Ibagué, Colombia Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12313/753>
- Zaldivar, M. (2017). Tendencias regulatorias en la auditoría financiera. En O. A. Díaz, y J. C. Dextre (Eds.), *Ciencias contable: visión y perspectiva* (pp. 41-46). Lima, Perú: Fondo Editorial PUCP.