

**TRABAJO DE GRADO**

**Opción Práctica y Pasantía.**

**La Importancia del Conocimiento del Negocio Para Realizar Una Adecuada Auditoría  
Financiera**

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de Ciencias Contables.  
Contaduría Pública.

Dercy María Martínez Zamora  
Carolina Gómez Zuluaga

Tutor: Paula Andrea Pérez Betancur.  
Co-tutor: Gabriel Pacheco

Seminario Auditoría Financiera.  
2025

## **Agradecimientos**

Agradezco profundamente a cada uno de los integrantes cercanos de mi familia, quienes han sido el motor de mi día a día. Su apoyo incondicional, aliento y ánimo constante me han impulsado a alcanzar cada una de mis metas propuestas, hasta el momento y las que están por venir. Gracias a ellos, me esfuerzo por ofrecer lo mejor de mí en un entorno tan competitivo como el laboral, comprendiendo que el aprendizaje continuo es clave para el crecimiento personal y profesional. Asimismo, extiendo mi enorme agradecimiento a cada uno de mis compañeros, docentes, colegas y a todas las personas que han participado en los diversos procesos, actividades, ejercicios y grupos en los que he estado. Su invaluable ayuda ha sido fundamental para mi crecimiento y para la culminación de este documento de análisis, que responde a los objetivos planteados.

## Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave.....	4
Problemática Abordada.....	5
Objetivos.....	9
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos.....	9
Metodología .....	10
Técnicas de recolección de la información.....	10
La Importancia del Conocimiento del Negocio Para Realizar Una Adecuada Auditoría Financiera .....	11
Conclusiones.....	23
Referencias.....	244

## Resumen

El documento tuvo como objetivo analizar la importancia del conocimiento del negocio para realizar una auditoría financiera adecuada, basándose en lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA 300). La metodología empleada fue la investigación cualitativa, con un enfoque en la revisión documental.

Esta elección metodológica se justifica porque la comprensión del negocio y su funcionamiento constituye una de las primeras y fundamentales etapas en el proceso de auditoría, según lo establece la NIA 300. Por lo tanto, el trabajo se centró en la indagación y el análisis de información relevante.

Para ello, se llevó a cabo una revisión documental exhaustiva de investigaciones, publicaciones y otros recursos directamente relacionados con los temas abordados. Se tomó como base fundamental la conceptualización de la NIA 300, los elementos clave del negocio dentro de la norma y casos de éxito documentados en informes o publicaciones tanto en Colombia como en otros países.

**Palabras clave:** NIA 300, planificación financiera, auditoría, estrategia global, conocimiento del negocio.

### **Problemática Abordada**

En el ámbito de la auditoría, diversas herramientas se emplean para identificar riesgos y aspectos negativos que puedan afectar el funcionamiento de las organizaciones. En este sentido, existen múltiples tipos de auditorías que se clasifican según su objetivo. Estas incluyen auditorías financieras, de cumplimiento, operativas, internas, externas, forenses, ambientales, informáticas o de sistemas (Arens et al., 2014).

Adicionalmente, las auditorías pueden diferenciarse por el origen del auditor, distinguiéndose entre internas (realizadas por personal de la propia organización) y externas o independientes (llevadas a cabo por profesionales contratados específicamente para tal fin) (Arens et al., 2014).

Otro criterio de clasificación es el alcance de la auditoría, que puede ser total o completa (evaluando todos los procesos y actividades) o parcial o específica (enfocada en áreas o temas concretos de la empresa) (Arens et al., 2014).

Finalmente, las auditorías también se categorizan por su frecuencia, siendo periódicas u ocasionales. Independientemente de su tipo, estas se programan para ser ejecutadas en momentos específicos (Arens et al., 2014).

Es crucial diferenciar que una auditoría puede o no involucrar un proceso de evaluación o diagnóstico. Si bien los conceptos de auditoría y diagnóstico tienen una relación directa, su distinción radica en el objetivo, el enfoque, la metodología y, fundamentalmente, la norma que rige el proceso. En el caso de las auditorías contables, se utilizan Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o las establecidas por la Organización Internacional de Normalización (ISO).

Cuando se habla de diagnóstico, generalmente se recurre a herramientas de evaluación creadas por autores específicos, que permiten obtener información general, pero no el nivel de detalle exigido por una Norma Internacional.

Diversas teorías sustentan la práctica de la auditoría:

- Teoría de la Agencia: Jensen y Meckling (1976) exploraron este concepto, explicando la necesidad de auditorías independientes. Argumentan que las auditorías internas pueden generar conflictos de intereses para los propietarios, ya que el personal interno podría ser susceptible a manipulación. En contraste, un auditor independiente, al no tener esos vínculos, debería realizar su proceso con mayor profesionalismo.
- Teoría del Riesgo de Auditoría: Fundamentada por literatura contable y organismos como el AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados), esta teoría define el riesgo de emitir una opinión errónea o

incorrecta sobre los estados financieros. Este riesgo puede generar incoherencias en la toma de decisiones, subrayando la necesidad de conocer el negocio para auditar correctamente una empresa (Elizalde, 2007).

- Enfoque Basado en Riesgos (Risk-Based Audit Approach): Conceptualizada por Whittington y Pany (2014), esta teoría postula que el auditor debe enfocar su trabajo en las áreas funcionales de la empresa donde se han identificado riesgos o debilidades previas. Por lo tanto, es indispensable conocer e identificar estas áreas problemáticas o de riesgo para establecer las rutas a seguir, analizar en profundidad el funcionamiento del negocio y contribuir a mitigar dichas debilidades.

En definitiva, el conocimiento sobre el funcionamiento del negocio es un aspecto fundamental que los auditores deben adquirir antes de iniciar el proceso de evaluación. Este conocimiento les permite emitir juicios correctos, lo que a su vez facilita a los empresarios tomar decisiones acertadas. Una planificación organizacional basada en información incoherente, producto de un proceso de auditoría deficiente, puede significar una pérdida considerable de esfuerzo y tiempo.

Por lo tanto, las auditorías, y su complejidad (según la empresa y el tipo específico de auditoría), deberían seguir un sistema uniforme. Este sistema permitiría a los profesionales identificar riesgos, proceder con la auditoría, prestar atención a riesgos

específicos, evaluar y, finalmente, emitir una opinión, tal como lo establece la NIA 300 (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2024).

Esta normatividad internacional conceptualiza que un auditor debe desarrollar sus actividades siguiendo una estrategia específica, partiendo de un plan previamente establecido, del conocimiento adquirido, la metodología a utilizar y, crucialmente, de un conocimiento amplio y suficiente sobre el negocio. De lo contrario, existe el riesgo de obtener resultados incorrectos.

En consecuencia, surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los elementos del negocio para realizar una adecuada auditoría financiera a partir de lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 300?

Esta pregunta se busca resolver a partir del desarrollo de los objetivos formulados y la metodología propuesta, con el fin de analizar cómo el conocimiento del negocio influye en las decisiones y la presentación de resultados en una auditoría.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar la importancia del conocimiento del negocio para realizar una adecuada auditoría financiera a partir de lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 300.

### **Objetivos Específicos**

- Describir los elementos clave del conocimiento del negocio que un auditor debe adquirir según la NIA 300.
- Analizar cómo el conocimiento de los elementos clave del negocio influye en la planificación y el desarrollo de una auditoría efectiva.
- Identificar las principales conceptualizaciones de la NIA 300 que guían a los auditores en la integración del conocimiento del negocio para optimizar la estrategia de auditoría.

## **Metodología**

Los métodos que se utilizan para la recolección de la información podrían definirse como un método de investigación con enfoque cualitativo, específicamente mediante la revisión documental. Esta elección se fundamenta en que la NIA 300 establece el conocimiento del negocio y su funcionamiento como una de las primeras y fundamentales etapas del proceso de auditoría. Por lo tanto, el estudio se centrará en la indagación y el análisis exhaustivo de la información contenida en documentos relevantes.

### **Técnicas de recolección de la información**

Inicialmente, se hace una revisión documental sobre diferentes autores que tomaran en cuenta este tipo de temas de estudio como base principal para la propuesta de soluciones y estrategias, lo cual puede ser considerado a encontrar en fuentes secundarias y publicadas con un máximo de 15 años de antigüedad, aunque no se descarta algún autor importante con una publicación previa a ese periodo de tiempo. Asimismo, se hará un análisis sobre la NIA 300, y los diferentes elementos que abarca sobre este tema en específico, para citarlos en el documento y que fundamentaran el desarrollo de los objetivos.

## **La Importancia del Conocimiento del Negocio Para Realizar Una Adecuada Auditoría Financiera**

La Norma Internacional de Auditoría 300 (NIA 300), enfocada en la Planificación de la Auditoría de Estados Financieros, es aplicable a auditorías de estados financieros correspondientes a periodos iniciados a partir del 15 de diciembre de 2009 (Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2009). Esta norma establece directrices clave sobre el alcance, las funciones, el momento de la planificación y su fecha de entrada en vigor. En Colombia, la aplicabilidad de esta normatividad se sustenta en la Ley 1314 de 2009, que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en el país. Esta ley también designa las autoridades competentes para estos procedimientos y determina las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (Congreso de Colombia, 2009).

Dado que la NIA 300 es aplicable en Colombia desde 2009, esta norma define las responsabilidades del auditor en la planificación de la auditoría de estados financieros, especialmente en aquellas que se realizan con alta regularidad. Asimismo, describe las funciones del auditor durante la planificación, enfatizando la necesidad de establecer o adoptar una estrategia global en función del encargo, lo que favorecería los resultados finales.

### **Elementos Clave de la Planificación según la NIA 300**

La planificación de la auditoría, tal como se establece en la NIA 300, ofrece múltiples beneficios al auditor:

- **Enfoque:** Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- **Resolución Oportuna:** Facilita la identificación y resolución temprana de problemas potenciales.
- **Eficiencia:** Permite al auditor organizar y dirigir el encargo de manera eficaz y eficiente.
- **Asignación de Recursos:** Facilita la selección de miembros del equipo con la capacidad y competencia adecuadas para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo.
- **Supervisión:** Facilita la dirección, supervisión y revisión del trabajo de los miembros del equipo.
- **Coordinación:** Facilita la coordinación del trabajo, en su caso, con auditores de componentes y expertos (Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2009).

Es importante destacar que, si bien el objetivo de la NIA 300 es guiar una planificación eficaz, esta requiere la participación de miembros clave del área o de la empresa auditada.

El socio del encargo y otros miembros clave del equipo participan activamente en esta

planificación, lo que subraya que no se trata de una ruta o plan rígido, sino de un proceso colaborativo que mejora la eficiencia del auditor y la calidad de los resultados.

### **Actividades Preliminares para el Conocimiento del Negocio**

Para iniciar el proceso de auditoría y adquirir un conocimiento esencial del negocio, el auditor debe llevar a cabo ciertas actividades preliminares del encargo:

- Aplicar los procedimientos requeridos por la **NIA 220** relativos a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- Evaluar el cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220.
- Establecer un acuerdo de los términos del encargo, tal como lo exige la **NIA 210** (Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2009).

### **La Planificación y el Conocimiento del Negocio en la NIA 300**

La NIA 300 subraya que el conocimiento del negocio es una parte clave para la planificación de la auditoría. Esto se respalda al identificar varios aspectos directamente relacionados con las actividades de planificación:

1. El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.
  
2. Para establecer esta estrategia global, el auditor deberá:
  - Identificar las características del encargo que definen su alcance.
  - Determinar los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir, a fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas.
  - Considerar los factores significativos, según su juicio profesional, para la dirección de las tareas del equipo del encargo.
  - Considerar los resultados de las actividades preliminares del encargo y, si es relevante, el conocimiento obtenido en otros encargos previos para la entidad por el socio del encargo.
  - Determinar la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

3. El auditor desarrollará un plan de auditoría que incluirá una descripción de:
  - La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo (NIA 315).
  - La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones (NIA 330).
  - Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme con las NIA.
  
4. El auditor actualizará y modificará la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría cuando sea necesario durante el transcurso de la auditoría.

El auditor planificará la naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo, así como la revisión de su trabajo (Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2009).

Asimismo, se destaca que, dentro de las actividades relacionadas con el conocimiento del negocio, el auditor debe aplicar los procedimientos requeridos en la NIA 220, que establece la relación con los clientes y las necesidades actuales de la empresa a cubrir en la auditoría.

Es crucial mantener una comunicación clara con las personas responsables de suministrar la información o aquellas que participaron en procesos de auditoría previos, lo que permite establecer un punto de partida y realizar análisis comparativos para los resultados actuales.

Por consiguiente, cada apartado de la NIA 300 resalta la necesidad de planificar la auditoría y, como parte fundamental, el requerimiento de conocer el negocio a través de una comunicación directa con los responsables y quienes suministran la información. Esto incluye no solo la información disponible en el momento, sino también la obtenida en auditorías anteriores, para un análisis integral de los resultados.

### **Marco Normativo y Beneficios de una Auditoría Efectiva**

Según Gaviria, y otros, (2016), los auditores deberían alcanzar en cualquier auditoría los objetivos dispuestos en la NIA 200 y NIA 300. La finalidad del proceso es ofrecer resultados confiables, lo que contribuye a la credibilidad de la auditoría y fomenta el interés de más empresarios en estas actividades, todo ello mediante la emisión de una opinión razonable conforme al marco normativo aplicable. Este marco normativo incluye:

- Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC).
- Las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR).

- Las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE).
- Las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR).
- El Código de Ética para Profesionales de la Contaduría.

La utilización por parte de los auditores de cada uno de los elementos mencionados en la NIA 300 es crucial para presentar un trabajo de calidad y profesionalismo, ya que la norma exige al auditor un profundo conocimiento de los elementos clave del negocio para la toma de decisiones (Moreno, 2015). Esto implica un esfuerzo adicional del auditor para obtener y presentar resultados, yendo más allá de un proceso básico de evaluación y análisis. La auditoría debe basarse en una estrategia global previamente planificada para cumplir con los marcos normativos, incluyendo el Decreto 2649 de 1993 (que reglamenta la contabilidad en Colombia), el Régimen de Contabilidad Pública, y las NIAs aplicables (Nontien, 2016).

### **Transparencia y Confiabilidad**

La aplicación de la NIA 300 fomenta un proceso de transparencia que ayuda a prevenir el fraude en la información financiera y mejora la toma de decisiones por parte de los responsables de las organizaciones. Al asegurar el cumplimiento normativo, profesional y ético, se demuestra la confiabilidad del proceso, lo que se traduce en beneficios como resultados más precisos y un incremento en la ventaja competitiva para las

organizaciones que buscan soluciones oportunas a través de la auditoría (Ospina y Garzón, 2019).

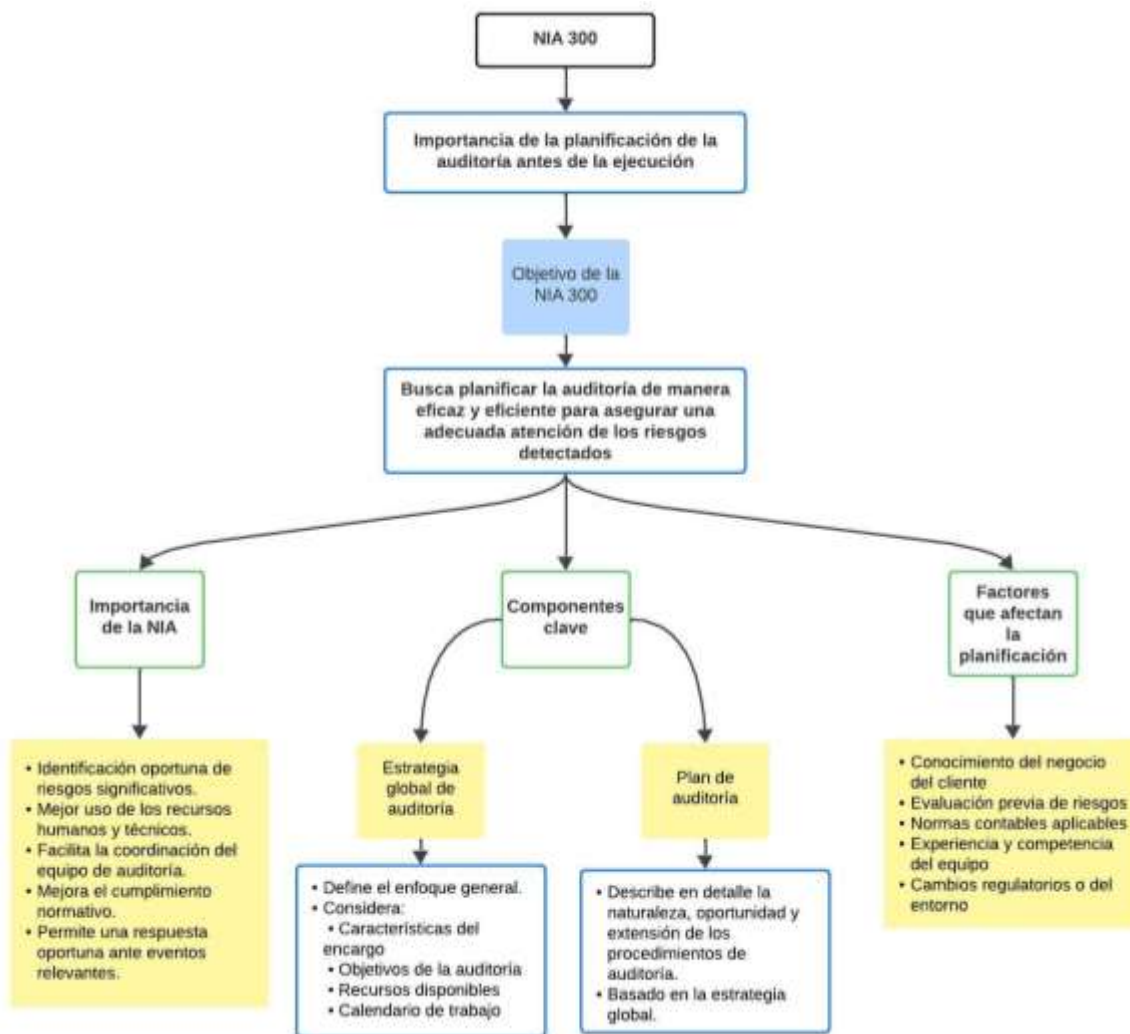
### **Interrogante de Investigación**

Lo anterior ha permitido formular la siguiente interrogante: ¿Cuáles son los elementos del negocio para realizar una adecuada auditoría financiera a partir de lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 300?

Esta pregunta se busca resolver mediante el desarrollo de los objetivos formulados y la metodología propuesta, para así analizar cómo influye el conocimiento del negocio en las decisiones y la presentación de resultados en una auditoría.

**Figura 1.**

*Mapa conceptual de los elementos clave de la NIA 300*



Fuente: Elaboración propia a partir de la información recolectada de las fuentes consultadas previamente.

Por lo tanto, el aporte conceptualización y metodológico que ha tenido esta NIA 300 en el entorno de la auditoría financiera y contable es bastante importante, ya que según Ospina y Garzón (2019) esta norma internacional reglamenta la responsabilidad del auditor en la elaboración de una planificación del proceso, es decir que se toma un tiempo prudente y necesario para iniciar con las actividades de auditoría, con el propósito de garantizar un

trabajo confiable, coherente y de acuerdo con las necesidades y situación financiera de la organización, demostrando que debe cumplir con el requerimiento de conocer el negocio para evitar presentaciones de informes incorrectos que conlleven al fraude.

Del mismo modo, Ospina y Garzón (2019) se menciona que realizar un plan de trabajo de cada cargo, actividad y proceso a auditar, facilita que los auditores identifiquen los riesgos que existen en cada uno de esos factores, y así se pueda determinar los niveles de relevancia de la auditoría, es decir cuáles son los más importantes y cuáles no, sin descartar ningún factor, pero dejando como sustento el porque se tomó importancia en algunos factores y en otros no del mismo modo.

Asimismo, según Whittington y Pany (2019), el cumplimiento de los requisitos legales y regulatorios fortalece la credibilidad y la confianza de los empresarios, organizaciones y demás entidades, sobre cada uno de los procesos u actividades que realizan los auditores, ya que los informes finales que reciben los usuarios están basados en la confianza de que se realizó el proceso adecuado, y esto ayuda a promover la transparencia y la rendición de cuentas en las empresas, así como la toma de decisiones a partir de información real y confiable.

También, se destaca el aporte realizado por Lowers (citado por Fuentes, 2023) esto porque menciona que al seguir las normas, los auditores están cumpliendo con los estándares profesionales y legales vigentes, lo que ayuda a evitar posiblemente sanciones e

incumplimientos a las organizaciones, así como para ellos mismos. Igualmente, los auditores aseguran que cada uno de sus procedimientos y enfoques estén alineados con los requerimientos legales nacionales e internacionales, lo que incluye leyes que regulan y rigen la profesión de la auditoría.

Como respaldo de la información, se puede mencionar que según Fuentes (2023) quien hace una apreciación a la importancia que tiene la necesidad y obligación sobre conocer e utilizar la NIA 300, y cada uno de sus componentes para el desarrollo de un plan de auditoría sólido y completo, que a su vez va acompañado del conocimiento previo del negocio a auditar, no solo abarcando lo que hace el negocio, como funciona y cuáles son las responsabilidades de los encargados, sino llegar a la profundidad de cada actividad, proceso y factor que se desarrolle, para identificar riesgos y establecer importancia en el desarrollo de la auditoría y la presentación de los informes finales.

En consecuencia, la aplicación o implementación de las NIAs en los procesos de auditoría son bastante beneficios para las organizaciones y esto principalmente tomando en cuenta que en Colombia es obligatorio para las entidades que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), esto confirmado por un estudio realizado por Gómez (2018) sobre el impacto de las normas internacionales en esas entidades, ya que genera calidad, y transparencia en los informes, lo que ha fortalecido la confianza de los inversionistas.

Estos beneficios también se han visto representados en mercados financieros provenientes de México y Perú, donde la adopción de las NIAs ha ofrecido un crecimiento en el marco regulatorio de cada país en el ámbito de la revisoría fiscal, y se ha implementado en organizaciones que cotizan en las Bolsas de Valores de cada país, demostrando los mismos beneficios que se han obtenido o presentado en los casos de éxito en Colombia. (Bolsa Mexicana de Valores, 2024).

En relación con una aplicación directa de la NIA 300, se identificó que el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP) han destacado que esta norma internacional establece una responsabilidad adicional para el auditor y que es muy importante para obtener resultados reales, de calidad y confiables, que han sido fundamentales en el uso de las auditorías en diferentes en el país y ha permitido que se genere crecimiento, valor y confianza en las empresas. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2024)

## Conclusiones

Como parte del desarrollo de la investigación, se lograron identificar y describir los elementos clave que un auditor debe adquirir sobre un negocio según la NIA 300. Esto subraya la necesidad actual de que los auditores establezcan una estrategia global para la planificación de las auditorías, lo cual los obliga a conocer e identificar a fondo los elementos del negocio donde se realizará el procedimiento.

Analizar cómo el conocimiento de estos elementos esenciales influye en la planificación y el desarrollo de una auditoría efectiva es crucial. Este conocimiento ha facilitado a los auditores la obtención de resultados significativos, incrementando la calidad de la auditoría y la confianza empresarial. Además, ha generado beneficios directos para las empresas, como una mejor toma de decisiones y un mayor crecimiento operativo y competitivo en sus respectivos sectores.

Lo anterior demuestra que la relación directa entre los avances y conceptualizaciones utilizadas por los auditores (desde la NIA 220 y la NIA 300) ha incrementado la posibilidad de crecimiento en el mercado. Es probable que la obligatoriedad de aplicar estas normas en Colombia también sea un factor clave que impulse las buenas decisiones empresariales, especialmente en las grandes organizaciones.

## Referencias

- Arens, A. A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.
- Bolsa Mexicana de Valores. (2024). *Market Screener*. Obtenido de Bolsa Mexicana de Valores B de C : Estados Financieros Dictaminados (con constancia): <https://es.marketscreener.com/cotizacion/accion/BOLSA-MEXICANA-DE-VALORES-6500238/noticia/Bolsa-Mexicana-de-Valores-B-de-C-Estados-Financieros-Dictaminados-con-constancia-46609371/>
- Congreso de Colombia. (2009). *Función Pública del Estado*. Obtenido de LEY 1314 DE 2009: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Elizalde, G. (2007). *Auditoría: Un enfoque práctico*. McGraw-Hill.
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2009). *Federación Internacional de Contadores (IFAC)*. Obtenido de norma internacional de auditoría 300 planificación de la auditoría de estados financieros: <https://assuran.com.co/wp-content/uploads/2019/09/NIA-300.pdf>
- Fuentes Valencia, I. P. (2023). *Repositorio Universidad Cooperativa De Colombia*. Obtenido de Impacto de la Norma Internacional de Auditoría- NIA 300 en la Revisoría Fiscal: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/6252056d-546a-419d-81f1-7a000a608cbe/content>
- Gaviria, D. Y., Lopez, M., & Hurtado, J. (2016). *Repositorio Universidad Cooperativa De Colombia*. Obtenido de Auditoria Bajo Las Normas Internacionales De Auditoria (Nia) En La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Para Los Trabajadores De Goodyear De Colombia (Multiacoop): <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d768cdb-202b-4ea9-a65f-bead23b43a75/content>
- Gómez Jerez, H. V. (2018). *Research Gate*. Obtenido de Impacto de las Normas Internacionales de Auditoría en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia, en los años 2012-2016: [https://www.researchgate.net/publication/329354625\\_Impacto\\_de\\_las\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Auditoria\\_en\\_el\\_dictamen\\_del\\_revisor\\_fiscal\\_de\\_las\\_entidades\\_financieras\\_que\\_cotizan\\_en\\_la\\_Bolsa\\_de\\_Valores\\_de\\_Colombia\\_en\\_los\\_años\\_2012-2016](https://www.researchgate.net/publication/329354625_Impacto_de_las_Normas_Internacionales_de_Auditoria_en_el_dictamen_del_revisor_fiscal_de_las_entidades_financieras_que_cotizan_en_la_Bolsa_de_Valores_de_Colombia_en_los_años_2012-2016)
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2024). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de norma internacional de auditoría 300: <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-300.pdf>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (2024). *Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia*. Obtenido de NIA 300 – Planeación de una Auditoría de Estados Financieros: <https://incp.org.co/publicaciones/infincp->

- publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Teoría de la agencia: necesidad de auditoría ante conflicto agente-principal*.
- Nontien Núñez, A. D. (2016). *Repositorio Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano*. Obtenido de La Aplicación de las NAI y NIIF, una Oportunidad de Mejora que Implica Mayor Responsabilidad y Esfuerzo del Auditor en Colombia: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3737/La%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20las%20NAI%20y%20NIIF%20una%20Oportunidad%20de%20Mejora%20que%20Implica%20Mayor%20Responsabilidad%20y%20Esf.pdf?sequence=1#:~:text=La%20aplicaci%C3%B3>
- Ospina Padilla, M. L., & Garzón Quimbaya, Y. (2019). *Repositorio UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA*. Obtenido de norma internacional de auditoria 300: responsabilidad que tiene el auditor de planificar: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/4d82ebe2-3620-4402-b6f7-1e5292521c7c/content#:~:text=La%20NIA%20300%20reglamenta%20la,libre%20de%20incorrecci%C3%B3n%20material%20o>
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2014). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education.
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2019). *Principles of auditing & other assurance services*. McGraw-Hill Education.