

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

**Título del trabajo**

**Factores organizacionales, éticos y regulatorios que influyen en la toma de decisiones sobre la aceptación de auditorías según la NIA 210.**

Corporación Universitaria Remington.  
Ciencias Contables.  
Seminario de Investigación NIIF.

María del Socorro Llorente Diaz, Jeniffer Angulo Hinstroza.  
Sandra M Fetecua Rodríguez.  
Opción de Trabajo de grado Seminario.  
Año 2024.

## **Dedicatoria**

A nuestros padres y familiares, quienes con su amor, apoyo incondicional y sacrificios han sido nuestra mayor fuente de inspiración a lo largo de nuestra vida. Sin su aliento constante, este logro no hubiera sido posible. Gracias por siempre creer en nosotros y darnos las herramientas para alcanzar nuestros sueños.

A nuestros profesores, que, con su dedicación, esfuerzo y compromiso nos guiaron en el camino del conocimiento, brindándonos las bases para desarrollo profesional.

Y, finalmente, a todos aquellos que, de alguna u otra manera, nos han brindado su apoyo y han creído en nuestro potencial.

### **Agradecimientos**

En primer lugar, agradecemos a Dios por la vida, salud, porque siempre permaneció con nosotras, a nuestros padres por su amor incondicional y su apoyo constante con lucha y sacrificios, los cuales nos han impulsado siempre a seguir adelante y a no rendirnos ante los desafíos y problemas en el camino. Gracias por confiar en nosotras y brindarnos las herramientas necesarias para alcanzar nuestros sueños de ser unas grandes profesionales.

Queremos expresar nuestros más sinceros agradecimientos a todas las personas que, de una u otra manera, hicieron posible la culminación de este trabajo de grado.

Agradecemos profundamente a nuestra tutora de trabajo de grado Sandra Fetecua Rodríguez, por su orientación, paciencia y dedicación. Su conocimiento y sus valiosos consejos nos han permitido desarrollar este trabajo con claridad y rigor académico.

## Contenido

Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos Específicos.....	6
Marco Legal.....	7
Marco Teórico.....	8
Sustentación de la pregunta .....	9
1. Factores éticos.....	10
• Independencia del auditor.....	10
• Objetividad e integridad.....	10
• Conflictos éticos comunes. ....	10
• Presión del cliente. ....	11
2. Factores organizacionales .....	11
• Reputación e idoneidad del cliente. ....	11
• Evaluación del entorno interno del cliente.....	11
3. Factores regulatorios.....	12
• Cumplimiento de la NIA 210.....	12
• Impacto de regulaciones locales. ....	12
4. Desafíos en la toma de decisions .....	12
• Presión gerencial.....	12
• Dilemas éticos en la práctica.....	12
5. Procedimientos y estrategias de mitigación.....	13
• Evaluación previa del cliente.....	13
• Planes de acción frente a dilemas éticos. ....	13
Conclusiones.....	13
Lista De Referencias.....	15

## Resumen

Este trabajo analiza cómo los factores organizacionales, éticos y regulatorios influyen en la toma de decisiones de los auditores al aceptar un encargo de auditoría, en el marco de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 210. Esta norma establece las responsabilidades del auditor al acordar los términos del compromiso, destacando la importancia de definir claramente las condiciones del encargo con la administración y, cuando corresponda, con los responsables del gobierno corporativo.

La metodología empleada consistió en una revisión exhaustiva de la NIA 210 y la identificación de los principios éticos fundamentales que guían la aceptación de un compromiso de auditoría, tales como la integridad, objetividad y competencia profesional. Estos principios aseguran la calidad en la ejecución del trabajo, permitiendo que el auditor evalúe si posee los conocimientos y recursos necesarios para cumplir con los requisitos del encargo.

El marco teórico se apoya en los trabajos de autores clave en el ámbito de la auditoría, quienes abordan la importancia de la ética profesional y la independencia en el ejercicio de la auditoría. En este contexto, la NIA 210 establece un proceso de evaluación rigurosa de los factores que pueden afectar la independencia y objetividad del auditor, lo que le permite tomar decisiones informadas que protejan tanto su reputación como la de la profesión.

Este enfoque metodológico y teórico resalta cómo la NIA 210 proporciona un marco fundamental para los auditores, ayudándoles a tomar decisiones fundamentadas y a mitigar los riesgos éticos y profesionales que puedan impactar la calidad de la auditoría.

*Palabras claves:* Riesgos de auditoría, ética profesional, factores organizacionales, términos del compromiso, encargo de aseguramiento.

### **Pregunta Orientadora de la Búsqueda**

¿Cuáles son los factores organizacionales, éticos y regulatorios más relevantes que enfrentan los auditores en la toma de decisiones para aceptar o rechazar una auditoría, según lo dispuesto en la NIA 210?

### **Objetivo General**

Analizar los factores organizacionales, éticos y regulatorios que influyen en la toma de decisiones sobre la aceptación de auditorías, según lo dispuesto en la NIA 210, con el fin de comprender y evaluar su impacto en la calidad y efectividad del proceso de auditoría, la objetividad del auditor y el cumplimiento de principios éticos y normativos en el contexto organizacional.

### **Objetivos Específicos**

1. Analizar cómo los principios éticos establecidos en la NIA afectan la independencia, la objetividad y la integridad del auditor en el proceso de aceptación de auditorías
2. Identificar los principales desafíos éticos y regulatorios que los auditores enfrenta al evaluar la idoneidad de un cliente potencial según lo establecido por la NIA 210, como lo son la presión de la gerencia, la relación previa con el cliente y la reputación de la entidad.

3. Evaluar las estrategias y procedimientos implementados por los auditores para abordar los dilemas éticos en la aceptación o rechazo de un encargo de auditoría, asegurando el cumplimiento de las disposiciones normativas de la NIA 210 y los estándares éticos profesionales.

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

La búsqueda de la información de las NIA 210 fue realizada a través publicaciones de investigación, en plataformas académicas como Google Scholar, JSTOR, ResearchGate. También se realizaron búsquedas por medio de sitios como IAASB, IFAC, PwC Insights. Las cuales nos ayudaron a obtener información y con esta realizar un mejor análisis con conocimientos previos obtenidos del tema.

### **Marco Legal**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 210, titulada "*Acuerdo con los Términos del Encargo de Auditoría*", establece principios y normas sobre la aceptación y continuidad de la responsabilidad de desarrollar una auditoría. En este marco, se tiene en cuenta que es fundamental el análisis de los **factores** organizacionales, éticos y regulatorios para tomar una decisión acertada con base en la normativa. A continuación, se analizan estos tres aspectos de conforme el marco legal correspondiente, tanto en el entorno de las NIA como en los marcos regulatorios y éticos aplicables.

Código Internacional de Ética para Profesionales de la Auditoría (Código de Ética de la IFAC): Este código es primordial, ya que en sus principios fundamentales se busca que la integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional

sean los ejes en los cuales se desarrollen las auditorías. Los auditores deben cumplir con estos lineamientos antes de aceptar un encargo.

“La independencia es un principio clave. El auditor no debe aceptar encargos que puedan comprometer su independencia, ya sea en apariencia o en sustancia. Esto incluye vínculos financieros, familiares o personales con la entidad auditada.”

Normas Nacionales de Ética Profesional: En el ámbito nacional, se tienen normativas que reafirman la búsqueda de mantener la objetividad con el fin de prevenir conflictos de interés.

### **Marco Teórico**

La Norma Internacional de Auditoría 210 (NIA 210), titulada "Acuerdo con los Términos del Encargo de Auditoría", regula los factores que deben ser tenidos en cuenta por el auditor al aceptar o rechazar un proceso de auditoría, esto con el fin de garantizar la objetividad y calidad del proceso, el auditor debe caracterizar los diversos factores organizacionales, éticos y regulatorios. A continuación, se presenta un marco teórico acerca de cómo estos aspectos repercuten en la toma de decisiones sobre la aceptación de auditorías.

Los aspectos organizacionales hacen énfasis a las particularidades internas tanto del auditor como de la entidad a auditar que determinan en la decisión de aceptar o rechazar un proceso de auditoría. Este Factor es clave puesto que garantiza que el auditor tenga la información adecuada para ejecutar un trabajo de objetivo e integro.

### **Capacidades del Auditor**

La capacidad técnica del auditor es primordial para determinar si puede desarrollar la auditoría con la objetividad y rigor necesarios. Esto incluye la experiencia necesaria, la

capacitación continua, y los recursos humanos y tecnológicos a su disposición dentro de la firma auditora. Según la NIA 210, el auditor debe certificarse de contar con el personal necesario y adecuado, la experiencia previa y las herramientas para desarrollar una auditoría eficiente y efectiva.

### **Evaluación de la Entidad Auditada**

El auditor debe conseguir una comprensión uniforme de la entidad que va a auditar, tanto de su estructura financiera, el sector de actividad, así como el entorno económico y regulatorio en el que está inmerso. La caracterización de riesgos inherentes en la entidad es fundamental para determinar la aceptación del proceso. Aspectos como la liquidez financiera de la organización, la estabilidad de su junta directiva y sus métodos de control interno son puntos clave en esta evaluación.

### **Relación con la Alta Dirección**

La correlación entre el auditor y la junta directiva de la organización es fundamental, así como la comunicación fluida y la disposición de la dirección para brindar la información y los recursos necesario, son aspectos que influyen en la decisión de aceptar o no. Si existen conflictos anteriores o dudas sobre la objetividad de la dirección, el auditor puede rechazar el proceso.

### **Sustentación de la pregunta**

Nos enfocaremos en describir cuales son los factores éticos, organizacionales y regulatorios que todo auditor debe tener en cuenta en el momento de aceptar un encargo según lo dispuesto en la NIA 210.

### ***1. Factores éticos***

Son principios clave en la auditoría, se encuentran establecidos en el Código de Ética de la IFAC, en donde se señala que el auditor debe ser capaz de realizar su trabajo sin ser influenciado por intereses externos que comprometan su juicio profesional, de aquí se derivan tres aspectos relevantes:

- **Independencia del auditor.** Evaluar cómo los auditores aseguran su independencia frente a posibles conflictos de interés, tales como vínculos financieros, personales o familiares con la entidad auditada. Estos factores pueden comprometer la imparcialidad, lo que influiría en la objetividad de los resultados de la auditoría. Así mismo la NIA 210 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente sobre la independencia antes de aceptar un encargo.
- **Objetividad e integridad.** Los principios de objetividad e integridad son fundamentales para garantizar que el auditor emita juicios imparciales y confiables. La objetividad implica que el auditor debe basarse en hechos y evidencia concreta, sin verse influenciado por presiones externas o intereses personales. La integridad requiere que el auditor actúe con honestidad y justicia, aún frente a posibles incentivos que pudieran desviar su comportamiento. Es esencial que el auditor identifique y gestione cualquier amenaza potencial a su objetividad, tales como relaciones previas con el cliente o el temor a perder el contrato de auditoría.
- **Conflictos éticos comunes.** Identificar presiones externas, relaciones previas con los clientes o situaciones que puedan comprometer los principios éticos. En ocasiones los auditores se enfrentan a factores que puedan comprometer la independencia, como, por ejemplo, las relaciones personales o financieras con la entidad auditada, se observa en el momento de aceptar el encargo: si el auditor tiene vínculos familiares o financieros con la entidad

auditada, su independencia podría verse comprometida. Si hubiese ese caso, es mejor no aceptar y hacerse a un lado para que otra firma o auditor pueda tomar el encargo.

- **Presión del cliente.** Si la entidad auditada intenta influir indebidamente en los juicios del auditor o presiona para modificar los resultados de la auditoría.

La NIA 210 subraya la importancia de comunicar cualquier conflicto potencial de interés con la entidad auditada y de tomar decisiones basadas en principios éticos sólidos, a fin de evitar comprometer la independencia.

## *2. Factores organizacionales*

- **Reputación e idoneidad del cliente.** Los auditores deben considerar detenidamente la reputación y el perfil de riesgo de la entidad auditada. Esto incluye evaluar las características del cliente (cumplimiento legal, reputación financiera y operativa), así como su comportamiento ético en el mercado. Una empresa con antecedentes negativos puede representar un riesgo significativo para la independencia y la calidad de la auditoría. La NIA 210 recomienda que los auditores investiguen a fondo la idoneidad del cliente antes de aceptar el encargo.
- **Evaluación del entorno interno del cliente.** Los auditores deben analizar la calidad de los sistemas de control interno, el cumplimiento normativo y la transparencia de la gerencia al evaluar la viabilidad del encargo. Un control interno deficiente o una falta de transparencia pueden aumentar el riesgo de errores o fraudes, lo que pone en peligro la fiabilidad de los estados financieros. La NIA 210 establece que los auditores deben obtener evidencia

suficiente sobre la estructura organizacional y los controles internos del cliente antes de comprometerse a realizar la auditoría.

### ***3. Factores regulatorios***

- **Cumplimiento de la NIA 210.** los auditores deben asegurarse de que los requisitos específicos establecidos por la NIA 210 sean evaluados y cumplidos, esto incluye:

Acceptar clientes solo si cumplen con las condiciones previas de auditoría (cumplimiento de marco información aplicable que garantiza que la información financiera es fiable y completo).

Documentar el acuerdo sobre los términos del encargo señalados en la norma, que incluyen formalizar los términos del encargo mediante un acuerdo escrito que defina claramente el alcance de la auditoría, los plazos, los honorarios y las responsabilidades tanto del auditor como del cliente.

- **Impacto de regulaciones locales.** Analizar cómo las leyes nacionales complementan o imponen requisitos adicionales al cumplimiento de la NIA 210. Es importante que los auditores comprendan el marco regulatorio local y su interacción con las normas internacionales.

### ***4. Desafíos en la toma de decisiones***

- **Presión gerencial.** Considerar cómo las expectativas del cliente pueden influir en la aceptación del encargo, debido a que puede existir una presión que se manifiesta en la forma de expectativas de auditoría favorables o la urgencia de modificar los juicios emitidos.
- **Dilemas éticos en la práctica:** Estudiar casos en los que los auditores enfrentan situaciones ambiguas o potencialmente riesgosas al aceptar encargos. En algunos casos, los auditores se enfrentan a situaciones en donde los principios éticos y la presión del entorno organizacional entran en conflicto.

### 5. *Procedimientos y estrategias de mitigación*

- **Evaluación previa del cliente.** La evaluación preliminar del cliente es crucial para garantizar que el auditor pueda realizar su trabajo de manera efectiva así mismo es necesario profundizar en las herramientas y metodologías que los auditores utilizan como los cuestionarios de evaluación de riesgos o el análisis de información financiera histórica, para evaluar la idoneidad del cliente.
- **Planes de acción frente a dilemas éticos.** Los auditores deben desarrollar estrategias claras para abordar situaciones éticas complejas para mantener el cumplimiento normativo y ético.

### **Conclusiones**

De acuerdo con lo establecido en la NIA 210 el proceso de aceptación de auditorías por parte de los auditores es un procedimiento altamente minucioso, detallado y crítico, puesto que requiere tener en cuenta la evaluación de varios factores tales como los organizacionales, éticos y regulatorios, con el fin de garantizar que la auditoría se lleva a cabo con altos estándares de calidad, confiabilidad y efectividad.

En línea con lo anterior, encontramos que entre los desafíos éticos a los que se puede enfrentar el auditor se encuentran algunos como la presión externa proveniente de la gerencia, que puede manifestarse a través de incentivos que pueden comprometer su objetividad; además las relaciones personales o financieras del auditor con a la entidad auditada representan un riesgo directo a su independencia, lo que obliga a evaluar estas circunstancias antes de aceptar cualquier encargo.

Así mismo, el auditor también debe tener en cuenta la reputación de la entidad auditada y evaluar si le es conveniente o no aceptar esta responsabilidad de auditar dicha entidad o en caso contrario para tomar las medidas necesarias para no incurrir en faltas que puedan afectar su integridad como profesional.

Es fundamental garantizar condiciones de trabajo adecuadas para el auditor ya que de estas dependen en gran medida la correcta ejecución de la auditoría, puesto que la falta de acceso a información relevante o la insuficiencia de recursos puede conllevar a mal desarrollo del proceso y comprometer los resultados obtenidos.

En conclusión, el auditor debe mantener el equilibrio entre los principios ético y los estándares profesionales, asegurando que los riesgos de la organización sean gestionados adecuadamente, para llevar a cabo un proceso de auditoría confiable y transparente. La aplicación rigurosa de los lineamientos de la NIA 210 constituye una herramienta clave para desarrollar las competencias necesarias y fortalecer la calidad del trabajo del auditor, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos de la auditoría y a la protección de la confianza pública en la profesión.

### Lista De Referencias

- D, C. (2018). *Las normas internacionales de auditoría y su aplicación práctica*. Editorial Jurídica. (Capítulo sobre NIA 210).
- González, J. L. (2018). La NIA 210: Importancia de los Términos del Compromiso de Auditoría en la Práctica Profesional. *Revista de auditoria*, 12(3), 45-59.
- M, S. J. (2020). *El marco normativo de la auditoría en el contexto internacional*. Editorial Universitaria.
- MARIO ACTUALICESE. (1 de 8 de 2019). *¿Cómo se llega a un acuerdo en relación con los términos de los compromisos de auditoría?* Obtenido de pasos que debe tener en cuenta el auditor al momento de acordar su compromiso: <https://actualicese.com/archivo/nia-210-pasos-que-debe-tener-en-cuenta-el-auditor-al-momento-de-acordar-su-compromiso/?srsltid=AfmBOoqtJDCjqAzAwa6K1qGE7-bRr6tqDIfmK-5fZnOfaIpBHIQ3OY20>
- Martínez, J. &. (2020). Los Principios Éticos del Contador en el Marco Normativo Internacional. *Revista de Ética y Auditoría*, 30(1), 50-65.
- Quispe, D. E. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *contabilidad y negocios*, 1.
- Quispe, D. E. (2022). *Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría*. Obtenido de Contabilidad y negocios: <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.003>
- R, V. M. (12 de mayo de 2015). *Auditool*. Obtenido de NIA 210, Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría de información financiera - aspectos clave: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-210-acuerdo-de-los-terminos-de-los-trabajos-de-auditoria-aspectos-clave>
- RODRIGUEZ, M. A. (2019). *Guía de Auditoría para la práctica profesional*. . pereira: Editorial Contable.
- V, M. (2019). *La Auditoría Externa y el Marco Normativo Internacional*. Editorial Técnica Contable.