



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Auditorías en Entornos de Corrupción Privada: Fortaleciendo la Integridad y la Confianza en las Prácticas Empresariales

Corporación Universitaria Remington.
Contaduría Pública.
Normas Internacionales NIA´s.

Yafreli Asbreidy Rojas Lizarazo.
Sandra Milena Cárdenas Mora.
Jhon Edisson Amortegui Granada.
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.
2024

Tabla de Contenido

Resumen	5
Palabras clave	5
Auditorías en Entornos de Corrupción: Fortaleciendo la Integridad y la Confianza en las Prácticas Empresariales	6
Metodología de búsqueda de la información.....	8
1. Normas Internacionales De Auditorias.....	9
1.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	9
1.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	10
1.3. Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)	10
1.4. Integración y Aplicación de las Normas.....	11
1.4.1. Perspectiva Interna.....	11
1.4.2. Perspectiva Externa.....	14
1.4.3. Posibles Soluciones.....	15
Conclusión.....	17
Referencias	19

Lista de Tablas

Tabla 1. Cuadro comparativo de Normas Internacionales.....	13
--	----

Lista de Ilustraciones

Ilustración 1. Ámbitos de la corrupción privada7

Resumen

Este trabajo aborda un breve análisis de las auditorías y los entornos afectados por la corrupción, examinando cómo los auditores pueden conservar la integridad y en contextos éticamente complicados. Se fundamenta en una revisión de literatura académica, así como en la consulta de módulos académicos proporcionados por la docente, entre otros; la corrupción se puede considerar también abuso de poder para el quebranto del interés general de una corporación, presenta múltiples aspectos como el soborno, la evasión fiscal y la competencia desleal. En este contexto, las auditorías descargan un papel fundamental al revelar y prevenir prácticas corruptas, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública en las prácticas empresariales, recalando la insuficiencia de medidas más estrictas, capacitación continua en ética profesional y la implementación de tecnologías avanzadas para fortalecer la integridad y la eficacia de las auditorías mitigar los riesgos.

Palabras clave

Confianza, ética, Auditoria, entornos éticos, Transparencia.

Auditorías en Entornos de Corrupción: Fortaleciendo la Integridad y la Confianza en las Prácticas Empresariales

En el campo de la auditoría, la aplicación de normas internacionales como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) afronta retos importantes por la vulneración a altos niveles de corrupción y debilidades corporativas, situación que puede comprometer la integridad y la independencia de los profesionales de la auditoría, quienes deben cumplir con esquemas éticos rigurosos mientras enfrentan coacciones externas para comprometer su objetividad. La capacidad de mantener la confianza pública como garante en los informes financieros auditados se ve amenazada cuando las prácticas de auditoría no pueden resistir influencias ilícitas. En este contexto, surge la pregunta crucial *sobre ¿Cómo pueden los profesionales de la auditoría mantener la integridad en entornos afectados por altos niveles de corrupción y debilidades institucionales, asegurando el cumplimiento efectivo de las normas internacionales de auditoría y promoviendo la confianza pública en los informes financieros?*

En el informe de resultados generales del 2021, en Colombia “la Radiografía 2016-2020”, la Corrupción Privada ocupa el tercer lugar en ocurrencia, con 188 hechos equivalentes al 19%; esto pone de relieve la afectación que causan ciertos actores privados en su propio entorno de negocios, el mercado en el cual operan y su relación con el ámbito público (Transparencia Colombia, 2021). En el análisis de la Corrupción Privada, destacan las siguientes tendencias:



Ilustración 1. Ámbitos de la corrupción privada

Recuperado de: Radiografía de los hechos de corrupción

La integridad de las auditorías son esenciales para combatir la corrupción en cualquier sector y se puede hacer a través de la aplicación rigurosa de normas internacionales de auditoría y la promoción de prácticas éticas, los auditores pueden favorecer significativamente a la transparencia, la rendición de cuentas y el desarrollo económico sostenible en entornos vulnerables. Finalmente para lograr mantener la integridad, se deben desempeñar estrictos estándares de auditoría, asegurando que los auditores mantengan su autonomía y cumplan con los principios éticos; es sustancial proporcionar capacitación continua en ética profesional, preparando a los auditores para enfrentar los desafíos en entornos corruptos: las empresas deben promover la transparencia en sus operaciones y la circulación de problemas de interés, fortaleciendo así la confianza en los informes de auditoría.

Metodología de búsqueda de la información

Este documento se basa en una metodología de investigación que combina la revisión bibliográfica y documental con el análisis de módulos académicos proporcionados por la docente. La investigación se centró en obtener un breve análisis de la importancia de las auditorías en entornos afectados por la corrupción privada, indagando teorías y estudios de caso. Pasos metodológicos seguidos:

Revisión Bibliográfica y Documental: Se realizó una búsqueda con bases de datos académicas y fuentes en línea especializadas para recopilar información sobre auditoría, ética profesional y corrupción en el sector privado.

Análisis de Módulos Académicos: Se consultaron los módulos y materiales de estudio proporcionados por la docente, los cuales sirvieron como guía para comprender los principios normativos y éticos aplicables a la práctica de auditoría.

Síntesis y Análisis de la Información: Se completaron los hallazgos de la revisión bibliográfica y el análisis de los módulos académicos para desarrollar un analítico que permita identificar los retos los auditores y las mejores prácticas para fortalecer la integridad y la independencia de las auditorías (Tesis & Master, s.f.).

1. Normas Internacionales De Auditorias

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información de Auditoría (MIAS) establecen un marco global para la práctica de auditoría, buscando garantizar la transparencia, precisión e integridad en los informes financieros. Desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) bajo la Federación Internacional de Contadores (IFAC), estas normas se complementan con otras regulaciones, como las Normas Internacionales de Ética para Contadores Profesionales (IESBA).

Según la Federación Internacional de Contadores, las Normas Internacionales de Información de Auditoría (MIAS, por sus siglas en inglés) giran en torno a otras normas precisas por organismos reconocidos como el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Para tener más clara la información a continuación se contextualizará las principales normativas internacionales relacionadas con la auditoría y la contabilidad según las IAASB:

1.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las NIA son establecidas por el IAASB, un organismo dependiente de la IFAC. Estas normas proporcionan un marco para la realización de auditorías de estados financieros, asegurando la calidad y la consistencia en la práctica de la auditoría a nivel mundial. Las NIA cubren una amplia gama de aspectos de la auditoría, incluyendo:

- **NIA 200:** Objetivos Generales del Auditor Independiente y la Realización de una Auditoría de Conformidad con los ISAs.
- **NIA 230:** Documentación de Auditoría.
- **NIA 300:** Planificación de la Auditoría de Estados Financieros.
- **NIA 315:** Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material a través del Conocimiento del Negocio y su Entorno.
- **NIA 320:** Importancia Relativa en la Planificación y Ejecución de la Auditoría.
- **NIA 501:** Evidencia de Auditoría - Consideraciones Adicionales para Ítems Específicos.
- **NIA 505:** Confirmaciones Externas (Economipedia, 2021).

1.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y establecen cómo las empresas deben preparar y presentar sus estados financieros. Estas normas son ampliamente aceptadas y adoptadas a nivel mundial para asegurar la comparabilidad y transparencia de los estados financieros.

1.3. Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)

El Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el IESBA establece principios éticos fundamentales para los contadores, incluyendo integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

1.4.Integración y Aplicación de las Normas

Es fundamental entender que estas normas están diseñadas para trabajar juntas y proporcionar un marco completo para la contabilidad y la auditoría. Los auditores deben aplicar tanto las NIA como las NIIF (o el marco contable aplicable) y adherirse a los principios éticos establecidos por el IESBA para asegurar que sus auditorías son de alta calidad y cumplen con los estándares internacionales.

1.4.1. Perspectiva Interna

Una de las experiencias más nocivas y frecuentes en ambientes corporativos afectados por la corrupción es la mala práctica de realizar procesos y ajustes de último minuto, específicamente con el fin de cumplir con los requisitos de auditoría, lo que lo llevaría a un cumplimiento superficial. Este comportamiento no solo socava la integridad del proceso de auditoría, sino que también debilita la efectividad de las normas y principios diseñados para asegurar la transparencia y responsabilidad en las operaciones empresariales.

La "carrera" para organizar y legalizar documentos y procesos justo antes de una auditoría refleja una falta de compromiso con la mejora continua y la ética profesional. En lugar de integrar de manera efectiva las prácticas normativas en la cultura y operaciones diarias, muchas organizaciones optan por "maquillar" sus prácticas para presentar una fachada de cumplimiento. Este rumbo reactivo no aborda las faltas estructurales y puede perpetuar un ciclo de ineficiencia y corrupción.

El objetivo principal de las auditorías y de las normas internacionales, como las NIAs y MIAs, es promover una cultura de transparencia, control interno fuerte y prácticas empresariales éticas. Cumplir solo para pasar una auditoría sin considerar la implementación efectiva de los procesos desmejora la calidad organizacional, erosiona la confianza pública y la credibilidad de la entidad auditada.

Para neutralizar esta práctica, es importante que las organizaciones adopten un camino proactivo hacia la auditoría, incorporando las normativas y principios éticos en su día a día. Esto incluye realizar controles internos periódicos, fomentar la capacitación continua en ética y auditoría, y utilizar tecnologías avanzadas para monitorear y mejorar constantemente los procesos operativos; pero, si no existe un compromiso genuino e incesante con la integridad y la transparencia, nunca se podrá cumplir realmente con los objetivos de las normas de auditoría ni construir bases sólidas para la confianza y el éxito a largo plazo.

A continuación, se presenta una tabla de análisis diferencial con el propósito de enfocar una visión más completa de los desafíos relacionados con la corrupción en la auditoría, resaltando la importancia de la integridad y las prácticas éticas para mantener la confianza en los sistemas financieros y de auditoría.

Tabla 1. Cuadro comparativo de Normas Internacionales

Aspecto	NIAs	MIAs	NIIF
Objetivo	Proveer directrices para realizar auditorías de estados financieros	Proveer directrices para auditorías y otros servicios de aseguramiento	Establecer principios y normas contables para la preparación de estados financieros
Organización Emisora	IAASB	IAASB	IAASB
Alcance	Auditorías de estados financieros	Auditorías y servicios de aseguramiento (incluye auditorías, revisiones y otros)	Preparación y presentación de estados financieros
Énfasis Principal	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad de auditoría • Independencia del auditor 	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad y credibilidad de auditorías y servicios de aseguramiento • Independencia y objetividad de los profesionales de auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia y comparabilidad de la información financiera • Normas contables consistentes y comprensibles
Componentes Clave	<ul style="list-style-type: none"> • NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente • NIA 230: Documentación de auditoría • NIA 315: Identificación y valoración de riesgos de incorrección material • NIA 505: Confirmaciones externas 	<ul style="list-style-type: none"> • MIA 3000: Compromisos de aseguramiento distintos de auditorías y revisiones • MIA 3400: Auditorías de estimaciones contables • MIA 3410: Compromisos de aseguramiento sobre informes de gases de efecto invernadero 	<ul style="list-style-type: none"> • NIIF 1-17: Variedad de normas cubriendo diferentes aspectos financieros • NIIF 9: Instrumentos financieros • NIIF 15: Ingresos de contratos con clientes
Integridad y Ética	Requiere independencia e integridad del auditor	Enfocado en mantener la objetividad e integridad profesional	Énfasis en la presentación justa y veraz de la información financiera
Aplicación Práctica	Utilizado principalmente por auditores externos	Utilizado por auditores y profesionales de aseguramiento	Utilizado por preparadores de estados financieros en empresas y organizaciones
Relevancia en Contextos Corruptos	Provee herramientas para detectar y prevenir fraudes y corrupciones	Asegura la calidad y credibilidad de los informes de auditoría y aseguramiento	Asegura que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera
Críticas Comunes	<ul style="list-style-type: none"> • A veces visto como cumplimiento formal • Pueden ser manipuladas para cumplir superficialmente 	Requiere altos estándares de profesionalismo y objetividad	Complejidad y costo de implementación

Recuperado de: Varias fuentes

1.4.2. Perspectiva Externa

La naturaleza del Problema radica en los sobornos y conflictos de interés, la práctica de aceptar sobornos complica la objetividad e independencia de los auditores. Estos auditores, al recibir dinero para entregar resultados positivos, fallan en su deber de proporcionar una evaluación imparcial y veraz de la situación financiera de la entidad auditada, por lo que se busca con la aplicación de las Normas Internacionales el compromiso de la calidad de la auditoría; la corrupción en el proceso de auditoría por lo general entrega resultados o informes financieros que no reflejan la realidad, lo que impide que los interesados (inversionistas, reguladores, empleados) tomen decisiones informadas.

La influencia de la presión económica y ética profesional (código de conducta profesional) puede llevar a los auditores a aceptar sobornos, especialmente en entornos donde las regulaciones son débiles o mal aplicadas, las prácticas corruptas pueden expandirse sin resultados demostrativos para los infractores.

Todo esto promueve la desconfianza en el sistema financiero: La percepción de que los auditores pueden ser comprados disminuye la confianza en los informes financieros y en las instituciones encargadas de la regulación y supervisión, sin contar los riesgos económicos y legales cuando se ocultan problemas financieros, lo que puede llevar a fraudes mayores, en el peor de los casos colapsos de la organización, crisis económicas o consecuencias legales para las partes involucradas.

1.4.3. Posibles Soluciones

Es concluyente implementar y reforzar leyes que sancionen severamente la corrupción en la auditoría, tanto para los auditores corruptos como para las entidades que intentan sobornarlos (Delarue, 2020).

- Supervisión continua y auditorías internas: establecer sistemas de supervisión que incluyan auditorías internas regulares y la supervisión de los trabajos de auditoría por organismos externos.
- Implementar programas de capacitación continua en ética y conducta profesional para auditores, recalando las consecuencias de la corrupción y la importancia de la integridad con códigos de conducta estrictos
- Generar incentivos y protección para denunciantes, alentar a la fuerza laboral involucrada a reportar prácticas corruptas sin temor a represalias.
- Incentivar a aquellos que reporten pericias.
- Utilizar tecnologías como blockchain para crear registros transparentes que no se puedan alterar (Binace academy, 2023).existen otras tecnologías para automatizar y monitorear los procesos de auditoría para detectar y prevenir irregularidades (Auditool, 2023).

La corrupción entre auditores, particularmente aquellos que acceden a sobornos para entregar resultados positivos, representan una amenaza grave para la integridad financiera y la confianza pública en los informes de auditoría. Es imperativo implementar medidas rigurosas para fortalecer la norma, la supervisión y la ética profesional en el ámbito de la

auditoría, con estas actividades se podría lograr una responsabilidad positiva con la integridad y la transparencia; se podrá erradicar la corrupción y asegurar que las auditorías cumplan el objetivo, prestar una evaluación evidente y objetiva de la situación financiera de las entidades auditadas.

Conclusión

Este estudio ha puesto de mérito el empleo crítico que merecen las auditorías en entornos afectados por la corrupción, destacando su rol en la detección, prevención y mitigación de pericias fraudulentas y éticamente cuestionables dentro, a lo largo de esta investigación, se ha demostrado que la corrupción privada, caracterizada por el abuso de poder en beneficio propio genera detrimento del interés común de una corporación, creando grandes desafíos para su integridad y la confianza pública.

Las auditorías no solo consisten en la evaluación independiente de los estados financieros y operativos de una empresa, sino que también operan como custodios de la transparencia y la responsabilidad corporativa. Al aplicar normas internacionales de auditoría y principios éticos rigurosos, los auditores deben promover prácticas empresariales responsables y salvaguardar de los intereses de la misma.

La revisión de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (MIAs) destaca la importancia de la independencia y la ética profesional en la auditoría. Estas normas suministran normas claras para asegurar que las auditorías sean realizadas con un alto grado de integridad y profesionalismo. Sin embargo, en entornos corruptos, el cumplimiento de estas normas se ve comprometido, lo que resalta la necesidad de componentes de supervisión y regulación más estrictos.

En última instancia, este estudio resguarda el llamado a la conciencia y compromiso con habilidades de auditoría que originen la transparencia, la integridad y la confianza pública en las prácticas empresariales. Solo a través de esfuerzos concertados y una implementación rigurosa de estándares éticos, las auditorías pueden continuar desempeñando un papel central en la construcción de un entorno empresarial más justo, ético y sostenible.

Referencias

- A&S Consulting SAS. (s.f.). *NIC, NIFF, NIAS*. Obtenido de <https://www.aysconsulting.com.co/NIIF-NIC-NIA.php>
- Auditool. (13 de Sep de 2023). *Auditoría Interna*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/auditoria-de-monitoreo-continuo-de-las-operaciones>
- Binace academy. (15 de 05 de 2023). *¿Qué es la blockchain y cómo funciona?* Obtenido de <https://academy.binance.com/es/articles/what-is-blockchain-and-how-does-it-work>
- Delarue, M. L. (18 de Nov de 2020). *Prevención y detección de fraudes: cómo fortalecer las funciones de las empresas, los auditores y los reguladores*. Obtenido de https://www.ey.com/es_mx/assurance/preventing-and-detecting-fraud-how-to-strengthen-the-roles-of-companies-auditors-and-regulators
- Federación Internacional de Contadores. (2020). International Auditing and Assurance Standards Board. New York.
- Transparencia Colombia. (Nov de 2021). *Así se mueve la corrupción*. Obtenido de Monitor ciudadano de corrupción: <https://transparenciacolombia.org.co/wp-content/uploads/radiografia-2016-2021-02-11-21.pdf>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. International Federation of Accountants.
- International Accounting Standards Board. (2020). International Financial Reporting Standards (IFRS) Standards. IFRS Foundation.
- Guillermo Westreicher, 23 de mayo, 2021. Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Qué son y cómo funcionan. Economipedia.com