



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

NIA 200: El papel y la responsabilidad del auditor en las empresas

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Camilo Andres Barreto Barajas y Lucas Mateo Castañeda

Sandra Milena Cárdenas

Jhon Edison Amórtegui Granada

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado

2024

## **Dedicatoria**

Esta obra va dedicada a nuestras familias que nos apoyaron en cada paso que dimos en nuestra carrera profesional. Gracias.

## **Agradecimientos**

A todos los maestros y maestras que estuvieron con nosotros en los 5 años de estudios,  
gracias por enseñarnos tanto.

**Tabla de contenidos**

Resumen.....	5
Palabra clave.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	7
Metodología de búsqueda de la información.....	<a href="#">7</a>
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Conclusiones.....	11
Referencias.....	134

## **Resumen**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 define las responsabilidades generales del auditor independiente al realizar una auditoría de estados financieros. Este documento analiza cómo la NIA 200 impacta el rol y las responsabilidades del auditor en las empresas. Se destacan la importancia del escepticismo profesional, el juicio profesional, la obtención de evidencia suficiente y adecuada, y la comunicación efectiva con la dirección y los encargados del gobierno de la entidad. Esta investigación se basa en una revisión exhaustiva de la literatura existente y un análisis de casos prácticos de aplicación. La auditoría de estados financieros es una actividad esencial para asegurar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera en las empresas. La NIA 200, emitida por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), proporciona un marco normativo que define las responsabilidades generales del auditor independiente. Esta norma no solo establece los principios fundamentales que deben guiar el trabajo del auditor, sino que también subraya la importancia de prácticas como el escepticismo profesional, el juicio profesional y la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Este documento explora el impacto de la NIA 200 en el papel y las responsabilidades del auditor en las empresas, basándose en una revisión de la literatura y estudios de caso.

**Palabras clave**

- Auditoría
- NIA 200
- Responsabilidad del auditor
- Escepticismo profesional
- Evidencia de auditoría**

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

¿Cómo influye la NIA 200 en el papel y la responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros de las empresas, en los informes de auditoría, en los papeles de trabajo y en los resultados aportados a los stakeholders en la verificación de la información financiera?

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

**Revisión Bibliográfica:** se llevó a cabo una búsqueda en bases de datos académicas como Google Academic para localizar artículos, libros y documentos relacionados con la NIA 200 y la responsabilidad del auditor.

**Normativas y Guías:** Se revisaron los textos oficiales de la NIA 200 y documentos relacionados emitidos por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

**Estudios de Caso:** Se buscaron ejemplos prácticos y estudios de caso sobre la aplicación de la NIA 200 en diferentes empresas.

**Entrevistas y Opiniones de Expertos:** Se consultaron artículos y entrevistas con expertos en auditoría para obtener perspectivas adicionales sobre la implementación de la NIA 200.

### **Sustentación teórica de la pregunta**

La NIA 200 establece un marco integral para la auditoría de estados financieros, enfatizando la importancia del escepticismo profesional, el juicio profesional y la obtención de evidencia adecuada. Según Hayes et al. (2021) el escepticismo profesional es crucial para detectar y prevenir errores materiales en los estados financieros. Además, Knechel et al. (2016) argumentan que el juicio profesional del auditor es fundamental para evaluar los riesgos y diseñar procedimientos de auditoría efectivos. La necesidad de evidencia suficiente y adecuada, como se destaca en la NIA 200, es apoyada por estudios de Porter et al. (2014) quienes enfatizan su papel en la formación de una opinión de auditoría fiable.

El objetivo principal de la NIA 200 es que el auditor exprese su opinión de manera razonable sobre los estados financieros, esta opinión debe tener un grado de seguridad alta pero no absoluta. La seguridad del auditor nace de escepticismo profesional, el escepticismo profesional de acuerdo a la NIA 200 es prestar una especial atención a las circunstancias que puedan ser indicativas de posibles incorrecciones debidas a errores o fraudes, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría. La recopilación de información financiera debe ser de forma histórica. Es importante que el auditor esté en capacidad de analizar información de años anteriores para así poder evidenciar las incorrecciones materiales.

“Si el auditor mantiene el escepticismo profesional durante toda la auditoría, es posible reducir ciertos riesgos, como por ejemplo dejar pasar transacciones inusuales, generalizar en exceso al alcanzar conclusiones sobre los hechos observados en la

auditoría, utilizar hipótesis inadecuadas en la determinación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría y en la evaluación de los resultados” (Legis, 2022).

Es importante tener los papeles de trabajos adecuados al momento de hacer una auditoría, como por ejemplo un análisis horizontal nos puede dar información material de un año a otro el cual podemos evidencia de manera razonable los riesgos o fraudes que puede incurrir una empresa de acuerdo al encargo realizado por la misma.

Las empresas deben tener en cuenta que la opinión del auditor no garantiza la efectividad de la administración ni crecimiento de la misma. El auditor de acuerdo a los informes entregados a la junta, expresa recomendaciones y hallazgos encontrados en la información financiera o a los procesos y procedimientos de las empresas, es potestad de la misma realizar cambio en su administración para mitigar los riesgos.

El cuestionamiento de un auditor es muy importante al momento de una auditoría, a esto nos referimos con el escepticismo profesional y a la ética profesional los cuales son, la integridad, la objetividad, confidencialidad, diligenciamiento profesional y competencia, buen comportamiento, entre otros.

La evidencia de un auditor es lo más importante para dar una opinión argumentada, eficaz y verídica, esta evidencias pueden durar con el auditor el tiempo que lo requiera dado que pueden ser un soporte de comparación y revisión detallada para identificar inconsistencias y diferentes aspectos que puedan ser relevantes como omisión de la información financiera o fraude.

#### Escepticismo Profesional:

“El escepticismo profesional es una actitud que incluye una mentalidad inquisitiva y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría”. Según Hayes et al. (2021) el escepticismo profesional es esencial para que los auditores puedan detectar errores materiales en los estados financieros. Este escepticismo implica que los auditores no deben asumir que la administración es deshonesto, pero tampoco que es completamente honesto. Knechel et al. (2016) argumentan que el escepticismo profesional es fundamental para evaluar el riesgo de fraude y diseñar procedimientos de auditoría que respondan a estos riesgos.

#### Juicio Profesional:

El juicio profesional se refiere a las decisiones y conclusiones que los auditores deben tomar durante la auditoría. Esto incluye la evaluación de riesgos, la determinación de la materialidad, y la elección de los procedimientos de auditoría adecuados. Según Porter et al. (2014), el juicio profesional es vital para asegurar que los auditores puedan adaptar su enfoque a las circunstancias específicas de cada auditoría. Louwers et al. (2018) sostienen que el juicio profesional debe basarse en una comprensión profunda del entorno de la entidad auditada y en una evaluación crítica de la evidencia disponible.

#### Obtención de Evidencia:

La obtención de evidencia suficiente y adecuada es uno de los pilares de la NIA 200. La evidencia de auditoría incluye toda la información que los auditores utilizan para llegar a las conclusiones en las que basan su opinión de auditoría. De acuerdo con Arens et al. (2017), la evidencia de auditoría debe ser relevante y fiable para ser considerada suficiente y adecuada. “la naturaleza y la extensión de la evidencia de auditoría dependen del riesgo de errores materiales en los estados financieros”. Messier Jr et al. (2017)

### **Conclusiones.**

#### Responsabilidades del Auditor:

La NIA 200 establece que el auditor debe cumplir con las NIAs pertinentes y con los requisitos éticos aplicables, incluida la independencia. Según Boynton et al. (2016), la independencia del auditor es fundamental para la credibilidad del proceso de auditoría. Además, la NIA 200 requiere que el auditor planifique, observe y realice la auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros contengan errores materiales, sabiendo que las afirmaciones se dan de manera razonable. Gupta (2015) argumenta que el escepticismo profesional es especialmente importante en situaciones donde hay indicios de fraude.

#### Evaluación de Riesgos:

La identificación y evaluación de los riesgos de errores materiales es una parte esencial de la auditoría según la NIA 200. Arens et al. (2017) destacan que el auditor debe diseñar y realizar procedimientos adicionales en respuesta a los riesgos evaluados. Esto implica una evaluación continua y una adaptación de los procedimientos de auditoría en función de la información obtenida durante el proceso de auditoría. Messier et al. (2017) subrayan que esta evaluación de riesgos es crucial para asegurar que los auditores puedan proporcionar una opinión fiable sobre los estados financieros.

#### Evidencia de Auditoría:

La obtención de evidencia suficiente y adecuada es fundamental para respaldar la opinión del auditor. Según Porter et al. (2014), la evidencia de auditoría incluye toda la información que los auditores utilizan para llegar a las conclusiones en las que basan su opinión de auditoría. Esta evidencia debe ser relevante y fiable para ser considerada suficiente y adecuada. Knechel et al. (2016) argumentan que la naturaleza y la extensión de la evidencia de auditoría dependen del riesgo de errores materiales en los estados financieros.

#### Comunicación con la Dirección:

La NIA 200 también destaca la importancia de la comunicación efectiva con la dirección y los encargados del gobierno de la entidad. Louwers et al. (2018) sostienen

que una comunicación clara y efectiva es crucial para el éxito de la auditoría. Esto incluye la comunicación de deficiencias significativas en el control interno identificadas durante la auditoría. Boynton et al. (2016) argumentan que una comunicación efectiva puede ayudar a asegurar que la dirección y los encargados del gobierno de la entidad comprendan los riesgos y las deficiencias identificadas y tomen medidas para abordarlos.

### Referencias

Knechel, W. R., Salterio, S. E., & Ballou, B. (2016). *Auditing: Assurance and Risk*. Taylor & Francis.

Porter, B., Simon, J., & Hatherly, D. (2014). *Principles of External Auditing*. John Wiley & Sons.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2018). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. IAASB.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2019). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (17th ed.). Pearson.

Equipo de Redactores Legis. (2022, 18 de julio). *Escepticismo profesional en la auditoría*. Blog Legis. <https://blog.legis.com.co/contable-tributario/escepticismo-profesional-en-la-auditoria>

Auditool. (s.f.). *NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría de acuerdo con las NIA*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>

