

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Normas Internacionales de Auditoría: Guía para la Auditoría Financiera Eficaz

Corporación Universitaria Remington

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Gustavo Adolfo Benítez Castillo¹, Aura Paulina Madiago Mazo²

Sandra Milena Cárdenas³

John Edison Amortegui Granada⁴

Seminario de Grado

2024

¹ Estudiante de Contaduría Pública UniRemington sede Cauca. E-mail:
gustavo.benitez.6625@miremington.edu.co

² Estudiante de Contaduría Pública UniRemington sede Cauca. E-mail:
Aura.madiago.7213@miremington.edu.co

³ Asesora Temática Seminario en NIAS UniRemington sede Pereira. E-mail:
sandra.cardenas@uniremington.edu.co

⁴ Asesor Metodológico Seminario en NIAS UniRemington sede Pereira. E-mail:
john.amortegui@uniremington.edu.co

Dedicatoria

De: Aura Paulina Madiago Mazo

Para: Suith Esteban Madiago Mazo

A mi querido padre,

Con profundo amor y gratitud, dedico este informe de grado a ti. Gracias por ser mi guía y mi fuente constante de apoyo e inspiración. Tus sacrificios, tus enseñanzas y tu inquebrantable fe en mis capacidades me han llevado a alcanzar este logro. Eres mi ejemplo de perseverancia y dedicación, este triunfo es tan tuyo como mío.

De: Gustavo Adolfo Benítez Castillo

Para: Nadis María castillo

Eres la flor más bella en el jardín de mi existencia, mamá. Agradezco profundamente que seas una madre tan extraordinaria; eres mi ejemplo, mi guía y mi amiga. Valoro todo lo que haces por mí; eres la luz que ilumina mi camino y la dirección que me orienta hacia mi destino. Te quiero muchísimo.

Este logro es para ti con todo mi corazón.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestra gratitud a todos los maestros que nos han guiado a lo largo de este viaje académico.

Gracias a nuestros tutores por compartir su conocimiento y experiencia, sus valiosas enseñanzas y su dedicación a la formación de sus alumnos. Sus clases no solo nos han dado habilidades técnicas, sino también valores fundamentales y habilidades críticas que llevaremos con nosotros en nuestra vida profesional.

Agradecemos especialmente a John Edison Amortegui Granada y Sandra Milena Cárdenas, cuyo respaldo y guía han sido cruciales para la creación de este seminario de grado. Su paciencia, sus consejos y su dedicación a nuestro aprendizaje han sido una fuente constante de motivación y nos han permitido superar los desafíos que hemos encontrado en el camino.

Gracias a todos nuestros maestros por motivarnos y fomentar en nosotros un amor por el aprendizaje. Este éxito es una muestra de su dedicación y trabajo duro.

Gustavo Adolfo Benítez Castillo y Aura Paulina Madiago Mazo.

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda.	7
Metodología de búsqueda de la información.	8
Sustentación teórica de la pregunta.....	11
Conclusiones.....	16
Referencias.....	17

Resumen.

"Las Normas Internacionales de Auditoría proporcionan un marco estandarizado para la realización de auditorías, asegurando que los auditores sigan procedimientos y prácticas coherentes a nivel global" (IFAC, 2020). La auditoría se ha convertido en una herramienta vital en el entorno empresarial actual para garantizar la eficiencia operativa de las organizaciones y la integridad y transparencia de la información financiera. Los controles internos y los estados financieros de una empresa se evalúan de manera independiente e imparcial a través de una auditoría, lo que garantiza el cumplimiento de las normas y ayuda a detectar y prevenir fraudes. El objetivo del presente trabajo es realizar una auditoría financiera en una empresa ficticia llamada "Compañía ABC" aplicando los conocimientos obtenidos durante la realización del seminario en normas internacionales, Este ejercicio mostrará todo el proceso de auditoría basándose en la aplicación de las NIAs. "La implementación efectiva de las NIAs mejora la calidad de la auditoría y fortalece la confianza de los stakeholders en la información financiera auditada" (Hayes, 2019). La capacidad de la auditoría para aumentar la confianza de los inversores, acreedores y otras partes interesadas en la información presentada por las organizaciones es lo que la hace tan importante. La auditoría también ayuda a optimizar los procesos internos y reducir los riesgos, lo que promueve la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de las empresas. Este ejemplo ilustrará cómo una auditoría bien llevada a cabo puede aportar mucho valor a una organización, mejorando su rendimiento financiero y operacional y asegurando que cumpla con las normas vigentes. La "Compañía ABC" se utilizará como ejemplo para ilustrar las mejores prácticas y los obstáculos más frecuentes que enfrentan los auditores en su trabajo. "La auditoría financiera es fundamental para garantizar la transparencia y la confianza

en los estados financieros de las organizaciones, lo cual es esencial para los mercados financieros y los inversores" (Arens et al., 2017).

Palabras clave: NIAS, Auditoría, Normas, Internacionales, Contaduría.

Pregunta orientadora de la búsqueda.

"El auditor debe actuar con integridad y objetividad, y las NIAs proporcionan la guía necesaria para cumplir con estos principios éticos fundamentales durante el proceso de auditoría" (Gray y Manson, 2015, p. 12). Por lo cual, se ha preparado una guía sencilla por medio de la cual se darán a entender los pasos básicos que normalmente se deben utilizar para realizar una auditoría financiera siguiendo a cabalidad las Normas Internacionales, lo cual nos garantiza la correcta realización de dicha labor. Esto da lugar a una pregunta clave:

¿Cómo realizar una auditoría financiera utilizando las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)?

Metodología de búsqueda de la información.

La información utilizada en este informe se obtuvo principalmente mediante la asistencia a un seminario especializado en auditoría financiera usando Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), la indagación en blogs y páginas web en las que se utilizaron palabras claves como; NIAS, AUDITORÍA, CONTABILIDAD. A continuación, se detallan los pasos seguidos en la metodología de búsqueda y recopilación de información:

- ✓ Se utilizaron los siguientes criterios para elegir un seminario que abordara en profundidad la teoría y la práctica de las NIAs aplicadas a la auditoría financiera. La reputación de los ponentes, la relevancia del contenido y la acreditación del evento.
- ✓ Selección. Inscripción y Participación: se registró y participó activamente en todas las sesiones del seminario.
- ✓ Se tomaron notas detalladas de las presentaciones, discusiones y sesiones de preguntas y respuestas durante el seminario. Los ponentes mencionaron puntos clave, ejemplos prácticos y referencias a estudios de caso en estas notas.
- ✓ Se usaron herramientas tecnológicas para realizar grabar las sesiones y se organizó la información por medio de la toma de notas.

- ✓ La información recolectada se clasificó y organizó en categorías temáticas que eran relevantes para el informe. Esto ayudó a identificar los conceptos más importantes y a estructurar lógicamente el contenido.
- ✓ Se consultaron libros, artículos académicos, publicaciones especializadas en auditoría financiera y NIAs para complementar y verificar la información del seminario.
- ✓ Para garantizar la precisión y la coherencia de la información presentada en el informe, se compararon las ideas y los datos del seminario con otras fuentes.
- ✓ Se crearon varios borradores del informe, organizando la información recopilada de manera lógica y coherente.
- ✓ El texto se revisó y editó para que fuera más claro, preciso y fluido, y para asegurarse de que el informe final reflejara de manera precisa y completa los conocimientos adquiridos durante el seminario.

La observación proporciona a los auditores evidencia directa sobre el desempeño de las actividades y la existencia de condiciones, que puede ser más confiables que la información obtenida únicamente mediante indagaciones. Esta técnica permite a los auditores recopilar datos de primera mano y validar la exactitud e integridad de otras evidencias de auditoría. (Whittington y Pany, 2019, p. 180).

Esta cita destaca cómo la observación, en comparación con otros métodos de recolección de información, puede proporcionar a los auditores evidencia directa y más confiable, subrayando la importancia de esta técnica en el proceso de auditoría.

Sustentación teórica de la pregunta.

Un auditor debe contar con los conocimientos necesarios para destacar en su campo y realizar su labor con extrema precisión y veracidad, por lo cual es imprescindible tener claridad de los pasos a seguir para realizar una buena gestión. "Uno de los mayores desafíos en la auditoría financiera es la interpretación y aplicación correcta de las NIAs en contextos específicos, lo que requiere un profundo conocimiento y experiencia por parte del auditor" (Carmichael, 2018, p. 30).

A continuación se realizará un ejemplo por medio del cual se expondrán los pasos a seguir para realizar una auditoría financiera basados en las NIAs y aplicando la información recolectada por medio del seminario.

Empresa Ficticia: ABC ELÉCTRICOS S.A.**Paso 1:** Planificación de la Auditoría.

- ✓ Entender el negocio: ABC ELÉCTRICOS S.A. es una empresa ficticia dedicada a la fabricación y distribución de productos electrónicos. Opera en el mercado local y tiene varios centros de distribución.
- ✓ Identificar áreas de riesgo: Áreas críticas identificadas; ingresos por ventas, cuentas por cobrar, inventarios y gastos operativos.
- ✓ Desarrollar una estrategia de auditoría: Planificar la auditoría basada en el riesgo, enfocándose en las áreas identificadas.
- ✓ Determinar la naturaleza, el alcance de los procedimientos de auditoría.

Paso 2: Evaluación del Control Interno.

- ✓ Revisión de documentación: Revisar manuales de políticas y procedimientos de ABC ELÉCTRICOS S.A.
- ✓ Identificar controles clave en áreas como ventas, compras y tesorería.
- ✓ Pruebas de control: Realizar pruebas para evaluar la efectividad de los controles identificados.
- ✓ Obtener evidencia de la operación efectiva de los controles.

Paso 3: Pruebas Sustantivas.

- ✓ Pruebas de detalle: Confirmar saldos de cuentas por cobrar mediante comunicaciones directas con los clientes.
- ✓ Realizar conteos físicos de inventarios en los almacenes.
- ✓ Procedimientos analíticos: Comparar ratios financieros actuales con periodos anteriores y con expectativas de la gerencia.
- ✓ Analizar tendencias en ingresos y gastos para detectar posibles variaciones significativas.

Paso 4: Revisión y Evaluación.

- ✓ Evaluación de hallazgos: Revisar los resultados de las pruebas de auditoría y discutir cualquier diferencia significativa con la gerencia.
- ✓ Evaluar el impacto de los errores encontrados en los estados financieros.
- ✓ Documentación: Documentar todos los hallazgos y las conclusiones en los papeles de trabajo de auditoría.

- ✓ Preparar un borrador del informe de auditoría para revisión.

Paso 5: Emisión del Informe de Auditoría.

- ✓ Redacción del informe: Redactar el informe de auditoría, incluyendo la opinión del auditor sobre los estados financieros de ABC ELECTRICOS S.A.
- ✓ Incluir cualquier énfasis en cuestiones importantes identificadas durante la auditoría.
- ✓ Comunicación con la gerencia: Revisar el borrador del informe con la gerencia de ABC ELECTRICOS S.A. y resolver cualquier pregunta o discrepancia.
- ✓ Emitir el informe final de auditoría y presentarlo al consejo de administración y accionistas.

En el ejemplo de auditoría financiera para la empresa ficticia ABC ELÉCTRICOS S.A., se podrían aplicar varias Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) dependiendo de las actividades específicas de auditoría realizadas en cada paso:

NIA 200 - Objetivos Generales del Auditor Independiente y la Realización de una Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría:

Establece los objetivos generales del auditor y guía sobre cómo debe llevarse a cabo una auditoría de acuerdo con las NIAs.

NIA 315 - Identificación y Evaluación de los Riesgos de Error Material mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno:

Ayuda a identificar y evaluar los riesgos significativos que pueden afectar los estados financieros de la empresa.

NIA 330 - Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados:

Proporciona directrices sobre cómo el auditor debe responder a los riesgos identificados durante la evaluación de riesgos.

NIA 500 - Evidencia de Auditoría:

Establece los principios generales y los procedimientos básicos relacionados con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

NIA 700 - Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros:

Guía sobre cómo el auditor debe formar su opinión sobre los estados financieros y emitir el informe de auditoría correspondiente.

NIA 720 - Responsabilidades del Auditor con Respecto a Otra Información Incluida en los Documentos que Contienen los Estados Financieros Auditados:

Establece las responsabilidades del auditor en relación con la otra información que se encuentra en documentos que contienen los estados financieros auditados.

Esta es la manera como deben utilizarse algunas de las NIAS en relación a una auditoría financiera.

La aplicación de Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es esencial para garantizar la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría. Estas normas proporcionan un marco integral a seguir por los auditores, mejorando la coherencia y transparencia del proceso de auditoría a nivel mundial. (Whittington y Pany, 2019, p. 45)

Esta cita subraya el papel de las NIAS en la práctica de la auditoría y cómo ayudan a garantizar la calidad y la confiabilidad de los informes de auditoría.

Conclusiones.

Este caso ilustrativo ha demostrado la relevancia de la auditoría no solo como una obligación legal, sino también como una herramienta estratégica para la gestión empresarial. La auditoría ayuda a mejorar la confianza y la transparencia de los acreedores, los inversores y otras partes interesadas, detectar y evitar fraude, protegiendo los activos de la empresa, mejorar la eficiencia operativa al optimizar los procesos internos, asegurando el cumplimiento de las regulaciones y evitando sanciones y multas. "Las NIAs promueven la uniformidad y la comparabilidad en la auditoría financiera a nivel internacional, lo que facilita la comprensión y el análisis de los estados financieros por parte de los usuarios globales" (Knechel et al., 2016, p. 25).

Por último, la auditoría es una parte importante del buen gobierno corporativo. La aplicación rigurosa y sistemática de técnicas de auditoría facilita la toma de decisiones estratégicas al proporcionar una visión completa de la situación financiera y operativa de la empresa. La experiencia adquirida en la "Compañía ABC" destaca la importancia de la auditoría como una técnica esencial para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de cualquier organización. "La capacitación continua y el desarrollo profesional de los auditores son esenciales para asegurar la competencia técnica y la actualización constante en las NIAs y otros estándares relevantes" (Boynton & Johnson, 2016, p. 12).

Lista de referencias.

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). Auditoría: Un enfoque integral (16.a ed.). Pearson.
- Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2016). Modern auditing: Assurance services and the integrity of financial reporting (9.a ed.). Wiley.
- Carmichael, D. R. (2018). Auditing concepts and methods: A guide to current theory and practice (10.a ed.). CCH Incorporated.
- Gray, I., & Manson, S. (2015). The audit process: Principles, practice and cases (6.a ed.). Cengage Learning.
- Hayes, R. (2019). Principles of auditing: An introduction to international standards on auditing (3.a ed.). Pearson.
- International Federation of Accountants. (2020). Las Normas Internacionales de Auditoría proporcionan un marco estandarizado para la realización de auditorías, asegurando que los auditores sigan procedimientos y prácticas coherentes a nivel global.
<https://www.ifac.org/>
- Knechel, W. R., Salterio, S. E., & Ballou, B. (2016). Auditing: Assurance and risk (4.a ed.). Routledge.
- Whittington, R., & Pany, K. (2019). "Principles of Auditing & Other Assurance Services".