

TRABAJO DE GRADO

Opción Investigación o Proyecto de Grado

La NIA 200 y su efecto en la Calidad de la Auditoría de Estados Financieros

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

Leiner Olascuagas
Luis Torrente
Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez
Seminario de Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información NIAS
2025.

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi familia, quienes han sido mi roca en los momentos difíciles y mi mayor alegría en los momentos de triunfo. Su amor incondicional me ha dado la fuerza para superar cualquier obstáculo, muchas gracias a ellos también porque me inculcaron el valor de la educación y me brindaron todas las herramientas para alcanzar mis sueños. Gracias por ser mi guía y mi inspiración.

Leiner Olascuaga.

A mi hija, quien con su sonrisa y energía me inspira cada día a seguir adelante, siendo mi mayor motivación para alcanzar mis sueños a mi esposa por su amor, paciencia y apoyo incondicional en cada paso de este camino, a mis padres por creer en mí.

Gracias por ser mi fortaleza y mi refugio, este logro es tanto mío como de ustedes

Luis Torrente

Agradecimientos

En primer lugar, quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Corporación Universitaria Remington por brindarme la oportunidad de formarme como profesional. A todos mis profesores y compañeros, por su paciencia y dedicación en transmitir sus conocimientos. Gracias a ustedes, he adquirido las herramientas necesarias para enfrentar este nuevo desafío. Este trabajo es un pequeño homenaje a su labor y a todo lo que me han enseñado.

Hago extensivo este agradecimiento a todos los profesores de mi alma mater, a mi familia por todo su apoyo y dedicación a lo largo de mi camino académico. Gracias a su esfuerzo, orientación y confianza, he logrado alcanzar este importante hito en mi vida. Este título no solo representa el culminar de años de trabajo, sino también el reflejo de un gran respaldo y enseñanza que ha hecho posible este logro. Estoy profundamente agradecido por todo lo aprendido y por las oportunidades que se abren a partir de este momento.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	5
Palabras clave.....	6
Introducción	7
Planteamiento del problema.....	8
Objetivos	9
Objetivo General.....	9
Objetivos específicos	10
Metodología	11
Resultados y Discusión	12
Escepticismo Profesional y Juicio Profesional	12
Evidencia de Auditoría y Seguridad Razonable	13
Responsabilidades Éticas y Cumplimiento de las NIA.....	13
Implicaciones para la Calidad de la Auditoría	14
Consideraciones para Estudios Futuros	14
Conclusiones	15
Referencias.....	17

Resumen

En este estudio se realizó un análisis de la Norma Internacional de Auditoría NIA 200, y su aplicación en las auditorías financieras. Aspectos fundamentales como el escepticismo profesional, el juicio profesional y la calidad de la auditoría fueron el foco del proceso, debido a su relevancia para garantizar auditorías fiables y bien fundamentadas. Como hipótesis se planteó que, la aplicación rigurosa y metódica de la NIA 200, mejora la calidad de las auditorías financieras, ya que fortalece la evaluación crítica del auditor, y facilita la obtención de evidencia de calidad. El trabajo se desarrolló bajo un análisis documental, con un enfoque cualitativo y de investigación del tipo descriptiva. El análisis se desarrolló bajo el contraste de los lineamientos de la normativa, con publicaciones relevantes tanto del International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), como de libros de auditoría reconocidos. Para la recolección de datos se utilizó una matriz de análisis de contenido, clasificando los conceptos considerados como relevantes con relación a la evidencia de auditoría y el juicio profesional. Como resultado se obtuvo que el escepticismo profesional es un paso clave en la identificación de los riesgos materiales, y que a través del juicio profesional se logra la evaluación adecuada de los procedimientos de auditoría. Además, se constató que la obtención de evidencia razonable es fundamental para obtener la seguridad razonable en el proceso de auditoría. También se evidenció que actualmente la auditoría se enfrenta a retos asociados con la adaptación a nuevas tecnologías, y a los cambios regulatorios en general, lo que exige una actualización continua para seguir proporcionando confianza a las partes interesadas en los encargos de

auditoría. Se destaca la necesidad de que los auditores adopten herramientas tecnológicas emergentes y mantengan una formación constante para afrontar estos retos.

Palabras clave

NIA 200, Calidad de la auditoría, Evidencia de auditoría, Escepticismo profesional, y Opinión del auditor.

Introducción

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 contiene los objetivos marco del auditor independiente, y se constituye en el referente para la aplicación de las NIA en su conjunto. En consecuencia, estas directrices se constituyen en la guía del auditor en la obtención de una seguridad razonable sobre los estados financieros, en cuanto a que no contienen representaciones erróneas de importancia relativa, bien sea por defraudación o error, y para expresar una opinión sobre la preparación de los estados financieros, acorde con la normatividad aplicable (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB], 2020).

Según Arens et Al, (2020) el escepticismo profesional y el juicio profesional son los componentes esenciales en la aplicación de la NIA 200. De una parte, el escepticismo profesional requiere de un cuestionamiento permanente y una postura crítica ante la evidencia recolectada en la auditoría, mientras que el Juicio Profesional, requiere aplicar los conocimientos obtenidos en la formación, así como la experiencia relevante aplicable a la toma de decisiones informadas durante el proceso de auditoría.

En cuanto a la calidad de la auditoría, se afirma que está intrínsecamente relacionada con la adecuada aplicación de la NIA 200. Así, una auditoría de alta calidad garantiza la obtención de seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores con importancia relativa, gestionando eficientemente la confianza sobre la información financiera.

La evidencia de auditoría, incluida toda la información requerida y utilizada por el auditor con el fin de emitir las conclusiones que fundamentan su opinión, debe ser por

una parte pertinente, y de otra, suficiente para mitigar el riesgo el riesgo de auditoría y ubicarlo en un nivel tolerablemente bajo (Messier et al., 2019).

Es por ello, que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través de la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) proporcionan un marco integral para la realización de auditorías sobre los estados financieros. En todos los casos, estas normas buscan mejorar la uniformidad y la calidad de las auditorías a nivel global, promoviendo la confianza en los informes financieros (Hayes et al., 2014).

Por todo lo anterior, la NIA 200 desempeña un papel crucial en la configuración de la calidad y confiabilidad de las auditorías de estados financieros. Su aplicación rigurosa, junto con el mantenimiento del escepticismo profesional y la aplicación del juicio profesional, son fundamentales para garantizar que las auditorías proporcionen una base sólida para generar credibilidad en la información financiera.

Planteamiento del problema.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 establece claramente las responsabilidades del auditor independiente en la realización de un encargo de auditoría sobre estados financieros conforme con esta normativa. Asimismo, define los objetivos globales del auditor y describe la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para alcanzar dichos objetivos, proporcionando además un marco integral para la aplicación coherente de todas las NIA en su conjunto.

La creciente complejidad de los negocios y la evolución de las regulaciones contables genera desafíos significativos para los auditores al momento de emitir opiniones precisas sobre la razonabilidad de los estados financieros. La correcta aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 en todos los encargos de auditoría, se convierte en el eje fundamental para garantizar la calidad de estas opiniones y fortalecer la confianza de todas las partes interesadas en la información financiera de la entidad auditada.

En este contexto, surge como inquietud la siguiente pregunta: ¿De qué manera la aplicación de la NIA 200 contribuye a mejorar la calidad de las auditorías de estados financieros y a fortalecer la confianza en la información financiera?

Objetivos

Objetivo General

Analizar la aplicación de la NIA 200 en la auditoría de estados financieros, identificando su efecto en la calidad de las auditorías, destacando su papel en la

formación de una opinión fundamentada, con el fin de fortalecer la transparencia y la confianza en los mercados financieros.

Objetivos específicos

1. Examinar los objetivos globales del auditor independiente establecidos en la NIA 200 y su efecto en la calidad de la auditoría y la confianza en los estados financieros.
2. Evaluar la relevancia del escepticismo y juicio profesional en la aplicación de la NIA 200 para la identificación y gestión de los principales riesgos de auditoría.
3. Analizar el papel de la evidencia de auditoría en la obtención de una seguridad razonable y su influencia en la formación de la opinión del auditor.

Metodología

El estudio se desarrolló bajo la metodología de investigación, con enfoque cualitativo y de tipo documental-descriptivo. Se basa en el análisis de fuentes secundarias, tales como normativas, doctrinas y estudios previos sobre la NIA 200.

La recolección de la información se logró mediante la búsqueda en bases de datos académicas confiables como: Google Scholar, Dialnet Scopus, y Science Direct, a través del empleo de palabras clave como "NIA 200", "calidad de la auditoría", "evidencia de auditoría", "escepticismo profesional", "normas internacionales de auditoría" y "opinión del auditor". Se tuvo en cuenta la aplicación de filtros, para seleccionar publicaciones de los últimos cinco años y que fueran de impacto académico.

En cuanto a las técnicas de investigación, se utilizó la observación documental, el análisis de normativas, informes de auditoría y estudios previos. Además, se evaluaron documentos publicados en revistas indexadas y normativas contables vigentes, asegurando su relevancia y actualidad.

Resultados y Discusión

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200, define las responsabilidades generales del auditor independiente en la realización de auditorías de estados financieros. Esta norma establece los objetivos principales del auditor y proporciona un marco para la implementación de las NIA en su totalidad. Su adecuada aplicación, es fundamental para asegurar la calidad y la confiabilidad de las auditorías financieras.

Escepticismo Profesional y Juicio Profesional

El escepticismo profesional, es una actitud crucial que el auditor debe ejercer en todo momento a lo largo de todo el proceso de auditoría. Esta actitud, implica una evaluación crítica y una mentalidad inquisitiva, sin dar por sentada la veracidad de las representaciones de la administración. Gracias a esta postura, el auditor puede identificar posibles incorrecciones materiales, ya sean producto de fraude o error. La NIA 200, subraya la relevancia de este escepticismo para lograr una seguridad razonable en la auditoría (International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB], 2020).

El juicio profesional, por su parte, implica la utilización de la experiencia y conocimientos previos del auditor al momento de tomar de decisiones durante la auditoría. Este juicio es de gran importancia para definir la naturaleza, momento y extensión de los procedimientos de auditoría pertinentes. Además, la NIA 200 resalta que el juicio profesional es indispensable para interpretar los resultados de la auditoría y para pronunciar una opinión sobre los estados financieros (Arens, Elder, & Beasley, 2020).

Evidencia de Auditoría y Seguridad Razonable

Obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada, es un componente central de la NIA 200. Esta evidencia, respalda el concepto del auditor acerca de inexistencia de incorrecciones materiales en los estados financieros. La norma establece que el auditor debe asegurar el diseño y aplicación de procedimientos de auditoría que le permitan obtener esta evidencia, acordes con el mapa de los riesgos identificados y evaluados (Messier, Glover, & Prawitt, 2019).

La seguridad razonable, considera el nivel de confianza que el auditor logra al momento de obtener suficiente evidencia y adecuada a los hechos auditados, sobre la inexistencia de incorrecciones materiales en los estados financieros. La NIA 200 aclara que, aunque la auditoría reduce el riesgo de una incorrección material a un nivel aceptablemente bajo, no proporciona una garantía total sobre las incorrecciones, debido a las limitaciones propias de la auditoría (IAASB, 2020).

Responsabilidades Éticas y Cumplimiento de las NIA

La NIA 200, resalta la importancia sobre el cumplimiento de los requisitos éticos relevantes por parte del auditor, incluyendo aspectos fundamentales como ser íntegro, objetivo, competente profesionalmente y el debido cuidado, la confidencialidad y la conducta profesional. El cumplimiento de estos principios es fundamental para conservar la confianza de todos los interesados en la información gestionada por el profesional de auditoría (Arens et al., 2020).

Además, la norma determina que el auditor está en la obligación de cumplir con todas las NIA aplicables en el desarrollo de la auditoría. Esto implica tener la

comprensión integral de las normas y su aplicación adecuada en el contexto de la auditoría específica. El incumplimiento de las NIA puede comprometer la calidad de la auditoría y la confiabilidad del proceso de auditoría (Messier et al., 2019).

Implicaciones para la Calidad de la Auditoría

La aplicación rigurosa de la NIA 200, influye directamente en la calidad de la auditoría. Al adherirse a los principios y requisitos de la norma, los auditores pueden suministrar mayor seguridad sobre los estados financieros respecto a encontrarse libres de incorrecciones materiales. Esta acción, de manera simultánea fortalece la confianza de los usuarios en la información financiera y en la profesión de auditoría en general (IAASB, 2020).

Sin embargo, implementar de manera efectiva la NIA 200, requiere de formación continua y compromiso permanente con la mejora profesional por parte del profesional de auditoría. La complejidad de las transacciones financieras y el dinamismo del entorno regulatorio, presentan retos que los auditores deben abordar para mantener la calidad de sus auditorías (Arens et al., 2020).

Consideraciones para Estudios Futuros

Aunque la NIA 200 proporciona un marco sólido para la auditoría de estados financieros, aún quedan áreas que podrían beneficiarse de una investigación adicional. Por ejemplo, el impacto de tecnologías emergentes, como la inteligencia artificial (IA) en la aplicación de la NIA 200 se convierte en un tema relevante. La automatización y el

análisis de datos también cuestionan la forma en que se realizan las auditorías por el volumen de datos que se deben procesar en poco tiempo, por ello es importante entender cómo estos avances afectan los principios y procedimientos establecidos en la norma (Messier et al., 2019).

Además, la influencia de las diferencias culturales y regulatorias en la aplicación de la NIA 200 en los diferentes contextos globales, es un área que merece una mayor exploración. Comprender cómo estas diferencias condicionan la interpretación y aplicación de la normativa puede ayudar a mejorar la consistencia y la calidad de las auditorías en el mundo (IAASB, 2020).

Finalmente, la investigación sobre la efectividad de la formación y la educación continua en la aplicación de la NIA 200 podría proporcionar información valiosa para las organizaciones profesionales y los auditores individuales. La identificación de las mejores prácticas en la formación puede contribuir a mejorar la competencia profesional y, en última instancia, la calidad de las auditorías (Arens et al., 2020).

Conclusiones

La aplicación rigurosa de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 ha demostrado de manera suficiente, ser un factor determinante en la mejora de la calidad de las auditorías financieras. En este sentido, el escepticismo y el juicio profesional, son los pilares fundamentales de la norma que fortalecen la capacidad de los auditores para realizar una evaluación crítica y obtener evidencia de auditoría de alta calidad.

Asimismo, el escepticismo profesional se ha identificado como un elemento imprescindible en la detección de riesgos materiales, lo que permite llevar a cabo evaluaciones más precisas y confiables. De manera complementaria, el juicio profesional desempeña un papel esencial en la correcta aplicación de los procedimientos de auditoría, asegurando el uso de técnicas y herramientas adecuadas según las particularidades de cada situación.

Por otra parte, la obtención de evidencia suficiente y adecuada es un requisito indispensable para alcanzar un nivel de seguridad razonable en el proceso de auditoría. Esto, a su vez, garantiza la fiabilidad de los estados financieros y contribuye a la transparencia y confianza en la información presentada.

No obstante, la auditoría enfrenta desafíos constantes derivados de la evolución tecnológica y los cambios en el marco regulatorio. En este contexto, la adaptación a estas nuevas realidades se convierte en una necesidad imperante, lo que exige una actualización continua y la adopción de herramientas tecnológicas emergentes.

Finalmente, la formación continua de los auditores resulta crucial para mantener la competencia profesional y reforzar la confianza de las partes interesadas en los encargos de auditoría. La capacitación permanente no solo permite afrontar los desafíos actuales, sino que también fortalece la integridad y la calidad del ejercicio profesional.

Referencias

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2020). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.

Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Pearson.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2020). *International Standards on Auditing (ISA) 200*. IFAC. <https://www.ifac.org/>

Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2019). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach*. McGraw-Hill.

Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2018). *Auditing & Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

Whittington, O. R., & Pany, K. (2019). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

Eilifsen, A., Messier Jr., W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2013). *Auditing and Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

Knechel, W. R., Salterio, S. E., & Ballou, B. (2007). *Auditing: Assurance and Risk*. Thomson.

Gray, I., & Manson, S. (2008). *The Audit Process: Principles, Practice and Cases*. Cengage Learning.

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

Moeller, R. R. (2016). *Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge*. Wiley.

Pickett, K. H. S. (2010). *The Internal Auditing Handbook*. Wiley.

Rittenberg, L. E., Johnstone, K. M., & Gramling, A. A. (2019). *Auditing: A Business Risk Approach*. Cengage Learning.

Boynton, W. C., & Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting*. Wiley.

Robertson, J. C. (2002). *Auditing*. Irwin/McGraw-Hill.