

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

La Importancia de la Objetividad en Auditorías Externas Aplicando la NIA 200

Corporación Universitaria Remington
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública

Vanessa Alejandra Arias Restrepo¹
Thalía Valentina Orozco Valencia²
Sandra Milena Cárdenas³
Jhon Edison Amortegui Granada⁴
Opción de Trabajo de grado Seminario
2024

¹ Estudiante de décimo semestre de Contaduría Pública. UniRemington sede Pereira. E-mail: vanessa.arias.5021@miremington.edu.co

² Estudiante de décimo semestre de Contaduría Pública. UniRemington sede Pereira. E-mail: thalia.orozco.9454@miremington.edu.co

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

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

Dedicatoria

A mi amada mamá, que ahora me cuida desde el cielo.

Aunque ya no estés aquí físicamente, tu amor sigue siendo mi faro y tu espíritu mi guía. Cada logro, cada paso que doy, lleva tu huella, porque fuiste tú quien me enseñó a soñar, a luchar y a nunca rendirme. Este trabajo es fruto de las semillas de sabiduría, coraje y amor que sembraste en mí. En los momentos de duda, sentí tu presencia dándome fuerzas; en los momentos de alegría, sentí tu risa compartiendo mi felicidad. A ti, que con tu ejemplo me enseñaste el verdadero significado de la perseverancia y la dedicación, te dedico este logro con todo mi amor y gratitud. Gracias por ser mi ángel guardián, mami. Este trabajo de grado es para ti, con la esperanza de que, desde el cielo, estés orgullosa de mí, te amo infinitamente.

- Vanessa Alejandra Arias Restrepo.

Al acercarse la etapa final de este camino recorrido, es imposible no pensar en cada esfuerzo, cada sacrificio y cada lágrima; pero también en cada alegría y cada momento reconfortante de estos 5 años. Todo eso es por y para ustedes, abuelos y padres, mi motivo de lucha y mi entera motivación cuando he sentido no poder más. Este título no será solo mío, este título será nuestro. Mi corazón siente profundo amor hacia cada uno de ustedes, acompañado del más grande agradecimiento, y es por esto que este trabajo está hecho en honor a sus nombres.

- Thalía Valentina Orozco Valencia.

Tabla de contenido

Resumen.....	4
Palabras Clave.....	4
Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	5
Metodología de Búsqueda de la Información	6
Sustentación Teórica de la Pregunta	6
La Objetividad	7
Conclusiones	11
Referencias.....	13

Resumen

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 subraya la importancia de la objetividad en la auditoría externa, requiriendo que los auditores mantengan una actitud imparcial y libre de sesgos durante sus procedimientos y al emitir conclusiones. Esto asegura la integridad y fiabilidad del proceso de auditoría, evitando comprometer la confianza en la información financiera, así como la reputación del auditor y la credibilidad de la organización. Los informes dictaminados por el auditor deben ser emitidos de manera independiente, objetiva y transparente para validar la credibilidad de la información presentada por la organización y demostrar la integridad del auditor. La fe pública, que encapsula los principios de veracidad e independencia en las auditorías, fortalece la confianza del estado, la sociedad y la organización en los resultados auditados. Casos emblemáticos como los escándalos de Enron y Arthur Andersen ilustran las serias consecuencias de la falta de objetividad en la auditoría. Estos incidentes no solo afectaron la confianza en los informes financieros, sino que también dañaron la reputación de los auditores y socavaron la credibilidad institucional.

Palabras Clave: Objetividad, Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Independencia, Confidencialidad, Integridad, Profesionalismo.

Pregunta Orientadora de la Búsqueda

La objetividad es un principio esencial en la auditoría externa, tal como se destaca en la Norma Internacional de Auditoría (NIA 200). La objetividad requiere que los auditores mantengan una actitud mental imparcial y libre de sesgos al realizar sus procedimientos de auditoría y emitir sus conclusiones. La falta de objetividad podría llegar comprometer en determinados casos la integridad y la fiabilidad del trabajo del auditor, afectando así, la confianza de los usuarios de los estados financieros en la veracidad de la información presentada. “El objetivo de esta norma es aumentar el grado de confianza de los usuarios de los Estados Financieros. Lo cual se logra, mediante la opinión emitida por un auditor externo” (Cañón y Hernández, 2015, p. 17). Con esto se determina si la información contable refleja la realidad del ente auditado.

Los documentos revisados por el auditor representan las actividades y procesos evaluados y recopilados para determinar el alcance de la organización. Estos deben emitirse de forma independiente, objetiva y transparente, ya que no solo reflejan la credibilidad de la información presentada por la organización, sino también la objetividad e integridad del revisor fiscal. Este se esfuerza por cumplir con todos los principios éticos para evitar incurrir en conductas inapropiadas que puedan afectar su desempeño profesional. (Reyes, 2023)

Además, es importante destacar que una auditoría permite examinar diversos aspectos relacionados con el desarrollo económico de las empresas. Un ejemplo de esto es la auditoría externa contable, la cual permite analizar los estados financieros de las organizaciones y, a través de diversos análisis sistemáticos, verificar si dichos datos son correctos. De lo contrario, puede

identificar problemas evidentes que podrían provocar dificultades financieras, incluso llegando a la desaparición de la empresa auditada. (Clavería, 2020)

Con esta información puede mostrarse la importancia de que un proceso tan significativo en las organizaciones vaya acompañado de imparcialidad para no generar, si es el caso, repercusiones.

Por lo anterior, es importante realizar la siguiente pregunta: ¿Cuál es la importancia de la objetividad al momento de realizar una auditoría externa, según la NIA 200?

Metodología de Búsqueda de la Información

La metodología de búsqueda tiene como fin encontrar y hacer un análisis sobre información relevante de la importancia de la objetividad en auditorías externas aplicando la NIA 200. Para realizar esta búsqueda, se definió el tema mencionado anteriormente y los términos asociados incluyeron la objetividad, Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), independencia, confidencialidad, integridad y profesionalismo. La fuente utilizada para obtener información de calidad fue Google académico, en donde se hizo una selección de artículos útiles que se mencionan en el documento.

Sustentación Teórica de la Pregunta

La fe pública abarca todos los principios que deben reflejar la veracidad e independencia de las auditorías, permitiendo al auditor emitir y firmar sus dictámenes con seguridad. Esto no solo fortalece la confianza del estado, sino que también incrementa la credibilidad ante la sociedad y la organización.

“Una auditoría externa correctamente aplicada por el auditor nos ayudara a saber cómo se encuentra la empresa, tanto en el aspecto normativo, así como económico”. (Ramos, et al., 2022). La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 establece los principios generales y

responsabilidades del auditor independiente. Uno de los pilares fundamentales de esta norma es la objetividad, que es esencial para llevar a cabo una auditoría confiable y precisa. La objetividad implica que el auditor debe mantener una mentalidad imparcial y libre de sesgos durante todo el proceso de auditoría.

Esta Norma enfatiza que el auditor debe realizar su trabajo con una actitud de escepticismo profesional y sin prejuicios. Esto significa que debe evaluar la información y las evidencias con una mente abierta, sin dejarse influenciar por presiones internas o externas. La objetividad es crucial para asegurar la integridad de la auditoría. Un auditor objetivo proporciona una evaluación imparcial de los estados financieros, lo que a su vez aumenta la confianza en la información auditada. Además, la objetividad ayuda a prevenir conflictos de interés, lo que garantiza que las decisiones y recomendaciones del auditor se basen únicamente en la evidencia y no en influencias externas.

En la actualidad, ciertos profesionales de contaduría pública, al realizar auditorías, buscan ser más competitivos y pasan por alto los detalles previos del proceso de auditoría y la emisión de su informe. Por lo tanto, ignoran el hecho de solicitar información adicional, realizar pruebas, entrevistas, modificar sus preguntas de cuestionarios existentes e incluso cambiar el tipo de personas entrevistadas, lo que les impide obtener mayor y mejor información con respecto a los clientes. (Campaña, 2018)

La Objetividad

Para argumentar el por qué para cada ámbito es importante manejar un determinado nivel de objetividad al momento de realizar una acción, hay que enmarcar una idea clara de este concepto.

La objetividad es un atributo necesario que debe detallarse claramente para satisfacer los propósitos de todo proyecto de evaluación, así como en cada una de las etapas de producción y uso de las pruebas estandarizadas. El valor de la objetividad para el desarrollo de las pruebas se refuerza al emplearse como herramienta de vigilancia que garantiza la neutralidad en los estímulos presentados. Se detallan cinco propiedades principales distintivas: especificidad, neutralidad, independencia, imparcialidad e impersonalidad, fundamentales para interpretar los resultados, eliminar o reducir los sesgos inducidos por la influencia de estereotipos y preferencias en el diseño del instrumento o en la apreciación de jueces, entre otros factores que pueden afectar el uso ético de los resultados. (Tristán & Pedraza, 2017, p. 1).

Con esto, puede deducirse que al contar con las características que se resaltan del texto, se puede lograr un resultado óptimo en la tarea que se ejecute, para este caso en particular, el ejercicio contable enfocado en auditorías externas a un ente económico. La falta de objetividad puede tener graves consecuencias, tales como la manipulación de los estados financieros, decisiones empresariales erróneas y pérdida de confianza. Además, puede resultar en repercusiones legales y éticas para el auditor y la entidad auditada.

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública publicó el pronunciamiento N. 7, el cual indica que los revisores fiscales en Colombia deben realizar auditorías integrales que cubran varias áreas, incluyendo auditorías financieras, de cumplimiento, operativas o de gestión, y de control interno. Esto implica que los revisores fiscales deben adoptar un enfoque amplio y exhaustivo en su labor, evaluando no solo los aspectos financieros, sino también el cumplimiento normativo y los controles internos de la organización. (Jaimes, 2023)

Los auditores que no mantienen su objetividad pueden enfrentar sanciones por parte de los organismos reguladores y las autoridades judiciales. La NIA 200 establece que los auditores deben cumplir con las normas éticas y profesionales, y la falta de cumplimiento puede resultar en sanciones, multas y pérdida de la licencia profesional. También se establece que la independencia es un componente clave de la objetividad. La falta de esta puede poner en duda la independencia del auditor, lo que puede afectar la percepción de los usuarios de los informes de auditoría sobre la imparcialidad y la integridad del profesional.

La NIA 200 define la independencia como la capacidad del auditor para actuar con integridad y objetividad, sin estar influenciado por factores que puedan comprometer su juicio profesional. La independencia del auditor es una característica esencial que le proporciona la objetividad necesaria para expresar una opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, permitiéndole mantenerse libre de presiones que puedan afectar la calidad de su trabajo (Aizpurua, 2022). La independencia debe ser tanto en mente como en apariencia, además esta norma enfatiza la necesidad de que los auditores actúen con escepticismo profesional, manteniendo una mente inquisitiva y una actitud crítica hacia la evidencia de auditoría.

La reputación y la independencia del auditor influyen en la percepción de calidad de terceros, ya que una mayor independencia se traduce en una auditoría de mayor calidad. (Martínez et al., 2016).

Cuando el auditor permite que su objetividad se vea afectada por factores internos o externos comunes como lo son, por ejemplo, dependencias a nivel financiero o con el paso del tiempo la permisividad con las conexiones interpersonales con integrantes de la organización a auditar, que pueden generar cierta presión al querer mostrar los resultados arrojados de estudios, entonces da paso a que estos hechos impacten negativamente, bien sea de forma legal o financiera, la

transparencia y efectividad, causando así problemas operativos y aumentando el porcentaje de daño en la auditoría.

En el mundo empresarial, la integridad y la ética son esenciales para mantener la confianza en las relaciones financieras. Los auditores, responsables de garantizar la transparencia y veracidad de la información financiera, enfrentan consecuencias devastadoras cuando estos principios se comprometen, afectando tanto a las empresas como a su propia reputación. Los escándalos corporativos no solo afectan a las empresas, sino que también pueden tener un impacto devastador en la reputación de los auditores que las supervisan. Dos ejemplos más notorios de esta realidad son los casos de Enron y Arthur Andersen. Estos incidentes expusieron graves deficiencias en la ética y en la práctica contable, subrayando la necesidad urgente de reformas en la regulación financiera y provocando una crisis de confianza en el sector de la auditoría.

Uno de los casos más destacados de los que se menciona anteriormente es el de Enron y Arthur Andersen, estos representan dos de los mayores escándalos corporativos de la historia. Enron, una empresa de energía fundada en 1985 en Houston, Texas, ocultó una red de prácticas contables fraudulentas que inflaban sus beneficios y ocultaban sus deudas. En 2001, el fraude fue descubierto, llevando a la bancarrota de Enron y a pérdidas devastadoras para empleados e inversores. (Calvo, 2023)

Arthur Andersen, una de las cinco grandes firmas de auditoría, era responsable de auditar las cuentas de Enron. No solo falló en identificar el fraude, sino que también destruyó documentos durante la investigación. En 2002, fue hallada culpable de obstrucción de justicia, resultando en disolución. Estos escándalos llevaron a reformas significativas en la regulación contable y la auditoría, destacando la importancia de la transparencia, la objetividad y la ética profesional.

Lo anterior es un claro ejemplo de cómo la falta de objetividad en la auditoría puede llevar al colapso de empresas y auditorías. Arthur Andersen, la firma encargada de auditar los estados financieros de Enron, tenía una relación demasiado cercana con la empresa, brindando no solo servicios de auditoría, sino también lucrativos servicios de consultoría. Este doble papel creó un conflicto de intereses que comprometió la independencia y objetividad de Andersen. Los auditores de Andersen pasaron por alto señales de alerta y aceptaron explicaciones insuficientes, permitiendo que Enron continuara con sus fraudes contables sin ser detectada. La falta de este principio resultó en el colapso de la empresa de energía.

Es importante resaltar la importancia crítica de la objetividad en la auditoría, destacando que su ausencia puede tener consecuencias devastadoras para todas las partes involucradas, además, permite que los auditores realicen su trabajo sin influencias indebidas, asegurando que sus conclusiones se basen únicamente en la evidencia y en los principios contables establecidos.

Conclusiones.

La objetividad en la auditoría externa, es crucial para asegurar la integridad y fiabilidad del proceso de auditoría. Al mantener una actitud imparcial y libre de sesgos, los auditores pueden proporcionar una evaluación veraz y justa de los estados financieros de una organización. Esto no solo fortalece la confianza de los usuarios en la información financiera presentada, sino que también protege la reputación y credibilidad del auditor. La objetividad garantiza que los auditores cumplan con los principios éticos y normativos, evitando actos inadecuados y asegurando que sus dictámenes sean aceptados y respetados tanto por el estado como por la sociedad en general.

Ser objetivo al momento de realizar una acción, permite que su desarrollo pueda darse naturalmente. En el ámbito contable, esta característica permite obtener óptimos resultados por dondequiera que se ejecute. Más específicamente, al momento de realizar una auditoría externa, si un profesional permite que su juicio se vea afectado por un factor determinado, entonces puede generar una alta probabilidad de modificar el objetivo real del proceso.

Referencias

- Aizpurua-Esnalao, A. (14 de Septiembre de 2022). *Reunir repositorio digital*. Obtenido de Reunir repositorio digital : <https://reunir.unir.net/handle/123456789/13911>
- Calvo, J. (04 de Septiembre de 2023). *Eleconomista.es*. Obtenido de Eleconomista.es: <https://www.eleconomista.es/podcasts/noticias/12427020/09/23/el-escandalo-enron-el-mayor-fraude-de-la-historia-de-estados-unidos.html>
- Campaña, A. (26 de Noviembre de 2018). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/20077>
- Cañón Hernández, L. S. (Octubre de 2015). CAMBIOS EN EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA, SEGÚN LAS NORMAS. Bogotá.
- Clavería Navarrete, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 382-395.
- Jaimes, N. E. (18 de Abril de 2023). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/44940>
- Martínez, M., García, J., & Vivas, L. (Enero, Junio de 2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad Science Direct*, 89-101. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489115000151>
- Ramos, M., López, W., & Mateos, G. (2022). Importancia de las auditoria externas para el análisis efectivo de los estados financieros. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 7.
- Reyes, A. d. (04 de Diciembre de 2023). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/45042>
- Tristán López, A., & Pedraza Corpus, N. Y. (2017). La Objetividad en las Pruebas Estandarizadas. En *Revista Iberoamericana de Evaluación Educativa* (págs. 11-31).