



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

**Aspectos Claves en la Implementación de las Normas Internacionales de Auditoría
(NIAS) en Óptica Lentiservicios Ltda. y su Impacto en la Auditoría Financiera y
Control Interno durante 2023**

Integrantes

Edwin Anderson Arango Cuasmayan

Mario Andrés Ortega Polo

Opción De Trabajo De Grado

Seminario Sobre Las Normas Internacionales De Auditoría (NIA)

Corporación Universitaria Remington

Facultad De Ciencias Contables

Programa Académico

Contaduría Pública

Año 2025



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Dedicatoria



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Agradecimientos

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Lista de Tablas

Tabla 1. Información general	9
Tabla 2. Cronograma	14
Tabla 3. Planificación.....	15
Tabla 4. Matriz de riesgos	23

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Contenido

Resumen	6
1 Pregunta Orientadora De La Búsqueda	7
2 Objetivos	8
2.1 Objetivo Principal	8
2.2 Objetivos Específicos.....	8
3 Estrategia Global De Auditoría Y/O Plan De Auditoría	9
3.1 Información General (NIA 200)	9
3.2 Enfoque De Auditoria Basado En La Aplicación De Las NIAS.	10
3.2.1 Los objetivos de nuestra auditoria son:(NIA 210).....	10
3.2.2 Responsabilidades Del Auditor (NIA 200).....	10
3.2.3 Responsabilidades De La Administración (NIA 250)	13
3.2.4 Informes y fechas de entrega	14
3.2.5 Calendario de Presentación	14
4 Planificación.....	15
5 Conocimiento De La Entidad (NIA 315)	17
5.1 Información del Sector:.....	17
5.2 Impacto Tecnológico En El Sector:	17
5.3 Descripción General De La Empresa:.....	17
5.4 Operaciones y Actividades de la Empresa:	18
6 Revisión De Control Interno (NIA 315).....	19
7.1 Matriz De Riesgos Control Interno (NIA 315).....	20
7 Matriz De Riesgos Control Interno (NIA 315).....	21
7.1 Deficiencias Del Control Interno (NIA 315)	24
Conclusiones	26
Bibliografía.....	27

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Resumen

El presente estudio examina la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en Óptica Lentservicios Ltda. Evaluando su impacto en la calidad del proceso de auditoría y el fortalecimiento del control interno. La aplicación de estas normas es esencial para mejorar la transparencia y confiabilidad de la información financiera, permitiendo una evaluación más precisa de los riesgos y facilitando una mejor toma de decisiones empresariales.

No obstante, su aplicación conlleva desafíos como la capacitación del personal, la adecuación de los procesos internos y la necesidad de un monitoreo continuo para garantizar su correcta aplicación. A través de este análisis, se identifican las ventajas y dificultades de la implementación de las NIAS y se proponen estrategias para optimizar su aplicación en el ámbito empresarial. (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020). (IAASB, 2020)

En consecuencia, las NIAS se presentan como una herramienta estratégica que, además de cumplir con un requisito normativo, promueve la eficiencia en la gestión empresarial. Su correcta aplicación permite a las empresas alcanzar altos estándares de calidad en la información financiera y fortalecer la confianza de los usuarios internos y externos en su desempeño. (IAASB, 2020)

***Palabras Clave:** Normas internacionales de auditoría (NIA), Estados financieros, Control Interno, Normas internacionales de información financiera (NIIF), Evidencia de auditoría.*

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

1 Pregunta Orientadora De La Búsqueda

¿Cuáles son los principales desafíos y beneficios en la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en Óptica Lentiservicios Ltda. y cómo impactan en la transparencia de la información financiera y el fortalecimiento del control interno durante el año 2023?

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

2 Objetivos

2.1 Objetivo Principal

Analizar la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en Óptica Lentiservicios Ltda. durante el año 2023, evaluando su impacto en la mejora de los procesos de auditoría financiera y en el fortalecimiento del control interno. (Gaitan, 2015)

2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los aspectos clave de la implementación de las NIAS en los procesos de auditoría de Óptica Lentiservicios Ltda., y evaluar cómo estas normas contribuyen a la mejora del control interno y la transparencia financiera (IAASB, 2020).
- Proponer recomendaciones para optimizar la aplicación de las NIAS, basadas en los hallazgos de la auditoría y en las deficiencias del control interno detectadas en el proceso de implementación (Duque, 2009).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

3 Estrategia Global De Auditoría Y/O Plan De Auditoría

3.1 Información General (NIA 200)

Tabla 1.

Información General.

Denominación social:	Óptica Lentiservicios Ltda.
Actividad principal:	Venta de monturas, estuches, lentes, líquidos, soluciones oftálmicas y repuestos y accesorios para gafas.
Domicilio social:	Calle 13 No. 4 – 38 Cali (Valle)
Ubicaciones en las que se realizará la auditoría:	Área Financiera
Órgano de Administración:	Junta de Socios
Equipo del ENCARGO	Edwin Anderson Arango – Contador Publico Mario Andrés Ortega Polo– Contador Publico
Alcance:	Realizar implementación de NIAS de la Óptica Lentiservicios Ltda.
Ejercicio auditado:	01 de enero de 2023 a 31 de diciembre de 2023
Usuarios potenciales de las cuentas anuales:	Junta de Socios Revisor Fiscal Contador Público del cargo
Calendario del trabajo:	Fecha Inicial: 30 de marzo de 2024 Fecha Final: 30 de mayo de 2024
Fechas críticas de ejecución del encargo:	Fecha de entrega 30 de diciembre de 2024
Fechas críticas de ejecución del encargo (cont.):	
Personal de contacto y cargo que ocupa (modificarlo en función del organigrama en concreto que tenga la entidad auditada):	Jhon Jairo Velasquez Rodas
Mail:	lentiservicios@hotmail.com
Teléfono:	3023896343
Fax:	8823555

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

3.2 Enfoque De Auditoria Basado En La Aplicación De Las NIAS.

La auditoría se realizará bajo un enfoque basado en riesgos, conforme a los lineamientos de las Normas internacionales de Auditoria (NIAS). Lo que implica la responsabilidad del auditor en la identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material en los estados financieros mediante su entendimiento en la entidad, su entorno y el control interno (Auditoria y Gestion , 2020).

3.2.1 Los objetivos de nuestra auditoria son:(NIA 210)

El propósito principal de la auditoría consiste en brindar una seguridad razonable sobre si los estados financieros de Óptica Lentiservicios Ltda. Están libres de errores materiales, asegurando que reflejen de manera precisa su situación financiera.

Los procedimientos incluyen la recopilación de evidencia de auditoria suficiente y adecuada, la evaluación de riesgos y el análisis de controles internos. La aplicación de las NIAS garantiza que el proceso sea transparente y cumpla con los principios de integridad y confiabilidad. (Duque, 2009)

3.2.2 Responsabilidades Del Auditor (NIA 200)

El auditor es responsable de planificar y ejecutar la auditoria conforme a las NIAS, aplicando juicio profesional y escepticismo en la evaluación de la evidencia obtenida. Se analizarán los sistemas de control interno, la razonabilidad de las políticas contables y la presentación general de los estados financieros para emitir una opinión fundamentada. (IAASB, 2020).

La NIA 200 imparte para los auditores cinco requisitos esenciales para una ejecución adecuada para la auditoria: (AuditBrain, s. f)

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

- **Ética profesional:** conforme a la NIA 200, dependiendo de la entidad en donde opera el auditor siendo profesional está sujeto a uno o más códigos éticos por este motivo, el auditor deberá cumplir con los requisitos éticos importantes. (AuditBrain, s. f).
- **Escepticismo profesional:** La NIA 200, constituye que durante todo el proceso de auditoría el profesional encargado debe mantener una actitud de escepticismo y evaluación crítica debido en que cualquier momento los estados financieros sean materialmente incorrectos (AuditBrain, s. f).
- **Juicio profesional:** La aplicación del entrenamiento, conocimiento y experiencia, son importantes para la toma de decisiones provisto por los estándares de auditoría. Esto definido por la NIA 200 como juicio del auditor competente, el cual es un requisito para la realización de una auditoría apropiada sin complicaciones (AuditBrain, s. f).
- **Uso de evidencia:** con el objetivo de reducir el riesgo, uno de los requisitos según la norma, es que el auditor encargado debe tener recursos de evidencias suficiente y de calidad, para usar de forma profesional en pro de un proceso impecable que conlleven a una buena auditoría (AuditBrain, s. f).
- **Procedimiento de auditoría conforme a la norma:** para que el auditor encargado cumpla con los requisitos y objetivos a cabalidad, la NIA relaciona 7 condiciones finales, que se deberán aplicar durante el proceso de auditoría, los cuales se deducen a (AuditBrain, s. f):
 - En su ejercicio, el auditor encargado deberá cumplir con todas las NIA importantes y necesarias para la auditoría. El auditor deberá comprender todo

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

el texto de una NIA, incluida su aplicación y otro material explicativo, para interpretar el contexto global que corresponda. (AuditBrain, s. f).

- El auditor no representará la NIA en el informe del auditor a menos que haya cumplido con los requisitos de esta NIA y las demás (AuditBrain, s. f).
- Un requisito general importante, es que el auditor deberá utilizar los objetivos establecidos en las NIA relevantes en la planificación y realización de la auditoría (AuditBrain, s. f).
- El auditor deberá determinar si son necesarios procedimientos de auditoría además de los requeridos por las NIA; y analizar si se ha obtenido suficiente evidencia confiable para el proceso (AuditBrain, s. f).
- El profesional deberá cumplir con cada requisito de una NIA que se aplique a menos que existan requisitos para impedir al auditor alcanzar los objetivos. El principio fundamental aquí es que el auditor cumpla con los requisitos que son relevantes para las condiciones del proceso (AuditBrain, s. f).
- Finalmente, la NIA decreta que cuando el auditor no logra un objetivo, el auditor en sus funciones debe evaluar si esto impide que se logre el objetivo general de la auditoría (AuditBrain, s. f).
- Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunos errores materiales aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA (AuditBrain, s. f).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

3.2.3 Responsabilidades De La Administración (NIA 250)

La administración de Óptica Servicios Ltda. es responsable de asegurar que las operaciones de la entidad se realizan de acuerdo con las leyes y regulaciones pertinentes, para esto pueden llevar a cabo procedimientos y políticas que requiera necesarias para garantizar el cumplimiento de las leyes, como lo son monitoreo, sistemas de control y códigos de conducta (Martinez, 2015).

Los requerimientos de esta NIA tienen como finalidad facilitar al auditor la identificación de incorrecciones materiales en los estados financieros debidas a incumplimientos de las disposiciones legales y reglamentarias. Sin embargo, el auditor no es responsable de prevenir incumplimientos y no puede esperarse que detecte todos los casos de incumplimiento de cualquier disposición legal y reglamentaria (Assuran, s. f).

El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error. En la realización de una auditoría de estados financieros, el auditor tendrá en cuenta el marco normativo Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA (Assuran, s. f).

La presente NIA requiere al auditor mantener una especial atención ante la posibilidad de que otros procedimientos de auditoría aplicados para formarse una opinión sobre los estados financieros puedan alertarle de casos de incumplimiento. El mantenimiento del escepticismo profesional durante la auditoría, como requiere la NIA 200, es importante en este contexto, teniendo en cuenta la amplitud de las disposiciones legales y reglamentarias que afectan a la entidad (Assuran, s. f).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

3.2.4 Informes y fechas de entrega

El informe de auditoría deberá estar estipulado en calendario a la fecha en que se realice la auditoría, a fin de determinar claramente hasta qué momento el auditor es responsable de realizar procedimientos de auditoría. Esta fecha coincidirá con la de terminación de la etapa de ejecución del trabajo, que no podrá ser anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría adecuada y suficiente para formarse una opinión, ni a la fecha de formulación de dichas cuentas por los administradores (Uyarra, 2011).

3.2.5 Calendario de Presentación

De acuerdo con la información obtenida, y de las conversaciones mantenidas con la parte administrativa de Óptica Lentiservicios Ltda., el calendario previsto para la realización de los trabajos es la siguiente:

Tabla 2.

Cronograma.

Actividad	Semanas										
	Semanas	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Visita preliminar											
Planificación											
Fase de ejecución											
Informes borradores											
Visitas finales											
Informes definitivos											

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

4 Planificación

Para la planeación de la auditoría en la NIA 300, el auditor debe tener en cuenta la entidad y su entorno. Esta planeación le permite obtener un entendimiento del marco de referencia legal y determinar procedimientos de evaluación del riesgo, aspectos importantes para el desarrollo de la auditoría, teniendo en cuenta que la planeación es un proceso continuo e interactivo. Se ha elaborado la siguiente planificación donde se determinará el tipo de empresa a auditar y su alcance. (Instituto nacional de contadores publicos, 2015)

Tabla 3.

Planificación.

Denominación social:	Óptica Lentiservicios Ltda.	
Actividad principal:	Venta de monturas, estuches, lentes, líquidos, soluciones oftálmicas y repuestos y accesorios para gafas.	
Domicilio social:	Calle 13 No. 4 – 38 Cali (Valle)	
Ubicaciones en las que se realizará la auditoría:	Área Financiera	
Órgano de Administración:	Junta de Socios	
Tipo de empresa:	Comercial	
Aceptación del cliente:		
Nuevo Cliente		SI
Reaceptación		NO
Documentos de aceptación del cliente		SI
Carta de encargo vigente		SI

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Naturaleza del proyecto	
Empresa cotiza en el mercado de valores	NO
Servicio Ofrecido	Auditoria Estados Financieros
Normas financieras para informes que aplica la empresa	PCGA Decreto 2649 de 1993
Normas de archivo aplicadas por la empresa	Ley general de Archivos Ley 594 de 2000
Auditoria de estados financieros	SI
Auditorias anteriores sobre las que se basara	NO
Responsables de la entidad sobre la cual se basará la información	Socio Mayoritario John Jairo Velásquez Rodas
Alcance	
Realizar auditoria a los estados financieros individuales de Óptica Lentiservicios Ltda. que comprenden el balance de situación financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio terminado en dicho periodo, y en general de las políticas contables significativas y demás información correspondiente.	
Recursos humanos para utilizar	
Empresa	John Jairo Velásquez Rodas Socio Mayoritario
Audidores	Grupo de Auditores Decimo semestre – Contaduría Publica

Fuente: (Óptica Lentiservicios Ltda, 2023)

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

5 Conocimiento De La Entidad (NIA 315)

5.1 Información del Sector:

El sector óptico en Colombia ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, impulsado por la demanda de servicios oftalmológicos y la evolución tecnológica en la fabricación de lentes. Sin embargo, enfrenta desafíos como la competencia creciente, la regulación gubernamental y la necesidad de garantizar la calidad en la atención al cliente.

Óptica Lentiservicios Ltda. se desenvuelve en este entorno, ofreciendo una amplia variedad de productos y servicios que van desde la venta de monturas hasta consultas de optometría. Su modelo de negocio se basa en la personalización del servicio y la atención integral al cliente, lo que le permite mantenerse competitiva en el sector (Gaitan, 2015).

5.2 Impacto Tecnológico En El Sector:

La innovación tecnológica ha permitido mejoras en la precisión de los exámenes visuales, el desarrollo de lentes más avanzados y la optimización de los procesos de producción. En Óptica Lentiservicios Ltda., la implementación de herramientas digitales ha contribuido a la mejora en la gestión de inventarios y en la prestación de servicios personalizados, lo que genera una mayor satisfacción en los clientes (IAASB, 2020).

5.3 Descripción General De La Empresa:

La óptica Lentiservicios Ltda. tiene un recorrido de más de 30 años desde su creación en la cual tiene como socio mayorista el señor John Jairo Velásquez Rodas, propietario y gerente general.

La óptica se creó con el fin de brindarles más opciones y mejores servicios de optometría, con el fin de ampliar la cobertura de atención a pacientes atendidos por se realizó

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

un convenio con el terminal de transportes de Cali, para atender pacientes en su mayoría conductores, así como convenios con otras ópticas donde se realiza la distribución de lentes oftálmicos, fabricados por la misma entidad donde se les brinda un servicio de optometría completo que cubriera consulta computarizada, venta de monturas y venta de lentes oftalmológicos o de contacto, la empresa le brinda al paciente la oportunidad de adquirir diferentes tipos de monturas con variedades en precios y calidad, al igual que el tipo de lente que se le recomienda al paciente dándole la opción de escoger entre las diferentes gamas “bajas, medias, altas”, la óptica trabaja con uno de los mejores laboratorios del país con el fin de brindarles más calidad, mejor servicio en garantías y variedad en tipo de lentes.

5.4 Operaciones y Actividades de la Empresa:

La empresa está dedicada al comercio de productos terminados, lentes oftálmicos, lentes de contactos, monturas, accesorios, reparación y venta de repuestos y servicio de optometría, por lo cual reconoce sus ingresos en el momento en que hace entrega de los productos terminados a sus clientes.

La empresa ha establecido convenios estratégicos con clínicas y empresas de transporte para atender a trabajadores que requieren evaluaciones visuales constantes, lo que le ha permitido expandir su mercado y fortalecer su presencia en el sector (Duque, 2009).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

6 Revisión De Control Interno (NIA 315)

La NIA 315 establece las directrices indicadas para que un auditor en sus funciones pueda identificar y valorar los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, requiere, de la aplicación de procedimientos de valoración, análisis, donde incluye el control interno de la empresa, así como también de la comunicación entre el auditor y los responsables administrativos de la misma. Un pleno conocimiento de lo anterior mitiga los factores identificados de riesgo logrando objetivos de control. (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2017)

Así mismo se realiza valoración del ambiente de trabajo entre sus colaboradores y evidencias, un ambiente favorable para el desarrollo de las funciones, así como se conoce el conocimiento de las actividades internas de los mismos trabajadores (Duque, 2009).

Dentro de la NIA 315 hace mención que las funciones del auditor, con respecto a los riesgos, se extienden a las gestiones de identificación y valoración de tales riesgos, pues estos tienden potencialmente a producir errores o fraudes en los estados financieros. Se procede de esta manera con el fin de que se pueda entregar a la organización la base para el diseño y la implementación de respuestas y soluciones a los riesgos valorados de incorrección material. (Actualicece.com, 2019)

Si bien no existe una lista definida de los riesgos que se pueden evaluar al interior de una organización, debido a que estos dependen de las características propias de la empresa, del entorno y del modelo de negocio en el que se desempeñan, los auditores deben permanecer precavidos de un conjunto de situaciones que pueden establecerse como prioritarias al momento de iniciar las gestiones en torno a la identificación del riesgo. Entre ellas se pueden identificar las siguientes situaciones (Actualicece.com, 2019):

- Evaluación del sistema de políticas de la organización.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

- Estructura del control interno.
- Desempeño financiero de la organización.
- Estrategias de inversión.

7.1 Matriz De Riesgos Control Interno (NIA 315)

La matriz de riesgos permite identificar posibles deficiencias y amenazas en el control interno de Óptica Lentservicios Ltda. (IAASB, 2020). Algunos de los riesgos más relevantes incluyen la sustracción de inventarios debido a la falta de restricciones de acceso físico, la inexactitud en el análisis de cambios de propiedad y la ausencia de planes mensuales de pago para obligaciones financieras (Gaitan, 2015).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

7 Matriz De Riesgos Control Interno (NIA 315)

Cuenta	Amenaza	Descripción	Deficiencia	Prob.	Consecuencia	Nivel riesgo	Sugerencia (NIA 330)
ACTIVO	Sustracción de inventarios	No existe restricción de acceso físico al área de producción en la que también se almacena materia prima y producto terminado.	Falta de controles de seguridad en el área de producción	3	Perdida de producto terminado para la venta	3	Evaluar la planificación del inventario físico y observar la toma de este
	La cuenta de propiedad planta y equipo no se está presentando razonablemente.	Activos fijos provenientes de operaciones discontinuas	Inexactitud de análisis de los cambios de la propiedad poseída.	3	Sobreevaluación de activos	3	Obtener un análisis o resumen de los cambios en la propiedad poseída Comprobar adiciones durante el año
	Transferencias realizadas no identificadas adecuadamente.	Relación de transferencias no encontrados en el extracto bancario.	Falta de diferenciación de funciones frente a las conciliaciones bancarias	4	Pérdida de dinero de la entidad	4	Distribución de las funciones y control en transferencias
PASIVO	Pago inoportuno de las obligaciones	Expresa el incumplimiento de los pagos de las obligaciones en las fechas correspondientes	Ausencia de un plan anual mensualizado de pago.	2	Inadecuada programación de pagos.	2	Realizar seguimientos periódicos a la ejecución de diferentes proyectos de pagos.
			Carencia de herramientas informáticas para el efecto de ejecución y control	2	Deterioro de la imagen institucional.	2	Programar Auditorías al presupuesto de cada dependencia

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

			Recibir información incorrecta o incompleta para determinar la fuente de la obligación	2	Distorsión de los flujos proyectados de caja	2	
	Alteración de las órdenes de compra	Órdenes de compra con enmendaduras que dificultan su comprobación.	Inconsistencia en la falta de controles para el manejo de órdenes de compra	4	Deterioro de la imagen institucional frente a la prestación de servicios	4	Enfatizar en la creación de controles por parte del área de compras
				4	Distorsión y pérdida de dinero	4	Auditorias constantes al área en riesgo
	Deterioro y pérdida de los soportes Físicos.	Se refiere a la perdida y/o daño de los documentos que respaldan los diferentes hechos económicos, y que componen el archivo histórico y corriente del departamento de Gestión Financiera	Almacenamiento Incorrecto	2	Incumplir con términos mínimos establecidos por Ley para dar respuestas a las diversas solicitudes realizadas a la empresa ya que no se localizan los soportes	2	Delegación de personal autorizado e idóneo para el manejo de los documentos.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Tabla 4.

Matriz de riesgos.

Cuenta	Amenaza	Descripción	Deficiencia	Prob.	Consecuencia	Nivel riesgo	Sugerencia (NIA 330)
COSTOS	Sobrevaloración o Subvaluación del inventario y los costos de productos vendidos.	Indica el aumento del valor de los costos de los inventarios en relación con su valor inicial.	Manejo inapropiado de los empleados para beneficio propio.	3	Impacto en los ingresos	3	Implementación de controles para mitigar la sobrevaloración
			Ineficiencia en los controles	3	Aumento de la deuda tributaria	3	

Probabilidad		Nivel de Riesgo	
Bajo	1	Bajo	1
Moderado	2	Moderado	2
Alto	3	Alto	3
Extremo	> 4	Extremo	> 4

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

7.1 Deficiencias Del Control Interno (NIA 315)

Durante la auditoría se detectaron problemas relevantes en los sistemas de información y en las actividades de control. Estos incluyen insuficientes controles de seguridad, funciones no diferenciadas en conciliaciones bancarias y la falta de herramientas informáticas adecuadas para el control financiero (Duque, 2009). Estas situaciones deben ser corregidas para asegurar la eficacia del control interno (IAASB, 2020).

Como resultado del entendimiento del control interno, hemos observado las siguientes situaciones (Contraloría, 2006):

- Los elementos relevantes del Entorno de control están adecuadamente diseñados, sin embargo, no están adecuadamente implementados, de forma que dan como resultado un entorno de control no satisfactorio, debido a que se evidencia falta de control en área de producción, caja, cartera y administración (Contraloría, 2006).
- El Proceso de valoración del riesgo de la entidad no es adecuado a sus circunstancias lo que le permite identificar y responder a los riesgos de incorrección material que pueden suscitar a un posible fraude en el área contable, debido a que se evidencia (Contraloría, 2006):
 - Transferencias realizadas no identificadas adecuadamente.
 - Alteración de las órdenes de compra
- Existen deficiencias significativas en los sistemas de información (TI) con la información encontrada en los estados financieros, debido a que no se encuentra archivo de este y ordenes con enmendaduras por ende inconsistencias de información (Contraloría, 2006).

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

- Las Actividades de control establecidas por la entidad han sido diseñadas oportunamente y no están funcionando satisfactoriamente, que no nos permitan una estrategia de confianza en los controles. Hemos identificado las siguientes deficiencias de Control Interno (Contraloría, 2006):
 - Falta de controles de seguridad en el área de producción.
 - Inexactitud de análisis de los cambios de la propiedad poseída.
 - Falta de diferenciación de funciones frente a las conciliaciones bancarias.
 - Ausencia de un plan anual mensualizado de pago.
 - Carencia de herramientas informáticas para el efecto de ejecución y control.
 - Recibir información incorrecta o incompleta para determinar la fuente de la obligación.
 - Inconsistencia en la falta de controles para el manejo de órdenes de compra.
 - Almacenamiento Incorrecto.
 - Manejo inapropiado de los recursos para beneficio propio.
 - Ineficiencia en los controles.

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Conclusiones

- La implementación de Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) en Óptica Lentiservicios Ltda. Ha generado mejoras significativas en la transparencia y confiabilidad de la información financiera. Gracias a la aplicación de esas normas, se ha optimizado los procesos de auditoría y se ha fortalecido el control interno de la empresa, reduciendo riesgos asociados a errores materiales y fraudes
- Aunque la implementación de las NIAS ha tenido un impacto positivo, es evidente que la empresa debe continuar con el monitoreo de su control interno y con la capacitación del personal. Las recomendaciones emitidas en la auditoría deben ser seguidas de manera rigurosa para asegurar la mejora continua, con el objetivo de cumplir completamente con las normativas internacionales y optimizar la gestión financiera. (Duque, 2009)
- En conclusión, la correcta aplicación de las NIAS no solo permite a Óptica Lentiservicios Ltda. Cumplir con los estándares internacionales, sino que también contribuye a la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable. Se recomienda continuar con la implementación de mejoras en los procesos de auditoría para asegurar una gestión financiera más eficiente y transparente (IAASB, 2020)

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Bibliografía

- Actualicece.com. (2019). *Identificación y evaluación de riesgos en el proceso de auditoría según la NIA 315*. Obtenido de actualicece.com:
https://actualicece.com/archivo/identificacion-y-evaluacion-de-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria-segun-la-nia-315/?srsltid=AfmBOoorm50KEc9KQb-704Y539DXMkgshq-Q_IH4BAp-RIuI9QYIGPxM
- Assuran. (s. f.). *NIA 250 Consideracion de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoria de estados financieros*. Obtenido de assuran.com.co:
<https://assuran.com.co/norma-internacional-de-auditoria-nia-250/>
- AuditBrain. (s. f.). *NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente*. Obtenido de auditbrain.com: <https://auditbrain.com/nia-200-objetivos-globales-del-auditor-independiente/>
- Auditoria y Gestion . (2020). *Las Normas Internacionales Auditoria y el enfoque basado en riesgos*. Obtenido de auditoriaygestion.co: <https://www.auditoriaygestion.co/normas-internacionales-auditoria-enfoque-riesgos/>
- Congreso de la República. (13 de Diciembre de 2013). *Ley 43 de 1990*. Obtenido de Mineducación: https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf
- Contraloría. (Junio de 2006). *Guía para la elaboración de papeles de trabajo*. Obtenido de Infocdmx:
https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf
- Duque, P. P. (Enero Junio de 2009). *Auditoría de estados financieros con base en pruebas selectivas*. Obtenido de Saber.ula.ve:
<http://saber.ula.ve/bitstream/123456789/37085/1/articulo4.pdf>
- Gaitan, R. E. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Obtenido de Ecoe Ediciones: <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- IAASB. (2020). *Junta de Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento*. Obtenido de International Auditing and Assurance Standards Board: <https://www.iaasb.org/>
- Instituto nacional de contadores publicos. (2015). *incp.org.co*. Obtenido de NIA 300 – Planeación de una Auditoría de Estados Financieros:
<https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/>
- Instituto Nacional de Contadores Publicos. (2017). *El seguimiento del control interno como responsabilidad del auditor*. Obtenido de incp.org.co:

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

<https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2017/07/seguimiento-del-control-interno-responsabilidad-del-auditor/>

Martinez, V. (2015). *NIA 250 Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros*. Obtenido de incp.org.co:
<https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-250-consideracion-de-leyes-y-regulaciones-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>

Uyarra, E. (2011). *Fecha de emisión y entrega del informe de auditoría*. Obtenido de estebanuyarra.com: <https://estebanuyarra.com/fecha-de-emision-y-entrega-del-informe-de-auditoria/>