



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

Procedimientos relevantes para evaluar el control interno

**Corporación Universitaria Remington
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública**

**Katerine Andrea Parra Vega
Rigoberto Blandón Salazar
Tutora: Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez
Opción de Trabajo de grado Seminario.**

2024

TABLA DE CONTENIDO

Contents

Resumen.....	3
Palabras clave.....	4
Pregunta orientadora de la búsqueda	5
Planteamiento del problema.....	5
Objetivos	7
Objetivo general	7
Objetivos específicos	7
Introducción	8
Marco metodológico	9
Primera etapa: documentación	9
Segunda Etapa: Análisis subjetivo	10
Marco teórico	11
Procedimientos relevantes para evaluar el control interno	15
Definición de control interno	15
Pasos esenciales para auditorías según NIAS	16
Enfoque en los procesos internos	18
Conocimiento de métodos y registros	20
Errores materiales potenciales	21
Conclusiones	23
Referencias bibliográficas.....	25

Resumen

En el campo de la auditoría contable se deben tener claros unos lineamientos que permitan garantizar el éxito de una evaluación en el entorno de un control interno, siendo crucial la intervención del auditor, se genera la pregunta problematizadora ¿cuáles son los procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno bajo los estándares establecidos es las NIAS?

Los objetivos establecidos para darle resolución a la problemática son definir los procedimientos más relevantes, identificar una metodología conveniente, así como mostrar una capacidad profesional para evaluar y reportar informes que generen confianza.

En la introducción podemos encontrar de una forma general lo que se logra al analizar el enfoque de la pregunta orientadora que tiene un direccionamiento claro y estructurado, garantizando la reducción de riesgos y permitiendo un aumento de la eficiencia y eficacia operativa.

Para lograr este trabajo se tendrá presente un conjunto de procedimientos metodológicos, partiendo de una metodología cualitativa, focalizándonos en dos etapas: Documentación de fuentes confiables y el análisis subjetivo de toda la información recolectada.

En el marco teórico podremos encontrar toda la información en la cual nos basamos, teniendo como fuente principal las NIA's 300 a la 450, esto nos generará una aproximación sobre un marco integral para que los auditores examinen y valoren los sistemas de control interno de las organizaciones.

De acuerdo a toda la información previamente recolectada definimos de manera subjetiva los procedimientos relevantes para evaluar el control interno en las organizaciones con efectividad y con sus respectivas conclusiones, después de cumplidos los objetivos de la investigación

Palabras clave

Control interno, NIAS, procedimientos, efectividad, auditoria

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cuáles son los procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno bajo los estándares establecidos en las NIAS?

Planteamiento del problema

No es un secreto que el mundo empresarial se encuentra en constante crecimiento lo que conlleva a incrementar los riesgos a los que se pueden exponer; de esta situación se genera la necesidad de que el auditor pueda realizar una excelente y frecuente evaluación del control interno para garantizar la veracidad de la información de sus estados financieros. Esta es una tarea fundamental pero a la vez compleja porque la auditoría se debe enmarcar con base a los estándares establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), esta problemática se plantea debido a que se requiere de mucho conocimiento por parte del auditor para garantizar la efectividad de una evaluación en el entorno de un control interno y deben considerar temas de alta relevancia cómo: la complejidad del control, los estándares y las normas establecidas, los procedimientos de evaluación, los recursos y las herramientas, el impacto de los procedimientos en la auditoría y la formación y competencia que debe tener cómo profesional de auditoría, es por esto que siendo crucial la intervención del auditor llegamos a la pregunta ¿cuáles son los procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno bajo los estándares establecidos en las NIAS?

Esta pregunta destaca la necesidad de que el auditor tenga claro entendimiento de los procedimientos de auditoría y sean comprendidos a profundidad y más importante aún, que los apliquen de manera adecuada, para que así, puedan asegurar la efectividad y fiabilidad de la evaluación realizada.

Objetivos

Objetivo general

Comprender los procedimientos más relevantes establecidos en los estándares de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) que deben aplicar los auditores al momento de evaluar la efectividad del control interno de una organización.

Objetivos específicos

1. Definir, según las NIAS, los procedimientos más relevantes que se deben aplicar al momento de evaluar un control interno.
2. Identificar una metodología conveniente para realizar una auditoría con técnicas de calidad.
3. Mostrar la capacidad profesional de los auditores para evaluar y reportar informes que generen confianza.

Introducción

La NIA 315 entra en detalle del entendimiento del entorno del control interno y de estas se obtiene gran parte de los procedimientos relevantes. Sin embargo, se puede decir que se convierten en un desafío para el auditor debido a que los sistemas de control de las organizaciones no siempre es el mismo, todo dependerá del tamaño, de la estructura, de la complejidad operativa, de su actividad económica, entre otros factores.

Analizar el enfoque de la pregunta orientadora ¿Cuáles son los procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno bajo los estándares establecidos en las NIAS? Tiene un direccionamiento claro y estructurado que nos llevará a identificar la importancia de la aplicación de los procedimientos efectivos en el marco del control interno de las organizaciones para garantizar la reducción de riesgos y permitir un aumento de la eficiencia y eficacia operativa, cómo también se podrán tener conclusiones sobre la efectividad de los procedimientos y tener los argumentos para sugerir planes de mejora en la práctica de la auditoría. Este es un contexto fundamental para comprender no solo la relevancia de los procedimientos sino el impacto que generan en la auditoría de los estados financieros, ya que estos proveen la mejora continua, la calidad y la consistencia de las auditorías.

La expectativa es que la respuesta a la pregunta central de este estudio sirva para complementar los conocimientos que ya se tienen sobre los procedimientos básicos de evaluación y auditoría en el control interno y se pueda determinar confiabilidad y exactitud en la información financiera auditada y presentada.

Marco metodológico

Este trabajo se abordará desde una metodología cualitativa, es decir, vamos a realizar una recolección de información no cuantitativa para explorar el contexto de las NIAS y sus procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno, proporcionando un panorama subjetivo, y a su vez, detallado de los resultados mediante un nivel descriptivo en vista de que vamos a realizar un análisis interpretativo de la normatividad establecida.

El diseño de este trabajo se llevará a cabo de una manera no experimental, debido a que no poseemos un control directo de las variables, cómo lo son normas ya establecidas por la IFAC (International Federation of Accountants). Asimismo, este es un trabajo tomado en tiempo transversal, es decir, es información recopilada una sola vez para hacer un análisis riguroso del contexto

De acuerdo con lo anterior, el trabajo lo realizaremos desde dos fases estratégicas:

Primera etapa: documentación

Realizaremos una revisión exhaustiva en varias fuentes confiables a través de internet.

- Documentos oficiales cómo lo son las NIAS actualizadas, Publicaciones Consejo Técnico de la Contaduría Pública e Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia

- Exploración de fuentes académicas, revistas especializadas en auditoría y contabilidad, consulta de trabajos de investigación relacionados con el tema, así como sitios web profesionales.

Segunda Etapa: Análisis subjetivo

En esta segunda etapa procederemos a realizar un análisis a fondo e interpretaremos la información recopilada en las diversas fuentes consultadas.

Integraremos la información obtenida bajo los lineamientos de las normas APA para obtener una visión completa en el presente trabajo.

Marco teórico

El éxito de una buena auditoría está basada en gran medida a que tan rigurosamente estamos aplicando los lineamientos de los estándares establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), es decir, constituye un proceso fundamental en la práctica de la auditoría moderna. Evaluando las NIA 300 hasta la NIA 450, podemos tener una aproximación sobre un marco integral para que los auditores examinen y valoren los sistemas de control interno de las organizaciones. Debemos también, en la misma línea, tener en cuenta que estos procedimientos no solo buscan identificar debilidades o irregularidades, sino que también contribuyen a la mejora continua de los procesos organizacionales y a la mitigación de riesgos empresariales.

El marco de evaluación del control interno establecido por las NIAS se fundamenta en un enfoque basado en riesgos, que requiere una comprensión profunda de la entidad y su entorno. Este enfoque, delineado principalmente en la NIA 315, tal como lo indica Sotomayor (2016):

El primer paso para el auditor es evaluar el diseño del control para identificar los riesgos que se busca mitigar con el control; posteriormente, habrá que identificar qué controles existen para mitigar esos riesgos. También, a su vez, deberá determinar si se han implementado mediante entrevistas con personal de la empresa y la realización de procedimientos adicionales. (p. 1).

De acuerdo con lo anterior, el auditor se encuentra exigido a identificar y evaluar los riesgos de error material, ya sea debido a fraude o error, tanto a nivel de estados financieros como de aseveraciones. Para lograr esto, los auditores deben emplear una variedad de técnicas, incluyendo la indagación con la administración y otros dentro de la entidad, procedimientos analíticos, y la observación e inspección de actividades y documentos relevantes.

La planificación de la auditoría, como se establece en la NIA 300, juega un papel crucial en la evaluación del control interno. Esta fase implica el desarrollo de una estrategia global y un plan detallado que guiarán la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos de auditoría. Durante esta etapa, los auditores deben considerar factores como la naturaleza de los controles relevantes para la auditoría, el grado de automatización de dichos controles, y la competencia del personal involucrado en las actividades de control. Asimismo, deben determinar la confianza que se depositará en los controles y planificar pruebas de controles apropiadas. Adicional a esto, los auditores deben tener unos criterios basados en la preparación de los Estados Financieros tomando como base las IFRS (NIIF), tal como lo señala Sosa y Dasa (2015):

Para tal efecto, existen criterios formales que nos indican por ejemplo que, para la preparación de los EEEF se va a utilizar las IFRS. Pero, por otra parte, los criterios para la gestión del Control Interno se deben basar en un Marco de referencia establecido de control interno (Ejemplo: COSO, ERM, COBIT, MECI, ISO31000) u objetivos individuales de control diseñados específicamente para la entidad. El auditor debe evaluar de forma

independiente los criterios definidos por la administración. Si el reporte es sobre el cumplimiento, debe soportarse en la ley. (pp. 2-3)

La respuesta a los riesgos evaluados, abordada en la NIA 330, constituye otro componente crítico en la evaluación de la efectividad del control interno. Así lo indica Galvis (2011).

El propósito de esta Norma internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para determinar respuestas globales y diseñar y desempeñar procedimientos adicionales de auditoría para responder a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración en una auditoría de estados financieros. (p.8)

Esta norma requiere que los auditores diseñen e implementen respuestas generales para hacer frente a los riesgos valorados de error material a nivel de estados financieros. Estas respuestas pueden incluir enfatizar ante el equipo de auditoría la necesidad de mantener el escepticismo profesional, asignar personal con mayor experiencia o habilidades especiales, o aumentar la supervisión. Además, los auditores deben diseñar y realizar procedimientos adicionales de auditoría cuya naturaleza, momento de realización y extensión estén basados en, y respondan a, los riesgos valorados de error material a nivel de aseveración.

La evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría, cómo se establece en la NIA 450, proporciona una base para concluir sobre la efectividad general del control interno. Según Lizcano (2011):

Los auditores deben asegurarse de evidenciar y reportar las desviaciones encontradas durante los procesos de auditoría, incluyendo las que no hayan sido solucionadas, su naturaleza y efectos. Los resultados deben darse a conocer de forma oportuna a los responsables, a quienes se haya encargado y/o a las autoridades con el fin de que estas sean solucionadas. (p. 19)

De acuerdo con lo anterior, esta norma requiere que los auditores acumulen las incorrecciones identificadas durante la auditoría, comuniquen oportunamente todas las incorrecciones acumuladas a la dirección, y soliciten a la dirección que corrija dichas incorrecciones. La evaluación del efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros y en la efectividad del control interno es crucial para formar la opinión del auditor. Este proceso iterativo de identificación, evaluación y comunicación de incorrecciones contribuye significativamente a la valoración final de la efectividad del sistema de control interno de la entidad. Adicionalmente esta norma debe estar integrada con otros requisitos, tal como lo asegura Lizcano (2011), “Esta norma debe complementarse con los requisitos de las normas NIA 700 y NIA 320 para asegurar que los estados financieros estén libres de desviaciones” (p.19)

Procedimientos relevantes para evaluar el control interno

Definición de control interno

Teniendo en cuenta la investigación cuantitativa realizada, se puede validar que el primer paso de los procedimientos de auditoría es que el auditor comprenda a que se refiere el concepto de control interno y su definición que es básicamente el procedimiento realizado por la dirección de una entidad con el propósito de garantizar un nivel adecuado de seguridad en cuanto a la proyección del cumplimiento de metas operacionales, tal como lo indica Gómez y Lazarte (2019):

“El Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos”
(p.2).

En base a la definición anterior, se procede a analizar las estrategias y mecanismos para lograr un buen entendimiento del entorno y el control interno, ya que se considera primordial que dicho entendimiento sea la base utilizada como insumo en todo el proceso de la auditoría. Se precisa indispensable que el auditor conozca los factores importantes de la industria en que opera la entidad, que organismos la regulan, a que tipo de seguimientos

y controles está sujeta, y muy importante que tanto la afectan las NIIF, que normas debe aplicar, además, debe conocer cómo tiene distribuido su esquema corporativo, entre accionistas y administrativos, que tipo de inversiones se encuentra realizando actualmente, que visión tienen y cómo se encuentra financiada, adicional a este conocimiento el auditor debe prestar importancia a las políticas contables que la entidad tiene establecidas y confirmar si realmente si las aplican, si son adecuadas de acuerdo a la actividad económica realizada y si son consistentes y cumplen con el marco normativo de las NIIF. Este entendimiento del entorno del control interno se encuentra establecido en la NIA 315.

Pasos esenciales para auditorías según NIAS

Para una auditoria de excelente calidad las NIAS exigen al auditor un conocimiento a profundidad de las actividades económicas de las entidades, un manejo de los sistemas de información y todos los detalles importantes de sus estados financieros, así lo indica la NIA 315 (2019):

El auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría, y del modo en que la entidad inicia medidas correctoras de las deficiencias en sus controles. (p. 300).

Además, se debe tener presente un conocimiento sobre los manejos de los sistemas de información, tal como lo expone la NIA 315 (2019) numeral 24, “El auditor obtendrá

conocimiento de las fuentes de información utilizadas en las actividades de seguimiento realizadas por la entidad y la base de la dirección para considerar que dicha información es suficientemente fiable para dicha finalidad”. (p. 300).

De acuerdo con lo anterior es necesario intervenir y analizar todos los movimientos de la siguiente manera:

- Revisar una a una las transacciones realizadas dentro de la actividad económica y las transacciones de otros ingresos no operacionales.
- Analizar todos los procesos realizados en los sistemas de información de cómo se inician, se autorizan, se registran y se procesan los movimientos económicos de la empresa, en este punto es imprescindible la revisión de cómo hacen las correcciones cuando se presentan inconsistencias en los procedimientos realizados, cómo hacen las respectivas conciliaciones y cómo presentan las notas aclaratorias en los estados financieros.
- Verificar los documentos que se tienen como soporte en los registros contables y las cuentas específicas autorizadas para registrar, procesar y presentar las transacciones, teniendo en cuenta la inclusión de las correcciones de información, cabe resaltar que los registros son válidos ya sean manuales o electrónicos.

- Identificar la manera de cómo se prioriza y se brinda importancia a los grandes movimientos que pueden causar efectos significativos en los estados financieros.
- Solicitar el detalle de cómo preparan la información a entregar en los estados financieros, teniendo en cuenta todas las estimaciones, provisiones y revelaciones contables que pueden resultar significativas.
- Comprobar que controles realizan a los asientos diarios no estandarizados de los registros poco recurrentes o que son bastante inusuales, ya que estos deben tener un ajuste de consolidación ya sea porque hacen parte de la actividad económica o son registros por actividades no operacionales.

Enfoque en los procesos internos

Si el auditor quiere garantizar la calidad de su trabajo, la auditoría la debe enfocar en analizar los detalles más importantes que se identifican en cada uno de los procesos como lo pueden ser:

- Todos los movimientos correspondientes a transacciones, eventos, y cumplimiento de requisitos de cada proceso considerado relevante.
- La información utilizada para preparar los estados financieros.
- Registros continuos de los asientos contables y ajustes requeridos.

Cómo se menciona al inicio, es indispensable que el auditor tenga pleno conocimiento del porqué, para qué y cómo funciona el sistema de información de la entidad, debido a que de allí se emite toda la información financiera, y es un sistema que se encuentra diseñado para todos los procedimientos contables, así lo menciona el Consejo Técnico de la Contaduría Pública pag 13, “El auditor obtendrá conocimiento del sistema de información y comunicación de la entidad que sea relevante para la preparación de los estados financieros, mediante la aplicación de procedimientos de valoración del riesgo”. (p. 13)

Por consiguiente, el auditor debe verificar que el sistema de información cumpla con las siguientes funcionalidades para que la calidad de la información tenga un porcentaje alto de credibilidad:

- El sistema debe permitir realizar los registros, procesar datos, distribuyendo la información en las cuentas correctas para facilitar la realización de los estados de resultados y balances.
- El sistema debe facilitar el proceso de corrección de cualquier transacción.
- El sistema debe ser favorable al procesamiento y contabilización de las desviaciones en los controles.
- El sistema debe permitir una identificación rápida de información de los estados financieros cómo la depreciación, amortización de activos, estimaciones,

etc, al realizar análisis de posibles cuentas por recuperar, es decir, cuentas por cobrar.

- El sistema debe permitir una conservación o acumulación de la información registrada, procesada y autorizada que sea útil en el momento de presentar estados financieros y que se pueda revelar sin ninguna novedad.

Conocimiento de métodos y registros

Dentro de lo que debe entender el auditor en el entorno del control interno también se encuentra el conocimiento de los métodos y registros que incluye el sistema de información financiera, esos métodos son:

- Que el personal encargado si identifique y registre el 100% de los movimientos.
- Que describan los detalles pertinentes a cada transacción oportunamente para realizar la respectiva clasificación de los movimientos y así mantener la información financiera con datos reales en el día a día.
- Medir el valor de cada transacción para lograr el registro del valor monetario correctamente en los estados financieros.
- Establecer el periodo o tiempo real en el que se realizó el hecho económico que genero la transacción.
- Presentar correctamente el consolidado de transacciones en los estados financieros.

El auditor debe hacer énfasis en la calidad de cada uno de los procesos de control interno tanto financiera cómo administrativamente, debe hacer que se concienticen de que es responsabilidad de las personas que manipulan la información el afectar o beneficiar la toma de decisiones, administrar, controlar las diferentes actividades económicas y presentar informes confiables, debido a que todo dependerá de la buena o mala información que se procesa.

Es importante también, que dentro del entendimiento del control interno, se conozca a gran escala los procesos de negociación utilizadas por las entidades, esto le ayudará al auditor a comprender el uso del sistema de información financiera que le da cada entidad a sus procesos de acuerdo a las circunstancias.

Errores materiales potenciales

Cómo se evidencia, es crucial el conocimiento del auditor en todos los sentidos para realizar un proceso satisfactorio. Sin lugar a duda, es indispensable entender las fuentes de errores materiales potenciales de las cuales se deben realizar procedimientos cómo:

- Entender el flujo de las transacciones de gran peso o mayor relevancia, desde que se inicia hasta que se finaliza el proceso.
- Si la intención es evaluar diseños e implementación o comprobar la eficacia y eficiencia operativa, entonces, se deben identificar las fallas en cada proceso, reconocer los riesgos a los que están expuestos, y analizar los controles que definen desde la gerencia para contrarrestar los riesgos identificados con

anterioridad y más importante aún, reconocer la apropiación que tienen para la toma de decisiones debido a que con algunos movimientos o transacciones pueden causar errores materiales en los estados financieros.

Conclusiones

Dando por finalizado el informe con los procedimientos descritos en su totalidad se concluye que el hecho de que el auditor no realice los procedimientos de auditoria correctamente puede provocar que no se detecten los errores materiales y esto conlleva a que se emita información falsa de los estados financieros, puede permitir que los fraudes pasen desapercibidos lo que pueden afectar significativamente la confianza que los inversionistas han depositado en la empresa, y a manera personal el auditor puede enfrentar cargos de responsabilidad legal y profesional, lo que puede causarle un daño grande ya sea con sanciones o con su reputación, por realizar auditorías sin cumplir con los estándares de calidad establecidos; en caso contrario, si el auditor entiende y aplica correctamente los procedimientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) contribuye a que las organizaciones realicen sus operaciones financieras de una forma transparente y responsable, además, de la calidad de su evaluación depende si se previenen o se detectan fraudes protegiendo los intereses económicos de todos los inversionistas.

Y para favorabilidad del auditor, conocer los procedimientos más relevantes para evaluar la efectividad del control interno de acuerdo a los estándares establecidos en las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) le va a permitir estar en capacidad de sugerir a la alta gerencia algunas directrices

claras y prácticas para la toma de decisiones tanto administrativas como financieras, además puede ayudar a las organizaciones a implementar cambios que permitan mejorar deficiencias encontradas en sus sistemas de control interno y lo más importante para garantizar que la evaluación fue efectiva es asegurar que los estados financieros contienen información veraz y la empresa continúa sólida y con confianza en el mercado financiero; si cómo auditores integramos todos estos procedimientos tendremos una visión clara sobre la efectividad del control interno y tendremos una base sólida para sugerir a las organizaciones mejoras continuas.

Referencias bibliográficas

- Sotomayor, R. (2016). Evaluación del Control Interno y sus componentes en la Auditoría de Estados Financieros. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Sosa, J., Daza, L. (2015). El control interno bajo las Normas Internacionales de Aseguramiento. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (pp. 2-3). <https://www.incp.org.co/wp-content/uploads/2016/04/documento-conclusiones-convocatoria-xx.pdf>
- Marín, G. (2011). Análisis comparativo de la norma internacional de auditoría (nia) 330, procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados, con las normas de auditoría colombiana equivalente a esta. Universidad Autónoma de Bucaramanga. (p.8). https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/491/2011_Tesis_Galvis_Marin_Juan_Manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lizcano, A. (2011). Análisis comparado de la norma internacional de auditoría NIA 450 “evaluación de distorsiones detectadas durante los procesos de auditoría” y las normas de auditoría utilizadas en Colombia. Universidad Autónoma de Bucaramanga. (p. 19). https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/455/2011_Tesis_Lizcano_Rozo_July_Angelica.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Gómez, M. Lazarte, C. (2019). Control interno. Universidad Nacional de Tucumán. (p.2).

<https://repositorio.face.unt.edu.ar/bitstream/handle/123456789/766/Control%20Interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y%20p2>

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). Norma Internacional de Auditoría 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material. International Federation of Accountants. (p. 300). <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>

- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2021). Documento para discusión pública: Propuesta para la actualización de las Normas de Aseguramiento de Información y Servicios Relacionados 2019-2021. (p. 13).

<https://www.ctcp.gov.co/proyectos/aseguramiento-revisoria-fiscal/documentos-discusion-publica/normas-y-enmiendas-emitidas-por-el-iaasb-durante-1/anexo-5-nia-315-revisada-2019-identificacion-y-val>