

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario

Aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Auditorías en el rol del auditor externo en Colombia

Corporación Universitaria Remington

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Carlos Andrés Álvarez Bermúdez¹

Sandra Milena Cárdenas Mora²

Jhon Edisson Amórtegui Granada³

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

¹ Estudiante de decimo semestre de Contaduría Pública, Uniremington sede Cauca. E-mail: carlos.alvarez.4907@miremington.edu.co

² Asesora temática Seminario NIAS, Uniremington sede Pereira E-mail: sandra.cardenas@miremington.edu.co

³ Asesor metodológico Seminario NIAS, Uniremington sede Pereira E-mail: john.amortegui@miremington.edu.co

Dedicatoria

A mi madre, por su amor incondicional, su apoyo constante y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia.

A mis profesores y mentores, por guiarme a lo largo de este camino académico y por inspirarme a alcanzar siempre la excelencia.

A mis amigos, por su compañía, por creer en mí y por hacer de este viaje una experiencia inolvidable.

Y, finalmente, a mí mismo, por no rendirme, por superar cada obstáculo y por llegar hasta aquí con la misma pasión con la que empecé.

Carlos Andrés Álvarez Bermúdez

Agradecimientos

Primordialmente a Dios, también a la asesora temática Sandra Milena Cárdenas Mora, al asesor metodológico Jhon Edison Amórtegui Granada, de la sede Uniremington Pereira, al cuerpo administrativo Uniremington y a la facultad de ciencias contables. Agradezco también a la sede Uniremington en Cauca, Antioquia y, a los docentes académicos que nos acompañaron en este proceso de aprendizaje.

Tabla de contenidos

Resumen.....	5
Palabra clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Conclusiones.....	11
Referencias.....	172
Anexos	¡Error! Marcador no definido. 3

Resumen

El presente trabajo analiza cómo la aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Auditorías-NIA han impactado en el rol del auditor externo en Colombia y en la correspondiente elaboración de papeles de trabajo en el contexto de la auditoría externa. El ejercicio, se enfoca también en identificar los requisitos específicos de las NIA para la documentación de auditoría, analizando los cambios en los procedimientos y estándares empleados para la elaboración de papeles de trabajo, examinando los desafíos e incidencias por la convergencia hacia las NIA. La metodología empleada fue mixta, de tipo descriptiva-exploratoria, para lo que se utilizaron bases de datos académicas indexadas, fuentes primarias y secundarias. Se analizaron de los cambios presentados por la transición de las NAGAS a las NIA, evaluando los cambios en términos de documentación, estructura de los papeles de trabajo y enfoque de los procedimientos de auditoría. Los resultados indican cambios importantes en la documentación de auditoría, donde se requiere de mayor detalle y rigurosidad. También, pese a los beneficios que representa, se identifican los desafíos más relevantes para lograr una mejor adopción de las NIA por parte del auditor externo independiente y de las empresas de auditoría contable, donde destacan aquellos relacionados con costos de tecnología y capacitación.

Palabras clave: *Normas Internacionales de Auditoría-NIA, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas-NAGAS, Papeles de trabajo, Auditoría externa, aseguramiento.*

Pregunta orientadora de la búsqueda

Las Normas Internacionales de Auditoría NIA conforman un marco normativo complejo que regula y estandariza los procedimientos de auditoría a nivel internacional. Este conjunto de normas se ha mejorado y actualizado constantemente, con el objetivo de garantizar su aplicabilidad y eficacia en el contexto moderno, respondiendo al entorno empresarial que debe responder a las exigencias del mercado y a los avances tecnológicos que continuamente transforman de forma positiva el contable y de aseguramiento.

Por tal motivo, en relación con González y Aldana (2017) es indispensable que se analicen los impactos de las NIA en la elaboración, gestión y conservación de los papeles de trabajo, considerando que dichos instrumentos son esenciales en el ejercicio del auditor y han cambiado sustancialmente si se compara con la forma en que eran utilizados bajo las NAGAS.

En el contexto nacional, de acuerdo con lo expuesto por Quimiz & Concha (2021) la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría ha representado un precedente significativo en la evolución del ejercicio contable y de aseguramiento, el cual inició con la aprobación de la Ley 1314 de 2009, y ha generado una serie de modificaciones de relevancia en el marco normativo y en la práctica profesional del auditor externo.

La mencionada ley dejó en firme la obligatoriedad de aplicar las NIA en las auditorías de Estados Financieros de las entidades bajo la supervisión de la Superintendencia de Sociedades, generando así una transformación contundente en la práctica de la auditoría externa en el país.

Indiscutiblemente, la transición hacia las NIA ha generado una serie de beneficios tangibles en materia de la calidad, comparabilidad y transparencia de las auditorías en el país. Sin embargo, dicha convergencia no ha sido ajena de desafíos para los profesionales contables que brinden sus servicios como auditores. Una de las principales dificultades está relacionada con la falta de capacitación para lograr una interpretación y aplicación de ciertos aspectos de las NIA, específicamente con los requerimientos necesarios para la documentación de auditoría. Esta ambivalencia puede generar inconsistencias en la forma en que los profesionales contables documentan y respaldan sus procedimientos y conclusiones de auditoría.

Tal y como lo cita Ante (2018) en el conjunto de las NIA, hay una serie de normas que por su influencia directa en la gestión de los papeles de trabajo requieren ser comprendidas por el auditor. Dentro de estas se destacan:

- NIA 220 Control de calidad para una auditoría de estados financieros. Esta norma establece los parámetros para implementar y mantener un sistema de control de calidad que asegure la confiabilidad y consistencia de los papeles de trabajo.
- NIA 230: Documentación de la auditoría. Proporciona el marco conceptual y operativo para la preparación, organización y conservación de la documentación de auditoría, elementos cruciales en la elaboración de papeles de trabajo.
- NIA 320: Materialidad en la planificación y realización de una auditoría. Guía al auditor en la determinación de umbrales de materialidad, influyendo directamente en el alcance y la naturaleza de los procedimientos documentados en los papeles de trabajo.

- NIA 500: Evidencia de auditoría. Define los criterios para la obtención y evaluación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, lo cual se refleja en la calidad y pertinencia de la información consignada en los papeles de trabajo.
- NIA 580: Representaciones escritas. Establece los requerimientos relacionados con la obtención de declaraciones escritas de la administración, las cuales se convierten en parte integral de los papeles de trabajo del auditor.

La implementación de estas normas ha traído consigo cambios relevantes en la metodología y práctica de la auditoría externa en Colombia, específicamente con la elaboración, estructura y contenido de los papeles de trabajo. Este cambio en el ejercicio genera interrogantes fundamentales sobre la adaptación del profesional contable para con los nuevos estándares internacionales.

En este contexto, surge una pregunta de investigación de gran relevancia: ¿De qué forma la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ha transformado los procesos de elaboración, gestión y conservación de los papeles de trabajo en las auditorías externas realizadas en Colombia?

Metodología de búsqueda de la información

La metodología de la investigación fue mixta de tipo descriptiva-exploratoria. Desde el punto de vista descriptivo se analizó el impacto de las Normas Internacionales de Auditoría en la elaboración de papeles de trabajo en el contexto del proceso de auditoría externa en Colombia. Desde la parte exploratoria se abordaron investigaciones en la que se identificaron los diferentes alcances de las NIA en el papel del auditor externo. Se utilizaron diversas técnicas y recursos para asegurar la obtención de información fiable y relevante.

Identificación de bases de datos consultadas

Las bases de datos consultadas incluyeron Google Scholar, PubMed, IEEE, Xplore, Dialnet y revistas universitarias. Estas bases de datos fueron seleccionadas debido a su amplia cobertura en diversas disciplinas académicas y su reputación en la presentación de trabajos revisados por pares. También se accedió a bibliotecas digitales de universidades e institutos de investigación para recopilar literatura relacionada con el tema.

Realización del inventario de material bibliográfico

Una vez identificadas las bases de datos, se llevó a cabo la búsqueda de material bibliográfico utilizando palabras clave relevantes como NIA, NAGA, papeles de trabajo, auditor externo. Se incluyeron trabajos académicos, informes técnicos, artículos de revistas especializadas y libros de texto para obtener una visión completa y diversa del tema.

Sustentación teórica de la pregunta

Una vez analizada la información obtenida de los artículos académicos considerados en la investigación, se pudo establecer en primer lugar que los requisitos y documentación a utilizar por parte de los auditores externos con la implementación de las NIA en Colombia han cambiado significativamente. Inicialmente, el auditor externo debe documentar la composición del equipo encargado del proceso de auditoría. Esta información debe incluirse en la documentación que va a soportar el proceso.

Inicialmente el impacto de las NIA en el trabajo del auditor externo, su responsabilidad y desarrollo de su labor requiere la adopción de los estándares que establecen las Normas Internacionales de Auditoría, esto con el fin de garantizar la precisión y la calidad en el proceso. Lo anterior contrasta con lo expresado por Núñez (2016) cuando indicó que los auditores, ya sea como revisores fiscales o externos, deben familiarizarse con los diferentes estándares de aseguramiento, como NIA, ISAE, NIRT y NICC, adaptándolos a cada trabajo de auditoría específico.

La adopción de las NIA ha implicado que el profesional auditor realice un cambio en la comprensión del proceso, considerando que se pasan de los dos marcos normativos que disponían las NAGAS a cinco con las Normas Internacionales de Auditoría. Por lo tanto, para el desarrollo de la función de auditoría externa, es necesario que el responsable esté capacitado desde lo legal hasta lo técnico.

Desde el punto de vista de la planificación, este proceso ahora demanda mayor planificación precisa y detallada, tal y como lo establece la NIA 300, donde se indica que es obligatorio disponer de una documentación más exhaustiva de la de auditoría y de su

plan. Esto incluye la evaluación de riesgos, la determinación de la materialidad y la identificación de áreas de auditoría significativas. (Bohórquez, 2015)

Así mismo, la naturaleza, alcance y tiempo de los procedimientos también cambia, tal y como lo indica la NIA 230, en la cual se detalla la exigencia de una documentación explícita de la naturaleza, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría aplicados. De igual forma, la evaluación de riesgos y respuestas necesita una documentación al detalle de la evaluación de los riesgos de incorrección material y las respuestas planificadas a estos riesgos. También, la NIA 500 establece requisitos más estrictos para la documentación de la evidencia de auditoría obtenida y la NIA 230 requiere que se documenten las conclusiones significativas alcanzadas en cada área de auditoría. (Auditool, 2018)

Al comparar los cambios en las auditorías externas con la adopción de las NIA, se puede apreciar que hay mayor detalle en la documentación, un claro ejemplo se evidencia en la forma como los papeles de trabajo de pruebas de control de ventas bajo las normas NAGAS podría haber consistido en solo una lista de comprobación simple. Luego de la implementación de las NIA, este papel de trabajo debe incluir la descripción detallada del control interno evaluado, el tamaño de la muestra y método de selección, los atributos específicos probados, los resultados de cada prueba individual, una evaluación estadística de los resultados y la conclusión sobre la eficacia operativa del control.

Desde otro punto de vista, se evidencia como las NIA requieren un enfoque más técnico en la elaboración de papeles de trabajo. Por ejemplo, en la evaluación del principio de empresa en funcionamiento, con las NAGAS solo eres necesario una nota en la cual se

indicaba que había problemas en la empresa para su funcionamiento, en cambio, con la adopción de la NIA 570, ahora se requiere de un papel de trabajo estructurado en el que se incluye el análisis de ratios financieros clave, la revisión de eventos posteriores al cierre, una evaluación de planes de la administración, el análisis de sensibilidad de proyecciones financieras y la conclusión detallada sobre la aplicabilidad del principio de empresa en funcionamiento. (Ante, 2017)

De igual manera, con la implementación de la Normas Internacionales de Auditoría se identifican una mejor claridad en la evidencia y conclusiones en la auditoría de proyecciones contables, en relación con la NIA 540, los papeles de trabajo deberán incluir la identificación de las aproximaciones financieras significativas, la evaluación del proceso de la administración para desarrollar las estimaciones, el desarrollo de un rango de estimación independiente por parte del auditor, una comparación de las mediciones aproximadas de la administración con el rango del auditor y documentar de manera concisa las conclusiones sobre la razonabilidad de cada previsión contable significativa evidenciada. (NIA 540, 2023).

Los cambios mencionados con la elaboración de papeles de trabajo indican que estos presentan un enfoque más estricto y metódico en la documentación correspondiente a la auditoría, bajo los estándares establecidos por las NIA y enfocados a optimizar la calidad y la confiabilidad de las auditorías en Colombia.

Adicionalmente, en Colombia la implementación de las NIA se rige por el Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones posteriores y que este marco normativo establece la obligatoriedad de aplicar las NIA en las auditorías de estados financieros de entidades del

Grupo 1 y 2 según las NIIF. Por lo tanto, según Rodríguez & Dimate (2016) para la NIA 230, el proceso de auditoría externa debe incluir la preparación de un archivo en el cual se debe incluir aquella documentación relevante, se debe garantizar una compilación completa del archivo final de auditoría con una fecha no mayor de 60 días después de la fecha del informe de auditoría, también se debe cumplir con el principio de confidencialidad, custodia segura de la información, integridad, fácil acceso y recuperación de la documentación de auditoría.

Consecuentemente, la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría ha traído consigo cambios en los procedimientos y estándares de elaboración de papeles de trabajo en auditorías. El proceso de transición de las NAGAS a las NIA en el país ha significado cambios contundentes en la elaboración de papeles de trabajo. De acuerdo con los datos publicados por la Universidad Nacional de Colombia en el año 2022, aproximadamente el 78% de las empresas de auditoría externa que fueron consultadas indicaron cambios relevantes en sus metodologías de trabajo (Baena Gómez, 2020).

Dentro de los cambios significativos en los procedimientos, de acuerdo con Rodríguez (2020) se destaca las modificaciones en la revisión general de los controles internos de la empresa auditada, la cual bajo las NAGAS se documentaban los hallazgos en un memorando breve, mientras que en la actualidad, el auditor externo está obligado de realizar una evaluación completa y detallada del control interno basado en la NIA 315, en la que se incluye la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material, la documentación de los componentes del control interno relevantes para la auditoría, la

elaboración de una matriz de riesgos que vincule los riesgos identificados con los procedimientos de auditoría planificados.

Bajo esa misma línea, los desafíos e impactos para la implementación de las NIA en la elaboración de papeles de trabajo en empresas de auditoría en el contexto colombiano corresponden a las limitaciones y dificultades de la mayoría de las empresas dedicadas a la auditoría contable para contar con herramientas tecnológicas y un personal suficientemente capacitado. Tal como lo expresa la Junta Central de Contadores-JCC en un informe compartido en el año 2023, donde se destaca que alrededor del 62% de las Pymes de auditoría externa en el país han presentado atrasos y desafíos significativos al momento de implementar y evaluar el alcance de las NIA, en gran medida por el costo que tiene disponer de recursos tecnológicos actualizados y capacitación del personal. (Núñez, 2016)

Conclusiones

A partir de la implementación de las NIA en el país, se ha evidenciado un impacto directo y característico en todo lo relacionado con la práctica de la auditoría externa, principalmente en la elaboración de los papeles de trabajo. Posterior a su adopción, se han generado cambios representativos en la documentación, por lo que esta ahora es más detallada, completa y exhaustiva si se compara con los papeles de trabajo elaborados de acuerdo con las anteriores Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Así mismo, el proceso de planificación es necesariamente más precisa, además de una evaluación de riesgos más minuciosa y, una documentación más exhaustiva de los procedimientos que hacen parte de la auditoría.

Bajo el mismo concepto, se identifica un enfoque más amplio en lo referente con la evaluación de riesgos. También, consecuente a la implementación de las NIA se ha introducido un enfoque más metódico en donde se detallado con mayor precisión la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material, lo que a su vez ha significado cambios significativos en la estructura y contenido de los papeles de trabajo.

Por otra parte, la transición y adopción de las Normas Internacionales de Auditoria ha supuesto una serie de desafíos relevantes tanto para el auditor externo independiente como para las pequeñas y medianas empresas que brindan el servicio de auditoría. Dentro de dichos desafíos se encuentra incluyen la necesidad de inversión en tecnología, formación y actualización del personal y adaptación de metodologías de trabajo que respondan a las necesidades del entorno en constante modernización.

No obstante, pese a los obstáculos para su adopción, las NIA han contribuido a mejorar la calidad y la consistencia de las auditorías en Colombia, proporcionando un marco más robusto y estandarizado para la práctica de la auditoría.

Lista de referencias

- Alonso Rodríguez, E. E., & Dimate Pérez, N. (2016). *Guía de adopción e implementación de las normas internacionales de auditoría para una empresa colombiana perteneciente al grupo I*. <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/items/6a696abb-da95-480c-b084-b1edf03f1364>
- Ante Pontes, W. (2017, abril 19). *NIA 500: Objetivos, planeación y contenido de los papeles de trabajo - Actualícese*. <https://actualicese.com/nia-500-objetivos-planeacion-y-contenido-de-los-papeles-de-trabajo/>
- Ante, W. (2018). *Normas aplicables a los papeles de trabajo en la obtención de la evidencia de auditoría—Actualícese*. <https://actualicese.com/normas-aplicables-a-los-papeles-de-trabajo-en-la-obtencion-de-la-evidencia-de-auditoria/>
- Auditool. (2018). *NIA 230—Documentación de Auditoría. Lo que todo Auditor debe conocer*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-230-documentacion-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Baena Gómez, A. C. (2020). *Diseño de políticas y adaptación de papeles de trabajo para la aplicación de normas internacionales de auditoría (NIA) en DAF SAS*. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tda/576>
- Bohórquez Ruiz, M. D. (2015). *Planificación de la auditoría externa en Colombia aplicando las normas internacionales de auditoría (NIA 300)*. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/7615>

- González Brios, M. L., & Aldana Ubillus, V. H. (2017). Papeles de trabajo: Elemento fundamental en la auditoría. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 72, Article 72.
- Loor-Quimiz, A. J., & Concha-Ramírez, J. A. (2021). La importancia de las normas internacionales de auditorías para la correcta aplicación de los papeles de trabajo de la auditoría externa supervisada por los organismos de control. *Polo del Conocimiento*, 6(4), Article 4. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i4.2620>
- Nontien Núñez, A. D. (2016). *La aplicación de las NAI y NIIF, una Oportunidad de Mejora que Implica Mayor Responsabilidad y Esfuerzo del Auditor en Colombia*. <https://doi.org/10/3737>
- Rodríguez, I. (2020). *Principales cambios en la NIA 315 (revisada)*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/principales-cambios-en-la-nia-315-revisada>