

Trabajo de grado opción seminario

1

Impacto del uso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Colombia

Corporación Universitaria Remington

Ciencias Contables

Contaduría Pública

Luisa Fernanda Pérez Ceballos

Sandra Milena Cárdenas Mora

Seminario de Grado
2024

Dedicatoria

Esta dedicatoria va en agradecimiento, al esfuerzo constante de la universidad y nuestros tutores que me permitieron obtener este logro en medio de mi vida profesional a mi familia y amigos por la paciencia y el amor.

Trabajo de grado opción seminario

3

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.....	12

Resumen

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) han tenido un impacto significativo en el estado colombiano desde su adopción en 2016. Estas normas establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), proporcionan un marco global para la realización de auditorías de estados financieros, con el objetivo de mejorar la calidad y congruencia de las auditorías a nivel mundial desmintiendo los estigmas que se han establecido a través de los años, enfatizando la capacidad de mantener relaciones comerciales con diferentes países en el exterior, teniendo uniformidad y estandarización en la presentación de los diferentes estados financieros. (Gómez, 2018). Para el desarrollo del presente informe se tendrá en cuenta los puntos principales de las características de una auditoría en Colombia, las cuales darán como resultado el impacto social que ha tenido la aplicación de las NIAS en nuestra sociedad, demostrando beneficios finales en aplicación y desarrollo de estas.

Palabras clave: Impacto positivo - Normas Internacionales de Auditoría -Estados financieros.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Qué impactos positivos trajo a Colombia la adaptación de las NIAS? La conceptualización de la globalización en la presentación de la información financiera, ha contribuido a que Colombia pueda aplicar esta metodología de presentación de la información (implementación de las NIAS), esto ha traído una serie de beneficios, los cuales se mencionan a continuación.

Metodología de búsqueda de la información

La metodología empleada para la búsqueda de información relacionada con la pregunta orientadora sobre el impacto del uso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en Colombia se basó en un seminario teórico sobre las NIAS dictado por la docente Cárdenas en julio de 2024, y en la revisión del artículo de Gómez Jerez, H.V. (2018), titulado "Impacto de las Normas Internacionales de Auditoría en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la Bolsa de Valores de Colombia en los años 2012-2016", publicado en Apuntes Contables, volumen 22, noviembre de 2018, páginas 123–142.

Todas estas fuentes de información contribuyeron a la elaboración de un informe práctico y analítico, que conserva la esencia del tema al argumentar su desarrollo. Se destaca el seminario impartido por la docente Cárdenas en julio de 2024, el cual fue clave para extraer las ideas principales sobre el tema en cuestión.

Sustentación teórica de la pregunta

Este informe analítico se basa en la implementación de normas de auditoría que se realizó en Colombia a partir del año 2016 donde se dio inicio a una nueva era para la información financiera enmarcada por conceptos técnicos de la contaduría a nivel global y normativo, a medida de que se realizaba la implementación en Colombia, diferentes cambios se iban presentando para los diferentes sectores económicos, su aplicación ayudo a la estandarización y uniformidad en la presentación de los diferentes estados financieros, logrando una estandarización con el mercado internacional, lo cual permitió que la economía Colombiana fuera más atractiva para los inversionistas extranjeros, al lograr esta implementación genera una transparencia en la información financiera limitando los diferentes fraudes a los que puede ser susceptible la información financiera, aplicando estas NIAS se aumentan los diferentes controles generando que el gobierno nacional puede tener en la veracidad de la información financiera.

1. Mayor calidad y confiabilidad de la información financiera.

Se establecen marcos conceptuales de la información aumentando la calidad y la confiabilidad en el momento de la presentación, manejando un estándar global, el cual permite presentar información de manera oportuna, clara y estandarizada.

2. Fortalecimiento de la profesión contable:

Gracias al desarrollo y avance de las NIAS, brinda una gran posibilidad para que los diferentes auditores estén en constante actualización, con el fin poder fortalecer sus conocimientos y a su vez que estos puedan desarrollar diferentes funciones en la implementación de las NIAS en asesorías y procesos de auditoría, brindando un asesoramiento integral para los

contribuyentes, logrando que cada vez se esté más cerca en la estandarización de la información a nivel global.

3. Armonización con prácticas internacionales:

La adopción de las NIAS en las diferentes compañías colombianas, ha permitido generar confianza en la presentación de la información financiera, lo cual conlleva a tener claridad en la información para los diferentes inversionistas extranjeros, siendo esta una oportunidad de desarrollo económico para la sociedad colombiana.

4. Mayor transparencia y rendición de cuentas:

Las NIIAS en Colombia, se han caracterizado especialmente por permitir encontrar un resultado de alta calidad, lo que a su vez conlleva a que la realización y presentación de los diferentes estados financieros de la compañía, sean cada vez más centrados y enfocados al hecho económico real, reduciendo en gran medida el margen de error y limitando cada vez más la posibilidad del fraude en los asientos contables.

5. Fortalecimiento del gobierno corporativo:

Al realizar las auditorías apoyadas en las NIAS, se puede encontrar una ejecución de calidad, lo cual ha permitido que los accionistas e inversionistas tengan total confianza y seguridad en el desarrollo de la auditoría, ya que se refleja una estandarización global y con transparencia de los hechos económicos reales, apoyado en la integridad y compromiso del auditor, generando un parte de tranquilidad por parte de la junta directiva de cada sociedad.

Algunos desafíos y oportunidades a mejorar en la implementación de las NIAS son los siguientes:

Desafíos y Oportunidades

Si bien la aplicación de las NIAS en Colombia ha permitido un gran avance en la presentación y verificación de los diferentes estados financieros, también han surgido diferentes desafíos en la aplicación y ejecución de las mismas:

1. Costos de implementación: La implementación de las NIAS ha supuesto un costo significativo para las empresas colombianas, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), ya que para su aplicación se debe contar con un personal de experiencia y trayectoria, el cual debe brindar un dictamen certero y oportuno de los diferentes hechos económicos de la compañía.

2. Necesidad de capacitación: El mercado colombiano con la implementación de las NIAS, ha hecho que los auditores colombianos tengan la necesidad y obligación de realizar talleres de formación, capacitación y académica para la comprensión, cumplimiento y ejecución de las NIAS, lo que permite contar con profesionales comprometidos en la aplicación de las diferentes normas de auditoría.

3. Adaptación a las características del país: La experiencia en la implementación de las NIAS en Colombia, no ha permitido comprender que si bien son normas que cuentan con un estándar global, debemos aplicarlas a nuestros diferentes procesos contables, se entiende que en la práctica algunas compañías son escépticas a las nuevas implementaciones y regulaciones, es responsabilidad del contador público velar por el cumplimiento y aplicación de cada una de las diferentes normas y regulaciones contables que surgen en un mundo que busca una estandarización global en la forma de presentar la información financiera de los diferentes sectores económicos de la sociedad.

4. Fortalecimiento de los organismos reguladores: la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en su papel como ente regulador principal de las diferentes sociedades con ánimo de lucro en Colombia, ha comenzado a realizar diferentes implementaciones tecnológicas en la revisión, auditoria y análisis de la información presentada por los contribuyentes, con el fin de poder cada día manejar la información en tiempo real, para a su vez detectar con mayor agilidad los posibles fraudes y desfalcos que se puedan presentar, la aplicación de la IA (inteligencia artificial); ha permitido que la Dian tenga un control más acertado en la fiscalización de las empresas colombianas, esto apoyado con la aplicación e implementación de las NIAS, permite que cada día se presenten menos casos de evasión y corrupción en las entidades privadas.

Oportunidades:

Teniendo en cuenta los diferentes retos que las empresas colombianas han tenido por la adopción y aplicación de las NIAS, también se han presentado oportunidades para los sectores económicos colombianos, tales como:

1. Atraer inversión extranjera: La estandarización en la presentación de los diferentes estados financieros, han generado un parte de tranquilidad para los entes de control a nivel internacional, lo que ha permitido que muchos inversionistas encuentren atractivo nuestro país, para la inversión, aplicación y desarrollo de diferentes proyectos que pueden aportar gran desarrollo socio-económico para las regiones del país.

2. Mejorar el acceso al financiamiento: Las empresas colombianas al contar con la aplicación de las NIAS y la implementación de estandarización en la presentación de los estados

financieros, dan un parte de tranquilidad y confiabilidad al sector financiero, lo cual se ve reflejado en flujo disponible para el desarrollo de las diferentes inversiones y proyectos de las empresas colombianas.

3. Promover la competitividad: La adopción e implementación de las NIAS en Colombia, ayuda de forma directa en la organización financiera de las empresas, lo cual permite que apoyadas con la creatividad e innovación puedan competir en un mercado global que cada día se vuelve más exigente y controlado con la información financiera.

¿Qué es un riesgo? y cuáles son los tipos de riesgo que se pueden presentar?

En términos generales un riesgo es la posibilidad de que algo acontezca cambiando una situación de manera negativa o positiva, dejando una incertidumbre de los posibles resultados obtenidos.

Riesgos Inherentes

Estos riesgos están asociados directamente con la naturaleza de las operaciones y transacciones de la entidad auditada. Incluyen:

Complejidad de transacciones: Transacciones sin la documentación requerida para soportar los hechos económicos.

Cambios en el entorno regulatorio: La normatividad colombiana sufre cambios cuando hay cambio de presidente, con el fin de poder establecer cómo se cubrirán los diferentes presupuestos para la ejecución de los planes de desarrollo de cada gobierno, estos cambios hacen que la aplicación de las normatividades sea más exigente cada día.

Tecnología y automatización: Riesgos relacionados con correos maliciosos que buscan extraer la información financiera de las empresas para realizar fraudes y extorsiones para el retorno de la misma.

2. Riesgos de Control

Estos riesgos se refieren a deficiencias en el control interno de la entidad, que podrían no detectar o prevenir errores materiales en los estados financieros:

Falta de supervisión o revisión: Falencia en la supervisión de las operaciones o la revisión de las transacciones por parte de los contadores y auditores internos.

Fraude y malversación: Sustraer información confidencial y de uso exclusivo de la compañía, la cual se puede utilizar de forma indebida para la obtención de un beneficio individual.

3. Riesgos de Fraude

La NIA 315 destaca la importancia de considerar el riesgo de fraude, incluyendo:

Fraude financiero: Manipulación intencional de la información financiera para engañar a los usuarios de los estados financieros.

Fraude operacional: Prácticas fraudulentas en las operaciones diarias de la entidad que podrían afectar la integridad de los registros financieros.

4. Riesgos Relacionados con Eventos Externos

Son factores sobre los cuales no se pueden tener un control directo, pero por su naturaleza afectan directamente al ente económico, y por consiguiente a la aplicación de las NIAS, con relación a la limitación de su implementación por la escasez del recurso financiero al momento de contratar a un profesional capacitado que pueda ejercer el proceso.

Errores de procesamiento de datos: Es el riesgo más común que se puede presentar al momento de la implementación de las NIAS, ya que de forma voluntaria o involuntaria Se puede presentar una alteración en la información financiera, es en ese momento en donde el auditor, debe aplicar toda su experiencia en la identificación de los malos procesos y de la posible manipulación de la información.

Si bien las NIAS dan un instructivo sólido del estado financiero actual de la compañía, la manipulación, antes, durante y después de la información financiera, es responsabilidad de los directivos, salvaguardar y no permitir que sufra cambios después de auditada y conciliada, siendo esta información la base principal de cualquier auditoría que se realice. Uno de los riesgos más grandes la que se pueden presentar en la:

Presentación de estados financieros como lo indica la NIA 315: El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (IFAC Federación Internacional de Contadores, 2016, p. 3)

Si bien, no es responsabilidad del auditor detectar fraudes, es el hecho de informar oportunamente sobre las debilidades en los procesos de control y los riesgos a los que puedan estar expuestos. De hecho, la norma está diseñada para permitir al auditor utilizar toda su información y hacer un mejor uso de sus habilidades y recursos, una vez conociendo el entorno de la empresa. Quien es responsable de identificar y prevenir fraudes es la administración de la entidad, (IFAC Federación Internacional de Contadores).

Conclusiones.

La adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) ha tenido un impacto significativo en el estado colombiano. Si bien existen algunos desafíos que deben abordarse y enfrentarse, las NIAS también presentan importantes oportunidades para el país, en materia de aseguramiento de la información, claridad y veracidad de la misma.

Este tipo de seguridad y confianza en la información, hace que nuestro país sea cada vez más atractivo para la inversión extranjera, a su vez se ve reflejado en un impacto positivo en el desarrollo socio-económico de las diferentes regiones, ahora el reto consiste en cambiar el chip de los diferentes empresarios que vienen acostumbrados a realizar las cosas de forma tradicional, en donde la implementación de las NIAS se clasifica como un gasto innecesario, pero cuando comprenden la magnitud de sus beneficios y orden, aceptan con mayor facilidad esta implementación, para que todo esto funcione de manera coordinada, los auditores deben contar con la capacitación y formación adecuada para estas implementaciones, aportando cada vez más desarrollo y prosperidad a las diferentes regiones del país.

Lista de referencias

- Bastidas, L. R.** (2007). *El inicio del siglo XXI*. Planeta. <http://www.rbastidasl.com/libro-inicio-del-sigloxxi>
- Borges, J. L.** (2013). *Ficciones*. Debolsillo.
- Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).** (2019). *Implementación de inteligencia artificial en la fiscalización de las empresas colombianas*. Informe de gestión. <https://www.dian.gov.co>
- García, L., & Torres, P.** (2019). El impacto de las NIIF en la presentación de los estados financieros de las PYMEs colombianas. *Revista Economía y Finanzas*, 67(1), 55-70. https://revistaeconomaiayfinanzas.com/NIIF_PYMEs
- Johnson, J.** (2019).
- Martínez, C.** (2020). La importancia de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en la mejora de la calidad de los informes financieros en Colombia. *Revista Contable Latinoamericana*, 45(3), 89-102. <https://revistacontablelatinoamericana.com/NIA>
- Noboa, M., & Alarcón, G.** (2017). Impacto de las NIIF para las PYMEs en la calidad de la información financiera en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 145-162.
- Revista Gómez Jerez, H. V.** (2018).