

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

El Papel de la Auditoría en la Confianza y Supervisión Financiera Empresarial

Corporación Universitaria Remington
Facultad De Ciencias Contables
Tecnología Contable y Tributaria

Nataly Del Pilar Parra Buitrago¹
Sandra Milena Cárdenas Mora²
John Edisson Amortegui Granada³
Opción De Trabajo De Grado Seminario
2024

¹ Estudiante sexto semestre de Tecnología en Contabilidad y Tributaria, Uniremington sede Sogamoso. E-mail: nataly.parra.2833@uniremington.edu.co

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

³ Asesor Metodológico Seminario NIAS, Uniremington E-mail: john.amortegui@uniremington.edu.co

Tabla de contenido

Resumen.....	3
Palabras clave.....	3
Pregunta orientadora de la búsqueda	4
Metodología de búsqueda de la información	4
Sustentación teórica de la pregunta.....	5
El impacto de la NIA 200 en la función del auditor	7
Conclusiones.....	11
Referencias.....	13

Resumen

La industria financiera en Colombia avanza rápidamente hacia los estándares internacionales, los cuales evolucionan constantemente en la contabilidad y la seguridad de la información. La llegada de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), emitidas por la IFAC⁴, afecta la realización continua de las auditorías, las cuales son herramientas de control para un mejor uso de los recursos y los bienes de las empresas. Estas normas muestran la existencia de un compromiso a nivel internacional enfocado en el desarrollo sustentable de la profesión contable, con el fin de habilitar herramientas técnicas y esenciales para una verificación confiable de los estados financieros. El presente proyecto tiene como objetivo analizar el impacto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 200 en las funciones de los auditores que ejercen su rol como inspectores o revisores del proceso financiero, proporcionando el conocimiento de las normas oportunas y confiables que se puedan aplicar en el momento de llevar a cabo la auditoría de una compañía.

Palabras clave

Auditoría

NIA

Estados Financieros

Empresa

⁴ Federación Internacional de Contadores

Pregunta orientadora de la búsqueda

La auditoría es quizás la parte más importante del proceso contable. Su tarea principal es analizar y determinar si los estados financieros cumplen con los estándares básicos de gestión. ¿Por tanto, se podría decir que es una herramienta para aumentar la confianza de los directivos empresariales y mejorar la supervisión general de los estados financieros en el proceso contable?

Metodología de búsqueda de la información

El presente análisis de información se elaboró utilizando métodos de estudios bibliográficos. Se tomó como referencia el marco teórico del presente seminario y se revisó el contenido de los diferentes módulos que permiten realizar una evaluación detallada de las prácticas de la contabilidad y la auditoría financiera. Se tomó como orientación la NIA 200 en el contexto específico del rol del auditor, proporcionando una comprensión completa de los desafíos y oportunidades asociados con la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Esta versión describe con más detalle cómo está estructurado el análisis y el procedimiento financiero dentro de las empresas, y qué elementos se tienen en cuenta en el momento de auditar, especialmente en la evaluación de riesgos y prácticas contables en los diferentes ámbitos del sector privado. Partiendo como orientador el cumplimiento de las normas estipuladas por la Contaduría General de la Nación para la elaboración de los estados financieros, así como la manera correcta de la ejecución de los recursos, siempre bajo el margen de la ley, garantizando el correcto funcionamiento y desarrollo de la misión empresarial en el ámbito al que pertenece la organización a auditar.

Sustentación teórica de la pregunta

Como otras organizaciones a nivel mundial están enfatizando en la implementación de las NIA, se hizo necesario que el sector empresarial en Colombia se adaptara a la globalización de la contabilidad. Estas empresas deben adoptar estándares internacionales y realizar auditorías para evaluar las actividades realizadas en cada una de ellas. Para entender el contexto, iniciemos con los requerimientos en el momento de realizar una auditoría según Ortega (2018): “ el Escepticismo profesional: planificar y ejecutar la auditoría con escepticismo profesional, reconociendo que pueden darse circunstancias que supongan que los EE FF⁵ contengan incorrecciones materiales y juicio profesional, aplicarlo en la planificación y ejecución de la auditoría” (p. 30). Por lo tanto, las auditorías son necesarias para verificar y alinear los procesos a la correcta elaboración de los estados financieros. Con la implementación de estos requisitos, se desarrollarán nuevos métodos para garantizar que la auditoría financiera siga normas sólidas de auditoría contable. La implementación de las NIAS, especialmente la 200, mejora el desempeño contable y garantiza una auditoría ética y auténtica que permite ver la imagen real de las empresas evaluadas según los estándares internacionales.

Para comprender cómo se lleva a cabo una auditoría, es fundamental entender el concepto de auditoría, el cual tiene múltiples definiciones, entre ellas una es la descrita por Álvarez y Rivera, (2006):

La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir

⁵ Estados Financieros

fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. A pesar de los años y el desarrollo alcanzado por la profesión, el objetivo con que fue creada la auditoría, consistente en la detección de los fraudes, marcó la imagen negativa del auditor, aspecto que, lamentablemente, hasta hoy no se ha visto superado. (p. 3)

Por lo tanto, los objetivos, requisitos y métodos, así como otras especificaciones, utilizados en el marco de las NIA complementan el trabajo del auditor para obtener una seguridad razonable desde la perspectiva contable de la empresa u organización. En el análisis de las NIAS aparece un actor muy importante: el auditor, quien se encarga de recolectar, analizar y procesar la información revelada y utiliza los estándares propuestos por las NIAS para verificar la situación financiera de la organización y, con base en esta información, recomendar medidas correctivas y recomendaciones apropiadas. Como cualquier norma internacional, la NIA requiere que los auditores demuestren profesionalismo y mantengan un escepticismo profesional, manteniendo así la objetividad en su trabajo y, lo más importante, incorporando la ética durante todo el proceso, es decir, desde la planificación hasta la ejecución.

La NIA 200 esta diseñada para obtener una seguridad razonable con un alto grado de certeza y evidencia suficiente para reducir el riesgo de incorrección material, ya sea por fraude o error. De este modo, el auditor puede formarse una conclusión sobre si los Estados Financieros se han preparado en su totalidad de acuerdo con los sistemas de presentación y emisión de informes de auditoría; es una herramienta la cual aporta seguridad y confiabilidad en el momento del auditor inspeccionar los EE FF de cualquier compañía obligada a llevar contabilidad. Es por ello que Castro (2015) afirma que:

Las NIA en gran parte del mundo deben ser implementadas y monitoreadas de manera obligatoria, en las auditorías que realizan las empresas de manera periódica, ya que estas normas permiten evidenciar con precisión la situación de la empresa y el desempeño contable que esta tiene al momento de la evaluación, un claro ejemplo es la auditoría de los estados financieros entre otros. (p. 5)

El impacto de la NIA 200 en la función del auditor.

El impacto se refiere al efecto que tiene la NIA 200 en las funciones de los auditores. Se entiende que los cambios son posibles y necesarios para que los funcionarios cuenten con una base de mayor confianza, como lo comenta el doctor Gutiérrez (2014),⁶:

El resultado común no está en hacer todas las auditorías igual, puesto que como decía, cada organización tiene un contexto jurídico distinto, unos objetivos diferentes, unos destinatarios finales que presentan cierta singularidad, etc., sino en tener un locus communis en las NIA.

Esto significa que una auditoría interna debe tener en cuenta todas las circunstancias específicas de la empresa, así como las regulaciones, políticas y leyes que afectan los objetivos de la auditoría. La NIA 200 permite a los auditores revisar y comprender el trabajo a realizar, los resultados y requisitos que deben cumplir para generar informes que alcancen las expectativas y brinden seguridad y confiabilidad de la información suministrada. Aunque la NIA 200 trata sobre la auditoría realizada por

⁶ Director de equipos Oficina Nacional de Auditoría de la Intervención General de la Administración del Estado – ONA

auditores independientes, es importante destacar que los estándares internacionales se aplican a todos los sectores. Como se mencionó anteriormente en este análisis, estos estándares deben adaptarse a cada unidad estructural donde se realice el trabajo de auditoría. Por lo tanto, en el caso del sector privado, la auditoría será realizada por personal idóneo y capacitado los cuales deben tener en cuenta los requisitos legales y los reglamentos internacionales. Lo que diferencia estas auditorías de otras es su propósito y alcance, aunque los principios básicos siguen siendo los mismos. Los objetivos y alcances son más amplios que los que se utilizan normalmente para las auditorías de los estados financieros.

Para determinar si los estados financieros de la compañía están por debajo de los parámetros mínimos de estabilidad y solidez, el auditor debe realizar un análisis de acuerdo con los requisitos establecidos en la NIA 200, los cuales requieren que el auditor exprese una conclusión sobre los estados financieros básicos, donde se preparan los puntos de presentación y el agente auditor puede determinar si las opiniones brindadas se basan en principios éticos y cumplen con los procedimientos establecidos, y en caso de ser positivo, luego dar su opinión favorable sobre la situación, es por ello que la NIA 200 indica que:

Los estados financieros sometidos a auditoría son los de la entidad, preparados por la dirección bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad.

Las NIA no imponen responsabilidades a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad y no invalidan las disposiciones legales y reglamentarias que rigen sus responsabilidades. No obstante, una auditoría de conformidad con las NIA se realiza partiendo de la premisa de que la dirección y, cuando proceda,

los responsables del gobierno de la entidad, han reconocido que tienen determinadas responsabilidades que son fundamentales para realizar la auditoría.

La auditoría de los estados financieros no exime a la dirección o a los responsables del gobierno de la entidad de sus responsabilidades. (p. 3)

Por lo tanto, el auditor debe proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores, variaciones importantes o fraudes. Sin embargo, debido a las limitaciones inherentes de la auditoría, no es posible garantizar una seguridad absoluta. Estas limitaciones constituyen una parte significativa de la evidencia de auditoría sobre la cual el auditor basa sus conclusiones y declaraciones. En resumen, el auditor busca ofrecer una seguridad razonable más que una certeza absoluta. Por lo tanto, según lo estipulado en las normas del auditor, este debe seguir las reglas y planificar, ejecutar y evaluar de manera consistente y objetiva el proceso de la auditoría en la compañía y si se descubren inconsistencias durante el proceso auditor, debe repórtalo como un error el cual afecta directamente los estados financieros y deben mantenerse bajo un análisis meticuloso.

Para mejorar la auditoría interna, su transparencia y su uso efectivo, es necesario utilizar otras normas las cuales están permitidas como complemento de la NIA 200, una de ellas es la NIA 450, “Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría” la cual permite medir las no conformidades descubiertas mediante el análisis de la evidencia obtenida durante la auditoría en el proceso de recolección de información; otra igualmente importante es la NIA 320 “Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría”, la cual permite al evaluador planificar con anticipación el proceso de auditoría a desarrollar.

Se puede concluir que el efecto de la NIA 200 en la función de los auditores es que estos están obligados a cumplir las NIA y deben estar capacitados para llevar a cabo auditorías conforme a las normas internacionales, es por esto que en el momento de elaborar el informe final, este debe tener en cuenta los requerimientos de la norma y expresarlos claramente mediante notas explicativas, con el fin de comunicar de manera clara las tareas y objetivos de la auditoría.

Conclusiones

Los auditores en Colombia deben, además de contar con habilidades y características personales adecuadas, adquirir los conocimientos necesarios para realizar auditorías conforme a las Normas Internacionales de Auditoría. Deben establecer resultados y aplicar los principios necesarios para llevar a cabo auditorías eficientes de los estados financieros, tal como lo indica la NIA 200, con el objetivo de obtener resultados razonables.

La falta de capacitación y el desconocimiento sobre la convergencia e implementación de las NIA no deben ser excusas para el correcto desarrollo de la función de los auditores. Cada funcionario encargado de realizar las auditorías debe comprender sus responsabilidades y capacidades para planificar y alcanzar adecuadamente los objetivos propuestos por la auditoría. Esto implica utilizar métodos y técnicas que proporcionen informes de alta calidad y la seguridad razonable requerida por la entidad inspectora.

Los auditores deberán analizar y comprender la normatividad vigente para el ejercicio de la auditoría a los estados financieros. Además, deben conocer los objetivos y propósitos de las NIA, con el fin de tener en cuenta los criterios que utilizarán para el desarrollo de la práctica profesional en la verificación de los informes contables de cada compañía.

Los auditores que formen parte de la compañía inspectora, serán responsables del trabajo de auditoría y garantizarán el conocimiento, proporcionando capacitación a los contadores. El objetivo es mejorar sus habilidades y competencias para que los resultados

de sus evaluaciones proporcionen una alta seguridad razonable. Esto servirá como insumo para la toma de decisiones en la alta gerencia de cada empresa.

La evaluación por parte del auditor frente a la auditoría es importante, pues gracias a él los directivos pueden tomar acciones y medidas para mejorar significativamente, la situación en la que haya enfrentado el evaluador a la compañía.

Lista de referencias

- Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Castro Barón, (2015). Metodología y análisis de la NIA 200. <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/6842>
- Gutiérrez, C. (2014). Entrevista a Cándido Gutiérrez García. <https://asocex.es/entrevista-a-candido-gutierrez-garcia/>
- IAASB. (2023). Normas internacionales de auditoría y aseguramiento. <https://www.iaasb.org/about-iaasb>
- IFAC. (2019). Constitución de la Federación Nacional de Contadores. <https://www.ifac.org/who-we-are/membership>
- Ortega, J. (2018). Checklist de requerimientos de las NIA. <https://www.iaasb.org/about-iaasb>
- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.