

# **Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo**

Memoria Metodológica

UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES  
2015

**Gutiérrez, López, Ospina.**

## Reportes integrados y el alcance del trabajo del auditor externo

### **Autores:**

Andrés López Montoya  
anlomon920@gmail.com

Joan Gutiérrez Velásquez  
joan-piscis08@hotmail.com

Mónica Alejandra Ospina Calderón  
monicaospina6@gmail.com

### **Asesor Metodológico**

Carlos Mario Ospina Zapata  
Contador Público  
Profesor-Investigador  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
cmospinaz@gmail.com

### **Asesor temático**

Sonia María Montoya  
Contadora Pública  
Especialista en Control Organizacional  
Especialista en Gestión Tributaria  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
soniamariamontoya@yahoo.com

# **1. EL PROBLEMA**

## **1.1 Descripción del problema**

Los informes de auditoría desde sus inicios en el siglo XIX, se han venido enfocando principalmente en las partidas financieras, siendo influenciadas por la idea de que las empresas estaban orientadas solo a este frente.

En la actualidad esta idea que se tenía en los años pasados se ha está modificando, mostrando que las empresas no se pueden comprender totalmente desde solo el aspecto financiero, por tal, el modelo de los informes de auditoría está presentando algunas limitaciones, entre las cuales se enfoca principalmente en evidenciar los aspectos financieros de las empresas sin ofrecer una visión estratégica e integrada de las mismas, sin embargo, el mercado mundial está señalando en una dirección contraria con plataformas de cambio y consensos hacia los reportes integrados de auditoría. Logrando obtener una visión más completa y certera.

Si bien lo requerimientos legales en Colombia sobre este tema son muy limitados, se ha visto una marcada tendencia hacia estos reportes integrados. Lo que conlleva a la pregunta, ¿los profesionales están o no listos para asumir los retos de incluir en sus informes no solo información financiera sino también información no financiera como lo propone El IIRC (International Integrated Reporting Council), dando respuesta a un mundo global y cambiante, y no como se conoce actualmente emitiendo información estática e histórica, aplicando informes integrados de auditoría?

## **1.2 Formulación.**

¿Qué implicaciones traería la implementación de los reportes integrados en el alcance del trabajo del auditor externo?

## **1.3. Sistematización.**

¿Cuáles son las características de los informes?

¿Cuáles son las funciones de los auditores externos?

¿Los informes integrados podrían facilitar la toma de decisiones empresariales?

¿En caso que los auditores externos deban emitir un concepto sobre los informes anuales integrados, deben realizar procedimientos adicionales de auditoría?

¿Existen normas internacionales en las cuales puedan apoyarse los profesionales de auditoría para realizar una adecuada evaluación de los informes anuales integrados?

#### **1.4. Delimitación.**

Temática: Auditoría, informes de auditoría, informes integrales, enfoque integral.

Geográfica: Auditoría externa.

Histórica: Se estudia los cambios actuales de los informes presentados por las organizaciones.

## **2. SISTEMA DE HIPÓTESIS (RESPUESTAS TENTATIVAS) Y VARIABLES**

Los informes integrados son una respuesta a las nuevas necesidades presentadas por los grupos de interés de una organización, donde se muestra de una manera más amplia el contexto de la empresa y la manera en que logra crear y mantener el valor a corto, mediano y largo plazo.

Con la implementación de este nuevo informe, el auditor externo además de efectuar auditoría sobre los estados financieros con base en las Normas Internacionales de Auditoría, deberá realizar otro tipo de revisiones e incorporar en su equipo de trabajo, profesionales con la formación requerida para efectuar de forma adecuada su trabajo.

### 3. VARIABLES

#### ISAE 3000:

Requisitos éticos  
Control de calidad.  
Aceptación y continuación del trabajo.  
Acuerdos sobre los términos del trabajo.  
Planeación y desempeño del trabajo.  
Uso del trabajo de un experto.  
Obtención de evidencia.  
Consideración de hechos posteriores.  
Documentación.  
Preparación del informe de atestiguar.  
Otras responsabilidades de información.

#### RI

Descripción general de la organización y de su entorno externo.

Gobierno Corporativo.

Modelo de Negocio.

Riesgos y oportunidades.

Estrategia y asignación de recursos.

Desempeño.

Perspectivas.

Bases para la elaboración y presentación y al hacerlo, teniendo en cuenta.

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
Descripción general de la organización y de su entorno externo	<p>NIA 250 Consideraciones de Leyes y regulaciones de Una Auditoría de Estados Financieros.</p> <p>NIA 300 Planeación de una auditoría de Estados Financieros.</p> <p>NIA 620. Utilización del trabajo de un experto.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se discuten las tendencias futuras del mercado?</li> <li>• ¿La discusión del mercado la vincula con sus selecciones estratégicas?</li> <li>• ¿El mundo sabe a qué se aferra su organización?</li> </ul>
Gobierno Corporativo	<p>NIA 260 Comunicación de los encargados del Gobierno Corporativo.</p> <p>NIA 265 Comunicación de deficiencias en control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se discute la efectividad del liderazgo?</li> <li>• ¿Los resultados de los Indicadores están alineados con los resultados de la remuneración de la asamblea?</li> </ul>

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	NIA 580 Representaciones de la administración.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Conoce usted todo lo que usted necesita conocer acerca de su negocio? ¿Su pensamiento administrativo y su toma de decisiones actuales son suficientemente amplios?</li> </ul>
Modelo de Negocio	<p>NIA 500 Evidencia de auditoría.</p> <p>NIA 505 Confirmaciones externas para obtención de evidencia.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿El modelo de negocios es claro?</li> <li>• ¿Se identifica los inputs materiales de capital para su modelo de negocios?</li> <li>• ¿La posición del negocio es clara?</li> <li>• ¿La dependencia e impacto del suministro futuro de recursos están explicados de manera clara?</li> <li>• ¿Su modelo de negocios considera cómo los inputs materiales de capital (que son relevantes para su organización) son transformados en resultados, pero que también tienen consecuencias?</li> </ul>

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
Riesgos y oportunidades	<p>NIA 240. Fraude y error en los estados contables.</p> <p>NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.</p> <p>NIA 520 Procedimientos Analíticos. (respuesta al riesgo)</p> <p>NIA 530 Muestreo de auditoría. (respuesta al riesgo)</p> <p>NIA 550 Partes relacionadas, reconocer factores de riesgo de fraude.</p> <p>NIA 610. Uso del trabajo de auditores internos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Los riesgos son específicos, más que repetitivos? ¿Se relacionan con la estrategia?</li> <li>• ¿Hay una correlación de los riesgos con los problemas que se discuten en el reporte?</li> <li>• ¿Se discute cómo los riesgos están cambiando con el tiempo?</li> <li>• ¿Cuál es la propuesta de valor de largo plazo del negocio? ¿Cómo crea valor para otros y por lo tanto para el negocio no solo hoy, sino mañana y en el largo plazo? ¿Los inversionistas y otros stakeholders entienden su propuesta de valor?</li> </ul>

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
Estrategia y asignación de recursos	N/A	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se reporta sus prioridades estratégicas?</li> <li>• ¿Las prioridades de capital no-financiero están incluidas en su estrategia central?</li> <li>• ¿Una explicación del modelo de negocios a nivel de segmento ayudaría al entendimiento de la estrategia y la asignación de recursos?</li> </ul>
Desempeño	<p>NIA 520 Procedimientos Analíticos, en cuanto a los indicadores cuantitativos.</p> <p>NIA 720 Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</p> <p>NIA 805 Consideraciones especiales – Auditoría de estados financieros individuales y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuáles son los indicadores clave de desempeño del negocio, tanto financieros como no financieros?</li> <li>¿Cómo se comparan con sus pares de la industria?</li> <li>¿Cómo se comparan de período a período en la medida en que usted desarrolla su modelo de negocios?</li> <li>• ¿Se identifica de manera explícita sus Indicadores de Rentabilidad?</li> <li>• ¿Se explica por qué ha escogido esas medidas particulares, para ayudarles a los inversionistas con la importancia de unos</li> </ul>

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	financiero. Alguna partida que pueda afectar significativamente las operaciones.	<p>indicadores clave para poner su desempeño en contexto?</p> <p>¿Usted incluye Indicadores Clave 'operacionales' así como también 'financieros'?</p> <p>¿Sus Indicadores están vinculados con sus políticas de remuneración?</p>
Perspectivas	<p>NIA 501 Evidencia de auditoría - partidas específicas.</p> <p>NIA 540 Estimaciones contables, en cuanto al desempeño futuro.</p> <p>NIA 600. Consideraciones especiales – Estados financieros de grupo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se considera la disponibilidad futura de Inputs y Outputs de su negocio?</li> </ul>
Bases para la elaboración y presentación		

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	<p>NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría.</p> <p>NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría.</p> <p>NIA 220. Normas sobre control de calidad.</p> <p>NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)</p> <p>NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables.</p> <p>NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente.</p> <p>NIA 700 Formando una opinión e informando sobre los estados financieros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La base de medición de sus Indicadores es revelada de manera clara?</li> </ul> <p>¿Permite la comparación con el tiempo y con sus pares de la industria?</p>

Contenido Reporte Integrado	Normas Internacionales de Auditoría NIAs	Indicador
	<p>NIA 706 Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente.</p> <p>NIA 710 Información comparativa -Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.</p> <p>NIA 720 Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.</p>	

## **4. INSTRUMENTOS**

### **4.1. Naturaleza de la investigación**

La investigación es de naturaleza cualitativa, porque a través de la recolección de la información, su interpretación y análisis se pretende contextualizar la implementación de los informes integrados de auditoría en las empresas.

A su vez es descriptiva porque propone evidenciar el impacto y los posibles resultados que se obtendrían a través de la implementación de los informes integrados de auditoría en el trabajo del auditor externo que sería uno de los encargados de pronunciarse frente a estos informes.

### **4.2. Población y muestra**

Se tendrá en cuenta la información publicada por entes de control, la normativa que rige los auditores externo en cuanto a los diferentes informes que puede desarrollar las entidades en su proceso y la propuesta de los informes integrados emitido por el IIRC. La población será los auditores externos. La muestra será intencionada no probabilística.

### **4.3. Instrumentos**

Para la recolección de información acerca de las implicaciones que traería la implementación de los reportes integrados en el alcance del trabajo del auditor externo se tendrá en cuenta información publicada por entes de control, el marco internacional (RI) publicado en diciembre de 2013 por el Consejo Internacional del Reporte Integrado (IIRC por sus siglas en inglés), las Normas Internacionales de Auditoría, las normas internacionales de trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica (ISAE, por sus siglas en inglés) y específicamente la ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000).

#### **4.4. Tratamiento y análisis de la información**

Los Instrumentos serán organizados y analizados pertinentemente tras una lectura detallada con el objetivo de entender de la forma más eficiente la intensidad de los reportes integrados y la implicación en el trabajo del auditor externo, se seleccionará la información más relevante para lograr el correcto desarrollo del proyecto de investigación.

Con el fin de relacionar los contenidos de los reportes integrados y las normas internacionales de auditoría se tiene en cuenta las prácticas, normas aplicadas y objetivos desarrollados actualmente por el auditor externo en la organización para realizar su dictamen, con la intención de detectar cuales serían los aspectos o factores a incluir en su trabajo para lograr identificar las nuevas variables expuestas en este nuevo informe y poder evaluarlas de manera correcta con la información brindada por la organización.

#### **5. FUENTES**

Para la realización de este trabajo fueron utilizadas fuentes primarias. Las fuentes primarias, se obtuvieron por medio de información documental, se usaron diversas bibliografías, artículos de revista, artículos de internet, publicaciones de investigaciones ya realizadas, críticas y bases de datos entre otros, que ayudaron a afianzar conceptos teóricos para el análisis. Dado que la investigación tiene limitaciones de tiempo y de alcance específicas resulta necesario delimitar la población a los auditores externos.

Otras de las fuentes primarias utilizadas para el desarrollo del trabajo obtenido directamente de la Página del <IR> fue el borrador del Marco Internacional de Reportes Integrados y los resultados del Plan Piloto realizado en 2013, ), las Normas Internacionales de Auditoría, las normas internacionales de trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica (ISAE, por sus siglas en inglés) y específicamente la ISAE 3000 (International Standard on Assurance Engagements 3000).

## **6. FASES Y PROCEDIMIENTOS**

Al desarrollar el trabajo de investigación se vieron reflejadas varias fases unas agradables y otras no tanto, pero que a su vez fueron momentos que permitieron que esta etapa de aprendizaje fuera un camino de grandes enseñanzas y mucho conocimiento para el desarrollo de nuestra profesión, en total identificamos 5 fases que resultan fundamentales para el desarrollo de la investigación:

### **Fase 1: Escoger el tema de investigación.**

El escoger un tema de investigación parece una tarea sencilla pues son muchos los campos que se pueden abarcan y mayores aún son los resultados que estos pueden arrojar, sin embargo al ser un trabajo que se debe desarrollar en grupo tiene un agravante pues se debe escoger un tema que sea del agrado de todos los integrantes del mismo, lo cual puede ser algo complicado pues todas las personas poseen intereses y gustos diferentes. En los primeros días en el aula de clase donde se dictaría el proyecto de grado I, se empezaron a resolver algunas inquietudes respecto del rumbo que el grupo quería adoptar, divisando las líneas de investigación que nos ofrecía el asesor temático Carlos Mario Ospina se empezó a conciliar entre los integrantes del grupo temas de interés y posibles asesores que nos guiaran en el proceso de recopilación, adaptación y entrega de resultados sobre el tema que podríamos elegir, en una clase de control el profesor Jaime Guevara menciona el tema y es allí donde se despertó nuestro interés y nos llevó a buscar información al respecto observando que es un tema de actualidad y que está en proceso de desarrollo, es así como nace el tema de investigación y el interés de todos por desarrollarlo.

### **Fase 2: Recolección de información.**

En esta fase se presentó un poco de complicación pues en la actualidad los aportes encontrados son limitados ya que los informes integrados es un tema de actualidad y no fue posible encontrar información muy precisa. En búsqueda de la información percibimos que no solo las empresas serían las implicadas, también la auditoría ha demostrado un interés importante al momento de generar los informes integrados

en las organizaciones. Al principio pretendíamos realizar entrevistas a los auditores y profesores pero la población era demasiado extensa, luego entrevistas a las empresas que hoy en día han generados informes integrados pero no fue posible ya que conseguir una cita con una persona de estas entidades que por lo general eran entidades grandes, nos atendiera y tuviera el conocimiento adecuado fue muy complicado, por ultimo con los docentes de la facultad pudimos escoger un proceso de recopilación de información más adecuado, donde ellos nos aportaron sus conocimientos en el tema y opiniones de cómo podría ser esta recolección llegando a la conclusión que sería información documental incluyendo las publicaciones realizadas por diferentes entes y la normatividad utilizada por los auditores externos para generar el dictamen de los informes según la necesidad de la entidad.

### **Fase 3: Cambio de pregunta de investigación**

En el proceso de búsqueda de información nos pudimos dar cuenta luego de charlar con nuestra asesora temática Sonia Montoya, que la pregunta de investigación era un poco ambigua pues abarcaba varios campos sin presentar una delimitación clara, es allí donde volvemos a buscar a los docentes de la facultad, nos reunimos con la profesora Lina María Muñoz quien nos expuso que dada la complejidad de nuestra pregunta podríamos presentar algunos problemas al momento de buscar resultados; seguimos buscando asesorías y hablamos con la docente Marta Álvarez, quien nos señaló que el instrumento (encuestas y/o entrevistas) con el cual contábamos para llevar a cabo la parte de recopilación de información era confuso, pues al no poseer una población claramente definida requeriría de mucho tiempo y colaboración de la mayoría de empresas en Colombia, ya que era necesario llevar a cabo un proceso de selección por uno de los programas estadísticos existentes para poder escoger el número de empresas necesarias para tener un grado de certeza alto, lo cual al ser la población tan amplia daría un resultado como muestra bastante elevado, hablamos con la docente Belky Gutiérrez, quien nos ayudó a modificar la pregunta que teníamos delimitando la población y por ultimo con ayuda del profesor Jaime Andres Correa por medio de varias asesorías logramos llevar a

cabo un trabajo más acorde con las opciones que nos ofrecía el mercado actual en cuanto a información real se refiere.

#### **Fase 4: Análisis de la información**

El proceso de análisis de la información es quizás el más importante de toda investigación pues es en este donde se extraen los datos más importantes y que servirán de guía para lograr dar solución a la problemática planteada. En este proceso de extracción de información se encontraron tropiezos en el camino, pues en la actualidad los reportes integrados son un tema novedoso y que marcará diferencia en un futuro, pero por el momento se encuentran en proceso de desarrollo, sin embargo se utilizó la información que han arrojado los diferentes entes de control entre ellos el marco conceptual emitido por IIRC. Se llevó a cabo un rastreo que nos dio luces de cómo va el proceso de adaptación en la actualidad y como se percibe será el proceso de implementación.

#### **Fase 5: Presentación de resultados.**

Para llegar a un resultado tentativo y el fin del proyecto, se pasan por procesos y contratiempos, momentos de confusión pero gracias a la ayuda de los docentes, asesores y personas que conocían el tema planteado en la investigación se lleva a cabo un proceso que aportó mucho a cada uno de los integrantes del equipo y se logró ampliar el conocimiento de cómo se debe llevar a cabo una investigación para futuros estudios de nuestra profesión.

### **7. LA LECTURA Y LA ESCRITURA**

Llevar un proceso de lectura adecuada y con fundamentos es determinante para el desarrollo del proyecto, esto porque es evidente que se debe enfocar en artículos desarrollados sobre informes integrados por parte del IIRC como de firmas de auditoría reconocidas. Para así cerrar la brecha de desconocimiento que se tienen sobre la temática planteada.

Una vez hechas las lecturas de los artículos, se procedió a la etapa de reflexionar sobre temas en común que se hayan tocado en cada uno de los artículos, para poder llegar a una comprensión de las temáticas expuestas y desarrollar con más facilidad nuestra propia temática.

El proceso de escritura se hace con base a esos artículos, mostrando los resultados arrojados por el proceso investigativo, igualmente con el apoyo a las entrevistas realizadas al personal en las firmas de auditora.

## **8. ASESORES:**

En el trabajo de grado I el asesor temático Carlos Mario Ospina nos dio una gran ilustración sobre las líneas de investigación que podríamos adoptar, ayudándonos a enfocarnos sobre el tema que queríamos desarrollar pues es natural que cuando se llega a un proceso investigativo, son muchas las dudas e inquietudes que se tienen respecto de los temas que le gustaría a cada persona tratar y principalmente sobre cómo desarrollarlos, pero los contenidos desarrollados en el aula fueron de gran ilustración para lograr obtener buenos resultados a la hora de plantear el problema de investigación, el alcance del mismo y como poder obtener resultados óptimos.

En el trabajo de grado II inicialmente nuestro asesor fue el docente Julián Esteban Zamorra pero tuvimos algunos inconvenientes ya que no disponía de tiempo adecuado para solucionarlos inquietudes por lo cual decidimos pedir un cambio de asesor. Nos asignaron a la profesora Sonia María Montoya quien nos hace una revisión de lo entregado en la primera parte de la investigación, llevando a cabo las correcciones respectivas y asignándonos tareas que nos ayudarían a dar solución a la investigación, fue un apoyo muy importante al desarrollar el trabajo, nos prestó una debida asesoría y acompañamiento en todo el proceso que implica el trabajo de campo, ilustrándonos sobre qué camino seguir, que mecanismos implementar y cómo interpretar la información

recopilada, con su colaboración logramos obtener un artículo claro y de mayor entendimiento para quienes deseen leerlo y documentarse del mismo.

## **9. CONCLUSIONES**

Al finalizar el proceso para el logro de los objetivos de la investigación, el grupo reflexionó y aumentó el conocimiento respecto a los informes integrados y factores no financieros que una entidad puede incorporar en sus informes, además al recurrir a información documental se mejoró el proceso de análisis de esta metodología de investigación. Por otro lado, al realizar las actividades propuestas para el desarrollo del trabajo se procuró realizar en grupo y así tomar decisiones sobre la orientación del objetivo y como lograríamos cumplir con la solución a la pregunta de investigación inicialmente planteada. Al transcurso de todo el proceso fue muy gratificante observar como poco a poco se fueron sobrepasando los inconvenientes encontrados y se logró finalizar de una manera adecuada el proyecto de investigación.