

## MEMORIA METODOLOGICA

### EL IMPACTO DE LAS NIA DEL GRUPO PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES EN EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN DE LOS AUDITORES COLOMBIANOS.

**Juan Felipe Atehortua Posada**

Estudiante de Contaduría Pública  
Universidad de Antioquia  
juanfes7@hotmail.com

**Jeison Alejandro Gil Tobón**

Estudiante de Contaduría Pública  
Universidad de Antioquia  
jeison.gil@hotmail.com

**Asesor Metodológico**

Carlos Mario Ospina Zapata  
Contador Público  
Profesor-Investigador  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
cmospina@economicas.udea.edu.co

**Asesor Temático**

Jaime Alberto Guevara Sanabria  
Contador Público  
Profesor-Investigador  
Departamento de Ciencias Contables  
Universidad de Antioquia  
jalberto.guevara@udea.edu.co

## Tabla de contenido

1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1	Descripción del problema .....	3
1.2	Formulación del problema .....	4
1.3	Sistematización.....	5
1.4	Delimitación.....	5
1.5	Justificación .....	5
2	RESPUESTAS TENTATIVAS .....	6
3	SISTEMA DE VARIABLES.....	7
4	INSTRUMENTOS.....	10
5	FUENTES.....	10
6	FASES Y PROCEDIMIENTOS .....	11
6.1	Búsqueda bibliográfica .....	12
6.2	Encuentros con el asesor .....	12
6.3	Trabajo de campo .....	12
6.4	Análisis de resultados .....	12
6.5	Preparación del artículo .....	13
6.6	Sustentación final del trabajo de grado .....	13
7	LECTURA Y ESCRITURA.....	13
8	ASESORES .....	13
9	CONCLUSIONES .....	14
10	ANEXOS .....	15
10.1	Anexo 1.....	15
10.2	Anexo 2.....	16

## **1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción del problema**

La auditoría es un proceso de información sistemático que permite obtener y calificar las evidencias de una empresa con el fin de determinar la confiabilidad de la información y evaluación del desempeño, para lo cual existen normas que guían dicho proceso. Estas son implementadas por cada país según sus necesidades, para Colombia son las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y dadas las necesidades de nuestro país se implementarán las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Actualmente en Colombia dado el proceso de convergencia se ha venido creando una serie de regulaciones, como es el caso de la Ley 1314 de 2009 por medio de la cual el gobierno central:

“intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley.”

En este proceso de convergencia, las multinacionales de auditoría que operan en Colombia, implementaron desde tiempo atrás en su desarrollo profesional las NIA, debido en primera instancia a que la normatividad colombiana en lo referente a la auditoría es insuficiente, ya que cuenta con regulaciones demasiado elementales como las NAGA que dejan un vacío en los procedimientos técnicos relativos a las normas personales del auditor, la ejecución de su trabajo y rendición de informes.

En segundo lugar, por la internacionalización de sus actividades económicas, que hace inherente aplicar y emitir información comparable, de alta credibilidad, veracidad y utilidad en el mundo de los negocios, en los que sus usuarios (Estado, empresarios, accionistas, proveedores, propietarios del capital, gerentes, inversionistas, empleados y público en general) tanto nacionales como extranjeros se apropian de ésta para la toma de decisiones empresariales, de inversión y de oportunidades de negocio.

Se podría pensar, en el caso de los contadores que trabajan en el rol de auditoría o revisoría fiscal en Colombia de manera independiente (persona natural), quienes se rigen por normas colombianas en las que se habla de las normas personales, normas relativas a la ejecución del trabajo y normas relativas a la rendición de informes, dejando de esta manera muchos aspectos a la subjetividad de los auditores, en contraste con las NIA, en las que “contienen objetivos, requisitos y material de aplicación y otro material explicativo que se diseñan para soportar al auditor para obtener seguridad razonable. Las NIA requieren que el auditor ejerza su juicio profesional y mantenga el escepticismo profesional durante la planeación y desempeño de la auditoría (...)” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2010, pág. 99)

En cuanto a la técnica, la norma colombiana sólo enuncia en su artículo 7 numeral 2 de la ley 43 de 1990, la existencia de la planeación, el control interno y obtención de evidencia, en tanto que las NIA dan información detallada del riesgo, su detección, entre otros, para que el auditor cuente con una guía en la ejecución de su trabajo.

Adicionalmente, tanto la técnica como la independencia son indispensables para el cumplimiento del objetivo primordial que es “incrementar el grado de confianza de los presuntos usuarios en los estados financieros. Esto se logra con la expresión de una opinión por el auditor sobre si los estados financieros están elaborados en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2010).

La norma internacional busca estandarizar la información contable por los procesos de globalización y a su vez por la deficiencia en el alcance de los objetivos por parte de la norma colombiana y es así como este proyecto de investigación busca evaluar, analizar y conocer los cambios de orden técnico generados por la implementación de las NIA del grupo 200 (Principios Generales y Responsabilidades) para dar a los auditores una base que los conduzca al conocimiento de esta nueva normatividad.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Qué cambios en los procedimientos técnicos generaría la implementación de las NIA (Principios Generales y Responsabilidades) grupo 200, para los auditores colombianos en el ejercicio de sus funciones, que les permita afrontar el proceso de convergencia en Colombia?

### 1.3 Sistematización

- ¿Qué tratamiento le da la norma colombiana a los procedimientos técnicos del auditor?
- ¿Qué tratamiento le da el grupo 200 (Principios generales y responsabilidades) de la norma internacional a los procedimientos técnicos del auditor?
- ¿Cuáles son las principales diferencias de las NAGAS vs NIAS (Principios Generales y Responsabilidades) según los auditores?
- ¿Cuáles son las principales consecuencias que produce la convergencia de las NIAS en el ejercicio de las funciones de los auditores?

### 1.4 Delimitación

*Histórica:* Actual dado el procedimiento de convergencia en Colombia ley 1314 del 2009

*Geográfica:* Área metropolitana

*Temática:* El objeto de estudio son las Normas Internacionales de Auditoría, Ley 43 de 1990, Código de Comercio, Circular 115 de la Superintendencia de Sociedades, Circular 054 de la Superintendencia Financiera, Orientación Profesional y la ley 1314 de 2009.

### 1.5 Justificación

La crisis de confianza en los procesos que desarrolla la revisoría fiscal y en los informes que emiten, ha generado grandes críticas a esta especialidad y ha creado en los usuarios que demandan esta información para tomar decisiones, desconfianza y duda acerca del papel que juega el revisor fiscal en la vigilancia y control de las organizaciones. Incluso ha habido propuestas de reforma con las que se ha pretendido reestructurar la profesión afectándola de forma negativa (VILLAMIZAR, 2004).

Por lo anterior en Colombia en los últimos años se ha venido implementando una política en torno a un proceso de apertura económica, con el objetivo de estabilizar la producción y por ende la forma de producir. Lo que conlleva indudablemente a una evolución en la estructura interna, reflejando cambios significativos en los sistemas de información, con el fin de prepararse para la globalización, que a su vez ha generado la necesidad de cambiar todos los métodos actuales que además de ser ambiguos, no pueden ser comparables con la información mundial, lo cual obliga a los profesionales a mantener una constante actualización de su entorno y su profesión e igualmente buscar alternativas que dé solución a este problema.

Pero dado a la apertura económica, en Colombia pocos autores han abordado el tema y expuesto algunas posibles soluciones, tratando el problema en función de la ética, la educación, la regulación, la práctica, la innovación; es allí donde radica la importancia de esta investigación, ya que esencialmente busca identificar y analizar los cambios en los procedimientos técnicos que generaría la implementación de las NIA (Principios Generales y Responsabilidades) grupo 200, para los auditores colombianos, que permitan un adecuado desarrollo de la actividad profesional en aras de remediar los vacíos que la norma colombiana (NAGA) ha dejado en la elaboración y presentación de información financiera. Adicionalmente se busca hacer un llamado a los contadores dedicados de manera independiente a la auditoría en Colombia para que individualmente renueven sus conocimientos.

Por otra parte se pretende generar teoría acerca de la situación actual de la profesión contable más específicamente en el desarrollo de las funciones de auditoría, ya que se está dejando un precedente, para investigaciones futuras, o para consultas de profesionales, estudiantes o personas interesadas en el tema.

Esta investigación se desarrollará por el equipo de investigación en acompañamiento permanente de profesionales en el tema conceptual y metodológico que ayudaran a encaminarlo a fin de lograr la consecución del mismo y conseguir responder la pregunta planteada.

## **2 RESPUESTAS TENTATIVAS**

Uno de los principales impactos que se presentarían con la adopción de las NIA será que todos los auditores en Colombia por obligatoriedad tendrían que aplicar NIA, por lo tanto, tendrán que conocerlas, entenderlas y aplicarlas en su totalidad tal y como estas lo exigen, lo que implica un esfuerzo importante para los auditores, tanto para quienes aplicaban NIA voluntariamente como para los que se basaban en otra normatividad en la ejecución de su labor. Dichos impactos serán más evidentes para las auditorías realizadas por los auditores independientes, pues deberán contemplar procedimientos que si antes conocían no implementaban o simplemente no tenían conocimiento de ellos, con la adopción de la norma internacional de auditoría los deberán ejecutar, no será optativo y por consiguiente brindaran un mejor desempeño al trabajo de los profesionales y así dar mayor satisfacción al cliente.

Por consiguiente se ratifica la hipótesis planteada en la investigación, que los impactos en la implementación de las NIA 210, 230, 240 y 265, dará mayor alcance de trabajo a los auditores colombianos en el ejercicio profesional, pues realizaran y ejecutaran

procedimientos y técnicas que no se tenían en la normatividad colombiana y que benefician y protegen al auditor, en los acuerdos de los términos de los trabajos de auditoría, ya que tanto el auditor como el auditado dejan en firme sus derechos y responsabilidades por medio de una carta de compromiso, además los papeles de trabajo presentan lineamientos precisos que darán soporte a la labor realizada en el encargo, en cuanto al fraude el auditor tendrá más bases para desarrollar su trabajo, ya que explica detalladamente de que se trata este y sus diferentes tipos, y detallando adecuadamente la forma de comunicación con la dirección o gobierno corporativo según el caso los aspectos más relevantes en el trabajo de auditoría, en definitiva dichos impactos son pertinentes y positivos al proporcionar un mayor alcance al auditor en el ejercicio de sus funciones y darán un nivel de aseguramiento alto en una auditoría de estados financieros.

### **3 SISTEMA DE VARIABLES**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>FORMA DE MEDICIÓN</b>	<b>POSIBLES RESULTADOS</b>
Alcance de trabajo	Procedimientos llevados a cabo por el auditor en ejercicio de sus funciones.	Planeación: Realización de un plan de acción a desarrollar en una auditoría por parte de un auditor.	¿Cuáles son los principales componentes de la planeación en las NIA vs NAGA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de características del trabajo.</li> <li>- Objetivos de la información a recolectar.</li> <li>- Evaluación de los riesgos planeados.</li> <li>- Recursos necesarios para desempeñar el trabajo.</li> </ul>
		Fraude y Error	¿Cuáles son los principales procedimientos para detectar el fraude o error en una compañía según las NAGA vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Investigaciones de los riesgos de la empresa.</li> <li>- Procedimientos analíticos</li> <li>- Observación e inspección.</li> <li>- Reconocimiento de la empresa y su entorno en todos los aspectos.</li> </ul>
		Papeles de trabajo	¿Cuáles son las principales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Relevancia y confiabilidad.</li> </ul>

			características de los documentos que un auditor debe recopilar, para que ésta se considere suficiente según las NAGA vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Competencia, capacidades y objetividad de los encargados del trabajo.</li> <li>- Naturaleza y propósito de la documentación.</li> <li>- Terminación y cierre del archivo final de auditoría.</li> </ul>
		Responsabilidad del auditor	¿Cuáles son las principales responsabilidades del auditor en el ejercicio de sus funciones NAGA vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentar una opinión acerca de los estados financieros.</li> <li>- Disminuir el riesgo de fraude o error.</li> <li>- Tener una seguridad razonable de que no existe error material en los estados financieros.</li> </ul>
		Comunicación de deficiencias en el control interno.	¿Cuáles son los principales procedimientos de comunicación de deficiencias de control interno NAGA vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gobierno corporativo.</li> <li>- Administración.</li> <li>- Organismos de vigilancia y supervisión.</li> </ul>
		Importancia relativa: cantidad o cantidades que fija el auditor con base en los Estados Financieros como un todo para reducir a un nivel apropiadamente bajo la probabilidad de que los errores sin corregir o sin	¿Cuáles son los elementos claves para definir la importancia relativa en una auditoría de estados financieros NAGA Vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Por el juicio profesional.</li> <li>- Riesgo del sector</li> <li>- Tamaño de la empresa.</li> <li>- Componentes de los Estados Financiero (Activos, pasivos, patrimonios, ingresos etc)</li> <li>- Efectividad del control interno.</li> </ul>



		detectar afecte la toma de decisiones de los usuarios.		
Políticas y procedimientos	Medidas tomadas por los auditores con el fin de evitar problemas de independencia que puedan afectar su trabajo.	Integridad: Obligación de los auditores a ser francos y honestos en todas sus relaciones profesionales y empresariales.	¿Qué políticas se toman en el proceso de admisión de un trabajo NAGA Vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de requisitos legales.</li> <li>- Naturaleza del negocio.</li> <li>- Capacidad del auditor.</li> <li>- Conocimientos especializados necesarios.</li> </ul>
		Competencia profesional y diligencia: Obligación de los auditores de prestar un servicio con calidad.	¿Cuáles son los estándares requeridos para sustentar calidad en el ejercicio de la profesión como auditor NAGA Vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Títulos profesionales adecuados según la naturaleza de la compañía.</li> <li>- Experiencia suficiente.</li> <li>- Especializaciones necesarias.</li> <li>- Equipo de trabajo idóneo.</li> </ul>
		Confidencialidad: Obligación del auditor de guardar en secreto toda la información obtenida en el desempeño de sus labores.	¿Cuáles son las principales disposiciones tomadas por la empresa para prevenir la fuga de información en el ejercicio de sus funciones NAGA Vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación de un buen sistema de control interno.</li> <li>- Revisión periódica del sistema de control interno.</li> <li>- Contratos laborales con claridad en cuanto al tema de confidencialidad.</li> </ul>
		Desempeño profesional: obligación de los auditores de cumplir las normas legales existentes.	¿Cuáles normas legales está obligado a cumplir el auditor en el ejercicio de su profesión NAGA Vs NIA?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley 1314 de 2009</li> <li>- Código de comercio</li> <li>- Estatuto tributario.</li> <li>- Código de ética profesional.</li> <li>- NIA</li> <li>- NAGA</li> </ul>

#### **4 INSTRUMENTOS**

El enfoque y la orientación de nuestro trabajo de investigación, por su concepción, acercamiento a la realidad, la obtención y presentación de resultados, se realizó a través de una metodología de tipo cualitativo, y por medio de un análisis documental se diseñó la investigación, puesto que la información es obtenida por medio del análisis de las NIA y de investigaciones anteriores afines con el tema, a su vez contempla también el análisis de la normatividad nacional y de esta manera identificar y evaluar el posible impacto que traería la adopción de las NIA en este fenómeno socio-económico a los auditores colombianos en el ejercicio de sus funciones, mediante la aplicación de las NIA del grupo 200 específicamente en las NIA 210, 230, 240 y 265.

Adicionalmente se llevaron a cabo entrevistas con dos expertos en el tema como estrategia e instrumento ideal utilizado, esta herramienta nos permitió ampliar la obtención de información, conceptos y percepciones propias de la persona frente a las preguntas hechas, de una manera más precisa, confiable y segura, ya que por medio de esta se obtiene un mejor acercamiento, comunicación y profundidad y a su vez nos brinda un mayor soporte a la investigación.

#### **5 FUENTES**

Entre las fuentes primarias tenemos las entrevistas, que nos permitieron conocer la realidad del trabajo de los auditores colombianos y la aplicación de las NIA en la práctica de sus labores. Los entrevistados nos recibieron en sus oficinas de una manera muy amable y mostrando gran interés por la investigación desarrollada, describiendo como ha sido la implementación de las Normas Internacionales en Colombia y los principales impactos que se pueden presentar al empezar a usar estos estándares de forma obligatoria.

En cuanto a las fuentes de segunda mano la normatividad constituye la principal fuente de consulta, pues se hizo un análisis documental de las NIA del grupo 200 (Principios generales y responsabilidades) comparándolas con la normatividad colombiana (ley 43 de 1990, Código de Comercio, Orientación Profesional, Circular 115 de la Superintendencia de Sociedades y la Circular 054 de la Superintendencia financiera), haciendo un paralelo entre estas, destacando las principales diferencias y semejanzas, además se consultó artículos de revista, libros, noticias y artículos de internet.

## **6 FASES Y PROCEDIMIENTOS**

<b>OBJETIVO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RECURSOS</b>
Identificar el tratamiento que le da la norma colombiana a los procedimientos técnicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta y lectura de material bibliográfico</li> <li>- Entrevista con expertos en el tema</li> <li>- Entrevista con auditores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Textos, publicaciones, trabajos de investigación</li> <li>- Citas programadas con expertos</li> <li>- Internet</li> <li>- Bases de datos</li> <li>- Entrevistas semi-estructurada</li> <li>- Aplicación del instrumento de Investigación.</li> </ul>
Determinar el procedimiento que le da la norma internacional a los procedimientos técnicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta y lectura de material bibliográfico</li> <li>- Entrevista con expertos en el tema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Textos, publicaciones, trabajos de investigación.</li> <li>- Citas programadas con expertos</li> <li>- Aplicación del instrumento de Investigación.</li> </ul>
Establecer las principales diferencias de las NAGAS vs NIAS según los auditores.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista con contadores que se desempeñen como auditores en la ciudad de Medellín.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Citas programadas con auditores de la ciudad de Medellín</li> <li>- Aplicación del instrumento de Investigación.</li> </ul>
Determinar las principales consecuencias que produce la convergencia de las NIAS en el ejercicio de las funciones de los auditores	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consulta y lectura de material bibliográfico</li> <li>- Análisis y valoración de los resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Textos, publicaciones, trabajos de investigación.</li> <li>- Asesoría con profesores de la UdeA.</li> </ul>

A continuación se describen el proceso y las etapas que se llevaron a cabo para cumplir con la elaboración objetiva del presente trabajo.

### **6.1 Búsqueda bibliográfica**

En esta fase consideramos abordar la primera parte de este trabajo de investigación a través de búsqueda de información en libros, artículos publicados en revistas, internet y publicaciones especializadas, que proporcionaran información relacionada con la normatividad internacional de auditoría e investigaciones afines, así mismo con el marco legal en Colombia su evolución, sus elementos, sus técnicas, tendencias, opiniones a favor y en contra, y toda información que contribuyese a identificar y analizar los cambios en los procedimientos técnicos de las NIA del grupo 200 principios generales y responsabilidades en el ejercicio de la profesión de los auditores colombianos.

### **6.2 Encuentros con el asesor**

Se planeó realizar encuentros con nuestro asesor temático con intervalos entre 15 y 20 días. Esto fue de gran importancia y ayuda, pues con su conocimiento y experiencia en el tema, nos instruyó y nos guio en el alcance de los logros propuestos y la consecución de nuestros objetivos.

### **6.3 Trabajo de campo**

Fundamentados en el análisis documental de las fuentes de referencia y los aportes del asesor, procedimos a realizar el trabajo de campo, en el cual realizamos varias entrevistas con expertos en el tema como estrategia e instrumento ideal utilizado, esto nos proporcionó la información necesaria y precisa para realizar el análisis, permitiéndonos ampliar la obtención de información, conceptos y percepciones propias de la persona frente a las preguntas hechas, de una manera más precisa, confiable y segura, ya que por medio de esta se obtiene un mejor acercamiento, comunicación y profundidad y a su vez nos brinda un mayor soporte a la investigación.

### **6.4 Análisis de resultados**

En esta fase se procedió a recolectar, clasificar, identificar y analizar los hallazgos obtenidos en el trabajo de campo, para entregar análisis precisos de dicha información.

## **6.5 Preparación del artículo**

En esta etapa se estructura y exponen los resultados obtenidos en el proceso de investigación, análisis documental y trabajo de campo y se consideran las correcciones hechas por el asesor temático en este proceso.

## **6.6 Sustentación final del trabajo de grado**

Como proceso final de este trabajo de investigación, bajo un enfoque expositivo-explicativo se sustenta los resultados obtenidos respondiendo los interrogantes del proyecto de investigación.

## **7 LECTURA Y ESCRITURA**

Inicialmente se optó por buscar bibliografía referente al tema de investigación y separar aquella que a nuestro juicio era más relevante, encontrando artículos de revista, libros, noticias y artículos de internet, a los que se les hizo su respectiva ficha bibliográfica con el fin de extraer lo más importante de cada una y tener un registro bibliográfico organizado que nos permita saber su localización al momento de requerirla. Posteriormente en reuniones con el asesor temático se hizo una depuración del material, seleccionando lo que realmente era importante y podía dar valor a la investigación. Además, se analizaron las NIA 210, 230, 240 y 265 extrayendo de ellas los aspectos más importantes para luego confrontarlas con la normatividad colombiana

El procesos de escritura se dividió en dos partes, en la primera se separaron los temas y cada uno realizo su labor de redacción para luego consolidarlo y complementar con ideas del otro integrante. Por otro lado, aquellos temas que por su interés y complejidad requerían mayor análisis, el proceso se basó en que cada integrante del grupo planteaba sus ideadas y se elegía la mas acertada, sin descartar las demás puesto que podían ser complementarias, luego de escrito una parte del artículo cada uno de los integrantes lo releía asegurando de que todas nuestras ideas quedarán plasmadas en lo escrito.

## **8 ASESORES**

Durante este proceso investigativo la gestión y acompañamiento realizados por el asesor metodológico y temático fue muy útil e importante, pues nos brindaron las instrucciones necesarias y pertinentes, para alcanzar los objetivos propuestos, aunque se presentaron

algunos cambios en el enfoque inicial, todo esto se capitalizó de una manera positiva y se logró construir el artículo de investigación según la temática y metodología consideradas.

## **9 CONCLUSIONES**

El tema de investigación surgió por el interés que teníamos en las NIA y cuáles serían los principales impactos que se podrían presentar en la labor de los auditores colombianos con la adopción de estos estándares, por lo que consideramos muy acertada la formulación de nuestro problema.

La búsqueda bibliográfica constituyó una etapa fundamental en el proceso de investigación junto con la construcción del marco teórico, pues sirve para tener un buen punto de partida y poner en contexto al lector de la temática a tratar.

El trabajo desarrollado en el proyecto de aula trabajo de grado I fue fundamental para la confección de la investigación, el acertado trabajo realizado en esa etapa garantizó tener unas bases sólidas, y de esta manera seguir adecuadamente la ruta trazada y cumplir con los objetivos planteados al inicio del proyecto.

Para la ejecución de la investigación fue fundamental haber cursado los proyectos de aula de control, procesos de control e informes de control, ya que nos permitieron conocer el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría y conocer la normatividad colombiana, además de manejar gran cantidad de conceptos necesarios para la elaboración del proyecto y nos dieron las bases y herramientas para construir e interpretar los resultados obtenidos durante el curso de la investigación.

El acompañamiento de los asesores fue esencial, puesto que nos guiaron en el camino a seguir ampliando el horizonte de visión y facilitando sus conocimientos, además de todos los proyectos de aula vistos durante el transcurso de la carrera, permitiéndonos aumentar los conocimientos y de esta manera poner en contexto el tema de investigación en el ámbito contable.

Los resultados alcanzados en el curso de la investigación fueron positivos y satisfactorios, en la medida que profundizamos en nuestros conocimientos y pudimos ver más allá de la teoría, por medio de un trabajo de campo y la construcción del artículo, el cual puede servir para futuras investigaciones ya que es un tema que se está tratando en la actualidad y hay pocas investigaciones al respecto.

## **10 ANEXOS**

### **10.1 Anexo 1**

#### **ENTREVISTA**



**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES  
TRABAJO DE GRADO**

El impacto de las NIA del grupo principios generales y responsabilidades en el ejercicio de la profesión de los auditores colombianos.

**Introducción:** El objetivo de la presente entrevista es conocer los cambios de orden técnico, que generaría la implementación de las NIA (Principios Generales y Responsabilidades) grupo 200, para los auditores en el ejercicio de sus funciones, que les permita afrontar el proceso de convergencia en Colombia.

Para lograr el fin planteado le solicitamos al entrevistado responder las preguntas enunciadas con claridad y franqueza.

La información suministrada por el entrevistado es de carácter investigativo y no será utilizada con fines diferentes a los ya planteados.

De antemano agradecemos su colaboración con la realización de la misma.

#### **PREGUNTAS:**

1. El marco normativo de la revisoría fiscal en Colombia está definido por: Ley 43 de 1990, Código de Comercio, y de una manera orientadora e ilustrativa por la Orientación Profesional del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (en adelante CTCP), Circular 115 y 054 por medio de este, el auditor debe de desarrollar un trabajo de auditoría financiera. ¿En su opinión usted considera que este marco normativo es suficiente para desarrollar un trabajo de auditoría financiera y por qué?
2. ¿Qué opina de las Normas Internacionales de Auditoría (en adelante NIA), frente al marco legal en Colombia (Ley43, Código de Comercio, Orientación Profesional,

Circular 115 y 054), considera que es necesario la adopción de los estándares internacionales de auditoría y por qué?

3. ¿Qué impactos se presentaría con la adopción de la NIA 210(Acuerdo de trabajo de auditoría) en Colombia?
4. ¿Qué impactos se presentaría con la adopción de la NIA 230(Documentación de auditoría) en Colombia?
5. ¿Qué impactos se presentaría con la adopción de la NIA 240(responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros) en Colombia?
6. ¿Qué impactos se presentaría con la adopción de la NIA 265(Comunicación de deficiencias en control interno a los encargados del gobierno corporativo) en Colombia?
7. ¿Cuáles considera usted serian algunos impactos en la adopción de las NIA en Colombia?

Si no puede concedernos la entrevista y puede responder las preguntas ya sea de manera escrita o a través de una grabación, le agradecemos su colaboración.

Atentamente,

Juan Felipe Atehortua Posada

Jeison Alejandro Gil Tobón

## **10.2 Anexo 2**

Audios de entrevistas realizadas (CD)