

**ADOPCIÓN DE LA NIA 315  
Y SU RELACIÓN EN EL  
ALCANCE DEL TRABAJO  
DEL AUDITOR**

*Memoria  
Metodológica*

## MEMORIA METODOLÓGICA

# Adopción de la NIA 315 y su relación en el alcance del trabajo del auditor

---

### AUTORES

Alejandro Vélez Moncada

[alejovelez89@hotmail.com](mailto:alejovelez89@hotmail.com)

Esteban García Sánchez

[estebang\\_105@hotmail.com](mailto:estebang_105@hotmail.com)

Mónica Lucía Bernal Rúa

[monikeishion@hotmail.com](mailto:monikeishion@hotmail.com)

### Asesor Metodológico

Carlos Mario Ospina Zapata

### Asesor Temático

Julián Esteban Zamorra Londoño

## 1. PROBLEMA

**Formulación:** ¿Qué impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor?

La auditoría como parte de la profesión contable siempre ha representado una herramienta que busca la razonabilidad de la información y la evaluación del desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos de la organización. Teniendo en cuenta que esto es primordial para la sostenibilidad de los entes, se hace necesario identificar los riesgos presentes en el entorno debido a la vulnerabilidad de fraude, malas técnicas y escándalos que se han presentado en un entorno global, viéndose de esta manera afectada la confianza entregada a los profesionales contables. Por tales motivos, es importante indagar en los temas de auditoría para mejorar las prácticas que se vienen implementando respecto a estos y recuperar la confianza perdida ante dichos escándalos.

Colombia muestra cada día gran interés en abrirse ante mercados internacionales y esto requiere un direccionamiento tanto de recursos como de esfuerzos, pues cumplir los códigos generales aceptados por los tratados comerciales e industriales, no solo se refiere a infraestructura y capacidad de producción, sino también a la calidad del reporte e información financiera de los entes económicos, efectuarlos permite que las empresas se identifiquen en un mercado competitivo donde se hable el mismo idioma con prácticas de auditoría homogéneas. Debido a esto y al alcance limitado presentado por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia (NAGAS) plasmado en la ley 43 de 1990, surgió la propuesta de implementar normas internacionales de presentación de estados financieros y normas internacionales en prácticas de auditoría (NIA), esta última pretende no solo crear confianza de la información financiera sino también mejorar las prácticas actuales de auditoría, que eran supeditadas al criterio del auditor haciéndolas poco eficientes en un entorno tan exigente como el global, por tal motivo se crean estas normas que dan guías puntuales de la labor del auditor, respetando su criterio pero dándole un marco de referencia y ampliando el alcance de su trabajo.

Con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por las siglas en inglés - The International Auditing and Assurance Standards Board), se busca desarrollar de manera sostenible la profesión contable, al brindar técnicas análogas para los profesionales en la ejecución de sus auditorías. Dichas normas permiten ampliar el alcance del trabajo del auditor respecto a la normatividad Colombiana que se queda corta frente a las exigencias del mercado, pues no proporciona las herramientas suficientes para trabajos integrales, caso contrario con las normas internacionales de auditoría donde se incluyen diversos aspectos relevantes en el desarrollo del trabajo del auditor, como los riesgos analizados desde diferentes puntos de vista para mitigar los fraudes y grandes escándalos tanto a nivel internacional como nacional por deshonestas prácticas contables que no fueron detectadas a tiempo al no contemplar un panorama global en la ejecución de las auditorías. La comparación entre las prácticas ejecutadas por los profesionales en auditoría con la

ejecución de sus trabajos y los procedimientos contemplados en las normas internacionales de auditoría, es fundamental para determinar los impactos ocasionados en el alcance del trabajo del auditor con la adopción de las mismas.

Por tal motivo y dado que las normas internacionales de auditoría han sido un tema de acogida en la investigación para el área de auditoría por su amplitud en los conceptos e incentivo a las buenas prácticas, pero analizadas de manera puntual frente a otro modelo de auditoría externa no se les ha indagado a profundidad, hace de ésta investigación un proceso original y de interés tanto para los profesionales en la materia como para empresas, accionistas, gobierno, comunidad académica y sociedad en general. Estos se ven beneficiados ya que la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) enfatiza en el proceso del trabajo del auditor, dando un lineamiento a las prácticas del mismo para así identificar y reconocer los riesgos a los cuales está expuesta la información financiera de las empresas, y al hacerse la comparación entre las prácticas realizadas por los profesionales de auditoría externa en el Valle de Aburra en su labor y los procedimientos establecidos en la Norma Internacional de Auditoría, se podrán identificar diferentes impactos en el alcance del trabajo del auditor evidenciando ventajas, desventajas y cambios, al incluir temas para maximizar la calidad de la información, sirviendo de ayuda a dichos beneficiarios con la consecución de sus objetivos.

En definitiva es importante el desarrollo de este proceso investigativo porque toca el trabajo habitual del auditor, permitiéndole visualizar los aspectos que contiene la NIA 315 y que hacen falta incluir en los procedimientos que éstos realizan en la ejecución de sus trabajos en el Valle de Aburra y de acuerdo a esto reconocer los aportes que otorga la NIA en su trabajo, antes de volverse obligatorios de cumplir con la adopción de estas normas internacionales de auditoría. Además es preciso resaltar la importancia que tiene para las empresas la confiabilidad en los Estados Financieros, reforzada con la implementación de normas internacionales de auditoría.

## **2. RESPUESTA TENTATIVA**

De acuerdo a los cambios presentados en el transcurso de la investigación, la respuesta tentativa también fue mutando, dejándose de lado la comparación entre marco normativos (NIA-NAGAS) para identificar los impactos en el alcance del trabajo del auditor y por el contrario tomar como base las prácticas de los profesionales en auditoría en el Valle de Aburra frente a lo planteado por la norma internacional de auditoría 315 para determinar dichos impactos con la adopción de la NIA. Dejando como posible respuesta:

Los impactos de adoptar la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) en el modelo de auditoría externa practicado en el Valle de Aburra son reflejados en un mayor alcance del trabajo del auditor al considerar procedimientos que no están documentados y expresados en la normatividad colombiana y que sirven de guía en la ejecución de una auditoría externa, tales procedimientos contemplan métodos ( de reconocimiento de la empresa y su entorno, detección y evaluación de riesgo tanto de la empresa como de error material en los estados financieros, evaluación de controles, efectividad del control interno y también de la

auditoría interna de la empresa) que no están integrados en las prácticas cotidianas de los auditores encuestados y solo aquellos que trabajan en firmas internacionales de auditoría se encuentran familiarizados con la NIA 315 y lo que en ella se indica, en definitiva dichos impactos son positivos para el mejoramiento de la labor de los auditores en sus trabajos, al contar con mayor alcance y permitir un análisis más completo de los riesgos a los cuales están expuestos sus clientes

### 3. VARIABLES

Este punto fue fundamental a la hora de establecer los instrumentos de la investigación y en general su adecuado desarrollo, ya que se debía encaminar todo a las variables identificadas para no perder el rumbo de la investigación. Por este motivo, cada vez que se hacían reformas al problema planteado, se revisaba la matriz de variables y su pertinente funcionalidad, llevando a replantearlas en repetidas ocasiones. El cambio más notorio, fue cuando se decidió cambiar la comparación entre la norma nacional y la internacional por la comparación entre procedimientos aplicados por los profesionales y lo establecido por la NIA 315, pues ya no se debía ser tan estricto con la comparación norma contra norma sino llevarlo más a la práctica. Quedando como matriz oficial la que se muestra a continuación:

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLES RESULTADOS
Procedimientos aplicados en la ejecución de auditoría para la detección de riesgos de error material.	Los procedimientos de los cuales tienen conocimiento los auditores y que implementan cotidianamente en la ejecución de auditoría para detectar riesgos de error material.	¿Cuáles son los diferentes procedimientos en la detección de riesgos de error material, de los cuales tienen conocimiento los auditores?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entendimiento del objeto social de la empresa y el entorno en el que se desenvuelve.</li> <li>• Investigaciones con la administración, y con otros dentro de la entidad que, a juicio del auditor, puedan tener información que sea probable ayuda para identificar los riesgos de error material debido al fraude o error.</li> <li>• Procedimientos analíticos.</li> <li>• Observación e inspección.</li> <li>• Clasificación de la relevancia de la</li> </ul>

			<p>información brindada por el cliente para identificar los riesgos de error material.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar el uso de información obtenida de la experiencia previa del auditor con la entidad de acuerdo con los cambios ocurridos en dicha entidad</li> </ul>
<p>Restricciones que tiene en cuenta el auditor para la ejecución de su trabajo.</p>	<p>Limitaciones, restricciones y condiciones que tiene en cuenta el auditor para llevar a cabo su trabajo de auditoría en la detección de error material.</p>	<p>¿Qué restricciones, limitaciones y condiciones tiene presente el auditor para llevar a cabo la auditoría externa?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El auditor deberá respetar las técnicas y métodos contables expuestos por la empresa.</li> <li>• El auditor no podrá involucrar sus intereses propios en el trabajo desempeñado</li> <li>• El auditor deberá tener presente en la ejecución de su trabajo las políticas empresariales de la organización.</li> </ul>
<p>Diferencias y semejanzas entre los procedimientos implementados por los auditores y lo expresado en la NIA 315.</p>	<p>Comparación de los procedimientos que utilizan los auditores en el Valle de Aburra para detectar y evaluar el riesgo de error material en una auditoría externa, con los procedimientos que expresa la NIA 315.</p>	<p>¿Qué diferencias y semejanzas hay entre los procedimientos que utilizan los auditores para detectar y evaluar el riesgo de error material y los procedimientos que expresa la NIA 315?</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realiza un entendimiento del objeto social de la empresa y el entorno en el que se desenvuelve tal como lo expresa la NIA 315.</li> <li>• No se realiza un entendimiento del objeto social de la empresa y el entorno en el que se</li> </ul>

			<p>desenvuelve.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Se hace un reconocimiento de cada uno de los departamentos de la empresa, recaudando la información que se expresa en la NIA 315.</li><li>• No se realiza un reconocimiento de cada uno de los departamentos de la empresa, por lo que la información recaudada es vaga e imprecisa.</li><li>• Se realizan pruebas de controles y evaluaciones de riesgos, como lo indica la NIA 315.</li><li>• No se ejecutan pruebas de controles y evaluaciones de riesgos.</li><li>• Se evalúa la eficiencia del control interno presente en la empresa, por medio de procedimientos expresados en la NIA 315.</li><li>• No se realiza cuestionamiento de la responsabilidad del sistema de control interno presente en la empresa.</li></ul>
--	--	--	---

#### 4. LOS INSTRUMENTOS

El instrumento que más se acomodaba a las necesidades de información para el desarrollo de la investigación fue la entrevista, puesto que por medio de ella se podía entablar una mejor comunicación con los agentes fundamentales objetos de estudio (auditores pertenecientes a firmas y Revisores Fiscales independientes), gracias al lenguaje corporal presentado y la fluidez con que contestaran las preguntas, las cuales estaban diseñadas para que por medio de la explicación de los procedimientos a realizar en sus trabajos, dejaran de manifiesto si implementaban o no la NIA 315 ya fuera de forma intencional o involuntaria. Se presentaron casos, es los cuales no fue posible resolver la entrevista personalmente por la carga laboral presentada en los profesionales pero se les pudo comentar vía telefónica el objeto de dicha entrevista para que se interesaran en la investigación y posteriormente darle respuesta a las preguntas vía electrónica.

Los resultados de las entrevistas, fueron los esperados ya que con las respuestas presentadas se pudo contestar el problema. Para el análisis de resultados, se separó cada pregunta con las respuestas de todos los entrevistados y de esta manera se concluía por cada una de ellas, identificando tanto semejanzas como diferencias, además de los procedimientos que implementan los profesionales en su labor cotidiana.

#### ENTREVISTA

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

#### Información General

➤ ¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente?

#### Información específica

1. Cuales procedimientos utiliza para:
  - a) El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.
  - b) Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.
  - c) El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.
  - d) La identificación y evaluación de los riesgos de error material.
  - e) La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.
  - f) El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.
  - g) El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.
2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?
3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?

4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?
5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?

## **5. FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS.**

Las principales fuentes de información fueron:

Los auditores vinculados a firmas de auditoría y los auditores o revisores fiscales que trabajan de forma independiente fueron la principal fuente de información para la investigación ya que estos fueron los que dieron a conocer sus prácticas habituales y por medio de éstas identificar el impacto que traería adoptar la NIA 315 en el Valle de Aburra.

Otra de las fuentes principales de información fueron los docentes ya que estos por medio de su experiencia y conocimiento en el tema pudieron guiar al grupo de investigación en el buen desarrollo del trabajo.

La última fuente principal de información fueron las normas de auditoría tanto las nacionales porque era necesario conocerlas para comprender los procedimientos que realizan algunos auditores entrevistados, como también las internacionales pues el objetivo de la investigación es identificar el impacto de la adopción de la NIA 315 en el modelo de auditoría actual practicado en el Valle De Aburra.

Las fuentes secundarias consistieron en los trabajos de investigación similares, los cuales sirvieron de referente ya que en ellos se muestra la bibliografía que también podría ser de utilidad para la investigación propia, además de procedimientos de captura de información y desarrollo de conclusiones.

## **6. FASES Y PROCEDIMIENTOS – RUTAS SEGUIDAS EN EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN**

El trabajo de investigación surgió en el 2013 entre los meses de Marzo y Mayo, con el docente Carlos Mario Ospina que indicaba a sus estudiantes paso a paso la primera entrega del trabajo y los demás avances, en un principio el grupo de investigación estaba conformado por Mónica Bernal Rúa, Esteban García Sánchez y Estefanía García Agudelo, esta última no continuo con el grupo debido a compromisos laborales que no le permitían dedicar el tiempo suficiente al trabajo de grado. En un principio el tema de investigación era confuso pues se pretendía indagar en la contametría o contabilometría en el sector minero pero al pasar los días se comprendió que era un tema complejo por lo que se cambió el sector por un evento impactante como el de INTERBOLSA y sus efectos en las empresas involucradas pero conservando el mismo tema de investigación, es decir, la contametría, sin embargo fue otro tema descartado ya que a los integrantes del grupo causaba más interés algún tema de auditoría. En ese momento, se acude a donde el profesor Julián Zamorra para

que orientara al grupo en un tema de auditoría para investigar, de ahí surgió el tema de la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en Colombia y su impacto en los profesionales que realizan estos trabajos de auditoría. Se continuo con la lectura de todas las NIA 300 para escoger una en particular que permitiera un buen desarrollo de la investigaciones, la escogida fue la NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, el profesor Julián paso a ser el asesor de grados y como tal planeaba los encuentros y asesorías en compañía de otro grupo que realiza una investigación similar pero con la NIA 200, el propósito de juntar los grupos en las asesorías era prestar colaboración entre sí para optimizar el tiempo.

Para la segunda fase del proyecto de aula trabajo de grado, se unió otro integrante al grupo, Alejandro Vélez Moncada, el cual iba a ser de gran apoyo para el grupo puesto que él trabaja en KPMG, una firma internacional de auditoría de gran nombramiento. Los contactos que apporto Alejandro para la realización de las entrevistas fue un factor clave para permitirle el ingreso al grupo, así Alejandro se fue integrando al grupo asistiendo a cada una de las asesorías a cargo del profesor Julián. Es importante recordar una reunión en particular cuando se debatió la intención que tenían los dos grupos sobre lo que se pretendía concluir y la idea que tenía el asesor sobre la investigación, pues los grupos pretendían reconocer los procedimientos que los auditores implementan en su labor diaria y como se ve reflejado el alcance de su trabajo con una posible adopción de la normatividad internacional en auditoría, pero el profesor tenía como idea para la investigación, la percepción de los auditores en cuanto a una posible adopción de las NIA en Colombia, investigación un poco más compleja de realizar, al caer más en cuenta de lo que realmente se quería para la tesis se pudo adelantar y seguir con la realización de las entrevistas para los profesionales, diferenciándolos entre auditores vinculados en firma y auditores o revisores fiscales independientes.

Entre Enero 13 y Marzo 10 se realizaron las entrevistas, encontrando múltiples dificultades por parte de los auditores entrevistados, pues carecían de tiempo disponible, porque las asambleas generales se realizaban en el mes de Marzo y la información financiera debía estar lista, por tal motivo muchos de ellos no realizaron las entrevistas y otros la contestaban con desinterés, por lo cual solo se obtuvo una muestra de 10 cuando en realidad las entrevistas contestadas fueron 13 (Se descartaron 3 entrevistas que evidentemente no mostraban lo que en realidad el auditor realizaba en su cotidianidad).

Para la última entrega del trabajo de grado se descubrió la poca bibliografía presentada para la investigación, pero se llegó a la conclusión de que era algo normal debido a que es un tema muy hablado, controversial pero poco abordado y referenciado, además en él hay una gran interacción con el profesional en el área de auditoría para comprender los procedimientos que implementa en su quehacer cotidiano, de esta forma es complejo encontrar trabajos de los cuales se pueda soportar la investigación.

## **7. LECTURA Y ESCRITURA**

El proceso de lectura que realizó el grupo de investigación fue exhaustivo, ya que del tema ha sido poco lo que se ha investigado al respecto pero mucho lo que se debe indagar para el desarrollo de las conclusiones en este tipo de temas de investigación, por esto se hicieron

lecturas repetitivas de la NIA 315 y la ley 43 ya que muestran las normas de auditoría vigentes en Colombia. Para la escritura se tomó en cuenta la lectura y el conocimiento adquiridos sobre las normas nacionales e internacionales de auditoría, además de las prácticas que los profesionales en esta área plasmaban en las entrevistas, entonces el proceso de redacción consistió en una comparación de lo que indica la NIA 315 y lo que estos profesionales realizan en su trabajo cotidianamente, para así encontrar los impactos en la adopción de estos estándares internacionales. Se hizo un poco complejo conglomerar las entrevistas y buscar el factor común entre los auditores que trabajan por medio de firmas de auditoría y los revisores fiscales o auditores que trabajan de forma independiente a causa de que las respuestas de algunas preguntas eran dispersas y con pocos puntos similares.

## **8. ASESORES**

El principal asesor fue el profesor Julián Esteban Zamorra ya que él es auditor y docente en la Universidad de Antioquia en temas de auditoría, fue de gran apoyo para la elaboración del problema, la sistematización y el instrumento, las reuniones fueron amenas, de gran compromiso por parte de todos y generalmente en horarios extremos debido al compromiso laboral tanto del docente como de los estudiantes. Otro docente que permitió el buen desarrollo de la investigación fue Carlos Mario Ospina, el cual dicta el proyecto de aula Trabajo de Grado I y Teoría de la Investigación, por medio de estas enseñanzas se pudieron trazar las pautas de desarrollo de la investigación; por último el profesor Luis Guillermo Herrera docente de Cultura Contable, intervino en dos de las asesorías con el profesor Julián, pues su conocimiento permitía que los grupos de investigación entendieran con mayor facilidad las rutas y los procedimientos a seguir.

## **9. CONCLUSIONES**

El asesoramiento metodológico con el cual se contó durante el transcurso de la investigación a cargo del profesor Carlos Mario Ospina y en ocasiones Luis Guillermo Herrera, permitió focalizar las ideas presentadas por parte del grupo de trabajo y plasmarlas en forma de investigación. Se daba la sincronía entre aporte conceptual (grupo de investigación) y aporte estructural o metodológico (asesores), con la constante de que el equipo de trabajo era el encargado de darle sentido a la investigación y mostrar las proyecciones esperadas tanto a nivel de resultados como de aportes literarios.

A pesar de los frecuentes replanteamientos al tema de investigación, los asesores brindaron incondicional apoyo a las ideas expresadas, dando lineamientos fuertes a seguir. Las dificultades se presentaban fue con los gustos de los integrantes del equipo ya que se comenzaba con entusiasmo, pero ante cualquier obstáculo se dejaba derrumbar la idea.

En cuanto a la elaboración del artículo de investigación y la memoria metodológica, Julián Zamorra, asesor temático, jugó un papel fundamental al compartir sus experiencias como investigador con el equipo, ya que enfocaba las ideas presentadas y mostraba las mejores rutas para desarrollar los planes establecidos, recomendando hacer revisiones periódicas en los avances y documentando las situaciones presentadas para de esta manera facilitar la construcción del artículo de investigación.

## **10. ANEXOS**

### **ANEXO 1**

#### **LEY 43 DE 1990**

**ARTICULO 7. DE LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS.** Las normas de auditoria generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo. Las normas de auditoria son las siguientes:

#### **1. Normas Personales**

- a) El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la Contaduría Pública en Colombia.
- b) El Contador Público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
- c) En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con diligencia profesional.

#### **1)1 Normas relativas a la ejecución del trabajo**

- a) El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.
- b) Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.
- c) Debe obtenerse evidencia valida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión.

#### **3. Normas relativas a la rendición de informes**

- a) Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si la practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros.
- b) El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- c) El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo corriente en relación con el período anterior.

- d) Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca

**PARAGRAFO.** Cuando fuere necesario, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, complementará y actualizará las normas de Auditoría de aceptación general, de acuerdo con las funciones señaladas para este organismo en la presente ley. **Declarado inexecutable por la Sentencia C-530 de 10/05/2000.**

## ANEXO 2

### Actas de reunión

#### Acta N° 1

Universidad de Antioquia, FCE, Bloque13.  
Medellín, Octubre 17 de 2013

**Hora de inicio:** 6:15 a.m

**Hora Cierre:** 7:30 p.m

**Asistentes:** Julián Esteban Zamorra (Asesor Temático)  
Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión con el asesor temático

#### Temas tratados:

- 1. Contextualización acerca del trabajo de investigación:** Al inicio de la reunión se realizó una síntesis acerca del trabajo de investigación, recordando cual es el problema, los antecedentes, los objetivos, las variables y los instrumentos.
- 2. Dificultades, correcciones y recomendaciones de trabajo de grado I:** Se mencionaron cuáles fueron las principales falencias y dificultades que se obtuvieron en trabajo de grado I y cuáles fueron las correcciones y recomendaciones que el profesor Carlos Mario Ospina realizó para la entrega final, todo con el fin de tenerlas presente para la ejecución y desarrollo de la segunda parte de la investigación. Cabe resaltar que la dificultad más relevante que se presentó en el grupo fue el tema de los instrumentos.
- 3. Relación entre objetivos, variables e instrumentos:** El asesor temático recalcó la importancia y la relación que se debe tener entre los objetivos, las variables y los instrumentos dentro del trabajo de investigación, ya que además de estar interrelacionados entre sí, deben apuntar a responder el problema de investigación, es así, como el asesor sugirió una vez analizado y modificado los instrumentos, realizar una prueba piloto, dándole respuesta a la encuesta y observando cuáles serían las soluciones y a las conclusiones

a las que se llegaría, de tal forma se podría analizar si el instrumento cumple o da respuesta a las posibles hipótesis.

4. **Contextualización acerca del artículo de investigación:** De manera muy general el asesor dio una idea de cómo se podría realizar el artículo de investigación, básicamente dividiéndolo en tres capítulos, en el primero estarían los antecedentes, en este se incluye que son las NIA, para donde van, que ha dicho el consejo técnico sobre el tema, que autores han tratado el tema de impacto, entre otros. En el segundo, estaría los instrumentos, es decir la narración de la ejecución de estos y en el tercero se relaciona los resultados encontrados y las conclusiones de la investigación.
5. **Recomendación acerca de la memoria metodológica:** El asesor recomienda que a medida de ir asistiendo a las reuniones, sería bueno adelantar en la elaboración de las actas, ya que estas hacen parte de la memoria metodológica. De tal manera, para ir afianzando los temas de la elaboración tanto del artículo de investigación como de la memoria metodológica el docente recomienda leer el documento "Mínimos para la construcción del artículo de investigación y la memoria metodológica como productos del trabajo de grado".

### **Temas pendientes**

1. Para la próxima reunión con el asesor temático los integrantes del grupo deberán exponer en 1/2 hora la NIA 240, con el fin de analizar, entender y conocer en profundidad el tema. (Responsable: Estudiantes).
2. Diseñar un formato- lista de chequeo- en donde se pueda verificar que la NIA 240 se puede aplicar para una compañía. (Responsable: Estudiantes).
3. Leer el documento "Mínimos para la construcción del artículo de investigación y la memoria metodológica como productos del trabajo de grado". (Responsable: Estudiantes).
4. Hablar con el profesor Carlos Mario Ospina sobre la orientación de los instrumentos. (Responsable: Asesor temático).
5. Revisar detenidamente los objetivos, variables e instrumentos. (Responsable: Asesor temático).
6. Enviar formato de acta. (Responsable: Asesor temático).
7. Buscar bibliografía que hablen sobre el impacto de implementar las NIA. (Responsable: Asesor temático y estudiantes).

### **Acta N° 2**

Universidad de Antioquia, FCE, Bloque13.

Medellín, Octubre 21 de 2013

**Hora de inicio:** 7:00 a.m

**Hora Cierre:** 8:00 p.m

**Asistentes:** Julián Esteban Zamorra (Asesor Temático)  
Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión con el asesor temático

**Temas tratados:**

- 1. Exposición NIA 240:** Al inicio de la reunión se realizó exposición de la NIA 240 “Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros”, se explicó en media hora, la introducción, alcance, objetivos, características y responsabilidades del fraude, factores de riesgo del fraude, requisitos, material de referencia y apéndice de la citada norma.
- 2. Exposición NIA 315:** Finalizada la exposición de la NIA 240, se continúa con la exposición de la NIA 315 titulada como “*Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno*” por parte de los compañeros Mónica Bernal, Esteban García y Alejandro Vélez, los cuales dejan claro introducción, alcance, objetivos, definiciones, requisitos, material de aplicación y otro material explicativo de la referida norma.
- 3. Cumplimiento de tareas:** El asesor temático deja claro que no se pudo reunir con el profesor Carlos Mario, que ese mismo día se iba a reunir con él. Se torna preocupado por el hecho de que los instrumentos deben ser unos orientados a aquellos auditores que conocen las NIAs y otros para los que no tienen conocimiento de estas, porque el impacto sería diferente. El asesor hizo una retroalimentación acerca de los temas expuestos por los estudiantes, aclarando dudas, vacíos que se presentaban y sintetizando ambas NIA a muy groso modo. Planteó su punto de vista acerca de la figura del revisor fiscal, considerando que este como consecuencia de la implementación de las normas internacionales de auditoría se transformaría como auditor externo, tardaría mucho en desaparecer esta figura.

**Temas pendientes**

1. Enviar al correo del asesor las variables y el instrumento antes y después de correcciones. (Responsable: Estudiantes).
2. Montar a dropbox la lista de chequeo- en donde se pueda verificar que la NIA 240 se puede aplicar para una compañía. (Responsable: Estudiantes).
3. Hablar con el profesor Carlos Mario Ospina sobre la orientación de los instrumentos. (Responsable: Asesor temático).
4. Revisar detenidamente los objetivos, variables e instrumentos. (Responsable: Asesor temático).
5. Enviar formato de acta. (Responsable: Asesor temático).

### Acta N° 3

Universidad de Antioquia, FCE, Bloque13.

Medellín, Noviembre 14 de 2013

**Hora de inicio:** 5:00 p.m

**Hora Cierre:** 7:10 p.m

**Asistentes:** Julián Esteban Zamarra (Asesor Temático)

Luis Guillermo Herrera

Esteban García Sánchez (Estudiante)

Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión con el asesor temático

#### **Temas tratados:**

1. **Discusión sobre el objeto de estudio:** el profesor Luis Guillermo, participo en la asesoría con sus conocimientos en la parte teórica y de investigación, analizando cada una de las palabras del problema. La palabra que más controversia genera es la de impacto, pues para el profesor es algo que genera indeterminación y la pregunta problemática sonaría igual con o sin la palabra.
2. **Como direccionar el instrumento:** se dio la oportunidad de tratar con tranquilidad las ventajas y desventajas de los diferentes instrumentos. Cuando se dejó en claro que la entrevista sería el instrumento a ejecutar, se comenzaron a hacer borradores de las preguntas que se la integrarían, cumpliendo las características de que revelarían la generalidad. Para esto se debe manejar a la perfección lo que dice la norma internacional de auditoría y así fluir naturalmente las preguntas necesarias.
3. **Análisis de los resultados:** se manifiestan las posibilidades de como estructurar el artículo de investigación con las respuestas que den, es decir, clasificar adecuadamente los resultados en orden de relevancia.
4. **Cambios en el desarrollo de la investigación:** para los profesores Julian Zamarra y Luis Herrera fue fundamental que se dieran a entender que en el proceso de investigación nada está dicho, se puede ir cambiando, las variables ajustando y resaltando que nada es trabajo perdido.

#### **Tareas pendientes**

1. Tener otro encuentro con Luis Guillermo.
2. Tener reunión entre el equipo de trabajo para cuestionar la NIA y sus procedimientos.

### Acta N° 4

Universidad de Antioquia, FCE, Bloque13.

Medellín, Septiembre 16 de 2013

**Hora de inicio:** 8:00 a.m

**Hora Cierre:** 12:10 p.m

**Asistentes:** Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión entre investigadores

**Temas tratados:**

**Discusión sobre hipótesis y variables:** Los integrantes del equipo de investigación se reunieron para hablar de la hipótesis y las variables a considerar para el trabajo, teniendo en cuenta la sistematización y basándose en el objetivo principal, se logró plantear la hipótesis y se realizó un esquema del cuadro de variables para ser revisado por el asesor.

**Tareas pendientes**

Releer la NIA 315 y formular preguntas básicas para realizar las entrevistas.

Plantear preguntas para el asesor de acuerdo al cuadro de variables.

**Acta N° 5**

Casa de Esteban García Sánchez.  
Medellín, Octubre 27 de 2013

**Hora de inicio:** 9:00 a.m

**Hora Cierre:** 3:30 p.m

**Asistentes:** Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión entre investigadores

**Temas tratados:**

**Discusión sobre Check List:** Los integrantes del equipo de investigación se reunieron para hablar del check list sugerido por el asesor Julián en la casa del integrante Esteban, el propósito era agilizar los temas más importantes de la NIA 315 en una lista para así concretar de manera más sencilla el instrumento de investigación. En el transcurso del día se dividió la NIA 315 entre los integrantes para profundizar en el desarrollo de la tarea planteada.

**Tareas pendientes**

Concretar asesoría con el asesor para revisar el check list.

Basarse en el check list para realizar un esbozo de entrevista.

## **Acta N° 6**

Casa de Esteban García Sánchez.  
Medellín, Diciembre 14 de 2013

**Hora de inicio:** 9:00 a.m

**Hora Cierre:** 2:00 p.m

**Asistentes:** Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión entre investigadores

### **Temas tratados:**

**Discusión sobre Entrevista:** Los integrantes del equipo de investigación se reunieron para hablar de la entrevista a realizar en la investigación, la cual debía contener los temas fundamentales de la NIA 315 y al mismo tiempo debía facilitar la interpretación de los procedimientos que hacen los auditores entrevistados. Otro tema importante que se trató durante el día fue el cronograma de actividades y determinar cuáles serán los auditores a entrevistar.

### **Tareas pendientes**

Concretar asesoría con el asesor para revisar la entrevista.

## **Acta N° 7**

Casa de Esteban García Sánchez.  
Medellín, Enero 18 de 2014

**Hora de inicio:** 9:00 a.m

**Hora Cierre:** 12:30 p.m

**Asistentes:** Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)  
Esteban García Sánchez (Estudiante)  
Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión entre investigadores

### **Temas tratados:**

**Discusión sobre la entrevista:** Los integrantes del equipo de investigación se reunieron para hablar de las entrevistas que se debían realizar y el avance para entregar en el siguiente mes, se reorganizaron los marcos y se concretó las fechas de las entrevistas con los auditores. Por último se repartieron los temas pertinentes a la primera entrega.

## **Tareas pendientes**

Concretar asesoría con el asesor para revisar para entrega del 50% del trabajo.

Reorganizar lo repartido, y organizar el tiempo para atender las entrevistas.

## **Acta N° 8**

Universidad de Antioquia, FCE, Bloque13.

Medellín, Marzo 22 de 2014

**Hora de inicio:** 9:00 a.m

**Hora Cierre:** 3:30 p.m

**Asistentes:** Alejandro Vélez Moncada (Estudiante)

Esteban García Sánchez (Estudiante)

Mónica Bernal Rúa (Estudiante)

**Asunto:** Reunión entre investigadores

### **Temas tratados:**

**Discusión sobre Resultados:** Los integrantes del equipo de investigación se reunieron para hablar de los resultados concernientes a las entrevistas realizadas por los auditores, se intentó encontrar el factor común entre las respuestas de los auditores vinculados a firmas de auditoría y los auditores o revisores fiscales que trabajan de forma independiente, se agruparon y se reorganizaron las entrevistas de forma que quedaran fácil de interpretar para las conclusiones de la investigación.

## **Tareas pendientes**

De acuerdo a los resultados obtenidos en la reunión, hacer las respectivas conclusiones y organizar el trabajo de investigación para la entrega final.

## **ANEXO 3**

### **Entrevistas**

#### **Entrevistados Vinculados A Firmas De Auditoría**

#### **ENTREVISTA 1**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

## **Información General**

- Nombre del entrevistado: **Yeidy Perea Mesa**
- ¿Qué estudios posee? **Contadora Pública**
- ¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente? **Si, trabajo para la firma de auditoria Deloitte & Touche Ltda.**

## **Información específica**

### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

#### **A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

Documentación por fuentes primarias y secundarias. Diligenciamiento de la forma Entidad y su ambiente en la cual se plasma información obtenida de fuentes externas como la web, la prensa y los órganos de control, así como datos provenientes del interior, como estatutos internos, informe de gestión, entrevistas con los agentes que intervienen en cada proceso, documentación de procesos, prácticas contables y demás; que permite identificar el sistema de control interno de la organización, su riesgos, controles y son base para el enfoque de la auditoria.

#### **B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

Producto de la documentación de los procesos core y de apoyo de cada organización, se identifican los riesgos y controles mitigantes asociados a esos riesgos que han sido diseñados por la entidad, posteriormente dependiendo de la clase de control (manual o automático) y la periodicidad del mismo aplicando la metodología de firma, se diseñan y documentan las respectivas pruebas de control, para diseño se selecciona una muestra y se documenta el control operante, para implementación se realiza una selección atendiendo los criterios antes descritos y se realizan procedimientos que van desde la observación, procedimientos detallados, recalcular, etc.

#### **C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

Se realiza pruebas de controles en cada visita y seguimiento de las mismas, como son: la revisión de cumplimiento legal en planeación, preliminar y cierre; pruebas de doble propósito en preliminar con las cuales se validan atributos de control y se realizan procedimientos sustantivos generalmente son procedimientos detallados, en cada prueba sustantiva se realizan validación de atributos y cualidades de manera que las desviaciones en las políticas y controles de la administración son notificados en los memorandos resultantes de cada visita.

#### **D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

La identificación parte del proceso integro de entendimiento del negocio, entrevista con el personal a cargo de cada proceso, revisión del dictamen y memorandos del revisor fiscal anterior de tratarse de un cliente de primer año, el lleno de formas tales como estatuto anticorrupción, indagaciones sobre fraude con la administración y discusiones al interior del mismo equipo de auditoria. Después se identifican tales riesgos a nivel de estado financiero y a nivel de aseveraciones para clases de transacciones, saldos de cuentas, y

revelaciones documentan los riesgos identificados y se diseña una estrategia para evaluar cada uno de los procesos y saldos de balance a partir de este entendimiento atendiendo al impacto que puede generar la materialización de cada uno de ellos sobre los estados financieros y sobre la compañía misma.

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

En la misma forma de entendimiento, se documenta el posicionamiento del ente en el mercado, las oportunidades, debilidades, fortalezas y amenazas del sector al cual pertenece, sus políticas, objetivos y estrategias y la correlación con las actividades que desarrolla el ente, para ello se documentan los informes de gestión de la administración, sus indicadores de cumplimiento, proyecciones, presupuesto y ejecución del mismo, informes del DANE, Dian, Contraloría, superintendencias, se analizan estrategias de inversión y financiación para dimensionar las capacidades de crecimiento de la organización, Y ANALIZAR COMO ESTA SE REFLEJA EN LA INFORMACION CONTABLE pues los estados financieros con sus revelaciones deben reflejar el desarrollo de la empresa en el mercado.

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

Se realizan entrevistas con el personal a cargo, se documentan los flujos, indicando entre otros aspectos temas como: procedimiento, segregación de funciones, controles manuales, automáticos, políticas especiales, aprobaciones; se indaga sobre las funciones del organismo de control interno y se llevan a cabo los procedimientos de evaluación del diseño e implementación antes mencionados.

**G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.**

Identificar el riesgo de negocio relevante para reconocer el grado de cumplimiento de los objetivos de la empresa, estimar la importancia de este riesgo y evaluar tanto la ocurrencia como las acciones de corrección.

Se realizan discusiones al interior del equipo de auditoría, se analizan todas las variables y aseveraciones, este proceso es el resultado de la buena documentación y entendimiento de la entidad y su ambiente, factores internos y externos, base de la auditoría.

**2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Se parte de un criterio que depende de la naturaleza y esencia de negocio de la compañía, los más comunes son: patrimonio, activos corrientes y utilidad antes de impuestos, se analizan aspectos como desviaciones en los rubros, importancia para los stakeholders y una vez realizada la selección se aplica un umbral o porcentaje definido por la metodología de firma, se detraen los errores no corregidos si son claramente identificables o un % asumido conforme al conocimiento del ente y lo riesgoso, una vez realizado este procedimiento se obtiene la IRD o materialidad sobre la cual se realizan revisiones analíticas de los saldos; este procedimiento sumado al entendimiento de la entidad permite tener una visión global sobre los saldos de cuenta sujetos a error material superiores a ese monto.

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Existe un equipo especializado en sistemas de información ERS, el equipo de auditoría documenta temas claves como accesos, habilitaciones, custodia de servidores, sistemas de backup, sistemas de información, asistencia del proveedor, personal de soporte y el equipo de ERS realiza procedimientos detallados de los sistemas, pruebas de eficacia operativa.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Se realiza inicialmente un estudio de entendimiento y el lleno de la forma mencionada, se realizan revisiones y documentaciones de cumplimiento legal, estatutos, declaraciones, derecho laboral y contrataciones, resoluciones de facturación y en la fase sustantiva de la auditoría se realizan confirmaciones de fuentes externas: Entidades Bancarias, Clientes, proveedores, abogados, Compañías vinculadas, organismos de control y de esta forma se realiza seguimiento, con cada visita se realiza revisión analítica de saldos cuyas variaciones son justificadas no solo con movimientos y soportes de tipo contable sino también con análisis del entorno (Competencia, mercado, precios, tendencias, cumplimiento) obtenido mediante consulta de fuentes externas, prensa, informes de la administración y comunicados de órganos de control.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

La base de integración son los comunicados con la administración, requerimientos de información, memorandos, dictamen y demás informes que constituyen el canal con la administración, las visitas de planeación y documentación de los procesos permiten un mayor acercamiento a los procesos y funcionarios, esta interacción permite comunicar el objetivo de cada fase de auditoría generando confianza, cordialidad y con esto un mejor flujo de información.

## **ENTREVISTA 2**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

## Información General

- Nombre del entrevistado: **Tatiana María Betancur Echavarría.**
- ¿Qué estudios posee?: **Contadora Pública – Estudiante de Especialización en Derecho Empresarial.**
- ¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente?: **Firma de auditoría.**

## Información específica

### 1. Cuales procedimientos utiliza para:

#### **A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

Realizamos un entendimiento y evaluación de los siguientes asuntos con el fin de determinar si existen riesgos que puedan afectar el alcance de nuestra auditoría:

- Determinación del riesgo inherente de nivel de cuenta (significativo o no significativo).
- Evolución de la compañía (análisis de variaciones, tendencias, indicadores y expectativas).
- Evaluación del ambiente de control y gestión de riesgos de la compañía por parte de la administración y los encargados de gobierno a través de verificación de actas de sus reuniones y entrevistas.
- Entidad y su ambiente (industria y otros factores externos, leyes y regulaciones, operación de la compañía, propiedad y gobierno, políticas contables, objetivos y estrategias, partes relacionadas y transacciones en las que se incluyen, litigios, demandas y reclamos, políticas de estimados, ambiente de tecnología de la información –*organización IT, funciones IT, operaciones IT, aplicaciones, conectividad, proyectos, controles generales de IT*-).
- Controles a nivel de entidad (en ambiente de control, proceso de evaluación de riesgo, comunicación y monitoreo).
- Proceso de reporte financiero y entradas de diario.
- Verificación de correspondencia y reportes de auditoría interna.
- Evaluación de expertos sobre los cuales basamos nuestra opinión.
- Determinación del enfoque de auditoría (controles-sustantivo o sustantivo, a nivel de proceso, cuenta y aseveración), teniendo en cuenta los resultados obtenidos en los puntos anteriores.

#### **B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

- Para los procesos que incluyen cuentas cuyas aseveraciones se determinen evaluar a través de controles, se realiza un entendimiento de los procesos y sus actividades de iniciación, autorización, reconocimiento y procesamiento de la información.
- Identificación de puntos críticos en que se identifiquen situaciones que puedan salir mal en el proceso.

- Identificación de controles que mitigan las situaciones que pueden salir mal en el proceso, a nivel de cuenta y aseveración.
- Entendimiento acerca de cómo es realizado el control, su naturaleza, riesgo que puede mitigar, si utiliza sistemas de computación, frecuencia con la que opera y experiencia de la persona que lo ejecuta.
- Evaluación del riesgo de falla del control.
- Probamos con el diseño, implementación y eficacia operativa del control a través de una muestra escogida teniendo en cuenta su riesgo de falla y recurrencia.
- Se evalúa si el control es efectivo para mitigar el riesgo para las aseveraciones y cuentas aplicables. Si el control es efectivo, tiene riesgo de falla bajo.

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

- Efectuamos evaluación en un periodo intermedio y al finalizar el periodo.

**D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

- Observar si tales riesgos son a nivel de estado financiero o a nivel de aseveraciones para clases de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones.
- A nivel de cuenta y aseveración, teniendo en cuenta la calificación del riesgo de falla y el riesgo de control, se efectúa evaluación del ROMM (riesgo de error material), de acuerdo a la siguiente tabla:

		Control Risk	
		Higher	Lower
Inherent Risk	Significant	High	Moderate/Low
	Not Significant	Moderate/Low	Low

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

Ver punto 1.

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

Ver punto 1.

**G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.**

Ver punto 1.

**2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Ver punto 1.

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

No la responde.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Ver punto 1.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Ver punto 1.

### **ENTREVISTA 3**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

#### **Información General**

- Nombre del entrevistado: **Nataly Castro Arango**
- ¿Qué estudios posee? **R/= Contador Público especialista en Finanzas**
- ¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente? **R/= Firma de auditoría**

#### **Información específica**

##### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

###### **A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

R/ Estudio de las páginas web relacionados con el sector del que hace parte la compañía ej: federación de cafeteros, de avicultores, ganaderos etc, para identificar normas clave de cu

- Las noticias publicadas en diarios de circulación nacional acerca del sector
- Análisis de tendencias y de indicadores de la empresa comparados con el sector y la competencia más fuerte
- Análisis de los principales clientes, proveedores, competencia
- Análisis de los productos sustitutos y complementarios y su comportamiento en el mercado
- Análisis del mercado externo (Tasas de cambio, tasas de interés, commodities) cuándo importa o exporta

###### **B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

- Solicitar documentación de políticas de gestión humana, reglamento interno, código de ética, código de buen gobierno, estatutos sociales, organigrama y de allí se establecen los controles que posee la entidad

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

Tomar muestras que cubran todo el período auditado y analizar la eficacia operativa de los mismos

**D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

Ver pregunta 2

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

- Consultar a los empleados sobre el entendimiento de las estrategias y objetivos
- Verificar la publicación en sitios visibles de la entidad (Carteleras, páginas web) los objetivos y estrategias definidos
- Análisis de actas de Junta Directiva, Asamblea General y Comité de gerencia.
- Verificar que los cumplimientos de metas y objetivos se muestran en los EF.

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

- Analizar los informes emitidos por el auditor interno
- Evaluación del Diseño, implementación y eficacia operativa de políticas y manuales de procesos y procedimientos

**G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.**

No hay respuesta.

**2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

R/= Resultados obtenidos en la auditoría del año anterior

- Monto de la cuenta y movimientos durante el año
- Influencia de la cuenta en los resultados de la compañía.
- Experiencia y expertiz de las personas que registran la información.
- Situación del mercado
- Volumen de las transacciones
- Identificar tales riesgos a nivel de estado financiero
- Identificar tales riesgos a nivel de aseveraciones para clases de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

- Se enfoca en los sistemas que hacen parte integral de la contabilidad de la compañías
- Indagar por el procesamiento de la información contable (input y output)

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

R/ - Comparación de los indicadores del entorno, análisis vertical y horizontal con los indicadores de la empresa (deben presentar tendencias similares), análisis del cumplimiento de normas legales de la compañía de acuerdo al marco normativo que la regula, cubrimiento de la entidad a los riesgos de mercado o planes de acción prospectivos para no tener problemas de negocio en marcha.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Emisión de informes durante toda la auditoría (Comunicación constante)

- Participación en comité de auditoría.

## **ENTREVISTA 4**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **Información General**

- Nombre del entrevistado: **Jaime Alberto Guevara**
- ¿Qué estudios posee? **R/= Contador Público especialista en Impuestos y Magister en Administración.**

¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente? **R/= Trabajo en Firma de auditoría.**

### **Información específica**

#### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

- A. ¿El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoría?.**
- B. ¿Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad?**
- C. ¿El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad?**
- D. ¿La identificación y evaluación de los riesgos de error material?**

- E. ¿La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos?**
- F. ¿El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad?**
- G. ¿El proceso de evaluación de riesgos de la entidad?**

El entrevistado elige contestar los ítems de la primera pregunta de manera unificada.

Siempre se realiza en el memorando de planeación, se gasta 40 horas en hacer los reconocimientos, a veces se hacen entrevistas con los dueños y gerentes se conoce el sistema de información contable, información computarizado y el ambiente legal y el tema de la operación, usualmente se utiliza que los gerentes le presente al equipo auditor como es la empresa, a raíz de toda la información se identifican los riesgos por parte del auditor y del cliente, con base a estos riesgos se haya la materialidad y se empieza a planear el proceso de auditoría metodología, ósea si voy a confiar en controles o en pruebas sustantivas, para el tema de los controles se hace una visita interina depende del tamaño del cliente, 80 horas hombres evaluar los controles y los ciclos representativos, también se evalúan los componentes del coso, con base a esos resultados defino la materialidad, entre confiabilidad de control o mista entre controles y pruebas sustantivas, en esta etapa de planeación se tiene en cuenta el tema de las locaciones entre las que se visitan y las que no, esa decisión se hace con el apoyo de auditoria interna, ósea que si la auditoria visita unas locaciones específicas yo me baso en el trabajo de ella tal como lo expone la NIA 600, para efecto de darle alcance en mi trabajo y no repetir, de igual forma si es muy importante defino si se debe visitar o no, tomo en cuenta también si es outsourcing y los expertos que necesito para el acompañamiento, también hago prueba o reuniones de oudertom para identificar posibilidades de fraude según la NIA 240, eso también lo hacemos en etapa de planeación, se hacen análisis de variaciones y de indicadores comparándolos con el mercado con análisis críticos de porque están por debajo o por encima, es la parte más difícil porque para sacarlo se necesita tener consolidado indicadores por industria, pero al tenerlo te da una visión muy importante del cliente porque te dice si la compañía está siendo eficiente o no con los recursos.

## **2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Depende de muchos factores, incluyendo fraude, sistema de información computarizada, sistema de información contable estos tres modelos, el error material no está en los flujos significativos, esta es cuando ya se pasan los flujos significativos al soporte contable ahí es donde están los errores materiales, también se identifican el sistema de información computarizado porque a través del aplicativo es que se hacen los errores materiales entonces lo que quiero decir es que el aplicativo puede estar muy bien parametrizado pero si el sistema de información contable tiene una ventana por detrás en el aplicativo o se puede manipular toda la información contable quedo mal, ósea ahí hay un riesgo importante por eso nos apoyamos en ingenieros de sistemas para que nos ayuden con los riesgos de error materia, evidentemente se toman en cuenta todas las estimaciones sobre todo las estimaciones importantes como la legal, tributaria y dependiendo de la empresa si tiene

estimaciones de componente financieros complejos entonces se contratan expertos que ofrezcan apoyo, usualmente una cuenta riesgosa es una cuenta de nómina que tiene empleados de antes de la ley 50 cuyo gasto de nómina es por calculo actuarial y contrata un actuario que no se basa en la circulación sino en el actuario propio de la firma, también para disminuir el error materia se basa mucho en los controles.

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Es el conocimiento como pide el 401, se comienza de lo general a lo particular y las pruebas se hacen desde abajo hacia arriba, por lo general se contratan ingenieros de sistemas que ayuden con el tema, el revisor fiscal nunca se desentiende de esto siempre está en continua vigilancia e inspección, se le da un gran componente a las horas es un trabajo costoso.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Se hace en la etapa de planeación y cuando una empresa es muy vigilada los riesgos aumentan.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Básicamente con entrevistas con alta gerencia, es un procedimiento muy sencillo cuando el cliente tiene comité de auditoría cuando no se tiene entonces con el miembro de la junta directiva para hacer una retroalimentación de riesgos que no se detectaron y conocimiento y entendimiento de la compañía, se utiliza mucho el escepticismo profesional, hoy en día se ha perdido mucho la costumbre de interactuar por el cliente por la facilidad de los medios tecnológicos como e-mails o redes sociales, en el contacto rutinario se detectan los errores importantes y de ahí los riesgos significativos de la compañía.

## **ENTREVISTA 5**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **Información General**

- Nombre del entrevistado: Prefiere no escribirlo.
- ¿Qué estudios posee?

¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente? **R/= Firma de auditoría.**

## **Información específica**

### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

#### **A. ¿El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria?**

Entrevista a la gerencia, certificado de existencia y representación legal, informe de gestión, medios de comunicación, internet.

#### **B. ¿Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad?**

Entrevistas a los encargados responsables de las áreas que representan las áreas más significativas, que pueden generar impacto tales como compras, ventas, etc, y verificar los flujogramas para determinar cómo están definidos los procesos.

#### **C. ¿El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad?**

Identificación de los controles que se van a evaluar dependiendo del proceso elegido y posterior se toma el control desde su inicio hasta el final y se evalúa mediante las distintas técnicas de auditoría.

#### **D. ¿La identificación y evaluación de los riesgos de error material?**

Tomar los EEFF e identificar que cuentas por su naturaleza y cuantía pueden representar un riesgo.

#### **E. ¿La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos?**

Tomar muestras de documentación soporte que sirvan de evidencia significativa y sea razonable con el total de la población.

#### **F. ¿El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad?**

Aplicación de técnicas de auditoria tales como indagación, análisis, investigación, inspección, confirmación, etc.

#### **G. ¿El proceso de evaluación de riesgos de la entidad?**

Solicitar al área encargada la matriz de riesgos que la entidad tiene identificada y de acuerdo al trabajo realizado, validar si lo informado por el cliente le aplica realmente o si es necesario recomendar nuevos riesgos que puedan generar impacto a la entidad

### **2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Ver numeral d

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Existe un departamento de tecnología de información que se encarga de evaluar los controles que le aplican específicamente

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Ver numeral a

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Se realiza una entrevista con el cliente comunicándole el trabajo a realizar, el alcance, y las funciones que va a ejercer cada persona del equipo de trabajo

## **ENTREVISTA 6**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **Información General**

- Nombre del entrevistado: **Carlos Alberto Pulgarín Jiménez**
- ¿Qué estudios posee? **Contador Publico**
- ¿Trabaja en una firma de auditoría o es auditor independiente? **Firma de Auditoria.**

### **Información específica**

#### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

##### **A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

R/: En el proceso de planeación se realiza un completo entendimiento de la entidad, apoyándose en entrevistas y documentación existente tanto en la compañía como en el entorno de esta como entes de regulación, para esto se evalúa lo siguiente:

- Industria y factores externos, en esta etapa se tiene se tiene en cuenta la entidad, comportamiento del mercado, comparación de indicadores y otros factores externos.
- Leyes y regulaciones.
- Entendimiento de la operación de la entidad.

- Gobierno corporativo y estructura organizacional.
- Direccionamiento estratégico.
- Reportes, análisis y seguimiento a la información financiera.
- Litigios y reclamaciones
- Entendimiento tecnológico.

**B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

R/: Se analiza que el diseño del control se encuentre documentado y la forma que se da a conocer a los empleados, así mismo que sea igual lo que se tiene en la documentación a lo que se identifica que se desarrolla efectivamente, para esto se realizan entrevistas y pruebas de recorrido, entre otras.

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

R/: El monitoreo de los controles se realiza a través de los indicadores que tiene implementados la entidad y la metodología que se utilizó para la construcción de los mismos, además de la evaluación de los resultados y la toma de decisiones que salen de esta. Cuando se identifican aspectos a mejorar que se comunican a la gerencia se realiza un seguimiento con el fin de identificar que se tomen correctivos respectivos.

**D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

R/: Lo primero es definir la materialidad entidad a través de diferentes factores y basado en normas internacionales de auditoría, luego en la identificación de los riesgos se realiza una clasificación teniendo en cuenta la afectación material que pueda tener en caso en que el riesgo sea efectivo.

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

R/: Se analiza el direccionamiento estratégico definido por la compañía para un periodo determinado y los objetivos propuestos en este, de allí se evalúa el seguimiento que se realiza y los correctivos que se toman cuando estos no se encuentran alineados.

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

R/: Se analiza la documentación existente en cuanto al control interno se refiere, se analizan en cascada ya que el control es responsabilidad directa del gobierno corporativo comenzando por la junta directiva, presidentes y vicepresidentes y desde allí se analiza el método que se utiliza para bajar hasta la base de la compañía, se analiza que esta sea efectiva y que todos se encuentren comprometidos con el control interno, se analiza la efectividad de los controles documentados y el seguimiento que se hace de parte de la auditoría interna con sus auditorías informes y seguimientos que realizan las gerencias o presidencias.

### **G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.**

No se realiza una evaluación de los riesgos si no una identificación de estos con el objetivo de determinar los controles para su mitigación.

#### **2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

(¿Esta es la misma pregunta del punto d?)

#### **3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Durante el proceso de entendimiento en la etapa de planeación se identifica la tecnología operante y los diferentes programas que esta utiliza para el desarrollo de su actividad y como estos interactúan entre sí para consolidar la información en la contabilidad. Teniendo esto claro se definen los procesos claves y se define el alcance que el equipo de expertos de TI integrado por ingenieros y expertos en sistemas nos ayudaran a evaluar y probar.

#### **4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Constantemente se monitorea el entorno de la compañía en las que se actúa como revisor fiscal, y se compara con la información que estas utilizan para realizar sus presupuestos, e información para la toma de decisiones en sus diferentes nivel, sin embargo nos centramos en las decisiones de alto nivel ya que es allí donde se encamina la empresa, en situaciones en donde la regulación podría afectar la empresa o su interpretación difiere en conceptos, se realiza una reunión con el fin de unificar conceptos y de esta manera evitar posibles incumplimientos legales.

#### **5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

En el momento que es elegida o reelegida la revisoría fiscal, se realizan una serie de entrevistas con los vicepresidentes, gerentes o jefes de cada una de las áreas con la cual de acuerdo a la planeación se deberá interactuar durante el año, de esta manera se dará a conocer el alcance de las auditorías y el trabajo en general de esta manera se trata de dejar claro a que personas recurrir en caso de requerir información. Y que los jefes transmitan esta información para de esta manera no tener inconvenientes futuros. Con la Auditoria interna se realiza una reunión aparte en donde se dan a conocer los diferentes planes de trabajo y se trata de que el trabajo sea mancomunado y que la áreas no se sientan presionadas cuando se requiera la misma información de diferentes áreas, allí se tratara que

las entrevistas con el personal y la información se realicen al mismo tiempo entre las dos partes.

## **ENTREVISTAS CON INDEPENDIENTES**

### **ENTREVISTA 7**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **DIANA MARULANDA MARÍN**

Estudios: **tecnología en costos y auditoria, Contadora Publica, esp. En impuestos**  
Trabajo en firma? **No**

#### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

**A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

Respuesta: NIA 315

**B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

Respuesta: NIA 315

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

Respuesta: Desconozco procedimientos.

**D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

Respuesta: NIA 315

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

Respuesta: NIA 315

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad**

Respuesta: NIA 315 y Ley 43/90

**G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad**

Respuesta: No hubo

#### **2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Procedimientos para error material

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para conocer y entender de la tecnología de la información de las empresas que audita?**

No tengo conocimientos frente a este procedimiento, conozco técnicas sencillas de implementación de software pero a nivel metodológico no conozco este campo.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja?**

Para ello hay métodos que determinan un análisis DOFA bajo el cual se puede determinar la planeación y el tipo de políticas administrativas de la empresa.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Para ello, es necesario que la gerencia adopte medidas de este tipo, ya que el gobierno corporativo lo que busca es cuidar los pequeños inversionistas y que la información sea fiable en todo sentido. Sin manipulación.

## **ENTREVISTA 8**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **DIEGO ALONSO JARAMILLO VÉLEZ**

**1. Cuales procedimientos utiliza para.**

**A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoría**

- Mediante la **VALORACIÓN** de los diferentes riesgos existentes, o no en el ente económico, comparándolo con su entorno.

**B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

- Mediante la comprobación de la efectividad de los controles a implementar en su orden.
- Planeando el trabajo de auditoría.
- Organizando el trabajo de auditoría a realizar
- Direccionar el trabajo de auditoría
- Controlar el trabajo de auditoría

### **C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad**

- De acuerdo a los estándares Internacionales de Auditoría (ISA) establecer estándares y orientar al auditor en lo referente a evidencia con base en calidad, cantidad y procedimientos.
- Para que el auditor de una opinión veraz debe tener evidencia suficiente
- EVIDENCIA: Es toda información que usa el auditor para concluir, esta debe ser acumulativa, puede incluirse las evidencias de anteriores auditorías, los controles establecidos.

### **D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

- Mediante Los registros de contabilidad en el amplio sentido de la palabra, Financieros, facturas, contratos, libros, transacciones en sistemas electrónicos, etc.
- El administrador es parte de la responsabilidad de la información financiera y es el auditor quien dice si las cifras están de acuerdo con los registros y procedimientos contables.
- Las actas de reuniones, confirmaciones de terceros, indagaciones, observación e inspecciones igualmente pueden ser usadas como evidencia.

### **E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

- Referente a que los administradores (presidentes, gerentes) deben obrar de buena fe, con lealtad y con diligencia de un buen hombre de negocios con intereses netamente sociales tanto al interior como en lo externo al ente económico.
- Pruebas sustantivas incluyendo saldos de cuentas, revelaciones y procedimientos analíticos.

### **F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

- Sí.

### **G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad.**

- Permanentemente.

## **2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Realizamos con el fin de obtener un conocimiento suficiente de la organización su técnica contable y el control interno existente. Evaluamos los diferentes niveles de riesgos que están implícitos en ella (Auditoría). LOS RIESGOS pueden ser INHERENTE, DE CONTROL, DE DETECCION.

R. Inherente: es mirado sobre saldos y/o transacciones erradas. (No existe control).

R. Control: Cuando no es prevenido, detectado y corregido en el sistema contable y/o de control interno.

R. De Detección: Se presenta cuando el auditor no detecta los errores fácilmente o cuando hay manifestaciones erradas. De acá se derivan otros dos tipos de riesgos GENERICO Y DE MUESTREO

R. Genérico: Es de tipo general Ej. Omisión

R. De Muestreo: Cuando hay relación con la muestra y conlleva a conclusiones erradas. Se debe desarrollar y documentar un plan global donde describe el alcance y conducción esperada en la auditoría. Así:

PLANEANDO LA AUDITORIA: Determinando objetivos y estableciendo los medios necesarios para alcanzarla de una manera adecuada. Determinando dónde estamos. Estableciendo juicios sobre condiciones futuras. Implementando los planes de acción, evaluación y los resultados esperados.

PROGRAMANDO LA AUDITORIA: Es un proyecto escrito de declaración sobre lo que se piensa realizar y Sirve como:

- Un conjunto de instrucciones a los profesionales que realizan la auditoría.
- Medio de control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.
- Debe contener las evaluaciones específicas de los riesgos inherente y de control con la certeza que proporcionan las pruebas sustantivas.

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

- Mediante la obtención de la EVIDENCIA: Q sea certera, clara y manifiesta de una cosa, de tal forma que nadie puede dudar de ella ni negarla,
- EVIDENCIA: Es toda información que usa el auditor para concluir. Esta debe ser acumulativa, puede incluirse las evidencias de anteriores auditorías, y/o los controles establecidos.
- De acuerdo a los estándares Internacionales de Auditoría (ISA) establecer estándares y orientar al auditor en lo referente a evidencia con base en calidad, cantidad y procedimiento.
- Para que el auditor de una opinión veraz debe tener evidencia suficiente
- Los registros de contabilidad en el amplio sentido de la palabra, Financieros, facturas, contratos, libros, transacciones en sistemas electrónicas, etc.
- El administrador es parte de la responsabilidad de la información financiera y es el auditor quien dice si las cifras están de acuerdo con los registros y procedimientos contables.
- Las actas de reuniones, confirmaciones de terceros, indagaciones, observación e inspecciones igualmente pueden ser usadas como evidencia.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

- Mediante el análisis sistemático del gremio al que pertenecemos, sector económico, grupo.
- Haciendo comparativos, paralelos, con fórmulas y datos suministrados por diferentes Entidades Financieras, Bolsas de Valores, Cámaras de Comercio, Industria y comercio, tablas estadísticas, Informes de prensa, entes gubernamentales como el DANE, DIAN Ubicación geográfica, Canales de distribución en el mercado, entre otros.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

- Generando un ambiente laboral integral de confianza máxima entre estos agentes internos y externos y así, lograr la determinación de ciertos informes de auditoría, a su vez teniendo muy en cuenta que existen hechos económicos que han sido reemplazados por medios electrónicos. Ej. (Cheque) o microfilmaciones para verificar que este en el tiempo real de la transacción. Y los procedimientos para detectar la integración, es realizado mediante fórmulas matemáticas que detectan en cierta medida el riesgo mayor o menor y el error material del objetivo propuesto en el análisis.

## **ENTREVISTA 9**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **ESTHER MARÍA MORENO LENOS**

Especialización en Revisoría Fiscal

#### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

**A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria**

Conocer las instalaciones físicas, su estructura organizacional y sus documentos de constitución.

**B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

Solicitar si existen programas de control interno.

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad**

Se deben revisar los componentes del control interno como son las actividades de control y vigilancia, los mecanismos de control, y vigilancia, los mecanismos de control, la evaluación de los riesgos, la comunicación y la información. De igual forma, se deben realizar autoevaluaciones o seguimiento, se deben hacer consultas o revisiones a los empleados acerca de si conocen las políticas de la empresa o aquellas directamente relacionadas a su cargo y efectuar auditorías internas.

**D. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad**

Se hacen pruebas selectivas de las diversas áreas problema de la entidad, en cuanto a posibles fallas o errores cometidos en sus procedimientos aplicados.

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

Se elabora una lista de chequeo en cuanto a los documentos importantes y relevantes que impactan el funcionamiento de la empresa y sus objetivos directos.

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad.**

Verificar si existen algún o algunos controles internos de la entidad, consultando directamente con sus dirigentes y jefes de áreas, si estos existieran se debe solicitar los informes de los últimos años para hacer seguimiento de los comunicados que en ellos se anotaron y las medidas adoptadas en la empresa

**G. El proceso de evaluación de riesgos de la entidad**

Tomando todas las áreas de la empresa e identificando los riesgos en los procesos y actividades desarrolladas en la misma. Igualmente los estudios realizados por personal especialista en identificación de riesgos deben ser estudiados. Se debe hacer una lista de chequeo unas ves identificadas.

**2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Establecer un porcentaje de impacto del error cometido en los estados financieros de la empresa. Cuantificar el error

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Identificando que medios tecnológicos utilizan en la empresa para desarrollar sus labores. Mirando las cuentas de activo, que más genera ganancias para la entidad. Para entenderlos es necesario manipularlos o en su defecto se debe capacitar para que ello permita una mejor y mayor análisis de su importancia.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Se debe establecer el impacto legal, ambiental y financiero de la organización en la referente a sus prácticas habituales y su actividad principal. Estas deben ser llevadas en debida forma y bajo los principios de legalidad y competencia leal.

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Haciendo una reunión inicial de conocimiento del trabajo de auditoria, dando a conocer cuáles son los objetivos de esta y los posibles beneficios que esta traerá a la empresa.

Posiblemente se harán reuniones intermedias que permitan el acercamiento de las partes involucradas en este trabajo, y dejen fluir la información necesaria para su desarrollo.

## **ENTREVISTA 10**

**Objetivo:** Identificar que impactos tiene en el modelo de auditoría externa practicada en el Valle de Aburra, la adopción de la NIA 315 (Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno) para el alcance del trabajo del auditor.

### **OSCAR LÓPEZ**

#### **1. Cuales procedimientos utiliza para:**

**A. El reconocimiento y entendimiento completo de la entidad y su entorno a la que se le realiza auditoria.**

Pruebas de conocimiento o de cumplimiento.

**B. Análisis del diseño e implementación de actividades de control de la entidad.**

Pruebas de control.

**C. El monitoreo constante de los controles que implementa la entidad.**

Cuestionario de control interno.

**D. La identificación y evaluación de los riesgos de error material.**

Análisis de los Mapas de riesgos.

**E. La revisión de la documentación de la entidad, en cuanto a estrategias y objetivos definidos.**

Análisis de documentos (plan estratégico).

**F. El análisis y la inspección del control interno existente en la entidad**

No hubo respuesta.

**G.El proceso de evaluación de riesgos de la entidad**

No hubo respuesta.

**2. ¿Qué procedimientos realiza para la identificación del riesgo de error de material?**

Análisis del concepto de materialidad.

**3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza para el conocimiento y entendimiento de la tecnología de la información de las empresas a las cuales audita?**

Observación, inspección y documentación.

**4. ¿Cómo relaciona los factores externos del entorno de la empresa auditada (legales, de mercado, financieros) con la información suministrada por la misma y que prácticas maneja para llevar a cabo tal relación?**

Análisis de documentos

**5. ¿Cuáles son los procedimientos que implementa para integrar al gobierno corporativo y a la administración con el equipo de trabajo de auditoría, y permitir de esta manera el suministro de información de la entidad y el funcionamiento de la misma?**

Sesiones de socialización.