The background features a dark blue gradient with faint, light blue technical diagrams. These include circular gauges with numerical scales (e.g., 140, 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260) and various circular arrows indicating clockwise or counter-clockwise directions. The overall aesthetic is technical and professional.

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

AUTORES

Alejandro Vélez Moncada
alejovelez89@hotmail.com

Esteban García Sánchez
estebang_105@hotmail.com

Mónica Lucia Bernal Rúa
monikeishion@hotmail.com

Asesor Temático
Julián Esteban Zamorra Londoño

PROBLEMA

¿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?



JUSTIFICACIÓN

- Necesidad para la razonabilidad de la información y la evaluación del desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos de la organización.
- Mejorar las prácticas que se vienen implementando en auditoría para una información comparable y de calidad.
- Estar a la vanguardia en cuanto a normas internacionales.
- Mejorar las herramientas de las cuales se apoya el auditor para la realización de su trabajo.



MARCO TEÓRICO

- Antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría y las NAGAS.
- Diferencias entre ambos marcos normativos.
- Ventajas al momento de adoptar la NIA 315 en el alcance del trabajo del auditor y los beneficios derivados para los entes económicos objetos de ella.
- Relevancia de la administración de los riesgos para no estar a la espera de la corrección sino en busca de la prevención.
- Mejora en la confianza de los usuarios de la información hacia los auditores en su labor desempeñada.
- Importancia de la base normativa en la guía de las prácticas de los profesionales en auditoría.

- El objetivo que plantea una auditoría, no solo va encaminado a la detección del fraude en las empresas sino también a la consecución de los objetivos previstos por la administración.
- Definición de riesgo de error material como el riesgo de que los estados financieros estén materialmente incorrectos.
- Reto enfrentado por las empresas con la globalización, donde se contempla competencia tanto nacional como internacional.
- Compromiso de los órganos profesionales, del Estado, usuarios de la información y el fortalecimiento en la educación de los auditores, para una adecuada adopción de normas.

Es diferente la aplicación de la norma a la adopción de la misma.

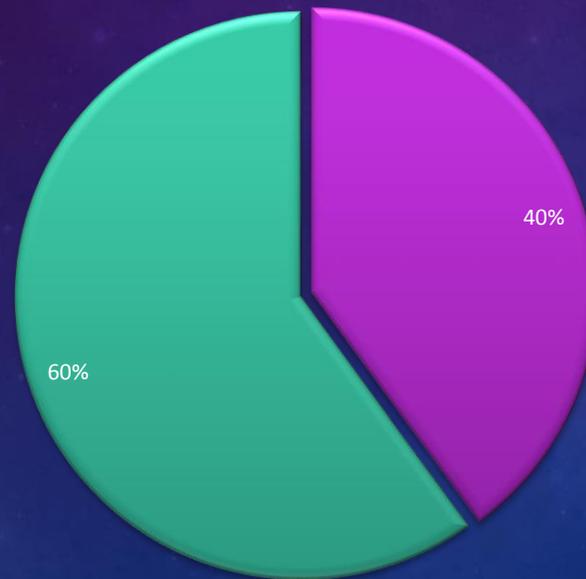
METODOLOGIA

Se realiza un estudio cualitativo para determinar las prácticas de los auditores en cuanto a los riesgos de error material, y su nivel de familiarización con la normativa internacional, además es descriptiva la investigación pues no solo se miran los impactos con la adopción de la NIA sino también con su aplicación, detectando ventajas y desventajas presentes en un posible escenario futuro de adopción en Colombia. Por consiguiente la entrevista es el instrumento ideal para reconocer tales prácticas en una forma detallada y analizable, porque por medio de esta, se tiene un mejor acercamiento a los conceptos y percepciones propias de la persona en forma individual

RESULTADOS

- Se entrevistaron 10 auditores, de los cuales 6 de ellos eran vinculados a firmas internacionales de auditoría y 4 de ellos trabajaban por cuenta propia.

ENTREVISTADOS



■ Auditores o Revisores Fiscales Independientes

■ Auditores Vinculados a Firmas de Auditoría

PROCEDIMIENTOS PARA EL ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO

- Investigar los factores relevantes de la industria en los cuales se menciona, el reconocimiento de los competidores más relevantes, las condiciones de mercado, los proveedores y los clientes más significativos, y por último el entorno de regulación al cual está sujeta la empresa.
- En la naturaleza de la entidad es imprescindible la comprensión de sus operaciones en la obtención de sus ingresos, si la empresa es de producción, de comercialización o de servicios, también se deben identificar sus fuentes de financiamiento, la composición accionaria y de personal clave.

PROCEDIMIENTOS PARA ANALIZAR EL DESEMPEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y PROCEDIMIENTOS PARA EL MONITOREO CONTINUO DE LOS CONTROLES

- Actividades de autorización, revisión de desempeño, procesamientos de información, controles físicos y segregación de funciones
- La naturaleza del control e identificar el riesgo por el cual fue creado, en este procedimiento se deben realizar pruebas de existencia de controles y si estos realmente mitigan el riesgo de la entidad
- Entendimiento de las actividades que la entidad usa para monitorear el control interno y como éste monitorea los demás controles implementados en la empresa, para así evaluar la efectividad de los mismos oportunamente y tomar las debidas acciones en caso de que fallen.

PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR Y EVALUAR EL RIESGO DE ERROR MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS PARA REVISAR LA DOCUMENTACIÓN DE LA ENTIDAD EN CUANTO A LAS ESTRATEGIAS Y OBJETIVOS.

- La NIA 315 expone que el auditor debe identificar tales riesgos a nivel de estado financiero y a nivel de aseveraciones para clases de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones (clasificación que solo tuvieron presente el 30% de los entrevistados)
- Se debe considerar también la probabilidad de error, incluyendo la posibilidad de múltiples errores, y si el error potencial es de una magnitud que pudiera dar como resultado un error material; como antes se mencionó solo 3 de los auditores entrevistados coincidieron con la NIA.

- Indagar con el personal de la empresa respecto a los objetivos propuestos y si estos van conforme a lo establecido en los manuales de trabajo
- Importancia del buen funcionamiento de los sistemas de información y canales de comunicación de la empresa a los cuales el auditor debe evaluar
- Solo el 40% de los entrevistados mencionaron la relación de las actividades anteriores con los rubros contables, ya que transacciones claves en los ingresos pueden mostrar el buen o mal desarrollo de las estrategias planteadas por el ente, tal y como lo menciona la NIA 315

PROCEDIMIENTOS PARA EL ANÁLISIS Y LA INSPECCIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS PARA EVALUAR RIEGOS DE LA ENTIDAD.

- Indican una revisión recurrente al control interno de la entidad y a la eficacia de su labor, además proponen el modelo coso.
- Solo el 33% de los entrevistados vinculados a firmas de auditoría lograron acertar en algunos puntos como en la identificación de riesgos de negocio relevantes a los objetivos de información financiera, estimar la importancia de los riesgos, evaluación de la ocurrencia y acciones de corrección.
- Pero se pasa por alto otros puntos que si menciona la NIA como la existencia de riesgos de error material que no hayan contemplado la administración y que para ello el auditor deberá evaluar si hubo un riesgo fundamental que el proceso normal de la empresa no identificó, por lo cual el auditor estudiara tal procedimiento, el riesgo encontrado y de esta forma proponer un control que mitigue tal riesgo.

MÉTODOS PARA EL CONOCIMIENTO Y ENTENDIMIENTO DE TECNOLOGÍA DE LA EMPRESA Y RELACIÓN ENTRE FACTORES EXTERNOS DEL ENTORNO CON INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LA EMPRESA

- Temas claves como accesos, habilitaciones, custodia de servidores, sistemas de backup, sistemas de información, asistencia del proveedor y personal de soporte, realizando además, procedimientos detallados de los sistemas y pruebas de eficacia operativa, donde se evalúa la procedencia de la información contable y el manejo apropiado de la misma.
- En cambio, los Revisores Fiscales independientes solo manifiestan conocer técnicas sencillas de implementación de Software, en otras palabras, revisan que al software se esté ingresando la información de forma correcta, dejando de lado los riesgos a los cuales se expone una entidad con el no control de permisos, adecuadas parametrizaciones, origen de la información ingresada al sistema, entre otros

- Revisiones de estatutos, declaraciones, derecho laboral y contrataciones, resoluciones de facturación y en la fase sustantiva de la auditoría la realización de confirmaciones de fuentes externas.
- La 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.

INTEGRACIÓN DEL GOBIERNO CORPORATIVO Y ADMINISTRACIÓN CON EL GRUPO DE AUDITORÍA.

- Básicamente entrevistas con la alta gerencia o con un miembro de la junta directiva para hacer una retroalimentación de riesgos que no se detectaron y conocimiento y entendimiento de la compañía, tratando de generar un ambiente laboral integral de confianza máxima.
- Se le informa al cliente el trabajo a realizar, el alcance, y las funciones que va a ejercer cada persona del equipo de trabajo para acordar cómo será el suministro de información por parte de las entidades y evitar malos entendidos y retrasos con la ejecución de las auditorías. En este tema, la totalidad de los entrevistados concuerdan en sus respuestas.

CONCLUSIONES

- Similitud y concordancia de las respuestas entre dos grupos de entrevistados, el primero un conjunto de auditores o revisores fiscales que trabajan de forma independiente y el segundo, auditores que trabajan por medio de firmas de auditoría, estos últimos siguen procedimientos establecidos por un ente intermediador entre el cliente y el/los profesional(es) a cargo de la auditoría, por el contrario los auditores o revisores fiscales independientes se basan en experiencias de trabajos de auditoría realizados anteriormente, debido a esto, no siguen procedimientos asociados a normas internacionales de aseguramiento de la información o de auditoría (NIA) pues confían en su conocimiento empírico

- Adoptar la NIA 315 en el modelo de auditoría externa practicado en el Valle de Aburra, implica incluirla en el marco normativo manejado, lo que genera a su vez una aplicación obligatoria de dicha norma y lo que se hacía antes simplemente por un mejor trabajo de auditoría, pasa a ser una exigencia normativa a la cual todos los profesionales sujetos a ella deben cumplir.
- Se corrobora la hipótesis planteada en la investigación de que los impactos de adoptar la NIA 315 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 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