

IMPACTO QUE TENDRÁ LA APLICACIÓN DE LAS NIA EN EMPRESAS  
CON ÁREA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PRIVADO

TANIA STEFANY BAQUERO PARDO  
CÓDIGO ESTUDIANTIL: 6302851



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA-FAEDIS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ D.C.  
2017

IMPACTO QUE TENDRÁ LA APLICACIÓN DE LAS NIA EN EMPRESAS  
CON ÁREA DE CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PRIVADO

TANIA STEFANNY BAQUERO PARDO  
CÓDIGO ESTUDIANTEL: 6302851



MONOGRAFÍA PARA OPTAR EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO

LILIANA DE JESUS MONROY BERMUDEZ  
DOCENTE ASESOR

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA-FAEDIS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
BOGOTÁ D.C.  
2016

## AGRADECIMIENTOS

A mi madre, Graciela Pardo Páez, quien me enseñó a nunca rendirme.

A mis hermanas, que me enseñaron a lograr todo con mis propias manos.

A mis docentes, quienes me apoyaron grandemente en mi proceso formativo.

A Mariela Vega Lozano, quien me enseñó a amar la contabilidad y me formó en su aplicación,

A Maribel Lesmes Ferro, quien me apoyó en mi crecimiento profesional.

A Dios, por abrir el camino día a día.

A mí, por conseguir siempre medios, no excusas.

## GRAFICOS

- Ilustración 1 Modelo COSO Recuperado de:  
<http://auditoriasistemasinfo.blogspot.com.co/2014/09/coso-committe-of-sponsoring-of-treadway.html>
- Ilustración 2 Modelo de Control MECI Recuperado de  
<http://www.amorycpa.com/es/contables>
- Ilustración 3 Triángulo de la Corrupción Recuperado de :  
<http://es.slideshare.net/helemaleja/20110707-presentacin-iga>
- Ilustración 4 Mapa político de América Latina. Recuperado de:  
<http://paraimprimir.org/wp-content/uploads/2012/12/Mapa-del-continente-americano-para-imprimir.jpg>
- Ilustración 5 Metodología a Emplear Fuente: Elaboración Propia (2016) Ilustración de Metodología a emplear.
- Ilustración 6 Imágenes Prediseñadas Explicativas COSO I. Recuperado de: Imágenes Prediseñadas de Microsoft Office Word
- Ilustración 7 Imágenes Prediseñadas Explicativas COSO II. Recuperado de: Imágenes Prediseñadas de Microsoft Office Word
- Ilustración 8 Evolución del modelo COSO. Recuperado de:  
<http://slideplayer.es/slide/1066739/>
- Tabla 1 : Fuente: Universidad Nacional Del Rosario (2017). Adopción De Normas Internacionales De Auditoría (Nia) En América Recuperado de:  
[http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol\\_y\\_otros\\_adopcion\\_de\\_normas\\_internacionales.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol_y_otros_adopcion_de_normas_internacionales.pdf)

## Tabla de contenido

AGRADECIMIENTOS .....	3
GRAFICOS .....	4
ABSTRACT.....	9
RESUMEN.....	10
PALABRAS CLAVE .....	11
KEY WORDS.....	11
ABREVIATURAS.....	11
INTRODUCCIÓN.....	12
1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	14
1.1 Planteamiento del problema .....	14
1.2 Justificación del Problema.....	14
2 OBJETIVOS.....	15
2.1 Objetivo General.....	15
2.2 Objetivos específicos .....	15
3 MARCO REFERENTE .....	16
3.1 MARCO CONCEPTUAL .....	16
3.1.1 Normas Contables .....	16
3.1.2 NIA: .....	16
3.1.3 Control Interno:.....	16
3.1.4 Empresa:.....	16
3.1.5 Convergencia: .....	16
3.1.6 Ambiente de control.....	16
3.1.7 Evaluación del riesgo.....	16
3.1.8 Actividades de control.....	16
3.1.9 Información & comunicación.....	16
3.1.10 Actividades de supervisión .....	17
3.1.11 Operaciones.....	17
3.1.12 Informe.....	17

3.1.13	Cumplimiento.....	17
3.1.14	Entidad.....	17
3.1.15	División.....	17
3.1.16	Unidad operativa.....	17
3.1.17	Función.....	17
3.1.18	Ambiente interno.....	17
3.2	Marco teórico.....	17
3.2.1	Teoría de Auditoria Interna.....	17
3.2.2	Escuelas de control Anglosajona.....	18
3.2.3	Escuelas de control Latina.....	18
3.2.4	Teoría de control interno.....	19
3.2.5	Modelos de control interno.....	19
3.2.6	Teoría de riesgos.....	20
3.3	Marco legal.....	20
3.4	Marco Geográfico en América.....	21
3.5	Marco Histórico.....	24
4	METODOLOGÍA EMPLEADA.....	24
5	CAPÍTULO 1: Conociendo las Normas Internacionales de Aseguramiento.....	25
5.1	Globalización en Colombia.....	26
5.2	Necesidades para entender el mundo de la Globalización.....	27
6	CAPÍTULO 2: Procesos de Control Interno de una Empresa.....	27
7	CAPÍTULO 3: Cambios en el Control Interno derivados de la Aplicación de las NIA.....	30
7.1	Modelos de Auditoría y su implementación de las mejoras.....	30
7.1.1	COSO I.....	30
	AMBIENTE DE CONTROL.....	31
	EVALUACION DEL RIESGO.....	31
	ACTIVIDADES DE CONTROL.....	31
	INFORMACION & COMUNICACIÓN.....	31
	ACTIVIDADES DE SUPERVISION.....	32
	OBJETIVOS.....	32
	OPERACIONES.....	32

INFORME.....	32
CUMPLIMIENTO.....	32
7.1.2 COSO II.....	33
AMBIENTE INTERNO.....	33
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.....	33
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS.....	33
EVALUACION DE LOS RIESGOS.....	33
RESPUESTA A LOS RIESGOS.....	34
ESTRATEGICOS.....	34
OPERATIVOS.....	34
INFORMACION.....	34
DE CUMPLIMIENTO.....	34
7.2 Normas Internacionales de Auditoría.....	35
7.2.1 NIA 200 Principios y responsabilidades Globales.....	35
7.2.2 NIA 300 Planificación, riesgos y Respuestas.....	36
7.2.3 NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.....	36
7.2.4 NIA 500 Evidencia de la Auditoría.....	36
7.2.5 NIA600 Utilización del trabajo Realizado por Otros.....	36
7.2.6 NIA 700 Conclusiones e Informe de Auditoría.....	36
7.2.7 NIA 800 Consideraciones especiales.....	36
7.3 Efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría.....	36
7.3.1 NIA 200 Principios y responsabilidades Globales.....	36
7.3.2 NIA 300 Planificación, riesgos y Respuestas.....	36
7.3.3 NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.....	37
7.3.4 NIA 500 Evidencia de la Auditoría.....	37
7.3.5 NIA600 Utilización del trabajo Realizado por Otros.....	37
7.3.6 NIA 700 Conclusiones e Informe de Auditoría.....	37
7.3.7 NIA 800 Consideraciones especiales.....	38
8 CAPÍTULO 4: Metodología Planteada.....	38
8.1 CONOCIMIENTO GENERAL.....	41
8.1.1 MATRIZ DE INTERRELACIÓN.....	41

8.1.2	REUNIÓN DE APERTURA.....	41
8.2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	42
8.3	TALLER DE MEJORAMIENTO.....	42
9	CONCLUSIONES.....	44
10	RESULTADOS Y RECOMENDACIONES.....	45
10.1	Guía para una buena auditoría.....	45
	Bibliografía.....	49

## ABSTRACT

Understanding that we are in a revolutionarily variable environment, in such a way that demands new processes adaptable to the needs that companies have in search of the internationalization of their products and services, and in turn the implementation of new practices in the accounting of their movements Financial, and the adequacy of the use of the PUC to the knowledge of the business, we know that globalization has impacted on accounting information through the opening of the economy, which brings with it implementation of IFRS, and now we will see the need to audit them as Any process that requires checkpoints to prevent fraud, thus giving rise to International Auditing Standards. The implementation of these rules in legally constituted organizations will have an impact within the entity, and through this monograph will seek to analyze and translate it, showing the reader a more accurate picture of what you will find when carrying out your application.

Through this analytical Monograph, submerged in Critical Hermeneutics, the result of a work of immersion in the process of Implementation of the NIA, where a three-phase tour will be made to analyze the Impact that comes with the implementation of the ISAs in Companies that already have an area of Internal Control in the private sector, passing through the knowledge of the regulations, the description of Internal Control Processes and the changes derived from this implementation or Impact of this transition period, we will capture the perceived Through its different phases and we will see a wider picture expected after its implementation.

It is important that the reader is prepared so that at the end of this material, have understood and can visualize the impact that comes with the adaptation of these audit models, and understand that as any change that generates trauma and must enter a period of adaptation And transition to the new requirements, after completing the phases of the proposed model, will observe the positive results in the organizational climate and the notable improvement in the implementation of the recommendations given by the Internal Control area, thus highlighting the work of the Auditor.

## RESUMEN

Entendiendo que nos encontramos en un entorno revolucionariamente variable, de tal manera que exige nuevos procesos adaptables a las necesidades que tienen las empresas en busca de la internacionalización de sus productos y servicios, y a su vez la implementación de nuevas prácticas en la contabilización de sus movimientos financieros, y la adecuación del uso del PUC al conocimiento del negocio, conocemos que la globalización ha impactado en la información contable a través de la apertura de la economía, la cual trae consigo implementación de las NIIF, y ahora veremos la necesidad de auditarlas como cualquier proceso que requiere puntos de control para evitar el fraude, dando así paso a las Normas Internacionales de Auditoría. La implementación de estas normas en las organizaciones legalmente constituidas causará un impacto al interior de la entidad, y a través de esta monografía se buscará analizarlo y plasmarlo, mostrándole al lector un panorama más acertado de lo que encontrará al llevar a cabo su aplicación.

A través de esta Monografía analítica, sumergida en la Hermenéutica Crítica, resultado de un trabajo de inmersión en el proceso de Implementación de las NIA, donde se hará un recorrido por tres fases para poder analizar el Impacto que trae consigo la implementación de las NIA en las empresas que ya cuentan con un área de Control Interno en el sector privado, pasando por el conocimiento de la normatividad, la descripción de Procesos de Control Interno y los cambios derivados de esta implementación o Impacto de este período de transición, plasmaremos lo percibido a través de sus diferentes fases y veremos un panorama más amplio esperado tras su implementación.

Es importante que el lector esté preparado para que al final de este material, haya comprendido y pueda visualizar el impacto que trae consigo la adaptación de estos modelos de auditoría, y entienda que como cualquier cambio que genera traumatismo y debe entrar en un período de adaptación y transición hacia los nuevos requerimientos, al cabo de cumplir las fases del modelo propuesto, observará los resultados positivos en el clima organizacional y la mejora notable en la implementación de las recomendaciones dadas por el área de Control Interno, resaltando así el trabajo del Auditor.

## PALABRAS CLAVE

Normas Contables, Control Interno, Empresa, Convergencia, Información, comunicación, Actividades de supervisión, Operaciones, Informe, Cumplimiento, Entidad, División, Unidad operativa, Función, Ambiente interno

## KEY WORDS

Accounting, Internal Control, Company, Convergence, Information, communication, Supervisory activities, Operations, Report, Compliance, Entity, Division, Operational unit, Function, Internal environment

## ABREVIATURAS

MECI

Modelo Estándar de Control Interno

NIA

Normas Internacionales de Auditoría

IFRS

International Financial Reporting Standards

IFAC

International Federation of Accountants

IAASB

International Auditing and Assurance Standards Board

## INTRODUCCIÓN

Un ámbito importante en el mundo moderno es el poder de adaptación del ser humano a su entorno cambiante, tal como un ser vivo muta para adaptarse a las nuevas condiciones nosotros hemos de cambiar nuestra normatividad para ajustarnos al auge de la globalización, esto incluye un cambio en la forma de auto vigilar las operaciones, y actualizar los modelos que para ello actualmente llevamos en Colombia, a lo largo de este trabajo analizaremos los instrumentos adecuados para formalizar y aplicar las diferentes técnicas de auditoría interna bajo las normas NIA, resultante de un trabajo de inmersión en un proceso de Adaptación al Control Interno con énfasis en el Riesgo y delimitado por las Normas Internacionales de Auditoría.

Durante el período de levantamiento de esta Monografía, la autora ha tenido la oportunidad de hacer un trabajo de inmersión y experimentación de metodologías en una empresa que aun cuando ya contaba con un área de Control Interno muy bien demarcada, dicho enfoque debía cambiar y estar dirigido hacia los modelos propuestos y adaptados a través del Decreto 302 de Febrero de 2015, que acogen a las Normas Internacionales de Auditoría, preparando de esta manera el Control Interno ante los requerimientos exigidos por la internacionalización de las Normas de Aseguramiento de la Información, cambio de enfoque de control, llevándolo más hacia la mitigación del Riesgo, y prevención ante el fraude.

Posterior a probar los modelos convencionales y hacer algunos cambios sobre los actuales de Control Interno, los cuales perciben riesgos ya materializados, se adopta una nueva metodología que permite sensibilizar a los dueños de los diferentes procesos de las áreas hacia la importancia de migrar del control correctivo al preventivo, y de igual manera el impacto que los malos procedimientos tanto operativos como administrativos tienen en los Estados Financieros, y el cómo son afectados por los procedimientos inadecuados, presupuestos con desviaciones, proyecciones que omiten factores influyentes, y otras desviaciones tanto administrativas como operativas, concientizando a cada área de su importancia dentro de la organización, la importancia y razón de ser de cada uno de los cargos, donde no importa el nivel jerárquico de cada uno: Operativo, administrativo, de manejo y confianza, de supervisión, de dirección, de tal manera que cada uno juega un rol importante sobre los resultados al brindar un buen servicio, un producto de excelente calidad, a precios razonables, y permitiéndole a la empresa un margen de ganancia más amplio que se podría traducir en más beneficios para los empleados, teniendo en cuenta que un grupo de empleados motivados, institucionalizados y comprometidos, pueden marcar una importante diferencia productiva, entre un grupo reprimido, sin sentido de pertenencia y sin sentido de responsabilidad.

A lo largo de este trabajo veremos que al igual que R. Gaitán, quien nos explica de manera amplia la Administración de Riesgos y de la Auditoría Interna, vemos que cada proceso tiene un riesgo inherente el cual puede ser mitigado a través de una herramienta ofimática, una persona ética con sentido de pertenencia, un control escrito o trazable, y lo más importante indicadores de gestión, que permitan a la administración evaluar el desempeño de sus colaboradores, permitiéndole determinar o alertar alguna condición inusual que derive un impacto negativo ante los clientes o ante las finanzas de la organización.

Se entiende que el lector conoce de manera general la estructura de una organización, donde el organigrama jerárquico consta de una cabeza visible, un líder ejecutor y un grupo de personas las cuales colaboran con la consecución de los objetivos, visión y misión de la compañía, y posterior a lo aquí descrito entiende que cada uno de los niveles de personal tiene un riesgo adherido, los cuales varían acorde a su función. Veamos un ejemplo:

Se han contratado dos personas operativas, las cuales ingresan a un mismo cargo, con un mismo salario, y se les designan funciones rotativas: en la primera semana, el sujeto A estará encargado de barrer toda la zona de las calderas, el sujeto B, en la primera semana estará encargado de desocupar las mangas de las calderas que evitara que las mismas se sofoquen y se apaguen produciendo una parada de la planta de producción, generando un lucro cesante de mínimo 6 horas de producción (tiempo promedio de arranque de calderas especificado por el Jefe de Mantenimiento de la planta), posteriormente se rotarán la función.

Vemos en este ejemplo que cada labor tiene un nivel de riesgo independiente, aun cuando puede ser ejecutada por una misma persona, y por lo tanto a pesar de estar en un nivel operativo, una mala operación o un descuido de sus funciones puede generar un impacto alto en los estados financieros, teniendo en cuenta que una empresa productiva genera una gran cantidad de toneladas por hora, las cuales suplen una demanda que contempla los clientes de la compañía, pudiendo derivar pérdida de imagen por incumplimiento, o pérdida de clientes dado que al no tener producto, estos pueden ir a comprar a la competencia fidelizándose con ellos, sin contar con el importante impacto en los Estados Financieros.

Así pues, los puntos de control que debe ejecutar el jefe del operario B en la primera semana, son diferentes a los puntos de control del operario A, adicionalmente el compromiso de cada uno de los colaboradores con la ejecución de la función incurre positivamente en la mitigación del riesgo.

Por ello a través de este trabajo, se buscará explicar el cómo el área de Control Interno puede generar un impacto positivo y mayor asertividad en la ejecución de sus auditorías y cómo será el impacto al implementar las NIA al interior de una organización, pasando por el conocimiento de las NIA, la descripción de los procesos de Control Interno generalmente aceptados, y finalmente mostrar al lector los cambios derivados del impacto en su implementación.

# 1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El tema elegido para esta Monografía está basado en la implementación de las NIA en las empresas conformadas con un departamento de Control Interno ya estructurado, y el cómo deben acogerse al mundo de la globalización, exigiéndose actualizar sus procesos internos y en este caso de Control, replanteando la metodología usada en la actualidad. Cómo pasar de un método correctivo a predictivo, o en tiempo real y plasmarlo en papales de trabajo de una manera adecuada y entendible por profesionales de cualquier país.

El auge de la globalización, y la necesidad de competir con países que actualmente ya han adoptado las Normas Internacionales de Auditoría, y ahora sus productos o mercados son máspreciados para los inversionistas, que buscan evitar formas de fraude como las mundialmente conocidas y presentadas en empresas como Parmalat, Enron, Saludcoop, entre otras, ha llevado a los estudiosos del tema a profundizar y formalizar las Normas Internacionales de Auditoría, previendo de esta manera desde el interior de la organización, tener un control efectivo y suficiente que permita dar tranquilidad del origen de los ingresos y manejo de los recursos a los socios y entidades gubernamentales competentes, e inversionistas interesados en inyectar capital, brindando transparencia y fiabilidad a los estados financieros, y haciendo a dicha compañía apetecida económicamente hablando, tal como lo afirmó la Procuraduría en el 2010.

Por ello en esta oportunidad nos preguntamos ¿Qué impacto tendrá la aplicación de las NIA en empresas con área de Control Interno del Sector Privado?

## 1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Esta Monografía está dirigida a aquellos estudiosos de la Contaduría Pública, o a todo profesional cuyo enfoque laboral esté regido bajo la Ley 514, delineados en la ISO 9001, Decreto 2269 de 1993, y otras leyes que comprendan los lineamientos de la Auditoría Interna de una organización.

Al finalizar este trabajo, el lector estará en capacidades de entender el impacto que los cambios normativos a los que se acoge Colombia con la implementación de Normas Internacionales de Auditoría en empresas que cuentan con Control Interno, y de la misma manera apoyará la toma de decisiones en su implementación.

## 2 OBJETIVOS

### 2.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el impacto que tendrán las NIA en empresas con área de control interno del sector privado.

### 2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 2.2.1 Identificar las Normas Internacionales de Aseguramiento establecidas en el Decreto 302 de Febrero de 2015.
- 2.2.2 Detallar los procesos de Control Interno que aplican actualmente las empresas del sector privado
- 2.2.3 Analizar los cambios del Control Interno producto de la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría.
- 2.2.4 Definir una metodología que responda positivamente al Impacto generado por el proceso de Convergencia.

### 3 MARCO REFERENTE

#### 3.1 MARCO CONCEPTUAL

##### 3.1.1 NORMAS CONTABLES

Conjunto de principios, normas y convenciones establecidas bajo las cuales deben prepararse los estados contables. En términos tributarios, se señala que “los contribuyentes deberán ajustar sus sistemas y la confección de inventarios a las normas contables para que reflejen claramente el movimiento y resultado de sus negocios”.

##### 3.1.2 NIA:

Normas Internacionales de Auditoría que debe adoptar todo país sujeto a la Globalización, Inadecuado manejo de inventarios, el cual puede generar posibles pérdidas.

##### 3.1.3 CONTROL INTERNO:

Los procedimientos y políticas establecidos para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad.

##### 3.1.4 EMPRESA:

Toda organización conformada por recursos humanos, materiales y financieros ordenados bajo una dirección para el logro de los fines económicos, sociales, culturales o benéficos y dotados de una individualidad legal determinada.

##### 3.1.5 CONVERGENCIA:

Confluencia de varias ideas o tendencias sociales, económicas o culturales.

##### 3.1.6 AMBIENTE DE CONTROL

Entorno de un proceso, área o empresa que permite un adecuado curso de las operaciones con mínimas posibilidades de fraude o riesgo inherente

##### 3.1.7 EVALUACIÓN DEL RIESGO

Calificación que se impone al evaluar un proceso el cual por naturaleza tiene un riesgo inherente en algunos casos más altos que otros

##### 3.1.8 ACTIVIDADES DE CONTROL

Conjunto de dinanismos que permiten filtrar la información diaria del proceso y canalizar los errores oportunamente.

##### 3.1.9 INFORMACIÓN & COMUNICACIÓN

Acciones naturales del comportamiento humano y necesarias para el cumplimiento de labores, acción de recopilar hechos o datos para construir una cadena lógica que responde a

un tema en particular, divulgación de la anterior cadena lógica a los involucrados en el proceso.

#### 3.1.10 ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Conjunto de dinanismos que permiten evaluar la ejecución diaria del proceso y reforzar el ambiente de control.

#### 3.1.11 OPERACIONES

Secuencia de Actividades que completan un proceso definido

#### 3.1.12 INFORME

Conjunto de evidencias que soportan acciones de mejora de la auditoría a un proceso, área o empresa.

#### 3.1.13 CUMPLIMIENTO

Conjunto de evidencias que soportan acciones adoptadas con éxito durante la auditoría a un proceso, área o empresa.

#### 3.1.14 ENTIDAD

Cuerpo con responsabilidad civil y jurídica de un ejercicio comercial, formada para cumplir una misión y visión.

#### 3.1.15 DIVISIÓN

Fracción de una entidad con un propósito específico o un conjunto de procesos afines.

#### 3.1.16 UNIDAD OPERATIVA

Conjunto o subconjunto de divisiones de una empresa con una misión clara o gastos enfocados en un ejercicio operativo puntual

#### 3.1.17 FUNCIÓN

Objetivo de una unidad operativa

#### 3.1.18 AMBIENTE INTERNO

Conjunto de factores o elementos que pueden ocurrir dentro de una empresa.

### 3.2 MARCO TEÓRICO

#### 3.2.1 TEORÍA DE AUDITORIA INTERNA

La teoría de Auditoría Interna con mayor auge por su eficiencia es el modelo COSO, este busca un espacio integral donde se complementen o comprometan todos los elementos que comprenden una compañía, y se evalúen y entiendan todos los aspectos relevantes sobre una auditoría o un ambiente de control apropiado, obteniendo muchos beneficios para el Control Interno de la empresa privada(Rosero Bravo, 2016,p.24).

Bajo la normatividad referente a las normas de auditoría, tenemos las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, en ellas se especifica que el auditor debe cumplir con principios de Formación y Competencia, debe tener claro su concepto de independencia, su labor debe ser muy pulcra y garantizarse por el esmero y la exactitud, debe ejecutar su trabajo de manera planeada y cumplir supervisiones periódicas, se debe evaluar el control interno, la trazabilidad de los trabajos realizados debe dejar evidencia suficiente y competente, esta evidencia puede ser facturas, cheques, registros contables y otros pertenecientes a los mismos. (Ponce,2013,p.1) En la presentación de los informes se busca que tengan consistencia, revelación suficiente y sean acordes a los principios de auditoría, la opinión del auditor es otro complemento esencial y puede encontrarse en cualquiera de estos conceptos:

- ✓ Opinión limpia o sin salvedades
- ✓ Opinión con salvedades o calificada
- ✓ Opinión adversa o negativa
- ✓ Abstención de opinar

### 3.2.2 ESCUELAS DE CONTROL ANGLOSAJONA

Este modelo tuvo origen en los intereses de las organizaciones privadas, tuvo origen junto con la revolución industrial, creo la auditoría de Estados Financieros, según Wanda Wallace (1980) la Auditoría es un servicio de naturaleza netamente económica, estaba limitada a los Estados Financieros y era ejercida por Contadores Públicos certificados, se basa en tres hipótesis fundamentales:

- Teoría de la Agencia:  
Supervisión o monitoreo de una persona que actúa en nombre de otra.
- Teoría de la Información  
Aplicación de la teoría anterior (Teoría de la Agencia), se adapta a la globalización y a la fe pública de los Contadores, en busca de satisfacer las necesidades de los inversionistas quienes demandan estados financieros auditados, ya que se reducen los riesgos, mejora la toma de decisiones, siendo así de tipo económica.
- Teoría de Seguros  
Refiere a la preferencia o no por la auditoría según el criterio de los empresarios, o la demanda de la misma debido a la normatividad levantada para tal fin.

### 3.2.3 ESCUELAS DE CONTROL LATINA

Está basado en el marco regulado, se adapta permanentemente en función del estado, busca dar confianza entre este y los ciudadanos, ser integral y permanente, y se asemeja a la Revisoría Fiscal, los acogidos a esta escuela están acogidos a la investigación permanente, y en busca constante de cómo crear confianza pública, en mejores términos este enfoque nació adherido a las estructuras del estado en las etapas de transición de la barbarie a la evolución de las ciudades, y se basó en la vida privada de los servidores públicos. (Franco,2001, p.1).

### 3.2.4 TEORÍA DE CONTROL INTERNO

Las principales teorías del control interno se basan en control estratégico, tático y operativo, siendo pro cada una particulares según las particularidades del intervenido.

### 3.2.5 MODELOS DE CONTROL INTERNO

- COSO

El modelo más usado en el Control Interno es el COSO, este modelo abarca una amplia gama de aspectos y busca generar un adecuado ambiente de control, abordando los riesgos de una manera adecuada evitando que se materialicen, por ello los evalúa desde cada una de las actividades que los pueden originar, determinando y abordando su causa desde su fuente raíz. (Rodríguez, 2013)



Cubo del COSO 2013

**Ilustración 1 Modelo COSO Recuperado de:**  
<http://auditoriasistemasinfo.blogspot.com.co/2014/09/coso-committe-of-sponsoring-of-treadway.html>

- MECI

Otro modelo destacado que existe es el MECI, está enfocado en las entidades del estado y revisa su estrategia, gestión y evaluación, orientándolas hacia objetivos institucionales, permite definir los lineamientos y metodologías apropiadas para contribuir con la consecución de los fines esenciales del estado estableciendo acciones, políticas, métodos y procedimientos que apoyen el mejoramiento continuo. (Arango, 2013)

## ESTRUCTURA DE CONTROL



## PRINCIPIOS

### AUTOCONTROL

Capacidad que deben desarrollar todos y cada uno de los servidores públicos de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos

### AUTORREGULACIÓN

Capacidad de cada una de las organizaciones para desarrollar y aplicar en su interior métodos, normas y procedimientos

### AUTOGESTIÓN

Capacidad de toda organización pública para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar la función administrativa

Ilustración 2 Modelo de Control MECI Recuperado de <http://www.amorycpa.com/es/contables>

### 3.2.6 TEORÍA DE RIESGOS

- Teoría de Cressey



Ilustración 3 Triángulo de la Corrupción Recuperado de : <http://es.slideshare.net/helemaleja/20110707-presentacin-iga>

Esta teoría está basada en las tentativas que tiene una persona como ser humano en recaer en la corrupción, teniendo tres fuertes razones: La necesidad, la falta de compromiso o al falta de ambiente de control que le permiten abrir estas posibilidades. (Mesa, 2011)

### 3.3 MARCO LEGAL

#### 3.3.1 Ley 1314 de 2009

Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, en esta ley se señalan las autoridades

competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

### 3.3.2 Decreto.302 de 2015

En este decreto se reglamentó la Ley 1314, la cual expidió las normas de aseguramiento de la información para Colombia.

### 3.3.3 ISO 19011

En esta norma se reglamentan las normas de auditoría de los Sistemas de Gestión e introduce el concepto de gestión de riesgo a la auditoría.

### 3.3.4 ISO 9001

Reglamentación de los Sistemas de gestión de la calidad

### 3.3.5 Decreto 2269 de 1993

En este decreto se reglamentan los instrumentos de medición, certificación y acreditación en los cuales se hacen tomas de pruebas de certificación de la calidad.

### 3.3.6 Otros reglamentarios.

Son todos aquellos decretos, resoluciones y leyes que apoyan y complementan la implementación y uso de las Normas Internacionales de Auditoría. Se habrán de incluir también aquellos que acojan las nuevas adaptaciones de los modelos actuales que se puedan implementar en el Control Interno del territorio Colombiano, las cuales se encuentran en permanente actualización

Para este aspecto, tendremos en cuenta la normatividad actualmente aplicada en el Campo de la Auditoría, y la nueva normatividad adoptada ahora según las NIA referentes al Control Interno tales como:

### 3.3.7 NIA 200 Principios y responsabilidades Globales

### 3.3.8 NIA 300 Planificación, riesgos y Respuestas

### 3.3.9 NIA 500 Evidencia de la Auditoría

### 3.3.10 NIA600 Utilización del trabajo Realizado por Otros.

### 3.3.11 NIA 700 Conclusiones e Informe de Auditoría

### 3.3.12 NIA 800 Consideraciones especiales

## 3.4 MARCO GEOGRÁFICO EN AMÉRICA

Las normas internacionales de Auditoría tienen presencia en los siguientes países en el Continente Americano:

País	Año de Implementación
Argentina	2008
Brasil	2005
Costa Rica	2010
Jamaica	2010
Panamá	2005
Trinidad y Tobago	2011
Bahamas	2010
Canadá	2009

Estados Unidos	2009
México	2001
Perú	2009
República Oriental del Uruguay	2011
Bolivia	2010
Chile	2011
Honduras	2010
Nicaragua	2010
República Dominicana	2000

"Fuente: Universidad Nacional Del Rosario (2017). Adopción De Normas Internacionales De Auditoría (Nia) En América Recuperado de: [http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol\\_y\\_otros\\_adopcion\\_de\\_normas\\_internacionales.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol_y_otros_adopcion_de_normas_internacionales.pdf)"



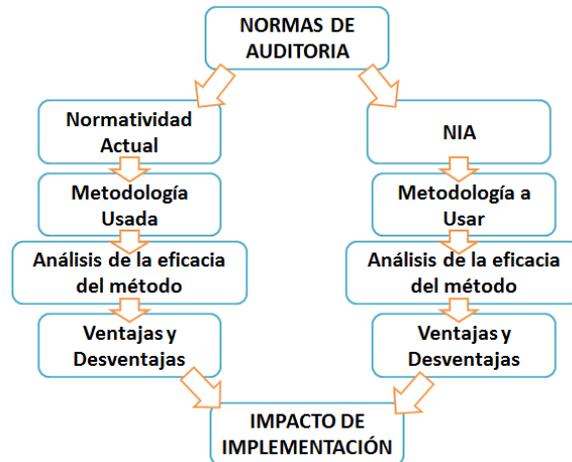
Ilustración 4 Mapa político de América Latina. Recuperado de:  
<http://paraimprimir.org/wp-content/uploads/2012/12/Mapa-del-continente-americano-para-imprimir.jpg>

### 3.5 MARCO HISTÓRICO

Viendo las necesidades de aseguramiento de la información en conjunto con la necesidad de unificar criterios, conceptos y metodologías de la auditoría en respuesta al auge de la globalización, es el IFAC que fue fundado en 1977, y posteriormente creó el IAASB en 2001 en búsqueda de uniformidad en las prácticas de auditoría, desarrolló una serie de normas enfocadas en la Auditoría y el Aseguramiento de la información que se difundan a nivel mundial, por ello dan inicio al Clarity Project en el año 2011, para estudiar sus análisis y hacerlos adaptables a las condiciones de los diferentes países siendo unificadas para el globo terráqueo. Así pues es como vemos que la auditoría ha tomado importante papel en la fiscalización del crecimiento de la economía, y poco a poco se ha difundido a los diferentes países que hoy en día se benefician de la globalización. En Colombia las primeras normas relacionadas fueron las NAGA, las cuales fueron establecidas en la Ley 43 de 1990, y posterior a este abre bocas en auditoría fue que en Colombia se inició con el proceso de Convergencia, dando inicio con las NIIF, las cuales necesitarían también sus propios modelos de auditoría, dado que la lógica de la contabilización iba a cambiar, pasando de lo preventivo y lo correctivo, a lo preventivo y actual, los cambios en temas como la depreciación por ejemplo, requerían de adoptar nuevos modelos que les permitieran medirlos, por ello la convergencia también se dio en Colombia desde el 2011 hacia las NIA. (Arbeláez, 2012)

## 4 METODOLOGÍA EMPLEADA

La metodología evaluada en esta Monografía es Hermenéutica Crítica, basada principalmente en el análisis teórico y de inmersión, que según el Dr. Oscar Mejía Quintana, busca constantemente abordar algunos fenómenos sociales fusionando la tradición y la metodología implementada, que puede llegar a generar un cambio el cual requiere de una maravillosa interpretación. Esta la daremos hoy a través de las ciencias sociales y el derecho, pero sin salirnos de nuestro propósito de afianzamiento contable, tal como expresa el Dr. Gadamer solo por el hecho de pertenecer a la masa viva de este Globo terráqueo, nos exige vivir en diálogo, y aun cuando busquemos ir hacia la verdad de un método con detalles en el fenómeno social, también debemos intentar proponer e identificar, las variables que influyen en este periodo de búsqueda, y hoy por hoy abarca los Marcos antes descritos. Ahora entendamos un poco más las variables a analizar según el siguiente flujograma:



**Ilustración 5 Metodología a Emplear Fuente: Elaboración Propia Basado en la Metodología a emplear.**

En esta metodología se busca principalmente fundamentos teóricos a través de la cual se podrían analizar las relaciones humanas o sus cambios, en este caso se buscará por este medio el cambio o impacto de la aplicación de las NIA en organizaciones con una metodología adquirida.

## 5 CAPÍTULO 1: CONOCIENDO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO

El siglo XXI es un siglo altamente tecnológico, en el cual el alto uso del internet, de las comunicaciones y las amplias facilidades en el transporte de mercancías, hacen que los países se relacionen e interactúen más, mantengan lazos comerciales más fuertes, es decir desarrollen la idea de la Globalización.

Cada vez que nos proyectamos a pensar y actuar globalmente y ponemos las metas localmente, estaremos tratando con la globalización; para entender su impacto sobre la Auditoría se hace pertinente tomar como punto de partida una empresa con un adecuado ambiente de control y área de Auditoría Interna en conjunto con la normatividad que respalda dicha estructura, luego los cambios necesarios que requerirá el Ambiente de Control basado en la nueva normatividad, permitiéndonos de esta manera evaluar el impacto que tendrá el cambio de modelo de auditoría. Primero veamos dónde surge la necesidad de la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría.

Al mejor estilo de un jefe con múltiples colaboradores a los cuales les debe revisar el trabajo, se hace necesario unificar conceptos, metodologías y de esta manera hacer entendible el trabajo de cada uno como ser individual pero forjando un objetivo claro todos como equipo.

La implementación de las NIIF se ha dado con éxito, gracias a que se hizo de manera gradual y acertada, esto permite que los inversionistas internacionales entiendan la naturaleza del negocio que

están adquiriendo o al cual le están colocando su confianza económica. Anteriormente se debía entender el método contable antes de poder evaluar el estado de la empresa, debido al cambio de normatividad para llevar contabilidad según el país donde se realice el hecho generador, o sencillamente las diferentes metodologías de tradición usada en cada estado para llevar su contabilidad, pero es el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad con su grupo de estudiosos de punta quien reúne e implementa las mejores prácticas y las consolida poniéndolas en marcha a través de las Normas Internacionales de Contabilidad, y busca garantizar que presten las correctas prácticas contables.

Como se ha visto a lo largo de esta Monografía, son las Normas Internacionales de Auditoría las apropiadas para evaluar los estados Financieros bajo NIIF, debido a que su concepción o adaptación a los procesos actuales, contemplan los procedimientos unificados que rigen actualmente a nivel mundial, este proceso de auditoría tiene nuevas necesidades derivadas de los cambios originarios de la globalización en los métodos actuales para llevar la contabilidad, lo que conlleva a incluir cambios a Mapas de Riesgo, Marcas de Auditoría, Técnicas, y definiciones, (ISO 9001,2000) permitiendo unificar conceptos y entenderlos para poder usar la información levantada por anteriores auditores con el ánimo de hablar un mismo lenguaje sin importar la forma de trabajar culturalmente hablando de cada país, y de igual manera llegar a concluir los hallazgos planteados y hacerlos comprensibles al Auditor Lector .

Así pues, se delimita exitosamente el uso que se le da a cada herramienta y una adecuada optimización y compenetración del por qué y para qué y las finalidades de la Auditoría levantada, concluyendo oportunamente la eficacia de un control sobre un proceso y calificando el riesgo al interior de una organización.

## 5.1 GLOBALIZACIÓN EN COLOMBIA

La globalización actual que afecta a Colombia en el desarrollo sostenible debe evaluarse desde tres puntos de vista buscando sostenibilidad y desarrollo, para ello tenemos el factor económico, factor social, y factor natural, de estos tres depende mucho que la sostenibilidad se garantice a lo largo del tiempo, y para ello debemos reconocer que para efectos de Colombia al igual que la mayoría de países latinoamericanos su fuerte sea la economía enfocada en la explotación de recursos naturales, y si queremos hablar de globalización habremos de tener en cuenta que lo más importante habrá de ser poder enviar nuestros recursos a la mayor cantidad de países del mundo, y para ello pretenciosamente hablaremos de suplir una economía mundial por lo menos de un producto, por poner un ejemplo hablaremos de Café, Flores o Petróleo, los cuales aun cuando no sean parte de una cobertura mundial, si serán parte de una cobertura superior al suelo nacional, y es aquí donde surge el interrogante ¿Dinero o Preservación de Recursos?, y si hablamos de sostenibilidad nos enfocaremos en la Preservación de recursos, y si hablamos de Dinero hablaremos de globalización, entonces ¿cómo equilibramos este interrogante?. (Silva,2013)

De manera similar lo plantea Javier Silva Herrera en la columna “Redacción vida de hoy” del 06 de Diciembre de 2013, quien nos explica la escasa importancia que el ser humano da actualmente a los recursos naturales, y como se han convertido en consumistas extremos y no en preservadores, dándole de manera temporal la ventaja a Sur América, la cual juega un papel importante debido a la cantidad de recursos naturales que posee, los cuales son apetecidos por otros países que ya han acabado con los propios, o que no tienen climas tan propicios para el cultivo y cuidado de la gran variedad de especies que sí tenemos acá, por lo tanto nuestros recursos se vuelven invaluable a nivel mundial. (Silva,2013)

Otro escritor de este mismo diario, Iñigo de Barón publicó el 19 de marzo de 2017, el como la tecnología sería un colaborador eficiente para el crecimiento, el bienestar y el desarrollo económico, sin embargo sería un proceso de transición complejo, y por ello es importante desde el inicio de la adaptación mitigar riesgos, y asesorarse adecuadamente por expertos informáticos que permitan a los usuarios de la información crecer junto con el desarrollo de nuevas tecnologías.

## 5.2 NECESIDADES PARA ENTENDER EL MUNDO DE LA GLOBALIZACIÓN

Si bien queremos entenderlo, y saber el punto de equilibrio, debemos ser conscientes que esto deriva su análisis concienzudo, y para ello debemos tener la suficiente evidencia y herramientas para analizar los diferentes Estados Financieros bajo NIIF, que es lo que hoy en teniendo en cuenta que con lo anteriormente explicado, se aclaró ampliamente el uso de las NIIF sobre las empresas y por ello también se hace importante poder auditarlas, compilando así la metodología de diferentes países, y de la misma manera de diferentes continentes. Por ello para estar a la vanguardia de las necesidades de las empresas de entrar en la Globalización, es que la labor del auditor tiene más peso, pero de la misma manera más responsabilidad. (Ahcar, 2006)

Así es como nacen las Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información, derivadas de la necesidad, y aplicando cada uno de los aspectos que se pudieran presentar:

Principios y responsabilidades Globales, Planificación, riesgos y Respuestas, Evidencia de la Auditoría, Utilización del trabajo Realizado por Otros, Conclusiones e Informe de Auditoría y Consideraciones especiales; cada una de ellas especificadas a lo largo de grupos de NIAS, que buscan ser más puntuales a la hora de guiar la implementación.

## 6 CAPÍTULO 2: PROCESOS DE CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA

Dentro del ámbito actual de la empresa donde puede haber diferentes metodologías para desarrollar el Ambiente de Control, las normas ISO tienen un modelo guía para una buena auditoría el cual complementa el modelo COSO, y sus evoluciones en busca de una mejor estrategia para preparar a los auditados y auditores a tener una comunicación asertiva, y permitir motivar la intención de cambio y mejora, que es la verdadera finalidad de una auditoría de Control Interno, quien más allá de señalar, juzgar o sancionar, busca que la empresa adapte sus procesos a las necesidades del marco legal contable que nos rige en Colombia.

Actualmente tenemos varios modelos de Control en Colombia. Tenemos unos modelos de control fiscal, de auditoría interna, externa, forense, todos se deben acoger a la normatividad Colombiana, y adicionalmente, hay algunos que deben regirse también por las políticas particulares de la empresa para la cual trabajan. Es ahí donde las ISO juegan un papel muy importante, porque si bien son exigencias para algunas empresas, también son ideales para otras. Hay algunas empresas que no se certifican en algunas normas ISO, pero si adoptan sus buenas prácticas, dado que confían en los estudiosos que las plantean, así como las ISO 9001 Sistemas de Gestión de la Calidad, en esta norma se tratan algunos apartes relevantes del procedimiento para levantar una buena auditoría de Control Interno encaminada a los procesos y su necesidad de mejora continua del sistema de gestión de la calidad, en esta ISO (ISO 9001, 2000) se relatan algunos apartes a tener en cuenta al momento de ejecutar una buena auditoría, y también algunos puntos clave para el auditor como son:

- 6.1 Requisitos generales del Sistema de Gestión de la Calidad  
En este apartado se busca establecer una serie de apartes para que la organización busque cumplir en aras de gestionar dichos procesos en pro de cumplir la Norma Internacional, pero no enfocado en las NIAS.
- 6.2 Requisitos de la Documentación.  
Como es usual en este tipo de normatividad técnica dan un detallado del estado de la documentación, estableciendo las necesidades de los soportes.
- 6.3 Manual de la calidad  
Establece que la organización debe tener permanentemente un manual de la calidad que debe incluir el alcance del sistema, los procedimientos documentados, y una descripción técnica apropiada.
- 6.4 Control de los Documentos,  
Todos los documentos que son parte del sistema de calidad deben estar controlados acorde al Manual de la Calidad.
- 6.5 Control de los Registros  
Se busca trazabilidad en todos los casos, dado que estos registros proporcionan una evidencia sobre el estado de los procesos a auditar.
- 6.6 Responsabilidad de la Dirección  
Es importante el compromiso adquirido por cada uno de los miembros de la dirección por la mejora continua que se debe dar en su organización, estableciendo objetivos y dando los lineamientos para lograrlos.
- 6.7 Enfoque al cliente  
La alta dirección debe dar lineamientos suficientes para poder satisfacer al cliente.
- 6.8 Política de Calidad.  
Debe estar documentada y difundida de tal manera que apoye su proceso de implementación.
- 6.9 Planificación  
Se debe plantear una serie de objetivos acordes a los procesos de producción del bien o la prestación del servicio, de tal manera que apoyen adecuadamente la mejora del proceso.
- 6.10 Responsabilidad, Autoridad y Comunicación.

- Debe haber un organigrama, unas fechas de vigencia, un manual de funciones, que permita una comunicación asertiva de las responsabilidades establecidas para la dirección.
- 6.11 Revisión por la dirección  
Es la dirección la principal interesada en mejorar los diferentes procesos, dado que eso representará mejoras en su imagen empresarial y sus márgenes de ganancia.
- 6.12 Gestión de los Recursos.  
Como todo proceso de mejora al interior de una organización, debe haber una destinación de recursos apropiada a este plan de mejora, por lo tanto debe haber un presupuesto adecuado destinado para tal fin.
- 6.13 Recursos Humanos  
En ocasiones el control de los procesos, o la implementación de tal mejora, exige una destinación de la ocupación de la planta de personal o contratación de nuevos recursos para cumplir los objetivos.
- 6.14 Infraestructura  
Parte del proceso de mejora, está en el cambio, adecuación o mejora de la infraestructura de tal manera que este encaminada en optimizar los procesos, uso de los suelos, o cumplimiento de requisitos establecidos por la norma Colombiana o la compañía.
- 6.15 Ambiente de Trabajo.  
La organización y sus directivas deben garantizar un adecuado ambiente de trabajo, donde los recursos humanos y físicos deben co-ayudar al cumplimiento de los diferentes objetivos.
- 6.16 Realización del producto, Procesos relacionados con el cliente, Procesos de Compras, Producción y Prestación de Servicios.  
En cada uno de los puntos acá mencionados se establecen una serie de puntos a tener en cuenta para poder presentar un adecuado producto o una buena prestación de servicio, de tal manera que los diferentes procesos de ejecución del servicio o producción del bien se den de la mejor calidad.
- 6.17 Resultados, indicadores y no conformidades.  
Los procesos están encaminados a ser de muy buena calidad, pero para ello se debe tener en cuenta que lo que se quiere controlar se debe medir, y de la misma manera tendremos algunas fallas inherentes del proceso las cuales deben estar identificadas y medidas para que estas no conformidades siempre tiendan a 0.

Este es a grandes rasgos la descripción del modelo actual planteado por la normatividad técnica planteada por las ISO, y de la misma manera en sus apartes, tratan como llevar a cabo las auditorías siguiendo los principios acá planteados, y estableciendo una serie de requisitos y puntos clave para ejecutarlas.

## 7 CAPÍTULO 3: CAMBIOS EN EL CONTROL INTERNO DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DE LAS NIA

### 7.1 MODELOS DE AUDITORÍA Y SU IMPLEMENTACIÓN DE LAS MEJORAS

De la misma manera que hemos evaluado los procesos, y establecido las nuevas necesidades con respecto al entorno cambiante que ahora llamaremos Globalización, se hace necesario modificar las actividades de control volviéndolas acordes a las nuevas necesidades del mercado, entendiendo que cualquier empresa de origen o con domicilio Colombiano está sujeta a un crecimiento importante o a la interacción con empresas fuera del territorio nacional, bien sea por ejercicio comercial o financiamiento externo. Es allí donde surge la necesidad de tener una fuente de información unificada para poder establecer la contabilidad como un lenguaje universal, donde no importa el idioma origen ni la normatividad del país, pero tiene gran importancia el mensaje que se quiere transmitir de una contabilidad con amplia trazabilidad sin fronteras, haciendo los ejercicios operacionales entendibles sin importar que origen de fondos tengan, y no haya vacíos fiscales al tramitar la contabilidad en múltiples países como sucede con las empresas multinacionales, las cuales no tendrán información fraccionada, si no consolidada y transparente bajo un mismo modelo.

Así pues vemos ahora la importancia que tiene la unificación de la contabilidad y que se ejecutó adecuadamente con las NIIF. Este panorama debe ser adecuado a un correcto ambiente de control, y por lo tanto debe tener como mínimo un modelo, actividades y supervisión adecuada para complementarlo y afianzar la trazabilidad de las cifras. Por ello contemplando el mismo panorama anterior expuesto de la contabilidad y entendiendo que las actividades de auditoría necesitan un trabajo más complementario que en algunos casos para llevarla a cabo se hace necesario basarse en auditores anteriores, esta también exige un modelo de auditoría universal, que ahora llamaremos las NIA, por lo tanto veremos a continuación su adaptación según el modelo COSO y la evolución del mismo en respuesta de las necesidades inherentes a las NIIF.

#### 7.1.1 COSO I –

A continuación veremos los diferentes aspectos de los cuales nos habla este Modelo el cual veremos como cambió:

<b>COSO I</b>
---------------

### AMBIENTE DE CONTROL

Este modelo establece que un adecuado ambiente de control permitirá mitigar fraudes y disminuirá los riesgos inherentes al proceso, incluyendo el riesgo por error humano.



### EVALUACION DEL RIESGO

Esta evaluación en un modelo apropiado de control se debe hacer tomando en cuenta durante un período de inmersión en el proceso, los riesgos que puede tener adherido y de la misma manera las tentativas de fraude, siendo las más fuertes todos aquellos procesos que manejan flujos de caja.



### ACTIVIDADES DE CONTROL

Todo ambiente de control debe contener actividades de control, por ello es importante que dichas actividades estén sujetas a evaluación permanente, dado que no en todos los casos son efectivas o no se llevan adecuadamente, en este último escenario dicha actividad no aportará al ambiente de control, y generará pérdidas de tiempo en la operación.



### INFORMACION & COMUNICACIÓN

Una comunicación asertiva entre un equipo de trabajo, permite que los resultados de la operación sean superiores, de la misma manera una información clara y consolidada entre los ejecutores de un proceso, permitirá un adecuado curso de los hechos.



### ACTIVIDADES DE SUPERVISION

Un ambiente de control comprende una serie de acciones de control, las cuales a pesar de su naturaleza de controlar, pueden estar sujetas a errores humanos o por omisión de las mismas generando pérdidas en el ambiente de control, por lo tanto es importante que se establezcan puntos de supervisión a las mismas para garantizar su óptimo funcionamiento.



### OBJETIVOS

El conjunto exitoso de estos tres aspectos son los objetivos específicos del COSO, a continuación veremos lo que se busca con cada uno de ellos.



### OPERACIONES

El conjunto de operaciones realizado por personal con alto grado de concientización de su objetivo en el proceso, el cual es involucrado adecuadamente en los resultados del mismo, estarán sujetas a minimización del porcentaje de error o del riesgo de fraude debido al alto grado de compromiso del personal que la ejecuta.



### INFORME

Una vez realizado un diagnóstico el cual evaluará las actividades de control y los resultados de un proceso, es importante plasmarlos y socializarlos adecuadamente, evaluando los procesos y no afectando de esta manera al ser humano que lo ejecuta, si no estableciendo la responsabilidad sobre el colaborador que está a cargo del mismo.



### CUMPLIMIENTO

Es aquello que surge de alcanzar los objetivos propuestos y evidenciar una mejora en el ambiente de control.



**Ilustración 6 Imágenes Prediseñadas Explicativas COSO I. Recuperado de: Imágenes Prediseñadas de Microsoft Office Word**

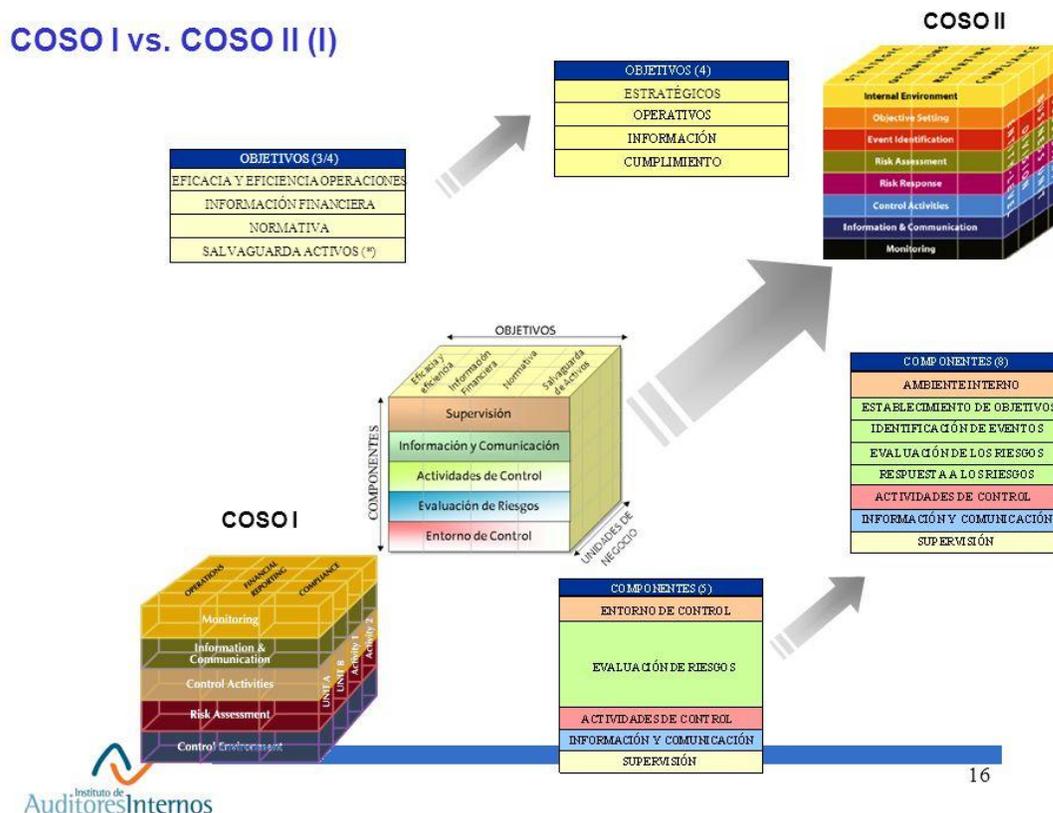
7.1.2 COSO II

A continuación veremos las diferencias de los aspectos que implementa el COSO II y los pondremos en comparativo contra el COSO I, analizando uno a uno , los importantes cambios en la composición:

COSO I	COSO I
<p align="center">ENTORNO DE CONTROL</p> 	<p align="center">AMBIENTE INTERNO</p> <p>Más allá de crear un espacio donde se ejecuta y otro donde se evalúa o se controla, se busca que estén inmersos en la ejecución del proceso, por lo tanto cambia el sentido del primer componente.</p>
<p align="center">EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> 	<p>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</p> <p>La evaluación de un riesgo es muy amplia por sí sola, por ello es muy importante ejecutarla siguiendo unos pasos básicos los cuales deben quedar plasmados en el desarrollo del modelo, y dependiendo de la naturaleza del proceso puede tener unos objetivos específicos más puntuales que el mejorar el ambiente de control o mitigar el fraude, estos objetivos no solo estarán enfocados en los riesgos de pérdidas económicas, sanciones legales y otros inherentes del fraude, si no también debe estar enfocados a perdidas residuales del proceso por mala operación o ejecución de actividades propias del proceso, por lo tanto los objetivos del ambiente de control de la evaluación de un área productiva, serán muy diferentes a un área financiera, y por ello este será el primer paso al momento de evaluar el riesgo.</p>
	<p>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</p> <p>Una vez que se establece un patrón general el cual es adjudicado a una misma actividad, podemos aducir que hemos identificado un evento el cual tiene adherido un alto porcentaje de riesgo, y por lo tanto prende una alarma inmediata a una oportunidad de mejora.</p>
	<p>EVALUACION DE LOS RIESGOS</p> <p>Aclarado el objetivo del proceso en el ambiente interno, e identificado un evento sujeto a error, se hace necesario evaluar con amplio conocimiento el riesgo inherente del mismo, clasificándolo y exponiéndolo adecuadamente para que se le dé tratamiento al</p>

	<p>mismo.</p>
	<p><b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>          Cuando dicha calificación es dada, es oportuno establecer una respuesta inmediata, a mediano o a largo plazo según sea la necesidad del proceso, esta respuesta puede encontrarse en los elementos o instrumentos para ejecutar las labores, la capacitación al factor humano que interviene, o el ajuste de procedimientos o acciones que exija la labor evaluada, encontrando un mejor modo, aportando al ambiente interno y mejorando la trazabilidad de las actividades de control.</p>
<p><b>OBJETIVOS</b>          Un cambio en los componentes requiere un afianzamiento de los objetivos, y por ello se afianzaran tomando un grupo de objetivos más</p> 	<p><b>ESTRATEGICOS</b>          Dado que ahora no solo estamos evaluando o indicando que este modelo estará enfocado en un ambiente de control, sino en un ambiente interno, se hace necesario la inclusión de una serie de modelos estratégicos los cuales no están enfocados a la evaluación si no al cómo se hace, empleando de esta manera adecuadamente el nuevo modelo de control integral de una operación</p> <p><b>OPERATIVOS</b>          Teniendo en cuenta que los interventores del proceso son múltiples, se debe abordar de igual manera el riesgo presentado en cada una de las etapas de los diferentes procesos.</p> <p><b>INFORMACION</b>          La clave de cualquier negocio es guardar la información estratégica, por ello uno de los objetivos claves de un adecuado afianzamiento en el ambiente de control, es la confidencialidad de la misma.</p> <p><b>DE CUMPLIMIENTO</b>          Una meta clara, lleva a un equipo de trabajo a ser encaminado, por ello deben existir unos objetivos claros, donde el cumplimiento sea conocido para todos los involucrados.</p>

## Ilustración 7 Imágenes Prediseñadas Explicativas COSO II. Recuperado de: Imágenes Prediseñadas de Microsoft Office Word



**Ilustración 8 Evolución del modelo COSO. Recuperado de: <http://slideplayer.es/slide/1066739/>**

### 7.2 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

A continuación veremos el enfoque de cada una de las Normas Internacionales para poder luego evaluar su impacto. (Decreto 302 del 2015, compilado por el DUR 2420, el cual fue modificado a su vez por el Decreto 2496 del mismo año)

#### 7.2.1 NIA 200 PRINCIPIOS Y RESPONSABILIDADES GLOBALES

Específica los objetivos globales del auditor que debe cumplir en la auditoría a Estados Financieros, siendo los principales:

- ✓ Obtener una seguridad razonable
- ✓ Emitir informe bajo NIA que contemple todos los hallazgos
- ✓ Plasmar la evidencia de auditoría

- 7.2.2 NIA 300 PLANIFICACIÓN, RIESGOS Y RESPUESTAS  
Esta NIA busca plasmar la necesidad que tiene un auditor para planear adecuadamente la revisión a los Estados Financieros
- 7.2.3 NIA 400 EVALUACIONES DE RIESGO Y CONTROL INTERNO  
En pro de dar lineamientos claros de la aplicación de las Normas de Auditoría y busca comprender los sistemas de contabilidad y control interno, evaluando los riesgos que lo rodean (Riesgo Inherente, Riesgo de Auditoría)
- 7.2.4 NIA 500 EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA  
Esta NIA busca expresar la necesidad de dejar trazabilidad sobre la revisión hecha a los estados financieros, procedimientos realizados, analíticos y sustantivos, evidenciar por parte de los interventores del hecho generador el porqué de una nota contable, y dejarla plasmada en los informes.
- 7.2.5 NIA600 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO POR OTROS.  
Esta NIA busca establecer de manera especial, aquellos aspectos que se deban tener en cuenta cuando un grupo de personas bajo el rol de auditores levanta información.
- 7.2.6 NIA 700 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA  
Establece el como un auditor al finalizar su trabajo de exhaustiva revisión debe estar en las capacidades de emitir un juicio razonable y acorde a los hallazgos encontrados y plasmados en el informe.
- 7.2.7 NIA 800 CONSIDERACIONES ESPECIALES
- 7.3 EFECTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA  
A continuación veremos el impacto en el Ambiente Interno de cada una de las Normas Internacionales.
- 7.3.1 NIA 200 PRINCIPIOS Y RESPONSABILIDADES GLOBALES  
Parte importante de la esencia de un auditor es mantener su independencia en sus relaciones laborales para permitir de esta manera, como ser humano tener una visión más objetiva, y dentro de su labor facilitar la ética profesional en su entorno laboral. De la misma manera entregar información oportuna, veraz y trazable en todos los aspectos relevantes a una auditoría hecha en Estados Financieros
- 7.3.2 NIA 300 PLANIFICACIÓN, RIESGOS Y RESPUESTAS  
Si bien sabemos que son los estados financieros la evidencia palpable del estado económico de una empresa, somos conscientes que errores de conceptualización, interpretación, intervención humana, parametrización ofimática o modificaciones intencionales, los que pueden alterar este mapa de realidad financiera, y posicionarlo en mejor score que el real según sea el caso, o según se haya omitido el principio de buena fé. Por estos motivos acá expuestos es importante que sea el Auditor, quien le dé peso y fiabilidad a los estados

financieros, ya que es él quien puede entrar a revisar tantos aspectos sean necesarios, y puede acceder a la información de manera ilimitada, permitiéndole de esta manera llevar a cabo satisfactoriamente su trabajo.

En algunos casos, según sea el tipo de auditoría que adopte una empresa, si este modelo no incluye la revisión a Estados Financieros, estos serán omitidos, estando únicamente sujetos al juicio del contador, si bien son un grupo de personas que declaran fé pública, no dejan su condición de seres humanos, lo cual los puede llevar en algunos casos a cometer errores involuntarios que pudieran afectar su tarjeta profesional. Por lo tanto el papel del auditor en velar por los estados financieros correctos de una empresa es fundamental.

#### 7.3.3 NIA 400 EVALUACIONES DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

La no detección de cifras erróneas es el principal factor que busca abordar las NIA, estableciendo procedimientos claros para la aplicación de pruebas que permitan tener la misma validez de una prueba acertadamente ácida, y establezca mecanismos de control para plasmar el hallazgo, por ello esta norma busca que el auditor esté inmerso en el ambiente de la empresa, y tenga gran conocimiento sobre su metodología contable, ambiente de control y control interno que tiene establecido.

#### 7.3.4 NIA 500 EVIDENCIA DE LA AUDITORÍA

Hemos visto anteriormente que es necesario dejar evidencia sobre todo cuando se hace análisis de Estados Financieros, dejar la trazabilidad de los hechos generadores relevantes que puedan impactarlos, de las pruebas o metodologías usadas, muestreos o consideraciones especiales que tenga una empresa, aun cuando haya generalidades en el sector que se desempeña. Así pues, busca plasmar detalladamente las posibles alteraciones o explicaciones relevantes del porqué de un rubro, aun cuando este sea regular en una empresa pero este comportamiento no sea general de un sector.

#### 7.3.5 NIA600 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO REALIZADO POR OTROS.

Son las NIA el perfecto ejemplo de metodología para levantar sistemáticamente información y dejar trazabilidad de la misma, por ello cuando se trabaja en conjunto es importante establecer de la misma manera una metodología de trabajo tal, que establezca coordinación apropiada y trazabilidad unificada, donde no importa entre cuantas personas se levanta un trabajo, si no el resultado unificado que arroja. Por ello este grupo de NIAs busca plasmar la metodología a llevar a cabo en grupos de trabajo.

#### 7.3.6 NIA 700 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA

El resultado de un trabajo de auditoría debe estar basado en conclusiones acordes a los hallazgos y debidamente soportadas según los informes levantados, este último juicio

emitido por el auditor, debe estar plasmado expresamente dado que será un soporte de los Estados Financieros y a su vez cerrará la revisión hecha dándole un calificativo puntual.

### 7.3.7 NIA 800 CONSIDERACIONES ESPECIALES

Así pues hemos planteado una serie de modificaciones que se han dado con las diferentes Normas Internacionales de Auditoría, el objetivo de cada una, y el impacto en su implementación. Es importante saber que aun cuando cada empresa cuenta con áreas de Control Interno que pueden tener metodologías similares, el cómo se aplican, y el fin de cada una de las áreas son similares a las acá planteadas.

El riesgo está latente en cualquier proceso, disminuye cuando está controlado, y en el mejor de los escenarios puede llegar a diluirse por completo, por ello el enfoque de la auditoría no solo debe estar ligado a señalar, sino también a propender y mostrar mejoras en cada área que se audita. Entiéndase por mejora, un cambio sustantivo en el proceso que permite evitar o disminuir riesgos de cualesquiera de sus clases: Riesgos de pérdidas económicas, reputacionales, garantía de los productos elaborados o servicios brindados, de personal por baja seguridad industrial, entre otros. Y pues de esta manera, el lector ha de comprender que el Auditor no es el dueño del proceso, no es quien lo ejecuta o quien lo lidera, luego, si no logra llegar de una manera apropiada a cada uno de los auditados, y logra que ellos vean la importancia de los aspectos a mejorar, muy probablemente las respuestas no serán favorables o inmediatas, y el proceso seguirá teniendo falencias que ocasionaran pérdidas a la compañía, y pues se ha de tener en cuenta que la razón de tener un departamento de Auditoría en una empresa, está ligada a evitar o disminuir pérdidas, por ello es importante tener presente siempre que el informe plasma una realidad, pero el espacio de charla y concientización con el auditado será la causante de una verdadera mejora del proceso.

## 8 CAPÍTULO 4: METODOLOGÍA PLANTEADA

Hemos visto que el objetivo de las Normas Internacionales de Auditoría es dejar un alto nivel de afianzamiento sobre la información auditada, y sobre los hallazgos levantados.

El impacto derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y uso paralelo del internet como complemento de la globalización, abren una brecha de posibilidades que aumenta considerablemente el volumen de las Matrices de Riesgo, mostrando más escenarios al fraude, e implementando los crímenes tecnológicos y otros relacionados con la múltiple contabilidad en organizaciones con presencia internacional.

Desde la conformación de una empresa, la información de su actividad, ventas, compras y activos, son el corazón y el secreto de funcionamiento, por lo tanto es importante en todos los casos velar por protegerla. Hoy en día el internet y los microdispositivos de

almacenamiento, camuflan de manera casi exitosa el robo o divulgación de información sensible. Este nuevo reto se suma a los riesgos inherentes de cualquier proceso al interior de una organización, de igual manera debido a las facilidades en la comunicación actual, se pueden crear ventanas de distracción programadas eficientes para el fraude, teniendo en cuenta que cada vez la comunicación a larga distancia es más sincrónica, por ello vemos que los escenarios de riesgo han crecido de manera exponencial y no están contemplados en los modelos de Auditoría convencionales, adicionalmente se suma la necesidad de compartir los hallazgos o los resultados exitosos sobre las auditorías, pero esta vez habrán de ser entendibles a otras culturas, jergas y lenguajes a nivel internacional, tal como lo exige la actualidad.

Otro apartado a tener en cuenta, está en la cultura empresarial adquirida, donde normalmente se aboga por hacer correctamente el trabajo, cumplir exitosamente el día a día, y de esta manera mostrar a sus superiores resultados exitosos, ahora con esta normatividad, el impacto está en generar o reforzar la cultura de la documentación y/o trazabilidad de todos los hechos, teniendo en cuenta principalmente que las NIIF buscan menos información proyectada, y más información en tiempo real, o como vemos en el caso de la depreciación que sea más técnica y menos metódica, por lo tanto el cambio de estos procedimientos, contables que evitan el uso de fórmulas generales para sus cálculos y el afianzamiento de la información, debe tener un grado de responsabilidad muy alto en el reposo de la información contable, y de la sustentación del porque se han tomado ciertos valores de referencia, así pues en la cultura empresarial, el papel que debe tomar Control Interno habrá de enfocarse en analizar la trazabilidad de la información de las cifras y su sustentación.

Si analizamos el departamento de mantenimiento o aseo de una empresa, vemos con gran satisfacción que todas las locaciones funcionan correctamente, y se encuentran en adecuadas condiciones de aseo, y esto es más que suficiente para la operatividad de una empresa. Si estas personas que cumplen su día a día todo el tiempo en pro de su función operativa y no tienen un registro detallado o generalizado de sus funciones o labores por cada área, día, departamento u oficina, desde el punto de vista de trazabilidad de la información no habría un correcto funcionamiento, aun cuando todas las máquinas operan con normalidad. Por ello es importante impactar esta cultura empresarial y poner minucioso cuidado en el registro detallado de la información.

Son estos documentos, los que podrían justificar una reducción de personal o la conservación de una planta de personal definida: Si se pidiera al departamento de Control Interno de una empresa, evaluar la planta de personal en las áreas de Mantenimiento y Oficios Varios en busca de la reducción de personal, o el impacto de costo o gasto según el beneficio obtenido por área, entonces el valor agregado de la documentación será fundamental. Si al hacer esta evaluación se evidencia que el costo/gasto tiene cifras

importantes que no son contrarrestadas con buenos resultados en los trabajos ejecutados, y esto se atribuye a incapacidades laborales del personal de aseo por actividades biomecánicas exigentes, y adicionalmente el registro detallado muestra que la labor de recolección de residuos exige una serie de movimientos y levantamiento de cargas para las cuales el personal no está capacitado siendo este el principal motivo que lleva a los operarios a ejercer una secuencia de actividades incorrectas que afectan al final de la semana su posición lumbar generando incapacidades laborales, el diagnóstico del área de Control Interno sería enfocado en la capacitación del personal para ejecutar su labor, reduciendo las incapacidades, implementando un calentamiento al inicio de turno con Gimnasia Laboral y de esta manera se pudiese prescindir de un supernumerario que se haya contratado por el alto número de ausentismos del área. Este diagnóstico estaría soportado en los datos plasmados de las labores realizadas por el área, las incapacidades según diagnóstico médico, y la coincidencia de los altos ausentismos con la contratación de un supernumerario. Cruzando esta información, se evidenciaría entonces el impacto que estas cifras pueden tener en los pasivos laborales y se podría dar respuesta a la Gerencia de recursos humanos con una recomendación apropiada.

De la misma manera se podría decir que el área de mantenimiento ejecuta una labor adecuada, y es gracias a los oportunos mantenimientos preventivos que se evita mayores costos por mantenimientos correctivos que pudieran en el peor de los escenarios protagonizar un incidente o accidente que afecta al factor humano o ambiental, o causar un lucro cesante por una parada de la operación. El impacto que esto tendrá en los estados financieros puede que sea alto, y en algunos casos superiores al sector, y es allí donde el auditor, acompañado de la trazabilidad por área que deja el adecuado ambiente de control, podrá encontrar justificaciones o recomendaciones sobre dichas cifras, este juicio podrá estar soportado por razones cómo:

- ✓ La ubicación de la empresa es en la periferia lo cual acarrea mayores gastos en el transporte de repuestos o servicios que impactan en el costo/gasto del mantenimiento.
- ✓ La empresa está ubicada en una zona de difícil acceso, donde no todos los proveedores acceden a prestar el servicio, por lo cual aquellos que lo prestan lo hacen a mayores tarifas que el mercado tradicional.
- ✓ La naturaleza del negocio y su alto contenido de hierro en el proceso, hace que tenga niveles de corrosión altos, que estimulan un deterioro alto de las tuberías haciendo los mantenimientos más exigentes.
- ✓ El ambiente graso de la empresa crea condiciones especiales en las labores de aseo, por lo cual la frecuencia debe ser mayor, y por ello este rubro es más alto a una empresa con diferentes características.

En todos los casos anteriores se necesita una justificación trazable, y es allí donde no solamente se exige que haya un cambio cultural para buscar dejar soporte de aquellas cosas que son normales de la operación, como que muestre aquellas condiciones especiales que pudieran haber alterado una cifra. Y es aquí donde vemos que el impacto de las NIA en el ambiente de control de una empresa está enfocado en el afianzamiento de la información, buscando métodos trazables y que no afecten la oportunidad de la trazabilidad de la misma.

A través de un trabajo de inmersión en los lenguajes entre auditado y auditor, se me ha permitido hacer una observación detenida sobre los diferentes posibles escenarios y reacciones ante los hallazgos comunicados, y de esta manera es que se dio origen a la construcción de una guía la cual ha arrojado los mejores resultados pretendiendo una comunicación asertiva donde el auditado logra entender la importancia de nuestra labor, y de la misma manera recibe las recomendaciones con una mejor disposición dando resultados en más corto tiempo.

A continuación se presentan algunas generalidades a tener en cuenta al levantar una auditoría, la cual llevará a tener una mejor comprensión del proceso y las necesidades del mismo, esta es una propuesta de quien elabora esta Monografía, resultado de un trabajo de inmersión y comprensión de lectura de la ISO 9001:

## 8.1 CONOCIMIENTO GENERAL

- ✓ Identifique el aspecto a evaluar.
- ✓ Investigue la actualización de la normatividad publicada referente al proceso o controles que el mismo debe tener.
- ✓ Revise en el sistema de información: Cuentas Contables, Inventarios y otros datos que se tengan a la mano sin intervenir a los auditados, y elabore un papel de trabajo básico para identificar los aspectos que se deben evaluar.
- ✓ Elabore el programa de auditoría

### 8.1.1 MATRIZ DE INTERRELACIÓN

- ✓ Indague “No Oficialmente”, por las áreas que intervienen en el proceso.
- ✓ Establezca por medio del conocimiento recopilado la MATRIZ DE INTERRELACIÓN
- ✓ Recopile información suficiente para plasmar el organigrama de las áreas que intervienen.

### 8.1.2 REUNIÓN DE APERTURA

- ✓ Plasmé en Presentación el Objetivo, Riesgos y Alcances del proceso a evaluar.
- ✓ Cite a las áreas evaluadas para la presentación de apertura
- ✓ Invite al evaluado a un espacio de reunión junto con los jefes, Gerentes o Directores del proceso

Una vez ubicados en el espacio físico, explique los siguientes aspectos:

- i) Qué proceso se va a auditar
- ii)Cuál es la finalidad de hacer la auditoría (Evitar Riesgos)
- iii) Aclarar que la fecha de inicio es inmediata
- iv) Porque se va a hacer (Objetivo)
- v) Que Alcance va a tener dicha auditoría
- vi) La metodología a usar (Recopilación de información preferiblemente digitalizada, registros fotográficos de todos los aspectos a evaluar, óptimos y por mejorar)
- ✓ Una vez finalizada la reunión de apertura, abra un espacio de retroalimentación general para identificar:
  - i) Cuáles son los procesos que adelanta cada área
  - ii) Qué personas suministran la información con respecto a cada proceso
  - iii) Que falencias identifican del proceso.
  - iv) Cuáles son los Riesgos que se evidencian en el área acerca del proceso
  - v) Que políticas, manuales, o procedimientos existen documentados, (solicitarlos digitalmente al área)
  - vi) Que fuentes de información legislativa utilizan (ley, decreto, resolución, etc.)
  - vii)Cuál es el espacio ideal para reunir información (Generalmente los días Lunes y Viernes son los días de más ocupación de las áreas)
  - viii) Levantar el Organigrama del área.

## 8.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Lleve a cabo el programa planteado, estableciendo con cuidado tres factores importantes: ¿Qué normatividad delimita el riesgo? ¿Cuáles son los procesos actuales llevados por la compañía? ¿Cuáles son las necesidades de cada uno? Así pues, es importantes saber que para evaluar cada proceso debe haber un amplio conocimiento y preparación del mismo, en cuanto a normatividad vigente, escenarios de riesgo inherentes, riesgos propiciados por la falta de puntos de control u omisión de los mismos, riesgos generados por la falta de compromiso del personal que lo ejecuta quien no ha creado conciencia de la importancia de su labor en una cadena de actividades y el cómo puede llegar a impactar en un estado financiero, y de esta manera analizar el cómo se puede mejorar dicho proceso, indagando con las áreas involucradas cada una de las posibilidades de implementar una u otra metodología, pero teniendo en claro que siempre será el dueño del proceso quien debe liderar la mitigación del riesgo y la toma de decisiones para cumplir dicho objetivo.

## 8.3 TALLER DE MEJORAMIENTO

Una vez establecidos los aspectos a mejorar, haga un taller de mejoramiento con las áreas y exponga las razones de este espacio en pro de la mejora de un proceso, para que de esta manera las áreas presentes puedan dimensionar la problemática expuesta, y recuerde que en este taller se debe ser muy razonable al tratar cada aspecto de mejora, donde se debe quedar muy claro que el objetivo de

la auditoría es mejorar un proceso, y no atacar a una persona. Normalmente el auditado tiende a recibir los aspectos negativos resultados de la auditoría como un ataque a él como persona o trabajador, pero no como un punto de vista crítico para mejorar el proceso, por ello se debe ser muy concreto al hablar y siempre usar una terminología apropiada que deje en claro la intención de mejora del proceso y la búsqueda de apoyo de los dueños del mismo y de todos los colaboradores del área.

Este taller tiene una finalidad muy importante dado que una buena realización del mismo, logrará una buena respuesta por parte de los auditados si estos logran entender el punto de vista de cubrir el riesgo y corregir actividades para mejorar sus procesos.

## 9 CONCLUSIONES

Todo cambio en las culturas o costumbres acoge un impacto inherente, en este caso, es el cambio de la cultura económica, la apertura de barreras internacionales, y la facilidad en las comunicaciones y mejora en los medios de transporte, lo que ha abierto la puerta a la globalización y con ella a los cambios en las prácticas contables de los países que se han acogido a ella.

Estos cambios igualmente exigen diferentes prácticas de Auditoría, y por ello la necesidad de comunicarnos y establecer un lenguaje universal entre Auditores, llevando así a un grupo de estudiosos a compilar la mejor manera de ejercer esta labor, proyecto respaldado por la IFRSS y la normatividad de los países interesados en esta convergencia como es el caso de Colombia, por ello la misión particular es incitar un cambio sustancial en el Ambiente de Control que han creado las empresas, haciéndolo más integral, generando conciencia de la pulcritud de los procesos, disminuyendo los riesgos inherentes que pueden desencadenar fraudes, sanciones o pérdidas económicas y enfocándolo desde la visión operativa hasta la gerencial.

Los procesos planteados en este trabajo han sido evaluados de manera individual, concluyendo que para una adecuada ejecución de auditoría sobre los diferentes requerimientos de una organización, se deberán implementar procesos de mejora adaptados que incluyan una cultura organizacional preventiva y no correctiva, que acompañe un ambiente de control más estricto donde se involucren todos los niveles sin importar el rol del colaborador.

Por ello a lo largo de esta Monografía, hemos identificado apropiadamente las Normas Internacionales de Auditoría que aplican para Colombia, dando un panorama de los cambios que traen y los posibles cambios que se generaran con su implementación.

Se han descrito los procesos de Control Interno atribuidos a la Norma Técnica Colombiana, y los llevados generalmente por Empresas con área de Control Interno, mostrándole al lector los decretos, resoluciones y otros mandatos a los que pueden acudir para regir su implementación.

Se han analizado los cambios provenientes de la implementación de las Normas de Auditoría, que al ser un proceso de cambio tiene muchas expectativas tanto para los colaboradores de una empresa, como para los líderes de la compañía.

Se ha planteado una metodología que busca apoyar los procesos de mejora de las diferentes áreas, las cuales deben estar basadas en acompañamiento y comunicación asertiva entre auditado y auditor, para que de esta manera se implementen los cambios de manera eficiente y eficaz.

## 10 RESULTADOS Y RECOMENDACIONES

En este satisfactorio trabajo se han trabajado varios puntos de vista que han variado entre el auditor y el auditado reflejando la necesidad de una comunicación asertiva entre las partes, que permita llevar a cabo mejoras de mayor calidad.

Para las empresas privadas que requieran y o cuenten con un área de Control Interno, se hace muy importante establecer un conocimiento apropiado sobre la norma, la particularidad de la empresa, los auditados y una visualización adecuada de riesgos de manera preventiva y oportuna, de igual manera adoptar los procesos de convergencia que migran hacia la normatividad internacional de manera adecuada, estableciendo un entendimiento adecuado tanto de los objetivos de este enfoque internacional, como de los auditados que requieren una serie de recomendaciones acompañadas de una sensibilización y visualización de los riesgos hacia los líderes del proceso.

La normatividad Colombiana en su afán de establecer un adecuado comercio internacional, entrar en la era de la globalización y ser competitiva ante otros países y apetecida por la calidad de sus productos y su capacidad de adaptación hacia las exigencias de los órganos internacionales, ya ha establecido los lineamientos bajo las normas Colombianas de los requisitos que se deben adoptar, de igual manera se debe acompañar de un proceso de capacitación sensibilización y adecuación que es independiente para cada industria y para cada empresa en particular, por ello es importante recordar que se debe analizar a cada una en su entorno de mercado, y tener en cuenta las particularidades de la compañía para la cual se trabaja.

Se ha logrado establecer a lo largo de esta Monografía, la importancia de hacer un buen trabajo en el proceso de convergencia y acompañamiento al auditado, en la protección de sus datos, de los activos de su empresa y de su buen nombre, y para lograr esto es necesario que cada vez que se entre en la auditoría de un proceso, se logre no solo identificar, sino también transmitir adecuadamente cada uno de los aspectos a mejorar al auditado, logrando mayor disposición para adoptar las recomendaciones y mostrando mejores resultados y en más corto tiempo.

Por ello a continuación se planteará una Guía para ejecutar una Buena Auditoría, y se ha de tener en cuenta que en cada uno

### 10.1 GUÍA PARA UNA BUENA AUDITORÍA

En respuesta al impacto anteriormente planteado, y como apoyo para mejorar y potencializar su resultado positivo en el proceso de adaptación por la convergencia hacia las Normas Internacionales de Auditoría, en base a lo analizado, se establecerá a continuación una guía con

los lineamientos propuestos para ejecutar una auditoría con mejores resultados en la adopción de las recomendaciones y un impacto cultural positivo, de tal manera que el proceso de mejora sea interiorizado de una manera adecuada por cada uno de los auditados y sus colaboradores:

### **Levantamiento de Actividades**

Una vez terminada la reunión de apertura, cite de manera inmediata un espacio para el levantamiento de actividades (este levantamiento puede ser con un colaborador designado por el auditado), objetivo: Identificar, documentar y entender la operación diaria del proceso auditado.

Indague y plasme:

- i) ¿Dónde se crea la necesidad?
  - ¿Qué solicitud hace?
  - ¿Qué documentos genera?
  - ¿Quién lo tramita?
  - ¿Quién lo avala?
  - ¿Cómo lo entrega al área que lo gestiona?
  
- ii) ¿A qué área se entrega la solicitud?
  - ¿Qué tramite hace?
  - ¿Qué documentos genera?
  - ¿Quién lo tramita?
  - ¿Quién lo avala?
  - ¿Cómo lo entrega a siguiente área de proceso?
  
- iii) ¿Dicho proceso genera soportes?
  - ¿Quién los custodia?
  - ¿Se hace entrega a Gestión Documental?
  
- iv) ¿Qué debilidades tiene el proceso?
  - ¿Se han subsanado?
  - ¿Cómo?
  - ¿Quién establece puntos de control en el proceso dentro del área?
  - ¿Otra área ejerce puntos de control el proceso?

### **Replantee el Programa**

Una vez finalizado el levantamiento de actividades, replantee el programa incluyendo los aspectos adicionales que se considere evaluar.

Presente al auditado la información a evaluar.

### **Formalización de la auditoría**

- i) Levantamiento de Información
  - Solicite la información Histórica y evidencie las falencias del proceso.
  - Haga pruebas pertinentes al proceso (Arqueos, Inventarios, Lista de Chequeo, etc.)
  - Documente, soporte y recopile registros fotográficos del proceso.
  - Establezca las marcas de auditoría pertinentes a cada papel de trabajo. Estas deben estar en convención Internacional, Lápiz de Auditoría Rojo,
- ii) Plasme en la planilla de detalle, incluyendo registro fotográfico con los siguientes textos.
  - Véase Recomendación en Informe.
  - Verificado Satisfactoriamente.
  - \* Incluye Apoyo Visual
- iii) Planilla de Detalle e Informe

**Responda el programa con la información recopilada plasmando:**

- Métodos
  - Fechas en que se recopila
  - Persona (Cargo) que suministra la información
  - Muestra a auditar, y porque se escoge
  - Evidencias de aspectos por mejorar y verificados satisfactoriamente de la muestra
  - Registro Fotográfico
- iv) Realice las recomendaciones en el informe, teniendo en cuenta los aspectos por mejorar evidenciados y plasmados en la planilla de detalle.
  - v) Presentación de Información

**Organización de la información en la siguiente estructura:**

- Nombre de Proceso
- i) Actas y Reunión de Apertura
    - Actas
    - Presentación de Reunión de Apertura
  - ii) Informe
    - Nombre del proceso (NO debe decir informe)
  - iii) Levantamiento de Actividades
    - Levantamiento Nombre del proceso
  - iv) Normatividad
    - Información Recopilada necesaria del proceso
  - v) Papeles de Trabajo
    - Archivos en Excel
    - Registro Fotográfico (Carpeta)

- vi) Políticas y Procedimientos
- vii) Programa
  - Programa
  - Planilla de Detalle

### **Informe**

Conserve la siguiente estructura:

- i) Período de Auditoría
- ii) Objetivos y Alcance
- iii) Metodología empleada
- iv) Normatividad aplicada
- v) Aspecto a Mejorar
- vi) Evidencia
- vii) Fortalezas del proceso
- viii) Firmas de quienes ejecutan la auditoría

### **Taller de mejoramiento**

- i) Presentación de Objetivos y Alcance
- ii) Explicación de la Metodología empleada
- iii) Exposición de Riesgos inherentes al proceso que se pueden materializar
- iv) Inicie la presentación del informe
  - Período de Auditoría
  - Objetivos y Alcance
  - Metodología empleada
  - Normatividad aplicada
  - Aspecto a Mejorar, detállelo enfocado siempre hacia el riesgo del proceso.
  - Evidencia, Muéstrela como una omisión del aspecto a mejorar sin hacer énfasis en el error humano o procedimental, solo especificando el riesgo materializado.
  - Fortalezas del proceso
  - Firmas de quienes ejecutan la auditoría

## BIBLIOGRAFÍA

López Pérez, Rubén, Recuperado de: Portafolio . 'El País Se Convirtió En La Gran Expectativa Para Europa', Disponible el 14/5/2017 Recuperado de:  
<http://www.portafolio.co/negocios/union-europea-muestra-intereses-en-diversos-sectores-de-colombia-503945>

(s.f.). Recuperado el 17 de 11 de 2016, de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/56476126/Normas-de-Auditoria-Generalmente-Aceptadas-Nagas>

Fernando, Ponce Fuentes, Recuperado de: Gestipolis . La Efectividad Del Enfoque Coso Del Control Interno En Las Empresas, Disponible el 14/5/2017 Recuperado de:  
<https://www.gestipolis.com/la-efectividad-del-enfoque-coso-del-control-interno-en-las-empresas/>

Rosero Bravo, Andres Mauricio, Recuperado de: <Http://Repository.Unimilitar.Edu.Co> . Efectividad Del Informe Coso Para El Control Interno De La Empresa Privada, Disponible el 14/5/2017 Recuperado de:  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/14548/1/RoseroBravoAndres2016.pdf>

EAFIT. (s.f.). Recuperado el 18 de 11 de 2016, de EAFIT:  
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/boletines/auditoria-control/b11.pdf>

Mesa, Carlos Augusto, Procuraduría General de la Nación. (07 de 07 de 2011). *SLIDE*. Recuperado el 18 de 11 de 2016, de <http://es.slideshare.net/helemaleja/20110707-presentacin-iga>

Ruíz Franco, R. (s.f.). Recuperado el 11 de 17 de 2016, de Legis:  
[http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d50404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c)

Rodríguez, E. (s.f.). *nunezdubonyasociados*. Recuperado el 17 de 11 de 2017, de  
[http://nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php?option=com\\_content&view=article&id=350:control-interno-basado-en-sistema-coso&catid=54:noticias&Itemid=55](http://nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php?option=com_content&view=article&id=350:control-interno-basado-en-sistema-coso&catid=54:noticias&Itemid=55)

Arango Pava, Guillermo Enrique, Recuperado de: <Http://Repository.Unimilitar.Edu.Co> . Beneficios Y Obstáculos De La Implementación De Un Modelo De Control Interno: Meci - Coso, Disponible el 14/5/2017 Recuperado de:  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10710/2/Trabajo%20de%20Grado%20Control%20Interno.pdf>

Arbeláez Campillo , D. (s.f.). *EUMED*. Recuperado el 18 de 11 de 2016, de [http://www.eumed.net/libros-gratis/ciencia/2012/3/educacion\\_contable.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/ciencia/2012/3/educacion_contable.html)

Javier, Silva Herrera, Fuente: El Tiempo (2013). La Inversión En La Naturaleza, La Mejor Que Se Puede Hacer': Tercek Recuperado de: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/CMS-13263537>

Iñigo, De Baron, Fuente: El Tiempo (2017). 'El Camino Para Crear Riqueza No Es Limitar El Libre Comercio' Recuperado de: <http://www.eltiempo.com/economia/sector-financiero/balance-de-bbva-en-espana-por-su-presidente-69344>

Ahcar Olmos, Jaime Rafael , Recuperado de: <Http://Revistaeconomia.Puj.Edu.Co> . Comprendiendo La Globalización, Disponible el 14/5/2017 Recuperado de: [http://revistaeconomia.puj.edu.co/html/articulos/Numero\\_4/Ahcar\\_69\\_95.pdf](http://revistaeconomia.puj.edu.co/html/articulos/Numero_4/Ahcar_69_95.pdf)

Auditool. (11 de 07 de 2016). *Youtube*. Recuperado el 11 de 18 de 2016, de [https://www.youtube.com/watch?v=MxsqUvbTP\\_8](https://www.youtube.com/watch?v=MxsqUvbTP_8)

Auditool. (11 de 07 de 2016). *Youtube*. Recuperado el 11 de 18 de 2016, de <https://www.youtube.com/watch?v=Lj2s4-NVvvE>

Audidores Independientes. (s.f.). *contabilidad.com.py*. Recuperado el 17 de 11 de 2016, de [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_62\\_abstencion-de-expresar-opinion.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_62_abstencion-de-expresar-opinion.html)

contabilidad.com.py. (s.f.). Recuperado el 17 de 11 de 2017, de [contabilidad.com.py: http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_75\\_informe-coso-historia.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_75_informe-coso-historia.html)

contabilidad.com.py. (s.f.). *contabilidad.com.py*. Recuperado el 17 de 11 de 2016, de [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_83\\_control-interno-limitaciones-del-control-interno.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_83_control-interno-limitaciones-del-control-interno.html)

contabilidad.com.py. (s.f.). *contabilidad.com.py*. Recuperado el 17 de 11 de 2017, de [http://www.contabilidad.com.py/articulos\\_80\\_control-interno-evaluacin-de-la-efectividad-de-la-auditores-interna-coso.html](http://www.contabilidad.com.py/articulos_80_control-interno-evaluacin-de-la-efectividad-de-la-auditores-interna-coso.html)

Dorta Velázquez, J. A. (s.f.). *Colciencias*. Recuperado el 18 de 11 de 2016, de <http://publindex.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/1692-2913/29/118.pdf>

MAESTRIA EN PYMES. (s.f.). *UOVIRTUAL*. Obtenido de <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/audiadmon1/3.pdf>

Secretaria de Hacienda. (s.f.). Recuperado el 18 de 11 de 2016, de Secretaria de Hacienda: <http://www.shd.gov.co/shd/node/1509>

Suazo, J. R. (11 de 08 de 2016). Recuperado el 18 de 11 de 2016, de Estudiantes Virtuales: <https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/category/informe-coso/>

UBA Económicas. (27 de 02 de 2015). *Youtube*. Recuperado el 18 de 11 de 2016, de <https://www.youtube.com/watch?v=hsUVZORM3HE>

"Fuente: Universidad Nacional Del Rosario (2017). Adopción De Normas Internacionales De Auditoría (Nia) En América Recuperado de: [http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol\\_y\\_otros\\_adopcion\\_de\\_normas\\_internacionales.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/web-nueva/sites/default/files/u16/Decimocuartas/espanol_y_otros_adopcion_de_normas_internacionales.pdf)"