NUEVAS PERSPECTIVAS DE LA **AUDITORÍA.**

FUNDAMENTOS NORMATIVOS Y COMPETENCIAS DEL AUDITOR CONTEMPORÁNEO



HEDER EDUARDO GÓMEZ SANABRIA

Especialista en Gerencia Tributaria y Contador Público de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia – UPTC, Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense (Areandina) y Administrador Público (ESAP). Inspector I de la DIAN, con experiencia en fiscalización y liquidación tributaria; coordinó la Unidad de Reacción Inmediata e Inteligencia Tributaria. Fue docente de la Especialización en Gerencia Tributaria.

heder.gomez@uptc.edu.co

https://orcid.org/0009-0004-3182-7497

LINA MARLENY LÓPEZ SÁNCHEZ

Doctora en Ciencias Económicas y Empresariales (Universidad de Granada, España), Magíster en Administración de Organizaciones (Universidad de La Salle), Especialista en Revisoría Fiscal y Contadora Pública. Docente Asociada de la Escuela de Contaduría Pública de la UPTC, en pregrado y posgrado (Maestría en Auditoría Integral y Especialización en NIIF). Autora de libros y artículos. Directora del Grupo de Investigación GIDICON.

lina.lopez@uptc.edu.co

https://orcid.org/0000-0002-8948-0658

FORMACIÓN CIENCIAS SOCIALES

Heder Eduardo Gómez Sanabria
Lina Marleny López Sánchez





NUEVAS PERSPECTIVAS DE LA **AUDITORÍA.**

FUNDAMENTOS NORMATIVOS Y COMPETENCIAS DEL AUDITOR CONTEMPORÁNEO

Heder Eduardo Gómez Sanabria
Lina Marleny López Sánchez



Uptc®
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia
VIGILADA MINEDUCACIÓN

EDITORIAL UPTC

NUEVAS PERSPECTIVAS DE LA **AUDITORÍA.**

FUNDAMENTOS NORMATIVOS Y COMPETENCIAS DEL AUDITOR CONTEMPORÁNEO

Heder Eduardo Gómez Sanabria
Lina Marleny López Sánchez

FCEA Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas UPTC

GRUPO DE INVESTIGACIÓN DINÁMICA CONTABLE
GIDICON

Semillero de Investigación SIDIC

Enfoque: Formación
Área OCDE: Ciencias Sociales
Disciplina: Economía y Negocios
Colección N.° 116

Nuevas perspectivas de la auditoría. Fundamentos normativos y competencias del auditor contemporáneo
New perspectives on auditing. normative foundations and competencies of the contemporary auditor

Primera Edición, 2026
Versión digital

© Heder Eduardo Gómez Sanabria, 2026
© Lina Marleny López Sánchez, 2026
© Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, 2026

ISBN (PDF) 978-628-7965-03-4

Proceso de arbitraje doble ciego
Recepción: mayo de 2025
Aprobación: junio de 2026

Hecho en Colombia - Made in Colombia

Nuevas perspectivas de la auditoría. Fundamentos normativos y competencias del auditor contemporáneo / New perspectives on auditing. normative foundations and competencies of the contemporary auditor / Gómez Sanabria, Heder Eduardo; López Sánchez, Lina Marleny. Tunja: Editorial UPTC, 2026. 338 p.

ISBN (PDF) 978-628-7965-03-4

Incluye referencias bibliográficas.

1. Auditoría financiera. 2. Contabilidad. 3. Estado financiero. 4. Gestión de riesgos. 5. Deontología. 6. Normalización.

(Dewey 657.45/21) (THEMA KFCM - Contabilidad de gestión, teneduría de libros y auditoría)

Rector UPTC
Enrique Vera López

Comité Editorial

Carlos Mauricio Moreno Téllez
Vicerrector de Investigación y Extensión

Yolanda Torres Pérez
Directora de Investigaciones

Óscar Pulido Cortés
Delegado Vicerrectoría Académica

Martín Orlando Pulido Medellín
Representante Área Ciencias Agrícolas

Yolima Bolívar Suárez
Representante Área Ciencias Médicas y de la Salud

Nelsy Rocío González Gutiérrez
Representante Área Ciencias Naturales

Olga Yanet Acuña Rodríguez
Representante Área Ciencias Sociales

Juan Guillermo Díaz Bernal
Representante Área Humanidades

Pilar Jovanna Holguín Tovar
Representante Área Artes

Edgar Nelson López López
Representante Área Ingeniería y Tecnología

Juan Sebastián González Sanabria
Representante Grupos de Investigación

Editora
Bertha Ramos Holguín

Corrección de Estilo
Juan Carlos Alvarez Ayala

Asesor de arte e imagen
Pedro Alexander Sosa Gutiérrez

Imagen de carátula
Generada en ChatGPT - OpenAI

Diseño y Diagramación
Aura Patricia Sarmiento Hernández

Libro de formación resultado del proyecto "El escepticismo profesional en el proceso de formación del contador público en su rol de auditor: Caso UPTC" con código SGI 3774

Citar este libro / Cite this book
Gómez Sanabria, H. E., & López Sánchez, L. M. (2026). *Nuevas perspectivas de la auditoría. Fundamentos normativos y competencias del auditor contemporáneo*. Editorial UPTC.
https://doi.org/10.19053/uptc.9786287965034

Libro financiado por la Vicerrectoría de Investigación y Extensión - Dirección de Investigaciones de la UPTC. Se permite la reproducción parcial o total, con la autorización expresa de los titulares del derecho de autor. Este libro es registrado en Depósito Legal, según lo establecido en la Ley 44 de 1993, el Decreto 460 de 16 de marzo de 1995, el Decreto 2150 de 1995 y el Decreto 358 de 2000.

Editorial UPTC
La Colina, Bloque 7, Casa 5
Avenida Central del Norte No. 39-115, Tunja, Boyacá
comite.editorial@uptc.edu.co
https://editorial.uptc.edu.co

RESUMEN

La auditoría experimenta importantes transformaciones derivadas de los cambios regulatorios, el avance tecnológico, la globalización de los mercados y las crecientes exigencias de aseguramiento de la información financiera y no financiera. Estas dinámicas han redefinido el papel del auditor y ampliado las competencias que requiere para responder a un entorno cada vez más complejo.

Esta obra presenta los fundamentos conceptuales, normativos y metodológicos de la auditoría contemporánea a partir de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el Código de Ética del IESBA, los estándares de gestión de la calidad (ISQM 1, ISQM 2 e ISA 220 revisada) y los avances recientes en sostenibilidad y aseguramiento. Analiza el control interno, la gestión del riesgo, la evidencia, el dictamen, el escepticismo profesional, la auditoría de grupos, el uso del trabajo de auditores internos y expertos, el papel del comité de auditoría en el gobierno corporativo y herramientas tecnológicas como la analítica de datos y la inteligencia artificial.

Con un enfoque formativo, el libro integra los contenidos con actividades de aprendizaje, estudios de caso y ejercicios de aplicación. Está dirigido a estudiantes de Contaduría Pública, docentes, auditores y profesionales interesados en actualizar sus conocimientos conforme a los estándares internacionales vigentes.

Palabras clave: Auditoría financiera; Contabilidad; Estado financiero; Gestión de riesgos; Deontología; Normalización.

ABSTRACT

Auditing is undergoing significant transformations driven by regulatory changes, technological advances, market globalization, and growing demands for assurance over financial and non-financial information. These dynamics have reshaped the auditor's role and broadened the competencies required to respond to an increasingly complex environment.

This book presents the conceptual, regulatory, and methodological foundations of contemporary auditing based on the International Standards on Auditing (ISAs), the IESBA Code of Ethics, quality management standards (ISQM 1, ISQM 2, and revised ISA 220), and recent developments in sustainability and assurance. It examines internal control, risk management, audit evidence, the auditor's report, professional skepticism, group audits, the use of the work of internal auditors and experts, the role of the audit committee in corporate governance, and technological tools such as data analytics and artificial intelligence.

With an educational approach, the book integrates these topics with learning activities, case studies, and practical exercises. It is intended for accounting students, educators, auditors, and professionals interested in updating their knowledge in accordance with current international standards.

Keywords: Financial auditing; Accounting; Financial statements; Risk management; Professional ethics; Standardization

Contenido

Prólogo 15

Introducción 17

Presentación 21

Capítulo1

Antecedentes de la auditoría 23

1.1 Antecedentes en Colombia 23
1.2 Antecedentes internacionales 25
1.3 Aspectos fundamentales 27
1.4 Concepto de auditoría 32
1.5 El auditor 34
1.5.1 El auditor, la firma y los entornos de ejercicio profesional. 35
1.6 Tipos de auditorías internas y externas 37
1.6.1 Auditoría de estados financieros 38
1.6.2 Auditoría fiscal 39
1.6.3 Auditoría interna. 40
1.6.4 La auditoría externa 40
1.6.5 Auditoría operacional. 41
1.6.6 Auditoría administrativa. 41
1.6.7 Auditoría integral. 41
1.6.8 Auditoría gubernamental 41
1.6.9 Auditoría informática. 42
1.6.10 Auditoría de calidad 42
1.6.11 Auditoría de marketing 42
1.6.12 Auditoría ambiental 42

1.6.13 Auditoría de legalidad 42
1.6.15 Diferencias entre la auditoría forense y la auditoría financiera (Tapia-Iturriaga et al., 2016). 43
1.7 Normas y técnicas de auditorías 45
1.8 Tendencias contemporáneas de la auditoría 48
Actividad de aprendizaje 1 50

Capítulo 2

Principios generales y responsabilidades 53

2.1 NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría 53
2.2 NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría 57
2.3 NIA 220 (Revisada): Gestión de la calidad de una auditoría de estados financieros 62
2.4 NIA 230: Documentación de auditoría 67
2.5 NIA 240: Responsabilidades del auditor relacionadas con el fraude en una auditoría de estados financieros 71
2.6 NIA 250: Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros 76
2.7 NIA 260: Comunicación con los encargados de gobierno 81
2.8 NIA 265: Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados de gobierno y gestión 86
2.9 Escepticismo profesional en la auditoría de calidad 90
2.10 Código Internacional de Ética del IESBA e independencia del auditor 93
2.11 Ética e independencia en sostenibilidad ISSA 5000 94
Actividad de aprendizaje 2 95

Capítulo 3

Planeación 97

3.1 NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros 97
3.1.1 Riesgos y plan de trabajo 101
3.2 NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno 102
3.3 NIA 320: Materialidad en la planificación y realización de una auditoría 108

3.4 NIA 330: Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados..... 113
Actividad de aprendizaje 3 117

Capítulo 4

Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados / control interno.. 119

4.1 NTC 5254 Gestión del riesgo 119
4.1.1 Proceso general de la gestión del riesgo 121
4.1.2 El entorno como determinante en la prevención del riesgo..... 127
4.2 NIA 402: Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio 141
4.3 NIA 450: Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría..... 146
Actividad de aprendizaje 4 150

Capítulo 5

Evidencia de auditoría..... 151

5.1 NIA 500: Evidencia de auditoría..... 151
5.2 NIA 501: Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados 159
5.3 NIA 505: Confirmaciones externas 163
5.4 NIA 510: Encargos iniciales de auditoría: saldos de apertura..... 167
5.5 NIA 520: Procedimientos analíticos..... 171
5.6 NIA 530: Muestreo de auditoría 175
5.7 NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables de valor razonable, y de la información relacionada a revelar..... 178
5.8 NIA 550: Partes relacionadas 181
5.9 NIA 560: Hechos posteriores al cierre 184
5.10 NIA 570: Empresa en funcionamiento..... 188
5.11 NIA 580: Manifestaciones escritas 192
Actividad de aprendizaje 5 195

Capítulo 6

Uso del trabajo de otros..... 197

6.1 NIA 600: Consideraciones especiales. Auditorías de los estados financieros del grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes) 197

6.2 NIA 610: Utilización del trabajo de los auditores internos 202
6.3 NIA 620: Utilización del trabajo de un experto del auditor 206
Actividad de aprendizaje 6 210

Capítulo 7

Conclusiones y dictamen de auditoría 213

7.1 NIA 700: Formación de opinión e informes sobre estados financieros 213
7.2 NIA 701: Cuestiones clave de la auditoría 218
7.3 NIA 705: Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente 223
7.4 NIA 706: Párrafos de énfasis y otros párrafos en el informe del auditor independiente 226
7.5 NIA 710: Información comparativa 229
7.6 NIA 720: Responsabilidad del auditor respecto a la información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados 234
Actividad de aprendizaje 7 239

Capítulo 8

Áreas especializadas 241

8.1 NIA 800: Consideraciones especiales: auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos 241
8.2 NIA 805: Consideraciones especiales: auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero 246
8.3 NIA 810: Encargos para informar sobre estados financieros resumidos 251
8.4 Una visión de calidad en auditoría 254
Actividad de reflexión 8 259

Apéndice 261

Glosario de términos 263

Referencias 305

Prólogo

Actualmente, la auditoría financiera atraviesa una etapa de exigencia particular. La permanente actualización de la normativa internacional, la creciente complejidad de los entornos económicos y la memoria todavía cercana de fallos que costaron muy caro a la profesión —Enron, Parmalat, WorldCom, Interbolsa, entre otros— han dejado claro que los errores de auditoría rara vez son errores de simple conocimiento técnico. Provienen particularmente de errores de criterio, de independencia, de carencia de escepticismo profesional, los cuales no se aprenden memorizando una norma; se construyen a lo largo del proceso de formación del auditor.

Nuevas perspectivas de la auditoría: fundamentos normativos y competencias del auditor contemporáneo nace justamente de dicha conformación. Este libro es el resultado del proyecto de investigación institucional (Código SGI 3774), adelantado por la docente Lina Marleny López Sánchez y Heder Eduardo Gómez Sanabria en la Escuela de Contaduría Pública de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (UPTC). Más que otra recopilación normativa, es un libro que parte de cuestionarse cómo se forma y cómo debería formarse el auditor para lograr incrementar la confianza en los usuarios de la información.

Los autores abordan el desarrollo de la auditoría financiera desde su experiencia docente e investigativa, además de su desempeño profesional en esta área. Lina López, doctora en Ciencias Económicas y Empresariales y directora del Grupo de Investigación en Dinámica Contable (GIDICON) de la UPTC, y Heder Eduardo Gómez Sanabria, especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense, han logrado un texto

que evita tanto la abstracción normativa sin contexto como la anécdota sin sustento técnico.

El contenido del libro abarca aspectos clave de la auditoría, tales como: objetivos generales del auditor independiente, planificación de la auditoría, evaluación de los riesgos, obtención de evidencia y, finalmente, la opinión del auditor. Sin embargo, la principal contribución de la obra no consiste solamente en la sistematización de las NIA vigentes —que ya sería valioso por sí mismo—, sino en articularlas con las exigencias más recientes de gestión de la calidad, como es la ISQM 1, y con una idea que atraviesa todo el texto: el escepticismo profesional no es una casilla que se marca al final de un procedimiento, sino un atributo que se cultiva.

En ese sentido, este es un libro orientado a la formación de profesionales de la Contaduría Pública y profesiones afines y quienes desean actualizar sus conocimientos y atender los requerimientos de los órganos regulatorios nacionales e internacionales.

Con esta publicación, la UPTC ratifica, a través de su Editorial y de la Escuela de Contaduría Pública, su compromiso de formar profesionales con criterios adecuados y necesarios para aplicarlos con rigor, independencia y sentido ético.

Lázaro Rodríguez Ariza
Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad,
Universidad de Granada, España.

Granada, 5 de septiembre de 2026

Introducción

La auditoría es un proceso que evoluciona continuamente, debido a una nueva legislación y a la necesidad de adaptarse a un entorno económico cada vez más complejo. En este sentido, este libro se considera un recurso completo y actualizado que está destinado a contadores y estudiantes en los campos contables y financieros.

El libro comienza con una introducción a las auditorías, raíces históricas y conceptuales, centrándose en el caso colombiano y a nivel internacional. Adicionalmente, se investigan la auditoría, la posición de los auditores y los diversos tipos de auditoría, así como las regulaciones y métodos que los regulan. Esta base histórica y conceptual ayuda al lector a aprender cómo se han desarrollado y qué efecto han tenido las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la creación de la auditoría moderna.

Por otra parte, se discuten los objetivos generales del auditor independiente a medida que avanza el libro, además de cómo llevar a cabo una auditoría de acuerdo con las NIA. Se investigan en detalle varios criterios, incluidos la NIA 200 sobre los objetivos generales del auditor, la NIA 210 sobre los términos del encargo de auditoría y la NIA 220 sobre el control de calidad. Estos capítulos ofrecen una visión profunda de los auditores, principios y responsabilidades generales, que son vitales para una práctica profesional sólida.

La planificación en una auditoría de los estados financieros es otro componente crítico que se aborda; se revisan los criterios específicos, tales como la NIA 300 sobre la planificación, la NIA 315 sobre la identificación

y análisis de riesgos y la NIA 320 sobre materialidad. Para llevar a cabo una auditoría eficiente y garantizar que se consideren y evalúen todos los aspectos relevantes, la buena planificación es esencial.

La gestión de riesgos se investiga a fondo, incluida la NIA 402, que se ocupa de los controles para las empresas que utilizan proveedores de servicios y la NIA 450, que trata de la evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría; la exposición a estos riesgos y el control interno son todos componentes críticos que garantizan la calidad de auditoría y la precisión en los informes de auditoría.

La obtención y evaluación de la evidencia de auditoría se aborda con detalle, incluyendo normas como la NIA 500, que se refiere a la evidencia de auditoría, la NIA 501, que trata sobre evidencia adicional para partidas específicas y la NIA 520, que se centra en los procedimientos analíticos. Reunir suficiente y adecuada evidencia es crucial para respaldar las conclusiones del auditor y garantizar la validez de sus opiniones.

De igual manera, el texto analiza los elementos particulares al emplear auditores diferentes, abarcando la NIA 600, relacionada con las auditorías de estados financieros de grupos; la NIA 610, sobre la utilización del trabajo de los auditores internos, y la NIA 620, sobre la utilización del trabajo de un experto del auditor. Estas normativas aseguran que las aportaciones de otros especialistas se incorporen de manera apropiada en el procedimiento de auditoría, manteniendo simultáneamente la integridad y la consistencia de los informes.

Las conclusiones de los auditores, así como la elaboración de los hallazgos de los informes de auditoría, giran en torno a estándares como la NIA 701, que trata de la comunicación de las cuestiones clave de la auditoría, y la NIA 705, que se refiere a las opiniones modificadas en el informe del auditor independiente, lo que aporta transparencia a los hallazgos de auditoría.

En el análisis final de los estados financieros que se han preparado conforme a un marco de información con fines específicos, se abordan

consideraciones especiales. Se incluyen la NIA 800; la NIA 805, que se centra en la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos, y la NIA 810, que se ocupa de los estados financieros resumidos. Los lectores en estas áreas especializadas reciben herramientas e información de gran valor para resolver los desafíos de auditoría actuales y venideros.

Presentación

La auditoría ha experimentado transformaciones significativas en los últimos años, impulsadas por la evolución de las normativas y los entornos económicos globales que incrementan la complejidad. La necesidad de actualizar de manera regular las prácticas profesionales se vuelve evidente en este contexto. *Nuevas perspectivas de la auditoría* surge para satisfacer esta demanda al ofrecer una visión integral y contemporánea sobre la implementación de las normas internacionales de auditoría (NIA) en Colombia y a nivel global.

El libro inicia con una exploración tanto histórica como conceptual que examina los inicios de la auditoría en Colombia y en el ámbito internacional. Este marco contextual facilita al lector entender cómo han evolucionado las prácticas de auditoría y su impacto en la auditoría contemporánea. Desde su comienzo, a través de reformas normativas y la integración de tecnologías avanzadas, se han abordado temas importantes para contadores y estudiantes en el sector contable y financiero.

A lo largo de sus capítulos, se analiza en detalle cada una de las NIA, resaltando sus objetivos, aplicaciones prácticas y las responsabilidades que implican. El libro profundiza en los principios generales y las responsabilidades del auditor, así como en la planificación y ejecución de auditorías, la evaluación de riesgos y la recopilación de evidencia. También se destaca la importancia del control interno y el papel de otros especialistas en el proceso de auditoría.

El enfoque práctico de este análisis es uno de los aspectos más interesantes de este estudio. El libro no solo se basa en una perspectiva teórica, sino que

también incluye ejemplos reales que ilustran su aplicación en diferentes contextos y circunstancias. Asimismo, se presta especial atención a áreas como la revisión de los estados financieros elaborados para fines específicos y auditorías de un único estado financiero o elementos determinados, lo que ofrece a los lectores herramientas y recomendaciones sobre auditorías presentes y futuras.

La obra no solo busca ser una referencia sobre las NIA, sino que también fomenta una cultura de transparencia, ética y profesionalismo en el ámbito de la auditoría. Este libro pretende ser un recurso valioso para quienes desean ampliar el panorama de la auditoría y mantenerse alineados con los más altos estándares internacionales y directrices.

Capítulo

1

Antecedentes de la auditoría

1.1 Antecedentes en Colombia

La historia de la auditoría en Colombia está íntimamente relacionada con el desarrollo de la contabilidad y con los cambios sociales del país. La auditoría en Colombia se basó en un modelo gobernado por las leyes, lo que significa que su actividad ha sido definida en gran medida por los estatutos. La Ley 43 de 1990 y la Ley 1314 de 2009 son dos de las legislaciones más significativas en esta materia. Estas leyes han establecido un marco legal que guía la práctica de la auditoría en todo el país, estableciendo estándares y directrices esenciales para su desarrollo (Florián, 2016).

Adicionalmente, la auditoría en Colombia ha sido moldeada por diversas tradiciones, entre ellas la anglosajona (británica y estadounidense) y la europea continental (española). Estas influencias llegaron a América Latina y han dejado una huella particular en Colombia, afectando la forma en la que se lleva a cabo la auditoría en el país (Florián, 2016).

Asimismo, se establecieron varias organizaciones dedicadas a la profesión contable en Colombia entre 1937 y 1956. Entre ellas, la Asociación Colombiana de Contadores, fundada en 1937; el Instituto Nacional de Contadores, creado en 1952; la Academia Colombiana de Contadores

Públicos, establecida en 1953, y la Junta Central de Contadores, fundada en 1956. Estas organizaciones han sido cruciales para regular la profesión, buscando establecer estándares éticos y profesionales en la práctica de la auditoría en Colombia.

Tabla 1. Eventos históricos de la auditoría en Colombia.

Época	Evento
Antigüedad	La auditoría tiene sus raíces en la práctica de la contabilidad.
Siglo XX (1937-1956)	Formación de varias asociaciones para la profesión de auditoría en Colombia.
1937	Fundación de la Asociación Colombiana de Contadores en Cartagena. Esta fue una de las primeras asociaciones de contabilidad en Colombia.
1952	Fundación del Instituto Nacional de Contadores. Este instituto jugó un papel importante en la regulación y estandarización de la profesión de auditoría en Colombia.
1953	Creación de la Academia Colombiana de Contadores Públicos. Esta academia se estableció para promover la educación y la formación continua en la auditoría.
1956	Creación de la Junta Central de Contadores. Este organismo se estableció para regular la profesión y garantizar que los contadores cumplieran con los estándares éticos y profesionales.
1990	Implementación de la Ley 43. Esta ley proporcionó un marco legal para la práctica de la auditoría en Colombia.
2009	Implementación de la Ley 1314. Esta ley introdujo normas internacionales de contabilidad y auditoría en Colombia.
Actualidad	En la actualidad, el control fiscal en Colombia cuenta con la Auditoría General de la República, entidad de orden constitucional que vigila la gestión fiscal de las contralorías.

Fuente: Florián, 2016.

Hoy en día, el control fiscal en Colombia cuenta con la Auditoría General de la República, entidad de orden constitucional que vigila la gestión fiscal de las contralorías. Esta evolución refleja la importancia creciente

de la auditoría en la sociedad colombiana y su papel en la garantía de la transparencia y la rendición de cuentas.

La Auditoría General de la República tiene la importante tarea de supervisar cómo se manejan los recursos fiscales en las entidades y organismos estatales, asegurando que los fondos públicos se utilicen de manera adecuada. Este departamento es vital para fomentar la apertura y la responsabilidad en el servicio público.

Desde la introducción de la Ley 1314 en 2009, la auditoría de Colombia ha sufrido varios cambios legislativos que han cambiado la forma en la que se llevan a cabo auditorías en la región. Las compañías de auditoría en Colombia ahora están utilizando tecnologías avanzadas para proporcionar los servicios más precisos y exactos. Por ejemplo, algunas de ellas están utilizando servicios de inteligencia artificial para ayudar en el proceso de auditoría. Por otra parte, las firmas están ampliando sus ofertas de servicios para acomodar las necesidades cambiantes de sus clientes, que ahora incluyen auditorías, orientación estratégica y apoyo para empresarios.

1.2 Antecedentes internacionales

El enfoque de auditoría moderna tiene sus raíces en el Reino Unido. Sin embargo, los métodos de control se utilizaron desde la antigüedad para garantizar la integridad de los registros y evitar el fraude. Según los informes históricos, civilizaciones como la egipcia, la babilónica y la romana tenían procedimientos de auditoría básicos para garantizar que los informes contables e integridad fueran consistentes a lo largo de la gestión de recursos.

Desde hace siglos, la auditoría ya se practicaba y muchos reyes o individuos poderosos exigían una correcta administración contable para evitar fraudes y asegurar el cumplimiento de normas establecidas por los propietarios, el Estado u otras entidades. Por ejemplo, en la antigua China, se implementaban sistemas de revisión contable para supervisar la administración de los recursos del Estado.

Fue precisamente en el Reino Unido, impulsado por la Revolución Industrial y las quiebras de pequeños ahorradores, donde la auditoría se desarrolló con el propósito de generar confianza entre inversores y otros interesados en la información económica. La Revolución Industrial trajo consigo una expansión sin precedentes de las actividades comerciales y la necesidad de financiamiento externo, lo que a su vez requirió de mecanismos confiables para la verificación de la información financiera presentada por las empresas. Este concepto de auditoría pronto se extendió a otros países, especialmente a aquellos con influencia anglosajona.

La primera asociación de contadores se fundó en Venecia en 1581 (Collegio dei Raxonati). Esta, en su apogeo como una potencia comercial, comprendió la importancia de la transparencia financiera para el comercio. Más adelante, en ese mismo siglo, ocurrieron eventos importantes que impulsaron el crecimiento de la profesión. En 1862, Inglaterra reconoció la auditoría como una profesión independiente, lo que fue un gran paso hacia la formalización de esta práctica (Coloma, 2010).

En 1867, Francia aceptó la ley de empresas, que otorgó el reconocimiento al comisionado o auditor de cuentas. Este reconocimiento fortaleció el papel de los auditores en la supervisión de la compañía y la verificación de los informes financieros. En 1879, Inglaterra realizó auditorías independientes en los bancos, exponiendo la creciente complejidad y los peligros del sistema financiero en ese momento. Asimismo, Inglaterra otorgó el nombre de contadores autorizados (contadores aprobados o acreditados) en 1880, estableciendo requisitos profesionales y educativos para el examen; en 1882, el trabajo de los auditores se incluyó en el Código Comercial de la Compañía, lo que subraya la importancia de la auditoría en el contexto legal y comercial del país. Finalmente, en 1896, el Estado de Nueva York otorgó la designación de contadores públicos con licencia a aquellos que cumplieron con la educación, preparación y experiencia requeridas para llevar a cabo la auditoría.

Muchos auditores ingleses emigraron del Reino Unido a los Estados Unidos, donde fueron encargados de auditar y supervisar las entidades británicas en la región debido al notable desarrollo de la auditoría. Este

movimiento fue un catalizador para el crecimiento de la profesión contable de América del Norte, que culminó en el establecimiento del Instituto Americano de Contadores en los primeros años del siglo XX. Este grupo luego cambió su nombre al Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), estableciendo requisitos estrictos para la auditoría en los Estados Unidos.

La industria de la auditoría siguió creciendo a nivel global durante los siglos XX y XXI, ajustándose a los cambios económicos y tecnológicos. En diferentes naciones se han establecido normativas y métodos de auditoría para facilitar el comercio internacional y la inversión externa. Entidades internacionales como la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) han tenido un papel fundamental en la creación de normas globales de auditoría y en la ética profesional.

La auditoría ha experimentado una considerable actualización impulsada por la expansión de la globalización y la unión de los mercados financieros. La incorporación de herramientas avanzadas, tales como el análisis de datos y la inteligencia artificial, está modificando el proceso de auditoría, haciéndolo más exacto y eficaz. Con el aumento de las demandas en torno a la claridad y la responsabilidad de las corporaciones, la auditoría continúa avanzando para enfrentar estos retos y permanecer relevante en un entorno empresarial en rápida mutación.

1.3 Aspectos fundamentales

En el siglo XIX y comienzos del XX, la contabilidad y la auditoría no contaban con las normas estandarizadas que hoy conocemos como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta falta de uniformidad en los procedimientos contables y de auditoría hacía que su ejecución e interpretación fueran complicadas, lo que llevó a un impulso hacia la unificación y estandarización de estos procesos en los primeros años del siglo XX.

Con la interconexión de las economías y la creciente sofisticación de las operaciones comerciales, se impulsó la evolución hacia la normalización.

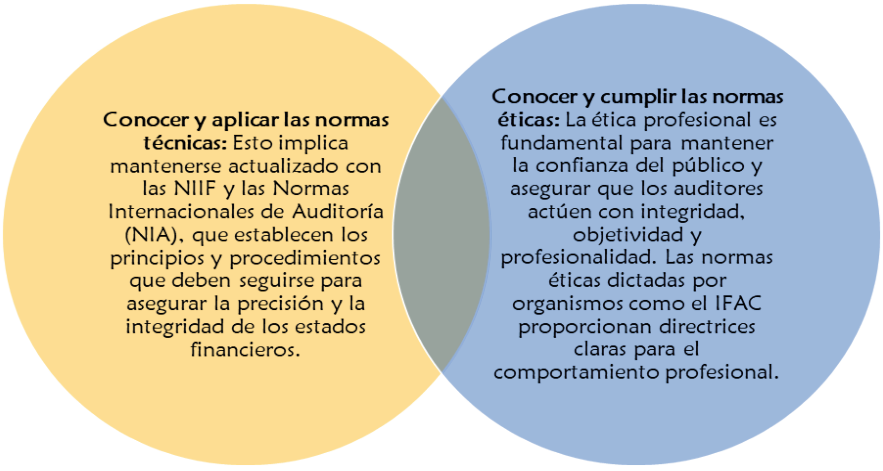
La Revolución Industrial, que ha acelerado el avance económico y técnico, destacó la necesidad de contar con procesos de auditoría y contabilidad más uniformes y seguros.

A comienzos de la década de 2000, una serie de escándalos financieros, especialmente en Norteamérica, debilitó la fe en la profesión contable, tanto en lo referente al registro como a la validación de la información financiera. Los casos de Enron y WorldCom evidenciaron serias deficiencias en el control y la auditoría financiera, contribuyendo a una crisis de confianza en los mercados financieros (Castro y Cano, 2004).

Estos incidentes dieron como resultado el endurecimiento de los procedimientos de control en las empresas para recuperar la confianza del público. Por ejemplo, la Ley Sarbanes-Oxley de 2002 en Estados Unidos impuso reformas estrictas en la gobernanza corporativa y la auditoría, estableciendo nuevas responsabilidades para auditores y juntas directivas (Chilito y Ávila, 2014).

Para recuperar la credibilidad y la importancia de la profesión contable, los profesionales de la contaduría hoy en día deben cumplir con dos grandes exigencias:

Figura 1. Exigencias de la profesión para recuperar la credibilidad y la importancia.



Estos requerimientos son fundamentales para ganar y mantener la confianza de los usuarios en los servicios de contaduría pública; al igual que muchas otras áreas, la contaduría ha tenido que evolucionar y adaptarse a medida que la humanidad avanza. Esto implica ajustarse a nuevos desafíos legales, contractuales, fiscales y tecnológicos en todas las actividades que se llevan a cabo en cualquier entidad productiva.

La transformación digital del saber y el surgimiento de tecnologías emergentes han transformado el modo en el que se realizan las auditorías. Los auditores tienen la capacidad de llevar a cabo una investigación más exhaustiva y precisa, detectar riesgos más exactos y aportar un valor extra a las compañías auditadas gracias a tecnologías de vanguardia como el procesamiento de datos, la inteligencia artificial y la automatización.

En años recientes, se han establecido varias regulaciones internacionales para reforzar la profesión de contabilidad y auditoría. La Federación Internacional de Contadores (IFAC), mediante su Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), ha establecido un conjunto de principios éticos que son relevantes para todos los profesionales del sector, tanto en el sector privado como en el público. El Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del IESBA define normas precisas sobre integridad, objetividad, competencia profesional, diligencia, confidencialidad y conducta profesional.

Aparte de las NIIF, existen otras regulaciones internacionales que han tenido un rol clave en la uniformización de la auditoría. Las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el IAASB, han sido adoptados por muchos países para asegurarse de que las auditorías se realicen bien y sigan las mismas reglas. Estas directrices funcionan como una guía para los auditores, indicándoles claramente las acciones que deben llevar a cabo para garantizar que los informes financieros sean precisos y fidedignos.

La intención de unificar la contabilidad a nivel mundial es lograr que las transacciones registradas puedan ser comparadas y comprendidas por los usuarios de la información, independientemente de su origen. Esta consolidación fomenta la claridad en las operaciones de las organizaciones y atiende las demandas de los mercados globales.

En lo que respecta a la normativa internacional para la revisión de entidades, también se han llevado a cabo cambios significativos. Estas modificaciones refuerzan la profesión en el ámbito del aseguramiento y en las normas de control de calidad; por ejemplo, en muchos países se han adoptado las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para unificar los procesos de auditoría y contabilidad, lo que mejora la confiabilidad de la información financiera a nivel global.

El avance tecnológico cambió la forma de realizar la auditoría y la contabilidad. Herramientas innovadoras como el análisis de datos, la inteligencia artificial y la automatización han llegado para revolucionar el trabajo de auditores y contadores; gracias a estas tecnologías, ahora pueden realizar análisis más detallados y precisos, detectar riesgos de manera más eficiente y ofrecer informes que ayuden en la toma de decisiones.

Los auditores tienen la capacidad de examinar extensas bases de datos de transacciones para identificar patrones y discrepancias que podrían señalar problemas financieros o actividades fraudulentas a través del uso de Big Data. Por otro lado, la inteligencia artificial asume tareas que son repetitivas y complicadas, lo que brinda a los auditores la oportunidad de enfocarse en aspectos que necesitan un análisis experto y una revisión más detallada. Estas tecnologías no solo han elevado la calidad y la consistencia de los informes, sino que también han mejorado la habilidad de los auditores para reunir la información necesaria y aportar un valor real a las organizaciones de auditoría.

Los contadores y auditores son capaces de procesar grandes volúmenes de información de forma más eficiente y precisa, minimizando la probabilidad de errores humanos y permitiendo que se dedique tiempo a métodos más analíticos y estratégicos. En conclusión, la tecnología está transformando las prácticas laborales en el ámbito de la auditoría y la contabilidad, incrementando la exactitud y la eficacia de los procedimientos, y asegurando que las decisiones se basen en datos correctos y actuales.

Con un aumento en el énfasis en la transparencia y la responsabilidad corporativa, la auditoría está evolucionando para resolver estos desafíos

emergentes y mantener su relevancia en un entorno de mercado que cambia rápidamente. La sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa están surgiendo como componentes esenciales de la investigación, con una creciente demanda de inversores y otras partes interesadas que exigen que las empresas revelen sus impactos ambientales y sociales. Las auditorías de sostenibilidad, que miden el efecto de las operaciones de una empresa en el medioambiente y la sociedad, son cada vez más importantes y se han integrado en los marcos de auditoría tradicionales.

El marco regulatorio internacional, respaldado por organizaciones como la Federación Internacional de Contadores (IFAC), establece estándares y principios éticos que guían la práctica profesional. Estos principios incluyen la integridad, la objetividad, la competencia profesional, la confidencialidad y el comportamiento profesional, todos ellos esenciales para mantener la confianza del público en la información financiera. Adoptar estos estándares asegura que las auditorías no solo evalúen la precisión financiera, sino también el compromiso de las empresas con prácticas responsables y sostenibles, lo que a su vez fortalece la confianza de los interesados en la información presentada.

El entorno de la nueva empresa se ha vuelto más complejo. Factores como el crédito, los mercados industriales, los derivados, los lanzamientos de productos, los avances en servicios financieros y las metodologías de gestión de entidades han contribuido a esta complejidad; además, existe una tendencia clara hacia la gestión de riesgos más organizada y sofisticada. La contabilidad ha florecido, "tropicalizando" y adaptándose a los diversos contextos de aplicación como resultado de la globalización.

Los servicios financieros modernos, que incluyen activos y pasivos financieros, requieren criterios específicos para su implementación, interpretación y registro adecuados. Esto incluye, entre otras cosas, el monitoreo de los ingresos y los costos derivados de los contratos de servicio al cliente. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen pautas específicas para el tratamiento contable de los instrumentos financieros, lo que garantiza que las entidades puedan registrar e informar estas actividades de manera consistente y uniforme.

Tanto las grandes corporaciones como las pequeñas empresas reconocen la importancia de la contabilidad para garantizar que los informes generados sean precisos. Los informes contables ayudan a las empresas a tomar decisiones económicas que son esenciales para su crecimiento y desarrollo. La globalización y la interconectividad de los mercados han propiciado la demanda de que los informes financieros sean precisos y disponibles de manera oportuna para todas las partes interesadas.

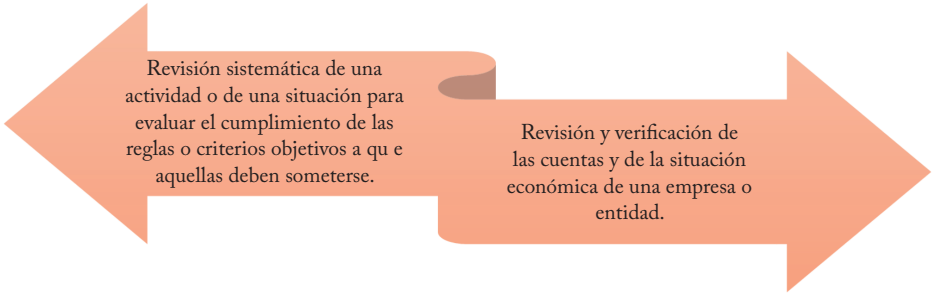
Debido al amplio impacto que su trabajo tiene en el interés público, la calidad de la preparación académica de los contadores públicos ha ganado mucho en la última década. Los contadores brindan servicios fundamentales, tales como registro, evaluación, estudio y publicación de datos financieros y no financieros que son relevantes. Además, proporcionan auditoría, garantía y asistencia financiera dentro de las organizaciones.

Esta información es vital para que los gerentes, inversores, autoridades fiscales y otras partes interesadas tomen decisiones oportunas y bien fundadas; los usuarios confían en que sus decisiones se basarán en hechos que cumplan con toda la legislación aplicable y son consistentes con los valores y principios éticos de las profesiones contables.

1.4 Concepto de auditoría

La palabra auditoría proviene del latín "*auditio*", que se traduce como audición. Al comienzo, los auditores se limitaban a escuchar los informes contables que se les presentaban, actuando principalmente como receptores de información; no obstante, a medida que las operaciones comerciales y organizacionales se volvieron más complejas, la auditoría evolucionó hacia una revisión crítica y detallada de los estados financieros, que requirió un análisis más riguroso y completo de los informes financieros. Esta evolución también se reflejó en América Latina durante el siglo XX, cuando el término auditoría sustituyó progresivamente expresiones tradicionales asociadas a la revisión de cuentas. Con ello, su alcance se amplió más allá de la simple verificación financiera para abarcar actividades de control, supervisión y evaluación de distintas áreas de las organizaciones (Real Academia Española, s. f.).

Figura 2. Definición de auditoría.



La auditoría consiste en verificar que los hechos, fenómenos y operaciones se lleven a cabo tal como se ha planteado, garantizando que se cumplan y respeten las políticas y procedimientos establecidos. Además, evalúa cómo se administra y opera una organización para maximizar el aprovechamiento de los recursos disponibles. Esto incluye una revisión de la eficiencia y eficacia operativa, así como la identificación de áreas donde se puedan implementar mejoras.

Otra definición de auditoría es la de

> un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (Martínez et al., 2012)

Esta descripción ilustra la naturaleza rigurosa y objetiva de la investigación, que busca probar la verdad y la precisión de los hallazgos.

Según el "Informe del Comité sobre Conceptos Básicos de Auditoría" de la American Accounting Association (1972), la auditoría se describe como un proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia relacionada con las afirmaciones sobre actos y hechos económicos. El propósito de este proceso es verificar la correspondencia