

Propuesta para la consolidación de la auditoría y el aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en la ciudad de Bogotá D.C.

**Darwin Humberto Morera Urrego
D6303794**

**Tutor
Sandra Valbuena Antolinez**

**Universidad Militar Nueva Granada
Facultad Estudios a Distancia
Contaduría Pública a Distancia
Bogotá D.C.
2021**

TABLA DE CONTENIDO

Título	3
Resumen	4
Introducción	5
Objetivos	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos.....	6
Metodología	7
Capítulos	8
Capítulo 1	8
Capítulo 2	11
Capítulo 3	18
CONCLUSIONES	27
Bibliografía.....	29

TITULO

Valor agregado de la auditoría y el aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en la ciudad de Bogotá D.C.

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) llegaron a Colombia para quedarse e implementarse en el año 2016. Es por ello que se busca demostrar los aportes de la auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados de la ciudad de Bogotá D.C. dados por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Las funciones de aseguramiento de información permiten una mayor confianza en la normatividad Colombiana, como soporte para la toma de decisiones para corregir situaciones en los casos cuando se presentan dificultades económicas, que los estados financieros generados por las empresas están bajo una normatividad uniforme, lo que genera mayor aceptación de los datos que contienen estos estados financieros y esto genera atracción para la inversión extranjera en el país, apoya la armonización del ámbito contable a nivel internacional. En cuanto a la metodología, se analizaron los estándares normativos desde revisión documental y se consultó a Contadores Públicos con alguna experiencia para finalmente establecer lineamientos que contribuyan a las intervenciones futuras en el sector. Todo lo anterior, para afrontar los retos del sector como lo son la falta de conocimiento de las NIA por parte de los dueños o gerentes de la empresa, la falta de capacitación y la percepción como un gasto, sin percibir un valor agregado a la actividad empresarial.

Palabras clave: aseguramiento de la información, IFAC, Pymes, Normas Internacionales de Auditoría.

INTRODUCCIÓN

Aquellos usuarios que hacen uso de la auditoria, para ellos este tema es de suma importancia, como los profesionales auditores y empresas obligadas o no obligadas a auditarse, debido a la importancia de conocer los beneficios y limitaciones que se pueden hallar en la implementación de las NIAS.

Debido a los proceso de globalización en los últimos años a las temáticas contables, los contadores que prevalecen en el campo de la auditoria, mantienen todo su tiempo inmersos en las diferentes exigencias para el desarrollo de su vocación o actividad, como la adaptación de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), la aplicación de normas de control de calidad para las organizaciones que están vigentes a partir del 2012, debido a que las revisiones son cada vez más agotadoras, así mismo como las imposiciones de los usuarios implicados en la información financiera y demás responsabilidades integras de la profesión.

La labor e importancia de un contador consiste en generar información oportuna, veraz y confiable (INCP, 2018), y es por tal razón, que labor no exonera a los auditores, ya que por medio de sus exámenes pueden acceder a elementos vitales en las empresas y en toda auditoria se debe manifestar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Adicionalmente el auditor reúne información suficiente la cual por medio de su experiencia la transforma de manera relevante para la organización y para todos los usuarios interesados en la misma.

Por tal razón, es de gran interés realizar un análisis sobre demostrar los aportes de la auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados dados por las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) en la ciudad de Bogotá D.C.

En el primer capítulo se encontrara la caracterización de las empresas del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en relación con la auditoría y aseguramiento de la información financiera respecto a cuanto aportan en el PIB del país, a que se dedican estas empresas, cuáles son sus actividades susceptibles en su ámbito financiero, cual es la importancia de investigar sobre este sector, cuáles son las implicaciones, necesidades y alcance de las NIAS y cuáles son los beneficios de aplicar las NIAS en este sector.

En el segundo capítulo se explican los beneficios y las limitaciones que se tienen para implementar las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) como base para la generación de valor agregado elaborando un contraste de la percepción de los contadores públicos frente al sector y el sustento teórico de las NIAS.

Por último, en el tercer capítulo se proponen lineamientos de auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados dando a conocer cuál es el proceso de auditoria bajo NIAS, definición de la auditoria basada en riesgos y como sacarle provecho, comprendiendo como la valoración del riesgo en las empresas prevé hechos negativos, se muestra como identificar los tipos de riesgos inherentes para luego contrastar el ejercicio de la profesión con los referentes teóricos.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Demostrar los aportes de la auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados de la ciudad de Bogotá D.C. dados por las Normas Internacionales de Auditoria (NIA)

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Caracterizar a las empresas del comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en relación con la auditoría y aseguramiento de la información financiera
- Explicar los beneficios y las limitaciones que se tienen para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) como base para la generación de valor agregado
- Proponer lineamientos de auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados

METODOLOGÍA

El ensayo se desarrolla desde un paradigma constructivista enfoque cualitativo que busca explicar el valor agregado que genera el aseguramiento y la auditoria en el sector de comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados el cual está compuesto por 496 empresas y contribuyen al sector comercio aportando al PIB el 4,2%; para el logro de dicho fin se hace uso de la investigación descriptiva, en donde se describen las limitantes, la importancia de la auditoria y el aseguramiento.

Para cada uno de los objetivos, se recopilara información por medio de la revisión documental de fuentes primarias como el IFAC, IASB, CTCP e INCP, realizando una observación detallada sobre los aspectos a abordar para luego realizar una serie de entrevistas a contadores públicos del sector y contrastar su percepción frente al sector y contrastarlo con el sustento teórico de las NIAS. Finalmente el contraste de la estructuración normativa y la experiencia empírica, se definieron lineamientos que orienten el ejercicio profesional en el sector.

CAPÍTULOS

CAPÍTULO 1

El sector terciario en Colombia es uno de los más desarrollados. De acuerdo con el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas de Colombia (DANE) (Martínez, 2020), el sector terciario aloja más del 80% de la fuerza laboral del país. Adicionalmente el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas de Colombia (DANE) establece que de los establecimientos económicos que existen en el país, el 48% está dedicado al comercio mientras que el 40 % está destinado al ofrecimiento de servicios. (Martínez, 2020)

Las empresas compuestas por el sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados en Colombia hacen parte del sector terciario según la escala de los sectores económicos en Colombia. Este sector a pesar de no fabricar por sí mismo mercancías, dentro del sector terciario es primordial para el correcto progreso de la economía, pues su enfoque es la distribución y la adquisición de mercancías. Debido al ejercicio que presta en el sector terciario, el sector primario y el secundario pueden ser más productivos para Colombia. (Cajal, 2019)

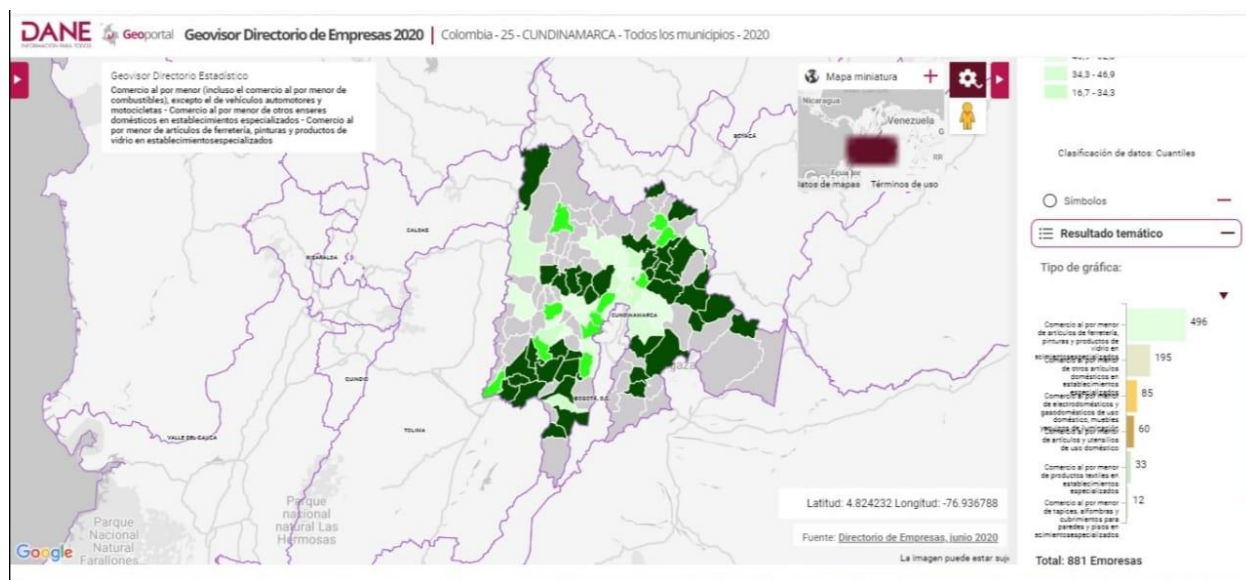
El sector Comercio es uno de los que más aporta al PIB de nuestra economía Colombiana. Esto genera un gran interés en sus actividades ya que en 2018 el sector concentró el 16 % de las empresas de Bogotá-Región. El 18 % corresponde a empresas creadas durante dicho año, el sector se compone principalmente por microempresarios, llegando a más de 67.000 compañías, que a su vez concentran solo el 1.9 % de las ventas generadas en 2018. Por su parte, las empresas grandes (906) generan el 84 % de las ventas, el sector de servicios empresariales ha tenido un crecimiento anual promedio en el número de empresas de 6.2 %, entre 2015 y 2018, alcanzó ventas por \$186 billones en 2018, con un crecimiento del 5 % para el periodo 2015-2018 y para 2018, se ocuparon 861.581 personas en las distintas actividades del sector, lo que equivale a un crecimiento 1.8 %. (Cámara de Comercio de Bogotá, 2019)

Esto conlleva iniciar a adentrarnos en sus actividades Contables y enfocarnos en nuestro objetivo específico de este primer capítulo el cual busca relacionar este sector de empresas del comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados con la auditoría y aseguramiento de la información financiera.

Actualmente en la ciudad de Bogotá D.C. existen 496 empresas con esta actividad en puntual:

Figura 1

Empresas del sector Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados.



NOTA: La figura muestra que en la ciudad de Bogotá D.C. existen 496 empresas del sector Comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados. Fuente: (DANE, 2020)

¿Qué hacen? Este sector de empresas se dedica a importar y comercializar productos para el desarrollo y mantenimiento de máquinas y equipos, de la industria y el ramo automotriz en general del país.

Actividades susceptibles en su ámbito financiero

Cabe aclarar que no hay un estudio propio del sector, sin embargo se posee información sobre las dificultades que presenta este sector, las cuales se pueden relacionar con la necesidad de fortalecer e implementar el aseguramiento y la auditoria en el sector financiero por medio del antecedente dado en el año 2018 donde la Cámara de Comercio de Bogotá elaboro un informe sobre las causas de liquidación de empresas, el hecho es que se cierran cerca de 18.752 empresas se cierran cada año en Bogotá y esto reduce los ingresos públicos y privados y por consiguiente las fuentes de empleo en la ciudad se limitan. Durante el proceso de creación de las empresas liquidadas todo lo que abarca la creación de la misma genero un esfuerzo económico representativo para los empresarios y debido a esto experimentaron dificultades de capital al inicio de su emprendimiento, adicionalmente en el proceso de funcionamiento de las empresas liquidadas, pocas empresas crearon dependencias o departamentos de suma importancia como el mercadeo y finanzas. Estas 2 dependencias deben actuar de la mano a pesar de que la perspectiva de cada una sea diferente pero las conlleva a un fin común. En varias oportunidades los gastos de las empresas fueron sustentados por medio de dineros a título personal de los empresarios. En términos financieros, la falta de liquidez y la baja rentabilidad fueron los principales aspectos de las empresas para su inminente cierre. (Cámara de Comercio de Bogotá, 2018)

Es aquí donde nace la necesidad de la auditoria y aseguramiento de la información financiera donde para evitar que estas organizaciones no se disuelvan financieramente y su propósito es que por medio de un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías se apliquen los procedimientos que permitan al auditor concluir y asegurar a los usuarios, mediante la emisión de informes, que la información y los procesos que se utilicen en la compañía sean

confiables, útiles, eficaces, eficientes y creíbles. Siendo conscientes de que el objetivo de la información financiera es que sea útil para la toma de decisiones económicas. (CTCP, 2019)

Importancia de investigar sobre este sector

Las empresas y personas independientes que hacen parte de este sector conforme al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT), en Colombia, la contribución de las pequeñas y medianas empresas tienen una contribución fundamental transformándose en un motor de la economía de país.

Por medio de las cifras mostradas anteriormente, se demuestra el potencial que poseen las Pymes de este sector. Por tal razón es importante brindarles un sostén en sus diferentes áreas de trabajo con la finalidad de generar desarrollos en sus competencias en pro de su crecimiento empresarial y esta razón conlleva a entender la importancia de implementar las Normas de Auditoría Financiera (NIA) con la finalidad de ser competitivas y estar a la vanguardia para la búsqueda de nuevos negocios.

Las empresas que componen este sector por lo general pueden tener capacidad de respuesta rápida para explotar las oportunidades, pero pueden carecer de reservas para sostener las operaciones. Carecen de controles específicos en el proceso del negocio, debido a que sus recursos son limitados, adicionalmente quienes buscan ejecutar los procesos internos y dirección de la compañía son el gerente o propietario y este trabajo debería ser de manera conjunta con las áreas que hacen parte de todo el sistema financiero de la empresa. (IFAC, 2011)

Implicaciones, necesidades y alcance de las NIAS

El impacto de la aplicación de las NIAS en el mejoramiento de los resultados del negocio, representan cambios de evolución y organización sobre los controles contables, impactando directamente los estados financieros, ya que se van a revelar con información confiable a nivel general en toda la información financiera. Adicionalmente facilita el desarrollo de la auditoría, se desarrollan controles en pro de la calidad de su información financiera. (Moncayo, 2016)

La necesidad de las NIAS desde su aparición es generar una voluntad internacional con el fin de unificar elementos técnicos necesarios para los procesos de planeación ya que en la aplicación de las NIAS existe un elemento primordial el cual es la evaluación de riesgos el cual debe poner en práctica las empresas que componen este sector debido a sus necesidades para el control financiero cercano a la realidad. En esta evaluación se deben tener en cuenta tres factores los cuales son el riesgo de la auditoría, el riesgo de detección y el riesgo de incorrección material. (CIBEI, 2016)

El alcance de las NIAS en el mejoramiento de los resultados del negocio debe organizarse y documentarse de manera apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores que hacen parte del equipo, de tal manera que cada uno conozca al detalle que debe hacer y a que objetivo debe apuntar su esfuerzo. El trabajo que quede registrado debe estar sujeto a revisión para la obtención de conclusiones para fundamentar una opinión acerca de la información contable sujeta a auditoría. (Barral Rivada, Bautista Mesa, & Molina Sánchez, 2015)

En el marco del proceso de adopción de las NIAS el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) indica las obligaciones del Contador Público establecidas en la Ley 43 de 1990, hace un llamado a permanecer a la vanguardia de la Profesión Contable en sus diferentes roles para

conocer de forma suficiente cada uno de los estándares internacionales teniendo claridad de sus objetivos e inicie un proceso en el desarrollo de sus competencias.

Beneficios de aplicar las NIAS en este sector

Aumenta la calidad del trabajo de su Contador Público, buscando siempre la transparencia de la información financiera. La NIAS explican de una manera más amplia los procedimientos de auditoría como normas que se enfocan en la profundización técnica. Las NIAS son normas de aplicación a nivel internacional.

Adicionalmente las NIAS se mantienen en procesos de actualización para el control de los riesgos y la planeación de procesos que permitan evitarlos o reducirlos, las NIAS contemplan la importación de:

- La planeación de la auditoría
- La evidencia de la auditoría
- Los papeles de trabajo
- Los informes de auditoría

La implementación de las NIAS en este sector conlleva a un cambio representativo en la manera de conformación de las empresas de los profesionales que ejercen la Contaduría Pública, colaborando en la mejora, control, supervisión y análisis de los informes financieros.

CAPÍTULO 2

“La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto”. (Vargas Checo, 2017)

La auditoría se debe construir mediante un pensamiento coherente con la realidad que brinde guías de orientación y reflexión al profesional contable, ampliando horizontes y derrumbando los obstáculos que no la dejan expandir. El estado actual de la auditoría necesita una reconcepción en su construcción teórica respecto al concepto de auditoría y la desarticulación de sus enfoques.

La palabra auditoría generalmente se usa para la auditoría externa de estados financieros, esta es una labor realizada por un profesional experto en contabilidad sobre los registros contables de una organización, con el fin de dar su opinión sobre la razonabilidad de la información contenida en ella y sobre el cumplimiento de los lineamientos contables. Una auditoría permite identificar los errores que se cometen en una compañía para darles solución a tiempo y de esta manera tomar las medidas necesarias que permitan tomar el rumbo organizacional correcto. (Montilla Galvis & Herrera Marchena, 2005)

La mayor parte de las pymes, como las organizaciones que integran este sector, conforme a la normatividad de las NIAS no están obligadas a aplicarlas. Pero si se implementan, estas pueden aportar a las empresas del sector a la optimización en sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Beneficios para la implementación de las NIAS

La adopción de las NIA para Colombia, presentan beneficios que son considerados como zonas de oportunidad. Esta reglamentación es una norma mundial la cual aspira a contribuir a la solidez financiera y disminuir la volatilidad que viene con la globalización. Las NIA contribuyen a la auditoría con, mayor credulidad en la normatividad Colombiana, que la información extraída de los estados financieros sirva para la toma de decisiones para corregir situaciones en los casos cuando se presentan dificultades económicas, que los estados financieros emitidos por las empresas están bajo una normatividad uniforme, lo que genera mayor aceptación de los datos que contienen estos estados financieros y esto genera atracción para la inversión extranjera en el país, apoya la armonización del ámbito contable a nivel internacional, la aplicación de las NIA proporciona al auditor una metodología estructurada para el correcto desempeño de una auditoría basada en los principios como queda establecido en la NIA 200 y la implementación de Normas Internacionales de Auditoría, al considerarse una norma mundial, al ser más rigurosa y universal en las naciones, contribuirá a la estabilidad financiera mundial y contrarrestará parte de la volatilidad que acompaña a la globalización. La adhesión a normatividades internacionales, es considerada una herramienta que puede conducir a reducir riesgos y redituar beneficios financieros y económicos. Se reduce la incertidumbre, esto se debe a que al contar con una normatividad globalizada se considera que existe mayor transparencia sobre la información financiera. (UAEH, 2014)

Limitaciones de aplicar las NIAS en este sector

Para este caso, realicémosnos la siguiente pregunta ¿Las empresas Colombianas, están preparadas para la adopción de las NIAS?

En la práctica real de las NIAS las pymes se deben enfrentar con algunas desventajas que deben tomar en consideración, las cuales son la falta de conocimiento de las NIAS por parte de los dueños o gerentes de la empresa, algunos profesionales del área contable no están capacitados en NIAS, las empresas del sector consideran que las NIAS son un gasto más, consideran que es un requerimiento más, consideran que es una obligación más, la información contable de las empresas de este sector actualmente en su mayoría NO es financiera, porque siempre persiguen cumplir un objetivo fiscal y los implicados en la información financiera piensan que las NIAS van a implicar una perspectiva financiera en contra de la empresa. (Actualícese, 2012)

Valor agregado de las NIAS

Las NIAS se componen de características y disposiciones entorno a la labor del auditor y revisor fiscal o en su defecto del Contador Público, el profesional debe asumir las responsabilidades más allá de ser un dictaminador o auditor de estados financieros, debe tener la perspectiva con la capacidad a un punto de vista social. El aplicar las NIAS en este sector, brinda un alto nivel de seguridad razonable y este nivel de seguridad se adquiere cuando el auditor obtiene la suficiente evidencia la cual debe ser apropiada para minimizar el riesgo de auditoría. Esta normatividad posee los requisitos y objetivos ya establecidos para dar soporte sobre el criterio del auditor y esto es un punto más a favor para el desarrollo de las labores del auditor con las NIAS al desarrollar una mayor certeza en su labor. Las NIAS aportan a la integración de los informes que elabora el auditor, al desarrollo de procesos y metodologías para incrementar la credibilidad de la información, aplicando el escepticismo al momento del desarrollo de sus labores generando mejorar la comunicación entre inversionistas y el auditor, mejora la comunicación entre el auditor con la sociedad y el estado, incrementa la atención entre la administración de la organización con los responsables del

acondicionamiento de los estado financieros la cual se va a ver reflejada en el informe del auditor y generara una visión más amplia para la labor profesional del auditor. Por ende existen cuatro conceptos clave para generar más valor a las organizaciones del sector analizado las cuales son, Auditoría Interna es la tercera línea de defensa, Auditoría basada en riesgos, Identificación temprana de eventos de riesgo y Validación de modelos de riesgo. (INCP, 2015)

A continuacion realizaremos un contraste de la percepcion de los contadores frente al sector y el sustento teórico de las NIAs respecto a los beneficios y las limitaciones que se tienen para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) como base para la generación de valor agregado:

	Encuestados		Teoría
¿Qué beneficios considera que puede traer las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) a las pymes de la ciudad de Bogotá?	A FAVOR Una cultura de la buena y correcta aplicación de los procesos y registros de los hechos económicos que ayuden a tener buenos resultados financieros y de control, claridad y organización, control financiero y la adaptación y practica traerían como beneficio la lectura y respaldo en el informe de Auditoria ya que para un marco internacional tendría más veracidad y confiabilidad en el resultado del informe de auditoría.	EN CONTRA No veo a la fecha cual es el beneficio	“Las entidades de pequeña dimensión a menudo están poco dispuestas a documentar los controles internos que operan informalmente. Sin embargo, tomarse el tiempo para documentar algunas de las políticas y procedimientos más importantes puede ser beneficioso para la dirección. Estas políticas y procedimientos podrían proporcionarse al personal que se incorpora a la entidad ahorrándose tiempo de auditoría en lugar de tener que hacer entrevistas en cada periodo.” (IFAC, 2011)
¿Qué limitaciones considera que pueden tener las pymes de la ciudad de Bogotá al implementar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)?	A FAVOR Limitaciones casi no, como no ven los beneficios no se acogen a su implementación, además del costo que representa su implementación.	EN CONTRA Esta norma suelen ser más llevadas a multinacionales o grandes empresas, dejando a un lado a las PYMES, lo cual crea dificultades al momento de la aplicación como los altos costos en el momento de la aplicación, la falta de conocimiento, su implementación y seguimiento ya	“En los últimos anos y debido a los procesos de globalización de los procesos contables, los contadores que se desarrollan preponderantemente en el área de la auditoria, se encuentran ocupados con distintas exigencias para el desarrollo de dicha actividad, por mencionar algunas de ellas se tiene, la adecuación de

		que no tienen los recursos para emplear el personal idóneo para sostenerlo y la experiencia ya que es un Marco complejo el cual debe ser Implementado por personal altamente calificado y un costo representativo el cual con lleva a mejorar procesos y entre otras modificaciones las cuales exijan la parametrización de esta normatividad.	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), la aplicación de normas de control de calidad para las firmas que están vigentes a partir de 2012, dado que las revisiones cada vez son más exhaustivas, así como, las exigencias de los usuarios de la información financiera, entre otras tantas más.” (Cruz Ramirez, Perez Castañeda, & Moreno Uribe, 2013)
¿Cuál es su experiencia frente a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)?	A FAVOR Son una herramienta importante para las organizaciones ya que por medio de estas normas le permite al revisor fiscal o auditor, desarrollar un trabajo de calidad y de igual forma brindarle un resultado eficaz a la organización, Esto con el fin de mitigar posibles errores.	EN CONTRA No, ninguna. Cero experiencia, hice un diplomado pero a la fecha no lo he podido ejercer.	
¿Cree usted que las pymes de la ciudad de Bogotá están o no están preparadas para la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)? Justifique su	A FAVOR Si están preparadas. Deben aceptarlos simplemente, es solo de organización y emprendimiento para lograrlo.	EN CONTRA No, no están preparados, y eso se debe a la cultura de que se quiere siempre pagar menos impuestos, menos carga de nóminas y muchos empresarios no le ven el beneficio en tener y llevar todo acorde a las nuevas estructuras, adicionalmente son muy pocas las empresas que se	Es necesario conocer los tipos de empresas que posee Colombia, para identificar las características e implantar quien y como requiere aplicar el proceso de convergencia de las NIA. Por tal razón surge la importancia de revisar el interés de las Pymes para aplicar el proceso de convergencia y cuáles son sus motivaciones para recibir asesoría y

respuesta y ¿cuáles son los aspectos críticos?		han preocupado por su implementación. Creería que no, ya que la Infraestructura de estas compañías es limitada, y la conformidad patrimonial es importante ya que estas en su mayoría no pertenecen a grupos empresariales los cuales realizan estados financieros consolidados ya sean nacionales o del exterior, por lo tanto es más viable la practica e implementación de las NAI (Normas de Aseguramiento de la Información). Las pymes son el segundo grupo en desarrollar esta implementación, sin embargo, en las este proceso ha resultado un poco más exigente en el proceso de aprendizaje y esto con lleva a que sea más difícil su implementación, pues son empresas con menos infraestructura y con carencia en asesoría. Como mencione anteriormente los aspectos más críticos como la asesoría, el aprendizaje y la infraestructura.	evaluación por parte de un Auditor y Consultor, ya que de esto depende el éxito y la eficiencia de los resultados que se pudieran obtener. (Leuro Carvajal, 2016)
¿Cuál es la base fundamental para generar un valor agregado a las pymes de la ciudad	A FAVOR La base se encuentran en el direccionamiento estratégico, el cual desempeña el ente económico ya que	EN CONTRA No sabría	“Las últimas encuestas sobre la profesión del auditor interno destacan la atención de los riesgos emergentes del negocio y sus prácticas de gerenciamiento. Los

de Bogotá con la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)?	conforme a este se establecen las políticas organizacionales, por lo tanto allí se encontraría la planeación para la implementación de este tipo de normas claro está que depende del rumbo que y metas que tenga cada pyme, su divulgación de forma correcta, haciéndole entender a los empresarios que no es un gasto, sino una inversión que al futuro se verá reflejado en los resultados y solidez del negocio, conocimiento y evaluación y claridad en la información.		resultados obtenidos también demuestran que un sólido gerenciamiento de riesgos tiene un impacto positivo sobre el rendimiento y las ganancias de una empresa a largo plazo. Estas necesidades, señaladas por miembros de la alta gerencia y del directorio de las empresas representan una oportunidad para generar valor desde la función de la auditoría interna.” (INCP, 2015)
---	---	--	---

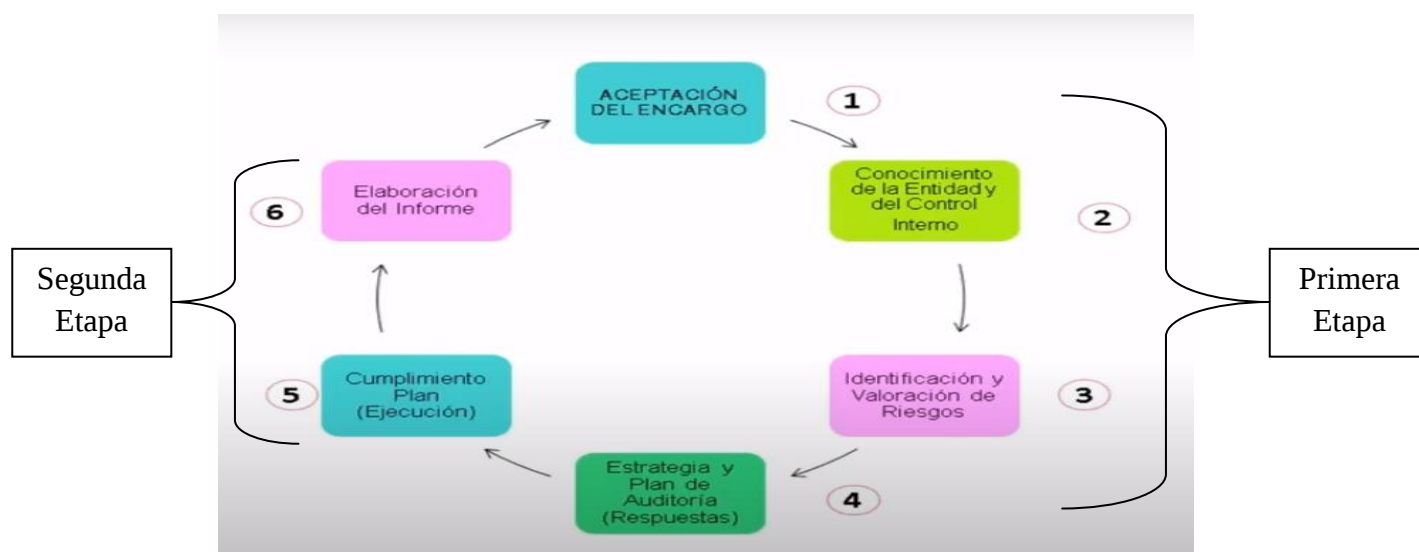
CAPÍTULO 3

Las Normas Internacionales de Auditoría llegaron a Colombia en el año 2016. Este es un suceso y proceso importante para la profesión contable, más aun para aquellos profesionales que desempeñan funciones de aseguramiento de información. En esta área los profesionales contables en las organizaciones pueden ser actores notables aportando con una transformación significativa que va a perfeccionar la forma en como las organizaciones de este sector van a presentar la información financiera. (INCP, 2016)

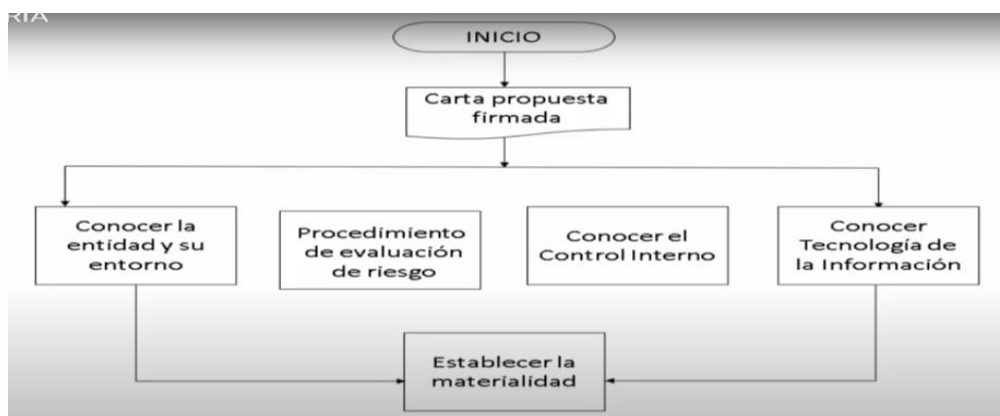
Por ende nos enfocaremos en la Auditoría basada en riesgos y sus ventajas aplicadas en el sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados.

Proceso de Auditoría bajo NIAS

Este es el circuito a seguir para iniciar el proceso de auditoría, ya que va ser un trabajo a través del tiempo:



NOTA: Tomada de la guía para el uso de las NIAS del IFAC.



Una vez establecida la primera etapa con el Auditor o Profesional, se debe seguir el organigrama.

¿Qué es la Auditoría basada en Riesgos y cuáles son sus ventajas?

Es la obtención de una seguridad razonable, esto quiere decir que nunca vamos a llegar a una auditoría de seguridad al 100%, vamos hablar de seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. Además que las cuentas de los Estados Financieros están libres de errores e incorrecciones materiales. (Enlace Global, 2017)

Se explica solo este componente de riesgo debido a que este garantiza que los riesgos mas fundamentales para la organizaciones son auditados, adicionalmente la administración adquiere el compromiso de la disminución y el seguimiento de estas labores al riesgo de forma continua.



NOTA: Tomada de la guía para el uso de las NIAS del IFAC.

Este tipo de auditoría, sobresaltando su perspectiva, da beneficios a las empresas por medio de sus enfoques y ventajas, por ejemplo, la centralización en el negocio, que aporta a las organizaciones a obtener sus objetivos, el inclusivo, que facilita la gestión de la gerencia, además del nivel óptimo de aseguramiento que protege el logro de los objetivos del negocio, la mejor priorización de hallazgos y recomendaciones, la mejora de la disminución del riesgo, y el uso más efectivo de los recursos de auditoría. (INCP, 2018)

¿Qué es un Riesgo? Es todo hecho, situación o condición que puede suponer con una cierta probabilidad que pueda afectar a adecuaciones de nuestra opinión como auditores y que los estados financieros objeto de auditoría contengan incorrecciones materiales.

¿Qué es Riesgo de Incorrección Material – RIM?

Es el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría como lo son:

- Riesgo de control: Es aquel donde no existe control interno por parte de la administración de la organización y sucedió el error

- Riesgo inherente: Es aquel que se presenta por la acumulación de pequeñas partidas que en su conjunto después van a ser importantes para la desviación y una adecuada opinión a los Estados Financieros donde pueden llegar a ser afectados

Valoración del riesgo de la firma

La gestión del riesgo es un proceso continuo que ayuda a una firma a prever hechos negativos, desarrollar un marco de referencia para la toma de decisiones eficaz y desplegar de una manera rentable los recursos de la firma.

En la mayoría de las firmas se da alguna forma de gestión del riesgo, siendo a menudo informal y sin documentar. Los socios individualmente identifican riesgos y responden a ellos en base a su participación directa en la firma y a sus clientes. Formalizar y documentar el proceso para la firma en su conjunto es un enfoque proactivo y más eficaz para la valoración del riesgo. Esto no tiene que ocupar mucho tiempo ni ser engorroso de implementar. En particular, administrar eficazmente la valoración del riesgo de la firma puede dar como resultado menos estrés para socios y empleados, ahorro en tiempo y costes y mejores oportunidades de alcanzar los objetivos de la firma.

Las empresas de este sector al aplicar este sistema de valoración del riesgo bajo las NIA demuestra la responsabilidad que tiene el auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad. Los principales riesgos son el procedimiento de valoración del riesgo y actividades relacionadas, la obtención de conocimiento de la entidad y su entorno, del marco de información financiera aplicable y del sistema de control interno de la entidad, la identificación y valoración del riesgo de incorrección material y por último la documentación.

Un proceso sencillo de valoración del riesgo puede usarse en cualquier tamaño de firma, incluso las de un único propietario. Este consiste en las siguientes actividades.” (International Federation of Accountants, 2011)

Anexo 3.4-1

Actividad	Descripción
Establecer las tolerancias de riesgo para la firma	Estas tolerancias pueden ser importes cuantitativos, como por ejemplo pérdidas permitidas en encargos en proceso, o factores cualitativos, como por ejemplo aquellas características de clientes que no serían aceptables para la firma. Una vez establecidas, estas tolerancias dan a los socios y empleados un punto de referencia útil para la toma de decisiones (por ejemplo, pérdidas y aceptación del encargo,
Identificar qué puede ir mal	Identificar los hechos (es decir, los factores de riesgo o exposiciones) que puedan impedir que la firma alcance sus objetivos establecidos. Este paso implica que la firma ya ha establecido objetivos claros y un compromiso de realizar de trabajo de calidad.
Priorizar riesgos	Utilizar las tolerancias de riesgo establecidas antes, priorizar los hechos identificados en base a una valoración de probabilidad e impacto.
¿Qué respuesta se necesita?	Desarrollar una respuesta adecuada a los riesgos valorados para reducir el impacto potencial y quedar dentro de las tolerancias aceptables para la firma. Los hechos potenciales (riesgos) de mayor prioridad deberían tratarse primero.
Asignar la responsabilidad	Para todos los riesgos que requieran acción o seguimiento, asignar a alguien la responsabilidad de llevar a cabo la acción adecuada y de gestionar el riesgo
Hacer seguimiento al desarrollo	Requerir informes periódicos (sencillos) de cada persona asignada a gestionar riesgos en nombre de la firma (podrían tratarse cuestiones como el cumplimiento de los procedimientos de control de calidad, los requerimientos de formación práctica, las evaluaciones de personal y cuestiones de independencia de la firma).

NOTA: Tomada de la guía para el uso de las NIAS del IFAC.

Tipos de riesgos y su afectación

1. **Sobre Estados Financieros Globales:** Se debe entender la empresa globalmente a nivel interno y externo y se debe analizar algunos los errores y riesgo de negocios por fraude como una contingencia, obsolescencia de productos y conflictos entre socios. Los riesgos de negocio o generales requieren respuestas globales. No es recomendable áreas en concreto.
2. **Sobre las Afirmaciones:** Requieren repuesta o pruebas de verificación sobre las transacciones, saldos o contenido o información a revelar. En este caso sobre estas afirmaciones se debe trabajar con las áreas de auditoria.
3. **De relevancia:** Son los que por su materialidad requieren la realización de ciertos procedimientos. Superan la importancia relativa debido al volumen, realizan procedimientos básicos como casos de inventarios, pruebas, cartera, circularización, entre otros.

Estos son los 3 tipos de categorías que se deben tener en cuenta. (Enlace Global, 2017)

Afirmaciones a utilizar por Áreas – Objetivos de Auditoria

Cuando se tienen afirmaciones a utilizar por áreas, es lo mismo que los Objetivos de Auditoria por cada una de las áreas que se quiere trabajar y se dividen en cuatro los cuales son:

Integridad	Todas las transacciones, saldos de cuentas y revelaciones de información se encuentran registradas íntegramente en los Estados Financieros	Corroborar o comprobar que no hay omisiones en estas transacciones o los saldos
Existencia	Todas las transacciones, saldos de cuentas y revelaciones de información existen, han ocurrido	Las cuentas por cobrar son realmente ciertas, los inventarios al cierre del

	y corresponden a la entidad	ejercicio son realizables y son de propiedad de la entidad
Exactitud, Corte y Clasificación	Todas las transacciones, saldos de cuentas y revelaciones de información, corresponden a bienes y derechos u obligaciones de la Entidad han sido registradas en el periodo (ejercicio) correspondiente y se presentan adecuadamente clasificadas	Las cantidades, valores y existencias o clasificaciones de las transacciones corresponden al periodo contable. Las compras y las ventas registradas en el Estado de Resultados están calculadas correctamente.
Valoración	Todos los saldos de cuentas se presentan valorados adecuadamente	Hacer cumplimiento de la valoración de saldos para las cuentas por cobrar o las cuentas por pagar. Así como las ventas.

¿Cómo identificar los riesgos inherentes?

Conocimiento de la Entidad y su entorno	Del entorno De su estructura y organización Por la revisión del informe y papeles del auditor anterior
Auditoría precedente	Salvedades y limitaciones Deficiencias del control interno no resueltas Incidencias del año anterior
Indagaciones con el Cliente	Reuniones Obtención de documentación interna
Discusiones con el equipo de trabajo	Previa al confeccionar la estrategia de auditoría En la identificación y valuación de riesgos
Procedimientos de identificación de riesgos	Conocimiento del entorno y control interno Procedimientos analíticos Indagación con el cliente

A continuación se muestra un ejemplo de una hoja de trabajo de valoración del riesgo de una organización:

Anexo 3.4-2

Firma----- Preparado por-----

Fecha preparación-----

#	Hecho-Factor de riesgo ¿Qué impediría alcanzar los objetivos de la firma?	Consecuencia probable	Valoración riesgo inherente			Respuesta de la firma para mitigar/ administrar el riesgo	¿Quién es responsable?	Riesgo Residual (H.M.L.)	Acción adicional requerida	
			Probabilidad de que ocurra	Impacto	Resultado Combinado				¿Qué? ¿Quién?	
1	Un cliente de alto riesgo es aceptado por la firma	Tiempo no facturable y/o litigio	4	4	16	El manual de CC fija criterios y el socio director debe aprobar a todos los nuevos clientes	Socio director	Bajo	Ninguna	
2	Un problema de independencia podría no ser identificado en un cliente nuevo o ya existente	Inadecuado dar opinión, el resultado de ello podría ser una pérdida de reputación en la comunidad	2	4	8	El manual de CC fija reglas. El personal firma la declaración anual y "Jack Billing" trata cualquier asunto que surja	Jack Billing	Bajo	Ninguna	
3	Los encargos de auditoría no se planifican de manera adecuada	Tiempo desperdiciado por el personal. Factores de riesgo omitidos (es decir, fraude) y respuesta de auditoría	4	5	20	Se requiere una reunión de planificación en todas las auditorías. "Cindy mantiene una lista de clientes y registra fechas de planificación". "Joe Gisp" hace el seguimiento con los socios	Joe Gisp	Bajo	Ninguna	
4	El personal no tiene conocimiento de las nuevas normas vigentes	Calidad deficiente del trabajo que no cumple con NIA	4	5	20	Joe Gisp inscribe al personal en cursos de formación práctica adecuados a sus necesidades	Joe Gisp	Bajo	Que Joe desarrolle proceso para comprobar si el personal realmente asiste a los cursos	Joe Gisp 1/1/xx

Notas:

Valorar probabilidad de que ocurra en una escala del 1 al 5 (remota=1 Improbable=2 Posible=3 Probable= 4 Casi cierto=5) Valorar el impacto en una escala del 1 al 5 (Inmaterial= 1 Menor importancia=2 Moderado=3 Importante=4 Material=5) Valorar el riesgo residual como bajo, moderado o alto. Este es el riesgo restante tras aplicar la respuesta de la firma.

Una vez culminada la primera etapa, el paso final en el proceso de auditoría es iniciar la segunda etapa la cual consiste en evaluar la evidencia de auditoría obtenida, considerar el impacto de cualquier incorrección material identificada, formar una opinión de auditoría y preparar un informe de auditoría con la redacción adecuada. (International Federation of Accountants, 2011)

A continuación realizaremos un contraste del ejercicio de la profesión con los referentes teóricos, respecto a proponer lineamientos de auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados:

	Encuestados		Teoría
¿Cómo se deberían preparar a las empresas para esta implementación?	Realizando mejoras dentro de la organización. Realizando una evaluación del proyecto de implementación es decir revisar la relación costo-beneficio ya que estos marcos por lo general exigen una cantidad de recursos los cuales deben ser destinados a la mayoría de dependencias de la organización. Establecer objetivos, tener profesionales capacitados, que den cumplimiento a las normas y que la información que se tenga en la organización sea real y fácil de indagar, asegurando veracidad en la información. Desarrollando primero bien la implementación de las normas tributarias colombianas. Entendiéndolas y aceptándolas. Procesos y manuales. Se debe hacer de una forma que le haga ver a él empresario los beneficios que se tiene en su correcta implementación y seguimiento dentro del sector en el que desarrolla su actividad económica.		No hay seguridad si en Colombia las Pymes están preparadas para ejercer las reglas bajo las Normas Internacionales de Auditoría en el rol financiero, sin embargo para que las compañías atiendan este asunto, las Cámaras de Comercio y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública han realizado alianzas con universidades e instituciones educativas promoviendo campañas de capacitación en pro de que las empresas y los profesionales estén a la vanguardia respecto a los temas necesarios para planear, ejecutar y monitorear el proceso de convergencia. (Leuro Carvajal, 2016)
¿Cómo considera la relación costo-beneficio de la implementación de las NIAS?	A FAVOR Bueno, al implementar esta norma, otras organizaciones van a ver el funcionamiento interno y van a querer generar inversión porque esto causa una mayor credibilidad, es un aspecto el cual es fundamental y se debe tener en cuenta, sin embargo este depende de la situación financiera de cada ente económico.	EN CONTRA No le veo relación alguna	“Las empresas del sector consideran que las NIAS son un gasto más, consideran que es un requerimiento más, consideran que es una obligación más, la información contable de las empresas de este sector actualmente en su mayoría NO es financiera, porque siempre persiguen cumplir un objetivo fiscal y los implicados en la información financiera piensan que las NIAS van a implicar una perspectiva financiera en contra de la empresa.”

			(Actualícese, 2012)
¿Considera que frente a las problemáticas y/o causas de liquidación de las empresas, las NIAS hacen parte de la solución?	A FAVOR Si hacen parte de la solución, estas podrían ser un control ya que la Auditoria mide el riesgo y conforme a este implementa los mecanismos necesarios para salvaguardar el ente, sin embargo se pueden generar múltiples factores ajenos los cuales pueden desembocar en la liquidación del ente económico. Además las NIAS ayudan a mitigar errores que son los causantes de que la información de la organización no sea real.	EN CONTRA Realmente no le veo que pueda ser una solución.	“La Guía proporciona orientación no obligatoria para aplicar las NIA. No se debería utilizar en sustitución de la lectura de las NIA, sino más bien, como suplemento que tiene como finalidad ayudar a los profesionales ejercientes a entender e implementar de manera congruente estas normas en las auditorías de PYME. La Guía no trata todos los aspectos de las NIA y no debe utilizarse con el fin de determinar o demostrar su cumplimiento. Para poder ayudar a los organismos miembros a maximizar el uso tanto de ésta Guía como de su publicación hermana la Guía para Control de Calidad para Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría, el Comité de PYMFA está desarrollando una guía complementaria junto con materiales adicionales diseñados para apoyar el uso de las Guías para propósitos de educación y capacitación. La guía complementaria incluirá sugerencias sobre como los organismos miembros de la IFAC y las firmas, pueden hacer el mejor uso de las Guías para adaptarlas a sus propias necesidades y jurisdicciones.” (IFAC, 2011)

Lineamientos para asumir el proceso de convergencia de las NIA

Las empresas de este sector que acepten implementar y aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) deben revisar los estándares que se ajusten a su tamaño de empresa, deben revisar su contexto y las necesidades del porque capacitarse, con el fin de librarse de costos innecesarios. Por lo que es importante analizar los factores como el sector económico en el que se desenvuelven, los tipos de negocios que realizan y la cantidad de colaboradores a cargo.

La implementación de acciones en aseguramiento y auditoría por medio de la NIAS, exige una reorganización y procesos de cambio en términos del reporte de la información, en donde no se tiene una relación de costo-beneficio que generen un argumento que facilite el fortalecimiento del sector; las normas se promueven desde un argumento muy general que es la atracción para la inversión extranjera en el país, pues apoya la armonización del ámbito contable a nivel internacional; sin embargo no es un proceso recurrente para el sector; por lo contrario se debe educar e informar sobre sus beneficios en términos de la sostenibilidad del negocio desde lo financiero al tener información confiable para solucionar problemas del sector como la falta de liquidez y la baja rentabilidad.

Acoger las disposiciones del IASB en el contenido contable y financiero lo cual permitiría a las empresas del sector y a sus profesionales, ejercer de manera acorde con los requerimientos legales vigentes a nivel nacional como internacional.

Adaptar los estándares de IFAC en asuntos de aseguramiento, auditoría, ética profesional entre otras normas internacionales, con la finalidad de visualizar el negocio con base a lineamientos de gobierno corporativo.

Revisar y analizar las lecciones aprendidas de empresas que ya sean acogidos al proceso de convergencia como Ecopetrol y Grupo Sanitas. De esta manera se identifican las ventajas del proceso de convergencia como la unificación del lenguaje de los estados financieros en términos nacionales e internacionales, el mejoramiento de las bases sobre las cuales se toman decisiones en las empresas, la ampliación de la proyección internacional de la empresa a nivel de inversión y prevenir los riesgos empresariales y de auditoría.

CONCLUSIONES

En este trabajo se demostró los aportes de la auditoría y aseguramiento de la información financiera en las pymes del sector comercio al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en establecimientos especializados de la ciudad de Bogotá D.C. dados por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Este sector estudiado hace parte de las empresas que componen el sector terciario en Colombia y conforme a información del DANE, alojan más del 80% de la fuerza laboral de país y debido al ejercicio que presta, el sector primario y secundario pueden ser más productivos para Colombia. Este sector es de los que más aporta al PIB de nuestra economía Colombiana. Actualmente en la ciudad de Bogotá D.C. existen 496 empresas con la actividad económica analizada anteriormente y se dedican a importar y comercializar productos para el desarrollo y mantenimiento de máquinas y equipos, de la industria y el ramo automotriz en general del país.

El no fortalecer este ámbito, conlleva a la liquidación de una empresa, por eso se debe llevar a cabo por medio de la auditoría y aseguramiento de la información financiera un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías que la información financiera sea favorable para la toma de determinaciones económicas. El aplicar las NIAS en este sector, aumentara la calidad del trabajo del Contador Público, mejora, control, supervisión y análisis de los informes financieros.

La mayor parte de las empresas de este sector no están obligadas a implementar las NIAS precisamente por considerarse pymes, sin embargo si estas empresas optan por implementar las NIAS, aportaran a las mismas optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros financieros. Sin embargo el implementar las NIAS en este sector, trae de por medio beneficios y limitaciones las cuales generan un valor agregado a las organizaciones como aportan a la integración de los informes que elabora el auditor, al desarrollo de procesos y metodologías para incrementar la credibilidad de la información, aplicando el escepticismo al momento del desarrollo de sus labores generando mejorar la comunicación entre inversionistas y el auditor, mejora la comunicación entre el auditor con la sociedad y el estado, incrementa la atención entre la administración de la organización con los implicados en la preparación de los estados financieros la cual se va a ver reflejada en el informe del auditor y generara una visión más amplia para la labor profesional del auditor.

Lo anteriormente expresado conlleva a proponer lineamientos de auditoría y aseguramiento de la información financiera en este sector, la cual se basa en la raíz de las NIAS iniciando por la Auditoría basada en riesgos la cual es la obtención de una seguridad razonable, esto quiere decir que nunca vamos a llegar a una auditoría de seguridad al 100%, vamos hablar de seguridad razonable, de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. Además que las cuentas de los Estados Financieros están libres de errores e incorrecciones materiales.

Sin embargo, se debe seguir un proceso o circuito de auditoría bajo NIAS donde el primer lugar quien lleve a cabo la auditoría interna debe ser conocedor de la empresa a auditar y que de allí en adelante sea apto en determinar y valorar los riesgos de una presentación alterada en los estados

financieros siendo está a nivel general la primera etapa, para luego pasar a la segunda y última etapa la cual consiste en ejecutar el plan de cumplimiento para finalizar con la elaboración del informe.

Se debería considerar para próximos estudios el rediseñar los sistemas contables, ya que serán analizados bajo una nueva perspectiva a la usada actualmente, ejercer mayor control interno en las organizaciones para generar información susceptible al ser evaluada bajo NIAS, divulgar o promover más el funcionamiento de las NIAS y por ultimo realizar la unificación del criterio contable para que las NIA se apliquen de manera obligatoria en las pymes.

BIBLIOGRAFÍA

- Actualícese. (22 de Junio de 2012). *Actualícese*. Obtenido de Actualícese:
<https://actualicese.com/ventajas-para-una-empresa-al-momento-de-aplicar-niif/>
- Barral Rivada, A., Bautista Mesa, R., & Molina Sánchez, H. (Junio de 2015). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP*. Obtenido de Consejo Técnico de la Contaduría Pública CTCP:
<https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-pedagogicas/1472852232-7796>
- Cajal, A. (19 de Junio de 2019). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/sectores-economicos-colombia/>
- Cámara de Comercio de Bogotá. (2018). *Cámara de Comercio de Bogotá*. Obtenido de Cámara de Comercio de Bogotá:
<https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/22862/Causas%20de%20liqui-daci%20c3%b3n%20de%20las%20empresas%20en%20Bogot%c3%a1%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cámara de Comercio de Bogotá. (2019). *Cámara de Comercio de Bogotá*. Obtenido de Cámara de Comercio de Bogotá: <https://www.ccb.org.co/observatorio/Economia/Economia-dinamica-incluyente-e-innovadora/Sectores/Empresas-creadas-y-renovadas-de-los-macrosectores>
- CIBEI. (16 de Abril de 2016). *Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales*. Obtenido de Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales: <https://fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>
- Cruz Ramirez, D., Perez Castañeda, S. S., & Moreno Uribe, P. H. (2013). BENEFICIOS Y PROBLEMÁTICAS EN LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA EN MÉXICO. *Quipukamayoc*, 5.
- CTCP. (22 de Agosto de 2019). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública*. Obtenido de Consejo Técnico de la Contaduría Pública: <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/2019/presentacion-reportes-financieros-y-objetivos-1/presentacion-shd-aseguramiento-rf-agosto-2019>
- DANE. (2020). *DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA*. Obtenido de DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA: <https://geoportal.dane.gov.co/geovisores/economia/directorio-estadistico-de-empresas/?lt=4.282117777802231&lg=-74.22256748400002&z=9>
- Enlace Global. (11 de Agosto de 2017). *Enlace Global*. Obtenido de Enlace Global:
https://www.youtube.com/watch?v=Dz87mX_ajgM

- Enlace Global. (19 de Agosto de 2017). *Enlace Global*. Obtenido de Enlace Global: https://www.youtube.com/watch?v=Dz87mX_ajgM
- IFAC. (Noviembre de 2011). *Federación Internacional de Contadores*. Obtenido de Federación Internacional de Contadores: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf>
- INCP. (2 de Septiembre de 2015). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS*. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS: <https://incp.org.co/el-valor-agregado-de-auditoria-interna/>
- INCP. (10 de Mayo de 2016). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS*. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS: <https://incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/>
- INCP. (13 de Octubre de 2018). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos: <https://incp.org.co/la-auditoria-basada-riesgos-cuales-ventajas/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20basada%20en%20riesgos%20garantiza%20que%20los%20riesgos%20m%C3%A1s,alto%20riesgo%20de%20forma%20continua.>
- INCP. (22 de Octubre de 2018). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS*. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS: <https://incp.org.co/nia-300-la-aliada-cumplir-exitosamente-los-encargos-auditoria/>
- INCP. (1 de Marzo de 2018). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS*. Obtenido de INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS: <https://incp.org.co/la-importancia-del-contador/>
- International Federation of Accountants. (2011). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditorías de pequeñas y medianas entidades*. Noviembre.
- Leuro Carvajal, A. P. (2016). CONVERGENCIA DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO EN LAS PYMES COLOMBIANAS Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGOS ASUMIDOS POR LOS AUDITORES. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad de Nariño*, 142-153.
- Martínez, C. (31 de Agosto de 2020). *LIDEFER*. Obtenido de LIDEFER: <https://www.lifeder.com/sector-terciario-colombia/>
- Martínez, C. (31 de Agosto de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/sector-terciario-colombia/>

- Moncayo, C. (10 de Mayo de 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos: <https://incp.org.co/la-implementacion-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-nia-en-el-2016/>
- Montilla Galvis, O. D., & Herrera Marchena, L. G. (20 de Noviembre de 2005). *Scielo*. Obtenido de Scielo: <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n98/v22n98a04.pdf>
- UAEH. (Enero de 2014). *UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO*. Obtenido de UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO: <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/sahagun/n1/e2.html>
- Vargas Checo, J. C. (13 de Noviembre de 2017). *Academia*. Obtenido de Academia: https://www.academia.edu/9816276/CONCEPTO_DE_AUDITORIA_Auditoria