

**CONVERGENCIA DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA  
Y ASEGURAMIENTO EN LAS PYMES COLOMBIANAS Y SU  
RELACIÓN CON LOS RIESGOS ASUMIDOS POR LOS AUDITORES**

**CONVERGENCE OF INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING  
AND ASSURANCE IN COLOMBIAN SMES AND THEIR RELATION  
TO THE RISKS ASSUMED BY THE AUDITORS**

**CONVERGÊNCIA DAS NORMAS INTERNACIONAIS DE  
AUDITORIA E ASSURANCE NAS PME COLOMBIANAS E SUA  
RELAÇÃO COM OS RISCOS ASSUMIDOS PELOS AUDITORES**

**Por: Adriana Patricia Leuro Carvajal**

---

Doctoranda en Gestión, Universidad Escuela de Administración de Negocios, EAN, Colombia. Docente Departamento de Contaduría, Universidad Central. Email: aleuroca1117@ean.edu.co, Colombia.

---

Recibido: 27 de julio de 2015

Aprobación definitiva: 6 de noviembre de 2015

**RESUMEN**

El artículo reflexiona sobre el proceso de convergencia de las normas internacionales de auditoría y de aseguramiento, enfatizando en las Pequeñas y medianas empresas de Colombia, en adelante Pymes, y su relación con los riesgos asumidos por los auditores internos y externos. Revisa los roles legítimos establecidos por la Administración de Riesgos Empresariales – ERM, como son la evaluación de información y la consultoría de empresas. Profundiza en la observancia del código de ética de IFAC y sus principios fundamentales, relacionando la idoneidad del auditor como empresario y el impacto que el concepto pudiera tener en las organizaciones empresariales. Para este fin, fueron revisados textos de IFAC, IASB, COSO e INTOSAI. Enseguida, se proponen conclusiones con base en el análisis de la información observada, mencionando asuntos que las Pymes pudieran tener en cuenta al asumir un proceso de convergencia, igual se aportan ideas para robustecer la implementación de las diferentes etapas del proceso en las compañías que lo quieren aplicar y plantea tareas que deberían realizar los auditores. Esto a fin de disminuir la asunción de riesgos a los que pudieran estar expuestas las empresas de auditoría en sus roles de evaluación y consultoría, y de las empresas que las contratan.

**Palabras claves:** Pymes, Convergencia y aseguramiento, Riesgo, Auditor.

**JEL:** M4

### ABSTRACT

The article focus on the convergence of international standards of auditing and assurance, emphasizing small and medium-sized Colombia, hereinafter SMEs, and its relation to the risks assumed by internal and external auditors. Check legitimate roles established by the Enterprise Risk Management - ERM, such as evaluation of information and consultancy firms. Delves into compliance with IFAC Code of Ethics and its fundamental principles relating the suitability of the auditor as an entrepreneur and the impact it could have on the concept of business organizations. To this end, they were revised texts of IFAC, IASB, COSO and INTOSAI. Then, conclusions are proposed based on the analysis of the observed data, mentioning issues that SMEs might consider assuming a convergence process, just ideas to strengthen the implementation of the various stages in the companies that provide They want to apply and poses tasks to be performed by the auditors. This in order to reduce the risk taking that may be exposed audit firms in their roles as evaluation and consulting, and companies that hire.

**Keywords:** SMEs, Convergence and assurance, Risk, Auditor.

**JEL:** M4

### RESUMO

O artigo enfoca a convergência das normas internacionais de auditoria e garantia, enfatizando pequenas e médias Colômbia, a seguir as PME, e sua relação com os riscos assumidos pelos auditores internos e externos. Verifique papéis legítimos estabelecidos pela Enterprise Risk Management - ERM, como a avaliação de informação e consultoria em empresas. Investiga o cumprimento IFAC Código de Ética e seus princípios fundamentais sobre a adequação do auditor como um empreendedor e impacto que isso poderia ter sobre o conceito de organizações empresariais. Para este fim, eles foram revisados textos da IFAC, o IASB, COSO e INTOSAI. Em seguida, as conclusões são propostas com base na análise dos dados observados, mencionando problemas que as PME podem considerar assumindo um processo de convergência, apenas idéias para fortalecer a implementação dos vários estágios nas empresas que fornecem Eles querem aplicar e coloca tarefas a serem desempenhadas pelos auditores. Esta, a fim de reduzir a assunção de riscos que podem ser expostas as empresas de auditoria em seus papéis como a avaliação e consultoria, e as empresas que os contratam.

**Palavras-chave:** PME, Convergência e garantia, Risco, Auditor.

**JEL:** M4

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. AMAT, J. (2013). Control 2-0. Una perspectiva del control de gestión menos financiera y más cualitativa. Profit editorial I., S.L. Barcelona España ISBN: 978-84-15505-94-5. ([www.proditeditorial.com](http://www.proditeditorial.com)).
2. BERNAL, F. (2010). Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y el Proyecto Claridad. Actualidad Empresarial, N° 218 – Primera Quincena de Noviembre. Recuperado de [http://www.aempresarial.com/servicios/revista/218\\_11.pdf](http://www.aempresarial.com/servicios/revista/218_11.pdf)
3. BUSINESSCOL (2015) Sección Pymes, Clasificación. Disponible en: <http://www.businesscol.com/empresarial/Pymes/index.htm>
4. CHALUPOWICZ, D. (2005). Norma de Auditoría No. 2 del PCAOB: Auditoría del control sobre la información financiera. Normaria, Boletín del Comité de Normas de Auditoría de Argentina No. 21 de 2005. Recuperado el 13 de septiembre de 2015 de <https://www.iaia.org.ar/revistas/normaria/Normaria21.pdf>.
5. CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA - CTCPC (2012, 5 de julio). Documento de Direccionamiento Estratégico. Disponible en [www.mincit.gov.co/descargar.php?id=66688](http://www.mincit.gov.co/descargar.php?id=66688)
6. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION - COSO (2014). Disponible en <http://www.coso.org>
7. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES - IFAC. (2006). NIA 700 Revisada. Recuperado de [http://www.rya.com.ve/site/attachments/article/679/31\\_NIA\\_700%20REVISADA%20DICTAMEN%20AUDITOR%20EFF%20GRAL.pdf](http://www.rya.com.ve/site/attachments/article/679/31_NIA_700%20REVISADA%20DICTAMEN%20AUDITOR%20EFF%20GRAL.pdf)
8. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES - IFAC. (2009). ISA 240\_155 Auditing international standard on auditing 240. The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements. Retrieved June 1, 2014 from, <http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook-isa-240.pdf>.
9. IFAC (2015). Proyecto claridad. Recuperado 13 de septiembre de 2015, de <http://www.iaasb.org/clarity-center>.
10. IFAC (2014). Encuesta Pymes 2014. Recuperado el 13 de septiembre de 2015 de [www.ifac.org/publications-resources/ifac-global-smp-survey-2014-results](http://www.ifac.org/publications-resources/ifac-global-smp-survey-2014-results).
11. IFAC (2009). Código de ética para profesionales de la Contabilidad. Recuperado el 19 de septiembre de 2015 de <http://www.icjce.es/adjuntos/images/pdfs/CALIDAD/codigodeeticaifaccastellanofinallogosnuevos.pdf>
12. IFRS (2015). XBRL. Recuperado el 13 de septiembre de 2015, de <http://www.ifrs.org/xbrl/resources/Pages/Fundamentals.aspx>
13. INTOSAI (2015). ISSAI 1200 e ISSAI 1220. Recuperado el 13 de septiembre de 2015 de: <http://www.intosai.org/es/acerca-de-nosotros.html>.
14. JANICA, F. (2015). Las PyME colombianas entran en la era NIIF - ¿Colombianizadas también? Recuperado el 20 de septiembre de 2015 de: [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti\\_20150130\\_las\\_pyme\\_colombianas\\_entran\\_en\\_la\\_era\\_niif\\_colombianizadas\\_tambien/noti\\_20150130\\_las\\_pyme\\_colombianas\\_entran\\_en\\_la\\_era\\_niif\\_colombianizadas\\_tambien.asp](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti_20150130_las_pyme_colombianas_entran_en_la_era_niif_colombianizadas_tambien/noti_20150130_las_pyme_colombianas_entran_en_la_era_niif_colombianizadas_tambien.asp)
15. LEURO, A. (2014). El riesgo empresarial y su relación con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Civilizar 9. Universidad Sergio Arboleda. Disponible en: <http://revistas.usergioarboleda.edu.co/index.php/ceye/article/view/267/227>

16. MANTILLA, S. (2005). Auditoría 2005. Bogotá ECOE Ediciones. Recuperado el 11 de junio de 2014, de <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/De%20la%20Revisi%C3%B3n%20al%20Aseguramiento.pdf/102256771/De%20la%20Revisi%C3%B3n%20al%20Aseguramiento.pdf>
17. MANTILLA, S. (2010). Aseguramiento: ¿qué es eso? Bogotá ECOE Ediciones. Recuperado el 11 de junio de 2014, de <http://actualicese.com/Blogs/Expertos/SAM-aseguramiento-que-es-eso.pdf>
18. MONTOYA-DEL-CORTE, J., FERNÁNDEZ-LAVIADA, A. y MARTÍNEZ-GARCÍA, F. (2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*. ISSN: 1698-5117., Issue 41, p. 80-97. 18p. Language: Spanish. , Recuperado el 18 de septiembre de 2015 en: Base de datos: Fuente Académica.
19. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA (2013). Decreto 3024. Recuperado de <https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/loader.jsf?lServicio=Publicaciones&lTipo=publicaciones&lFuncion=loadContenidoPublicacion&id=10082320>
20. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA (2013). Decreto 3023. Recuperado de <https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/loader.jsf?lServicio=Publicaciones&lTipo=publicaciones&lFuncion=loadContenidoPublicacion&id=10082320>
21. SUPERINTENDENCIA FINANCIERA (2013). Decreto 1851. Recuperado de <https://www.superfinanciera.gov.co/jsp/loader.jsf?lServicio=Publicaciones&lTipo=publicaciones&lFuncion=loadContenidoPublicacion&id=10082320>
22. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES (2012, 14 de marzo). Documento de Dirección Estratégico. Recuperado el 1 de junio de 2014, de <http://www.supersociedades.gov.co/Web/circulares%20externas/CIRCULAR%20EXTERNA%20115-0002%20de%202012.html>.

#### LEGISLACIÓN

23. LEY 43 de diciembre 13 de 1990. Publicado en el Diario Oficial No. 39.602 de diciembre 13 de 1990. Disponible en: [http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf](http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf)
24. LEY 222 de diciembre 20 de 1995. Publicada en el Diario Oficial No. 42.156, de 20 de diciembre de 1995. Disponible en: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0222\\_1995.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0222_1995.html)
25. LEY 1314 de 2009, sobre proceso de convergencia de Normas Internacionales NIF de Auditoría y Aseguramiento. Diario Oficial No. 47.409. Disponible en: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/ley_1314_2009.html)
26. LEY 1474 de 2011. Estatuto Anticorrupción. Diario Oficial No. 48.128 de 12 de julio de 2011. Disponible en: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1474\\_2011.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html)
27. DECRETO 2548 de 2014. Publicado en el Diario Oficial 49.363 de diciembre 12 de 2014. Disponible en: [http://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/decreto\\_2548\\_2014.htm](http://www.icbf.gov.co/cargues/avance/docs/decreto_2548_2014.htm)
28. DECRETO 0302 de 2015. Publicado en el Diario Oficial 49.431 de febrero 10 de 2015. Disponible en: <http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/d-0302-15%28mincomercio%29.pdf>.