

# Modelos para auditar pequeñas y medianas empresas basado en normas internacionales de auditoría. Caso servicios de restauración

## Propuesta de Investigación

Fabio Navarro  
Programa de Contaduría Pública  
[fnavarro57@unab.edu.co](mailto:fnavarro57@unab.edu.co)

Camilo Díaz  
Programa de Contaduría Pública  
[cdiaz143@unab.edu.co](mailto:cdiaz143@unab.edu.co)

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Área de Conocimiento

Ciencias Económicas, Administrativas y Contables

### INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas que cumplan con las condiciones establecidas en el Decreto Único Reglamentario NIIF-NAI 2420 del 2015 y su primera modificación el Decreto 2496 del mismo año, deberán contar con Revisoría Fiscal y aplicar las Normas Internacionales de Auditoría en el ejercicio de su función. En este sentido las NIA son un conjunto de normas que brindan orientaciones generales pero no cuentan con un referente de las amenazas específicas a sectores. Es el revisor quien debe utilizar su criterio para identificar riesgos inherentes a la entidad que se pretenda auditar, y mientras no se identifiquen estos y se establezca un método eficiente con el fin de realizar la auditoría, el informe profesional que se brinde puede incurrir en errores o demoras, afectando la toma de decisiones. De ahí la necesidad de desarrollar modelos basados en Normas Internacionales de Auditoría a sectores específicos. Para ello hemos querido brindar un referente en cuanto a las amenazas correspondientes a un sector determinado, utilizando como ejemplo una empresa de servicios de restauración, ofreciendo una guía de cuáles son los riesgos más comunes sin limitar la libertad del criterio profesional, proporcionando métodos específicos a ejecutar.

### CONTENIDO DEL ARTÍCULO

#### OBJETIVO GENERAL

Desarrollar modelos para Auditar pequeñas y medianas empresas basadas en Normas Internacionales de Auditoría con el fin de brindar a los auditores herramientas para ejecutar mejor su labor.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Analizar los conceptos planteados en las Normas Internacionales de Auditoría así como las leyes y decretos que los rigen, planteando los parámetros básicos a tener en cuenta al momento de realizar la auditoría.

Identificar riesgos en los procesos que maneja el sector de restauración, para determinar aquellos en los que se puedan hallar amenazas.

Diseñar un modelo de auditoría basado en los riesgos identificados, con el objetivo de detectar e informar oportunamente a la compañía.

### METODOLOGÍA

En este proyecto de investigación utilizamos dos metodologías: Exploratoria y Descriptiva. *Los estudios exploratorios* nos permiten acercarnos a fenómenos desconocidos, con el propósito de brindar un mayor grado de confianza y aportar ideas respecto de cómo realizar una investigación en particular. Con el fin de que estos estudios no se constituyan en pérdida de tiempo y recursos, es conveniente usar la literatura como referente. *Los estudios descriptivos* partiendo de las características de un fenómeno estudiado buscan desarrollar una representación de este. En este caso en particular describir es sinónimo de medir, se miden variables bajo análisis con la finalidad de establecer aspectos relevantes de las posibles amenazas que se pueden presentar en un determinado sector. Por estos motivos utilizaremos ambos enfoques, ya que resulta pertinente para cumplir con los objetivos de esta investigación.

### REFERENTES TEÓRICOS

Ante la necesidad de tener unos conceptos contables estandarizados, Colombia decidió dar inicio a la convergencia de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), organismo técnico emisor de las normas contables. Esta situación originó una nueva necesidad, la cual consistía en expedir un marco técnico normativo de aseguramiento de la información, que regulara el desarrollo de la auditoría como práctica profesional, a fin de dar a conocer los parámetros para efectuar la revisoría. La IFAC (International Federation of Accountants) es el ente encargado de regular los procesos de Auditoría y Aseguramiento de la Información, emitiendo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) brindando orientaciones generales de estas.

Con el fin de reglamentar la práctica de Auditoría y Revisoría Fiscal en Colombia de una manera muy general, y dirigida principalmente a los revisores fiscales que elaboran auditoría a empresas del grupo 1 y grupo 2 con base a la clasificación que hacen las NIIF, se expidió el Decreto Único Reglamentario NIIF-NAI 2420 del 2015 y su modificación el Decreto 2496 del 2015.

Debido a que en la actualidad no se cuenta con unos lineamientos específicos para el desarrollo de la auditoría a sectores y teniendo en cuenta que en Santander la gran mayoría de las empresas son Pymes, hemos decidido crear un modelo el cual brinde orientaciones específicas respecto de los riesgos que se presentan en un determinado sector, incursionando en el sector servicios de restauración.

Tomaremos como base para la creación de nuestro proyecto, inicialmente, una guía de implementación que fue desarrollada por el Comité de pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2010).

*auditoria en auditorias de pequeñas y medianas empresas, Guía practica.* New York: IFAC.

Congreso de la republica. (14 de 12 de 2015). *Decreto 2420 de 2015* . Obtenido de <http://actualicese.com/normatividad/2015/12/14/decreto-2420-de-14-12-2015/>

Congreso de la republica. (23 de 12 de 2015). *Decreto 2496 de 2015* . Obtenido de <http://actualicese.com/normatividad/2015/12/23/decreto-2496-de-23-12-2015/>

#### CRONOGRAMA

Objetivos	03/16	04/16	05/16
Analizar las Normas Internacionales de Auditoría			
Identificar riesgos para el sector de restauración.			
Diseñar un modelo de auditoría basado en riesgos para el sector de restauración.			

#### RESULTADOS ESPERADOS

Con la anterior propuesta investigativa se espera el diseño de un modelo para auditar restaurantes bajo NIAs aplicable a pequeñas y medianas empresas, con el fin de ser publicado como material pedagógico en revistas o en memorias de un evento académico, para efectos de divulgación.

#### IDENTIFICACIÓN DEL PROYECTO

Nombre del Semillero	CONTAUDI
Tutor del Proyecto	NYDIA MARCELA REYES MALDONADO
Grupo de Investigación	INVESCONFIN
Línea de Investigación	AUDITORIA INTERNACIONAL
Fecha de Presentación	MARZO 1 DE 2016

#### REFERENCIAS

Bogota, A. d. (13 de 07 de 2009). *Ley 1314 de 2009*. Obtenido de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>

Comite de pequeñas y medianas firmas de auditoria de la IFAC. (2010). *Guía para el uso de las normas internacionales de Auditoria en auditorias a pequeñas y medianas empresas. Volumen 1- Conceptos principales.* New York: IFAC.

Comite de pequeñas y medianas firmas de auditoria de la IFAC. (2010). *Guía para el uso de las normas internacionales de*