



DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.
Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

**DISEÑO DE POLÍTICAS Y ADAPTACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO PARA
LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) EN
DAF SAS**

Presentado por: Angie Carolina Baena Gomez

Asesor de prácticas: Blanca Yudy Quintero Osorio

Asesor empresarial: Nini Johanna Guisao Ramírez

Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia
Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Contaduría Pública

Medellín

2019





DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.
Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. **Tecnológico de Antioquia**
Institución Universitaria
Informe final de práctica profesional

**DISEÑO DE POLÍTICAS Y PAPELES DE TRABAJO PARA LA APLICACIÓN
DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) EN DAF SAS**

Angie Carolina Baena Gomez

Estudiante de décimo semestre del programa Contaduría Pública.

angiebaena88@gmail.com

Asesor: Blanca Yudy Quintero Osorio, Contadora Pública, Especialista en Tributaria.

Negociadora Internacional quinteroosorioact@gmail.com

*Asesor: Nini Johanna Guisao Ramírez, Contadora Pública, Especialista en legislación
tributaria, Formulación y evaluación de proyectos y Gerencia empresarial-*

johannag@dafasesorias.com

Recibido (Fecha recepción)

Revisado (Fecha recepción revisión)

Aceptado (Fecha de aceptación)





DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.
Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Resumen

Atendiendo la internacionalización de las prácticas contables, se crean en Colombia las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), derivadas de la necesidad por aumentar el nivel de confianza en los usuarios, así mismo de mejorar la calidad y seguridad razonable de la información contable y financiera; por lo cual, se pretende mediante buenas prácticas de auditoría identificar, valorar y minimizar a un nivel bajo la posibilidad de emitir información errada sobre riesgos de incorrección material en los Estados Financieros de las organizaciones.

Dado lo anterior, en DAF SAS surge la necesidad de diseñar procedimientos y papeles de trabajo para la obtención de evidencias de auditoría, que permitan alcanzar conclusiones razonables para soportar su opinión; además, permita recibir satisfactoriamente posteriores visitas de la Junta Central de Contadores u otros órganos de vigilancia y control, para que en su momento se tenga documentados los procesos de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría NIA y se minimicen los riesgos ante posibles sanciones para la empresa.

Palabras clave: Auditor, Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría, Prácticas, Evidencia, riesgo.





DAF INTERNATIONAL CORPORATION S.A.S.
Contadores Públicos, Abogados, Administradores,
Consultoría Profesional, Auditoría y Revisoría Fiscal Externas.

Abstract

In response to the internationalization of accounting practices, the International Auditing Standards (ISA) are created in Colombia, derived from the need to increase the level of trust in users, as well as to improve the quality and reasonable security of accounting and financial information ; Therefore, it is intended through good auditing practices to identify, assess and minimize at a low level the possibility of issuing erroneous information on risks of material misstatement in the Financial Statements of organizations.

Given the above, in DAF SAS there is a need to design procedures and working papers to obtain audit evidence, which allow reasonable conclusions to be reached to support your opinion; also allowed to receive satisfactory subsequent visits to the Junta Central de Contadores or other bodies monitoring and control, so that in time will have documented processes in accordance with International Standards on Auditing ISA and minimize risks to potential sanctions for company.

Keywords: Auditor, Audit, International Standards on Auditing, Practices, Evidence, risk.



1. Introducción

El papel del revisor fiscal en Colombia se encuentra enmarcado dentro de una serie de funciones establecidas en el Código de Comercio (decreto 410 de 1971), las cuales representan una labor de alta importancia en la profesión contable, dado que son estos los responsables de colaborar con la vigilancia e inspección que realizan las entidades gubernamentales a las compañías que así lo requieran; además, deben cumplir la obligación de expedir informes y dictaminar los Estados Financieros en las organizaciones.

El marco aplicativo de las labores del auditor y/o revisor fiscal ha evolucionado a lo largo del tiempo, tras la intención normativa de ampliar el ejercicio de auditoría a modelos internacionales. Este proceso transitorio en Colombia se da a través de la Ley de convergencia 1314 de 2009, reglamentado entre otros mediante el Decreto 302 de 2015; de esta manera se establece el marco técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI, que contiene las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Estas normas llegan a complementar la metodología de auditoría creada mediante la Ley 43 de 1990 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), y se aplica un nuevo enfoque de obligatorio cumplimiento para los contadores que desarrollen funciones de aseguramiento de la información, el cual se encuentra basado en la identificación de riesgos que posean representación errónea de importancia relativa en las organizaciones.

Por esta razón, el presente trabajo pretende generar un apoyo en la obtención de evidencias de auditoría a través de papeles de trabajo y políticas que puedan ser aplicadas en DAF SAS, que le ayuden en la preparación del informe u opinión del Auditor y/o Revisor fiscal.

Por consiguiente, el trabajo consta de cuatro grandes etapas: Principios y responsabilidades del auditor, planeación, ejecución y, cierre de la auditoría; en cada etapa se entregará una política donde se definen los objetivos, el alcance y las directrices a seguir. Adicionalmente, se estructuran papeles de trabajo adaptados a la organización, que soporten las evidencias en el cumplimiento de los requerimientos de cada etapa, según las indicaciones del marco técnico de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's).

2. Antecedentes de la necesidad o problema empresarial

DAF S.A.S posee más de 15 años de trayectoria en el mercado, lo que lo ha llevado a obtener una gran experiencia desarrollando actividades de Revisoría Fiscal y Auditoría; ahora bien, estas labores son ejecutadas en su mayoría para empresas del Grupo 1 y entidades del Grupo 2 que cuentan con más de 30.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) de activos o, más de 200 trabajadores. DAF S.A.S debe aplicar obligatoriamente el marco técnico de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), que contiene: las Normas internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de Control de Calidad (NICC); las Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR); las Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (ISAE por sus siglas en inglés); las Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR) y el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría (Decreto 0302 de 2015).

Adicionalmente, la Junta Central de Contadores se encuentra realizando visitas de inspección y vigilancia en cumplimiento de sus funciones misionales contenidas en el numeral 1 del artículo 20 de la Ley 43 de 1990; con la finalidad de verificar el cumplimiento de los requerimientos del DUR 2420 de 2015, que contiene las Normas de Aseguramiento de la Información NAI, especialmente en lo relacionado con la Norma Internacional de Control de Calidad –NICC 1– y el Código de Ética del IESBA. (ACUDA, 2019).

Por lo anterior expuesto y apoyado en las exigencias de la Ley vigente, se hace necesario la estandarización de procesos a nivel internacional, lo que obliga a la documentación de los procedimientos y papeles de trabajo basados en Normas Internacionales de Auditoría, para la obtención de evidencias de auditoría suficientes, que permitan alcanzar conclusiones razonables al auditor en las que pueda soportar su opinión; y a la vez, minimice los riesgos ante posibles sanciones para la empresa por parte de la Junta Central de Contadores u otros órganos de vigilancia y control.

3. Teorías y revisión de la literatura

Al hablar de Normas de Auditoría, es necesario mencionar la organización IFAC Internacional Federation of Accountants (fundada en 1977), la cual fue creada con el objetivo de servir al interés público, y de fortalecer al profesional contable en el mundo, ayudando de esta forma a su crecimiento económico (AUDITOOL, 2016).

Es esta organización quien a través de su comité IAASB (Internacional Auditing and Assurance Standards Board) emiten una variedad de pronunciamientos sobre Normas de Auditoría, donde se origina un conjunto de Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) dentro de las cuales se incluyen: Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Control de Calidad NICC, Normas Internacionales de Encargos de

Revisión (NIER, ISRE por sus siglas en inglés), Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento (NIEA, ISAE por sus siglas en inglés), y Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR, ISRS por sus siglas en inglés).

En Colombia, La regulación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) surgen a través de la Ley 1314 de 2009, reglamentada mediante el decreto 302 de 2015 que establece su marco técnico normativo, compilado mediante el DUR 2420 de 2015, el cual fue modificado entre otros por el Decreto 2101, 2131 y 2132 en diciembre 22 de 2016 y Decreto 2170 de 2017. Los obligados aplicar Normas de Aseguramiento de la Información NAI debían implementarlas a partir del 01 de enero de 2016, teniendo en cuenta para ello una serie de requerimientos, mencionados en las diferentes normas NIA.

Ahora bien, en el proceso de estudio sobre investigaciones con objetivos similares al problema planteado en la presente consultoría, se encuentran trabajos de grado en los que se presente defender la tesis de que las Normas Internacionales de Auditoría NIA, son una herramienta fundamental para su aplicación en las firmas y por los revisores fiscales independientes; para ello, sus autores argumentan que el rediseño del programa de auditoría (Conocimiento del cliente, planeación, ejecución e, informe) permitirá al auditor: “Identificar y valorar los riesgos de incorrección material debido a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad, Obtener evidencias de auditoría suficiente sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados, formar una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida” (IFAC, 2009)

Además; señalan que, “la obligatoriedad de la implementación de normas internacionales, da una voz de alerta para que las firmas de auditoría pongan su mirada y muestren un alto grado de interés en la necesidad de adoptar Normas Internacionales de Auditoría NIA en sus procedimientos, y así obtener un valor agregado, un desarrollo a nivel internacional, y un fácil acceso a un mercado en expansión” (Ruiz Díaz, 2016).

Para concluir, aún no hay mucho material de trabajos similares a la presente consultoría; tal vez, por lo nuevo de las Normas de Aseguramiento de la Información y teniendo en cuenta las costumbres en nuestro país, donde no se implementan las normas en las empresas hasta tanto no se obligue mediante la imposición de sanciones.

4. Materiales y métodos

El alcance del presente trabajo se encuentra elaborado mediante una investigación exploratoria y aplicada; dado que, inicialmente hubo la necesidad de familiarizarse con los conceptos y temas abordar en la consultoría, realizando una lectura extensa de toda la normatividad tanto nacional como internacional. Seguidamente, se encontraron mecanismos y estrategias para lograr los objetivos planteados al inicio del trabajo, delimitados al área de Revisoría Fiscal y Auditoría en DAF S.A.S. Dentro de los pasos adelantados, se utilizó el siguiente modelo de estructura de las NIA, como una herramienta fundamental para dar solución a la necesidad empresarial identificada.

Tabla 1: Estructura de las NIA´s

No.	NORMAS	REQUERIMIENTOS	CONTENIDO
0	37	563	PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES

1	NIA 200	11	Objetivos globales del auditor independiente.
2	NIA 210	16	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
3	NIA 220	18	Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
4	NIA 230	10	Documentación de auditoría.
5	NIA 240	26	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.
6	NIA 250	27	Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias.
7	NIA 260	13	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.
8	NIA 265	5	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

**EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS
DETERMINADOS**

9	NIA 300	9	Planificación de la auditoría de estados financieros.
---	---------	---	---

10	NIA 315	28	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.
11	NIA 320	5	materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
12	NIA 330	26	Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
13	NIA 402	14	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
14	NIA 450	11	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.

EVIDENCIA DE AUDITORÍA

15	NIA 500	6	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.
16	NIA 501	10	Evidencia de auditoría.
17	NIA 505	10	Consideraciones específicas para determinadas áreas.
18	NIA 510	6	Confirmaciones externas.
19	NIA 520	3	Encargos iniciales de auditoría.
20	NIA 530	11	Procedimientos analíticos.
21	NIA 540	16	Muestreo de auditoría.
			Auditoría de estimaciones contables,

22	NIA 550	18	Partes vinculadas.
23	NIA 560	11	Hechos posteriores al cierre.
24	NIA 570	17	Empresa en funcionamiento.
25	NIA 580	12	Manifestaciones escritas.

UTILIZACIÓN DE TRABAJO DE TERCEROS

26	NIA 600	40	Auditoría de estados financieros de grupos.
27	NIA 610	23	Utilización del trabajo de los auditores internos.
28	NIA 620	9	Utilización del trabajo de un experto de auditoría.

CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORÍA

29	NIA 700	45	Formación de la opinión y emisión del informe.
30	NIA 701	10	Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por el auditor independiente.
31	NIA 705	25	Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.
32	NIA 706	5	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en emitido por un auditor independiente.

			Información comparativa. Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos
33	NIA 710	13	
			Responsabilidad respecto a otra información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados.
34	NIA 720	13	

ÁREAS ESPECIALIZADAS

			Consideraciones especiales.
35	NIA 800	7	Auditorías de estados financieros preparados conforme a fines específicos.
			Consideraciones especiales.
36	NIA 805	11	Auditoría de un solo estado financiero
			Encargos para informar sobre estados financieros resumidos.
37	NIA 810	23	

Nota. Recuperado de AUDITOOL,2018.

Seguidamente, teniendo ya el conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría NIA, se genera como resultado el diseño de políticas y modelos de papeles de trabajo distribuidos en las diferentes fases de la auditoría; permitiendo la generación de evidencias que soporten las conclusiones en la opinión o informe del Revisor Fiscal.

Sobre lo anterior se establece el siguiente paso a paso:

- Lectura Decreto 302 de 2015 (contiene 933 páginas).
- Lectura de publicaciones sobre Normas Internacionales de Auditoría en páginas como Actualícese, Auditool, Acuda, Instituto Nacional de Contadores Públicos, entre otras.
- Lectura Marco conceptual de la Revisoría fiscal en Colombia.
- Trabajo de campo en Biblioteca Universidad de Medellín donde se realiza búsqueda de tesis de grado e investigaciones con objetivos similares al problema planteado en la presente consultoría.
- Descarga de plantillas para la elaboración de papeles de trabajo en Auditoría.
- Compra de libro Papeles de trabajo en la auditoría financiera de Rodrigo Estupiñán, el cual sirvió como base para el diseño de papeles de trabajo como soporte para las evidencias de auditoría.

Recursos Humanos:

Estudiante de pregrado Angie Carolina Baena Gómez: Encargada del diseño e implementación de políticas y papeles de trabajo para la aplicación de NIA´s en DAF S.A.S.

Recursos Físicos:

Nombre	Objeto	unidades
Portátil HP	Avances del trabajo	1
Impresora	Impresión de guías parciales	1
Carpetas - Hojas	Conservación de documentos	Varios
Escritorio	Puesto de trabajo	1

Recursos Financieros:

Nombre	Descripción	Precio
Combustible y parqueaderos	Desplazamientos a reuniones con asesora y biblioteca UDM	48.000
Libro	Papeles de trabajo en la auditoría financiera	61.000
Hojas resma	Entrega de guías	9.500
Impresiones	Avances y actas de asesoría	8.000

5. Análisis y discusión de resultados

5.1 Resultados

Como resultado de esta consultoría, quedan diseñados cuatro (4) procedimientos para cada etapa de la auditoría (Principios y responsabilidades del auditor, planeación, ejecución y, cierre) junto con sus respectivos papeles de trabajo, dando cumplimiento a los requerimientos establecidos en las NIA para cada etapa.

Con dicho producto, se da solución a la necesidad empresarial identificada al inicio del trabajo; debido a que, se podrán soportar las evidencias en la documentación e implementación de procesos según las indicaciones de las Normas Internacionales de Auditoría; y a su vez, la empresa tendrá plena certeza y confianza en el cumplimiento de la Ley, garantizando con ello,

resultados positivos frente a futuras visitas de la Junta Central de Contadores y/o los diferentes órganos de vigilancia y control como la Superintendencia de Sociedades.

5.2 Discusión o análisis de resultado

En el transcurso de la elaboración del presente informe surgieron dificultades respecto a la obtención de conocimiento acerca de las NIA's; es decir, se tuvo que realizar un trabajo de campo y lectura normativa extensa, con el objetivo de recopilar la información necesaria acerca de antecedentes, referencias, problemas actuales y demás datos relacionados con el tema de la consultoría, y así avanzar en el diseño del producto, teniendo como limitante que en la actualidad pocas empresas realizan labores de auditoría basados en Normas Internacionales.

Dicha situación fue subsanada a través del constante avance investigativo, el cual ayudó al cumplimiento de los objetivos respecto al informe escrito y el producto derivado de este.

Ahora bien, la solución implementada aporta al proceso de mejora de la empresa dado que, además de los beneficios mencionados en el punto 5.1 de resultados, beneficiará a DAF SAS en la medida en que cualquier nuevo auditor que ingrese a la firma, contará con procedimientos y papeles de trabajo documentados que faciliten la ejecución de sus labores y minimice los retrasos en entregas de puesto o inducciones al personal nuevo.

En cuanto a mi desarrollo profesional, el proceso de mejora realizado generó amplios conocimientos y beneficios a nivel laboral, además de una mejor orientación profesional, que me permitirá tener ventajas competitivas frente a los demás contadores para ocupar un cargo de revisor fiscal en cualquier compañía, y poder aplicar las Normas Internacionales de Auditoría en cada organización de forma correcta y cumpliendo con los requerimientos exigidos por la misma.

Tabla 2: Cronograma de actividades

# DE ITEM	ACTIVIDADES	SEMANAS																						
		AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	23						
	GUIA NO.1 DIAGNOSTICO INSTITUCIONAL																							
2.1	Datos de identificación de la empresa		■																					
2.2	Datos de la dependencia donde el estudiante realizara la practica			■																				
	GUIA NO.2 ELABORACION DEL PROYECTO																							
1	Titulo del proyecto				■																			
2	Definicion del problema					■	■																	
3	Justificacion							■																
4	Objetivos del proyecto							■																
5	Marco de referencia							■																
6	Diseño metodologico y cronograma de actividades								■															
7	Materiales y recursos								■															
	GUIA NO. 3 EVALUACION DEL IMPACTO DEL PROYECTO																							
1	Alcance de los objetivos									■														
2	Actividades realizadas									■														
3	Dificultades encontradas en la ejecucion del proyecto										■													
4	Conclusiones										■													
5	Recomendaciones										■													
	GUIA NO.4 FORMATO ARTICULO																							
1	Introduccion											■												
2	Antecedentes de la problemática												■											
3	Teorias y revision de la literatura													■										
4	Materiales y metodos														■									
5	Analisis y discusion de resultados															■								
5.1	Resultados																■							
5.2	Discusion o analisis de resultado																	■						
6	Conclusiones																		■					
7	Bibliografia																			■				
8	Anexos (Producto)																				■			
9	Entrega y sustentacion trabajo de grado																							■

6. Conclusiones, recomendaciones y limitaciones

Conclusiones

- ✓ La convergencia de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) a estándares internacionales, origina un reto para los contadores públicos en Colombia que desempeñen funciones de auditoría; puesto que, a pesar de que la obligación establecida en el decreto 302 de 2015 inició en el año 2016, hoy en día se evidencian estudios realizados por las entidades de vigilancia y control, donde se concluye que los contadores aún no desarrollan los conocimientos teórico-prácticos necesarios ni dan aplicabilidad de la norma con precisión.
- ✓ La auditoría basada en riesgos, permite al auditor identificar, valorar y minimizar la posibilidad de emitir información sobre riesgos de incorrección material en los Estados Financieros del cliente, ya sean riesgos inherentes, de control o de detección.
- ✓ Los nuevos informes del auditor basados en NIA's, contribuyen a mejorar el conocimiento del cliente antes de aceptar el encargo, aumentan el nivel de confianza en los usuarios, y permiten una mejor comunicación entre el conjunto: Cliente, responsables del gobierno de la entidad y auditor, con lo cual se realiza una auditoría más calificada y de alta calidad.
- ✓ Teniendo en cuenta la trayectoria de 15 años en el mercado que tiene DAF SAS, se considera como una debilidad, la falta de documentación de procesos de acuerdo a las Normas Internacionales de auditoría NIA.

Recomendaciones

- ✓ Implementar al interior de DAF SAS las políticas elaboradas en el presente trabajo, publicarlas y difundirlas a todo el personal, con el fin de que sean de conocimiento para todos los empleados de la firma.
- ✓ Utilizar los papeles de trabajo elaborados mediante este proyecto, como evidencias para documentar los asuntos que sean de importancia y apoyo para la opinión del auditor, y mantener las evidencias que corroboren que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
- ✓ Es responsabilidad de cada auditor estudiar y conocer las Normas Internacionales de Auditoría a profundidad, lo que les permitirá aplicarlas en cada organización de forma correcta y cumpliendo con los requerimientos exigidos por la misma; y a nivel personal generará una mejor orientación profesional y ventajas competitivas frente a los demás contadores independientes y firmas de auditoría.

Limitaciones

- ✓ Actualmente, se evidencian vacíos e imprecisiones en la aplicación que los contadores independientes y firmas de auditoría desarrollan en la revisión de Estados Financieros conforme al marco técnico de las NIA's; por lo tal, no fue posible adaptar información con base en procedimientos y papeles de trabajo de otras firmas y la forma de obtención de la información se generó por fuente propia y por medio de páginas sobre conocimiento en auditoría y contabilidad, entre ellas Auditool y Actualicese.

Referencias Bibliográficas

ACUDA. (2019). *Asociacion de Contadores de la Universidad de Antioquia*. Obtenido de <http://acuda.org.co/todo-lo-que-debe-saber-sobre-las-visitas-de-la-jcc/>.

AUDITOOOL. (2014). Lo que todo Auditor debe conocer de la IFAC. 29 de septiembre de 2019, Sitio web: <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/2607-lo-que-todo-auditor-de-conocer-de-la-ifac-international-federation-of-accountants>.

INCP. (2016). La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría – NIA en el 2016. *Instituto Nacional de Contadores Públicos*.

Decreto 302. República de Colombia, 20 de febrero de 2015.

Decreto 2420. Diario Oficial No. 49.726 de 14 de diciembre de 2015.

Ley N° 43. De la profesión de contador público, 13 de diciembre de 1990.

Ruiz Díaz, Y. (2016). Las Normas Internacionales de Auditoría, herramienta fundamental en las firmas de auditoría. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá D.C.

IFAC. (2009). pagina web IFAC NIA 230 Documentacion de Auditoría. Obtenido de <https://www.ifac.org/>