

GUÍA PRÁCTICA PARA NUEVOS PASANTES DE AUDITORÍA: ELABORACIÓN DE
HOJAS DE TRABAJO CONFORME A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
AUDITORÍA (NIA)



LUIS CARLOS NIEVES RAMÍREZ



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2026

GUÍA PRÁCTICA PARA NUEVOS PASANTES DE AUDITORÍA: ELABORACIÓN DE
HOJAS DE TRABAJO CONFORME A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
AUDITORÍA (NIA)

LUIS CARLOS NIEVES RAMÍREZ

Informe de práctica presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Directora

Mg. LINDEY ANGÉLICA GÓMEZ SUÁREZ

Especialista en finanzas

Magister en tecnología e innovación educativa

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
VILLAVICENCIO

2026

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

P. Adrián Mauricio GARCÍA PEÑARANDA, O.P.

Vicerrector Académico General

P. Luis Antonio ALFONSO VARGAS, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

P. Juan Francisco CORREA HIGUERA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. José Joaquín FLÓREZ BAQUERO

Decano Facultad de Contaduría Pública

Contenido

	pág.
Resumen.....	6
Introducción	7
1. Objetivos.....	8
1.1 Objetivo General.....	8
1.2 Objetivo Específico	8
2. Marco referencial.....	9
2.1 Marco Conceptual.....	9
2.2 Marco Legal.....	10
3. Caracterización de la institución.....	11
3.1 Nombre e información de la institución	11
3.2 Misión	11
3.3 Visión	11
3.4 Objetivo General.....	11
3.5 Sector económico al que pertenece.....	12
4. Área de trabajo.....	13
4.1 Descripción del lugar de las prácticas	13
4.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir	13
4.3 Nombre del cargo	13
4.4 Acuerdos establecidos	13
4.5 Funciones del cargo	14
4.6 Desarrollo de las funciones.....	15
4.7 Conocimientos adquiridos	16
4.8 Planes de mejora a la práctica/pasantía desarrollada.....	16
4.9 Bitácora de las actividades.....	17
5. Entregables por parte del pasante	22
Conclusiones y recomendaciones	23
Referencias bibliograficas.....	24
Anexos	25

Lista de Tablas

Tabla 1. Matriz DOFA de conocimientos adquiridos	16
--	----

Resumen

La auditoría suele percibirse como un proceso técnico enfocado únicamente en la revisión de cifras; sin embargo, detrás de cada informe existe un análisis profundo que exige criterio, comprensión y una adecuada interpretación de la información financiera. Este trabajo surge a partir de la experiencia vivida durante mis prácticas profesionales en Grant Thornton Colombia, donde el proceso de aprendizaje inició con incertidumbre y una limitada comprensión de la lógica de auditoría, para posteriormente convertirse en un ejercicio estructurado y analítico.

En una primera etapa, la elaboración de papeles de trabajo representó un reto, ya que muchas de las actividades se basaban en modelos de años anteriores, lo que generaba cuestionamientos sobre el verdadero propósito de los procedimientos realizados. Esta situación permitió identificar la importancia de no limitarse a replicar información, sino de entender el fundamento técnico que respalda cada prueba de auditoría.

A lo largo de la práctica, mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, especialmente en lo relacionado con documentación, identificación de riesgos y obtención de evidencia, se logró transformar la forma de abordar cada trabajo, pasando de una ejecución operativa a un análisis con mayor criterio profesional. Esto permitió comprender cómo las aseveraciones y las técnicas de auditoría se integran dentro de los papeles de trabajo, dando sentido a cada procedimiento realizado.

Como resultado, este proyecto no solo evidencia el proceso de aprendizaje y adaptación dentro de un entorno real de auditoría, sino que también propone una forma más estructurada de elaborar papeles de trabajo, orientada a fortalecer la calidad del análisis y la comprensión del proceso. De esta manera, se busca que este trabajo no solo sea una evidencia académica, sino una guía práctica para quienes inician en el campo de la auditoría y desean comprenderla más allá de lo operativo.

Palabras claves: Auditoría financiera, papeles de trabajo, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), evidencia de auditoría, aseveraciones, técnicas de auditoría, estados financieros, riesgo de auditoría, control interno, análisis financiero.

Introducción

La auditoría financiera cumple un papel fundamental dentro de las organizaciones, ya que permite generar confianza sobre la información presentada en los estados financieros. Sin embargo, detrás de cada conclusión emitida por un auditor existe un proceso técnico que muchas veces no es visible: la elaboración de los papeles de trabajo, los cuales constituyen la evidencia que respalda los procedimientos realizados y las conclusiones obtenidas durante la auditoría.

Durante el desarrollo de mis pasantías en la firma de auditoría Grant Thornton Colombia, tuve la oportunidad de participar en la elaboración de diferentes papeles de trabajo relacionados con la revisión de áreas como disponible, impuestos, cuentas por pagar, patrimonio y gastos. Esta experiencia permitió evidenciar que, aunque en muchas ocasiones los papeles de trabajo se utilizan como referencia de periodos anteriores, su correcta elaboración no debe limitarse a replicar formatos, sino a comprender el fundamento técnico que respalda cada procedimiento realizado.

En este sentido, las Normas Internacionales de Auditoría establecen lineamientos que orientan la manera en que deben documentarse los procedimientos de auditoría y la evidencia obtenida. Normas como la NIA 230 – Documentación de Auditoría, la NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos y la NIA 500 – Evidencia de Auditoría permiten comprender cómo estructurar adecuadamente los papeles de trabajo, identificar las aseveraciones evaluadas y aplicar las técnicas de auditoría necesarias para obtener evidencia suficiente y adecuada.

A partir de esta experiencia, el presente trabajo busca demostrar la importancia de comprender cómo estas normas sirven como base para la elaboración de los papeles de trabajo, especialmente para quienes inician su experiencia en auditoría, permitiendo entender no solo cómo se documenta una revisión, sino también cómo se aplican las aseveraciones y las técnicas de auditoría dentro de cada procedimiento realizado.

1. Objetivos

1.1 Objetivo General

Analizar cómo las Normas Internacionales de Auditoría orientan la elaboración de los papeles de trabajo, con el fin de comprender la aplicación de las aseveraciones y las técnicas de auditoría dentro del proceso de revisión de la información financiera.

1.2 Objetivo Específico

- Describir los lineamientos establecidos en la NIA 230 – Documentación de Auditoría para la adecuada elaboración de los papeles de trabajo dentro de un proceso de auditoría.
- Explicar el concepto y la aplicación de las aseveraciones de auditoría establecidas en la NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos dentro de la revisión de la información financiera.
- Identificar las principales técnicas de auditoría descritas en la NIA 500 – Evidencia de Auditoría y su relación con la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

2. Marco referencial

2.1 Marco Conceptual

Para comprender la correcta elaboración de los papeles de trabajo dentro del proceso de auditoría, es fundamental no solo conocer su estructura, sino también entender los elementos técnicos que los soportan, especialmente las aseveraciones de auditoría.

Los papeles de trabajo corresponden a la documentación que el auditor prepara u obtiene durante la auditoría, en donde se deja evidencia de los procedimientos realizados, la información analizada y las conclusiones alcanzadas. Sin embargo, su importancia no radica únicamente en documentar, sino en demostrar que cada procedimiento tiene un propósito técnico alineado con las Normas Internacionales de Auditoría.

En este sentido, las aseveraciones juegan un papel clave, ya que representan las afirmaciones implícitas realizadas por la administración sobre la información contenida en los estados financieros. Estas permiten al auditor enfocar su trabajo en aspectos específicos de la información financiera. Entre las principales aseveraciones se encuentran: existencia, ocurrencia, integridad, exactitud, valuación y asignación, derechos y obligaciones, y presentación.

Cada una de estas aseveraciones orienta el tipo de procedimiento que el auditor debe aplicar. Por ejemplo, la existencia busca validar que los saldos realmente estén presentes, mientras que la integridad asegura que no falte información por registrar. De igual forma, la exactitud y la valuación permiten evaluar si los valores están correctamente medidos, y la presentación verifica que la información esté adecuadamente revelada.

Para evaluar estas aseveraciones, el auditor aplica diferentes técnicas de auditoría, como la validación documental, la confirmación externa, el recálculo y los procedimientos analíticos. Estas técnicas permiten obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde las conclusiones alcanzadas.

En este sentido, un papel de trabajo bien elaborado no solo muestra cifras o cruces de información, sino que evidencia claramente qué aseveración se está evaluando y qué técnica se está aplicando, permitiendo que el proceso de auditoría tenga un enfoque más analítico y menos operativo.

2.2 Marco Legal

El desarrollo de la auditoría financiera se encuentra respaldado por un marco normativo internacional, compuesto principalmente por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), las cuales establecen los lineamientos que deben seguir los auditores para garantizar la calidad y confiabilidad de su trabajo.

Dentro de estas normas, la NIA 230 – Documentación de Auditoría establece que el auditor debe preparar papeles de trabajo que permitan comprender claramente los procedimientos realizados, la evidencia obtenida y las conclusiones alcanzadas. Esta norma resalta la importancia de que la documentación no sea solo un requisito formal, sino un soporte real del juicio profesional del auditor (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2024).

Por su parte, la NIA 315 – Identificación y valoración de riesgos introduce el concepto de aseveraciones como base para evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. A partir de estas aseveraciones, el auditor define la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos a aplicar, enfocando su trabajo en aspectos como existencia, integridad, exactitud y presentación de la información (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2024).

Adicionalmente, la NIA 500 – Evidencia de Auditoría establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada mediante la aplicación de técnicas de auditoría. Estas técnicas deben estar directamente relacionadas con las aseveraciones que se desean validar, asegurando que las conclusiones estén debidamente soportadas (Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España, 2024).

En un mejor contexto, estas normas han sido adoptadas dentro del marco de aseguramiento de la información, lo que implica que los trabajos de auditoría deben cumplir con estándares internacionales. Esto garantiza que la evaluación de los estados financieros se realice bajo criterios técnicos sólidos, donde cualquier auditor pueda ejercer en cualquier lado del mundo o clientes que tengan empresa en cualquier país, sin que afecte la transparencia, la confiabilidad y la calidad de la información financiera.

3. Caracterización de la institución

3.1 Nombre e información de la institución

La firma Grant Thornton Colombia es una firma de servicios profesionales que hace parte de la red internacional Grant Thornton International, una de las organizaciones líderes en el mundo en auditoría, consultoría y asesoría empresarial. Esta red se encuentra entre las 10 firmas más importantes a nivel global en el sector de servicios profesionales.

En Colombia, Grant Thornton ofrece servicios especializados en auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal, asesoría tributaria, consultoría empresarial y outsourcing contable y financiero. Estos servicios están dirigidos a empresas de diferentes sectores económicos, con el propósito de fortalecer sus procesos financieros, mejorar el control interno y garantizar el cumplimiento de la normativa vigente.

3.2 Misión

Satisfacer las necesidades del sector empresarial en aspectos contables, financieros, tributarios, legales y de consultoría mediante una gestión innovadora y eficiente que permita el crecimiento personal y profesional de nuestro capital humano.

3.3 Visión

GTI: Personas empoderadas que proporcionan liderazgo audaz y servicio al cliente diferenciado a nivel mundial.

Colombia: Ser una firma líder de servicios profesionales que ayuda a liberar el potencial de crecimiento en las organizaciones dinámicas, nuestra gente y comunidades

3.4 Objetivo General

“Ser líder global en asesoramiento de negocios para organizaciones dinámicas”

3.5 Sector económico al que pertenece

Grant Thornton pertenece al sector terciario de la economía, específicamente al sector de servicios profesionales de auditoría, consultoría y asesoría tributaria.

4. Área de trabajo

4.1 Descripción del lugar de las prácticas

El lugar donde desarrollo mis prácticas profesionales se encuentra ubicado en el edificio Potenza, en la oficina 201, en la ciudad de Villavicencio.

Mi puesto de trabajo está dispuesto en un escritorio amplio, el cual comparto con dos compañeras, en un espacio que facilita la interacción, el trabajo en equipo y el desarrollo de las actividades asignadas de manera organizada y eficiente.

4.2 Datos del jefe inmediato y horario a cumplir

Mi jefe inmediato es Stephany Mateus Fuentes, quien se desempeña en el cargo de Senior A dentro de la firma.

El horario establecido para el desarrollo de mis prácticas profesionales es de lunes a viernes, en jornada de 8:00 a.m. a 12:30 p.m. y de 2:00 p.m. a 6:00 p.m.

4.3 Nombre del cargo

El cargo en el que me desempeño es el de Practicante Universitario de Auditoría

4.4 Acuerdos establecidos

En el desarrollo del contrato de prácticas, se establecieron los siguientes acuerdos entre las partes:

Por parte de la empresa:

- Brindar al pasante los medios necesarios para su formación práctica integral.
- Pagar mensualmente un apoyo de sostenimiento por valor de \$1.700.000, sin constituir salario ni generar prestaciones sociales.
- Definir y asignar las funciones correspondientes a la práctica.
- Proporcionar inducción sobre las actividades de la empresa.

Por parte del pasante:

- Cumplir con las funciones y actividades asignadas.
- Acatar el reglamento y normas internas de la empresa.
- Asistir puntualmente y cumplir con las labores encomendadas.
- Mantener la confidencialidad de la información conocida durante la práctica.

4.5 Funciones del cargo

Como Practicante Universitario de Auditoría en Grant Thornton Colombia, desempeño las siguientes funciones:

- Elaboración de papeles de trabajo en las diferentes áreas de los estados financieros, incluyendo propiedad, planta y equipo, efectivo y equivalentes, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, ingresos, gastos, patrimonio e impuestos, asegurando la adecuada documentación y soporte de la información analizada.
- Aplicación de procedimientos de auditoría tales como recálculos, cruces de información, análisis de variaciones y pruebas de integridad entre módulos y registros contables, con el fin de validar la consistencia de la información financiera.
- Ejecución de procedimientos analíticos para identificar variaciones significativas entre periodos y evaluar la razonabilidad de los saldos y movimientos de las cuentas.
- Desarrollo de pruebas de baucheo sobre muestras seleccionadas mediante el uso de herramientas como IDEA, verificando la trazabilidad de los registros contables frente a sus respectivos soportes (facturas y comprobantes).
- Elaboración y seguimiento de confirmaciones externas a terceros, incluyendo entidades financieras, proveedores, clientes y partes vinculadas, así como la validación y análisis de las respuestas obtenidas.
- Revisión del cumplimiento de obligaciones tributarias, mediante la validación de declaraciones de impuestos (ICA, IVA, retención en la fuente y retención de ICA), verificando su presentación oportuna, pago y concordancia con los registros contables.
- Análisis de la antigüedad de saldos en cuentas por pagar y cuentas por cobrar, identificando partidas relevantes, saldos vencidos y posibles riesgos de recuperación o pago.

- Apoyo en la revisión de actas de juntas directivas y demás documentación legal relevante, con el propósito de identificar hechos económicos significativos que puedan impactar los estados financieros.

4.6 Desarrollo de las funciones

En el desarrollo de mis funciones como Practicante Universitario de Auditoría en Grant Thornton Colombia, participé activamente en la ejecución de procedimientos de auditoría en diversas áreas de los estados financieros, tales como disponible, impuestos, cuentas por pagar, ingresos, gastos, patrimonio y propiedad, planta y equipo, aplicando técnicas orientadas a la obtención de evidencia suficiente y adecuada.

En el área de disponible, ejecuté procedimientos enfocados en la verificación de los saldos de efectivo y equivalentes, mediante la revisión de conciliaciones bancarias, confirmaciones externas y análisis de movimientos, con el fin de validar las aseveraciones de existencia, exactitud e integridad de los recursos disponibles.

En el área de impuestos, desarrollé pruebas orientadas a la revisión de las obligaciones tributarias, incluyendo ICA, IVA, retención en la fuente y retención de ICA, verificando su correcta determinación, registro contable, presentación y pago oportuno, en cumplimiento de la normativa fiscal aplicable.

Respecto a cuentas por pagar, ejecuté procedimientos dirigidos a la validación de saldos con terceros, mediante confirmaciones externas, revisión de soportes, pruebas de baucheo y análisis de antigüedad de saldos, con el propósito de evaluar la integridad, existencia y razonabilidad de las obligaciones registradas.

En el rubro de ingresos, realicé procedimientos analíticos y sustantivos para evaluar la razonabilidad de los valores registrados, verificando su adecuada causación, reconocimiento y correlación con la actividad económica de la entidad.

En el área de gastos, apliqué procedimientos analíticos y sustantivos enfocados en la identificación de variaciones significativas y en la evaluación de la razonabilidad de los valores registrados, incluyendo el análisis de cuentas como honorarios, servicios y arrendamientos.

En el rubro de patrimonio, realicé revisiones sobre la composición y los movimientos de las cuentas patrimoniales, verificando su adecuada clasificación, soporte documental y registro contable, conforme a las disposiciones normativas aplicables.

Finalmente, en el área de propiedad, planta y equipo, ejecuté procedimientos orientados a la verificación de la existencia, valoración y adecuada depreciación de los activos, mediante revisión de registros, cálculos y soportes correspondientes.

4.7 Conocimientos adquiridos

Tabla 1 Matriz DOFA de conocimientos adquiridos

Debilidades (D)	Oportunidades (O)	Fortalezas (F)	Amenazas (A)
Experiencia limitada al inicio de las prácticas.	Aprendizaje y profundización en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y NIIF.	y Aplicación de conocimientos teóricos en entorno real auditoría.	de Exigencia en el cumplimiento de tiempos de entrega.
Dificultad inicial para entender algunos procesos y la lógica de la auditoría en la práctica.	Posibilidad de adquirir experiencia en una firma reconocida a nivel internacional.	Desarrollo de habilidades en elaboración de papeles de trabajo.	de Alto nivel de responsabilidad en el manejo de información financiera.
Dependencia de supervisión en tareas complejas.	Oportunidad de aprender directamente de profesionales con mayor experiencia.	Manejo de herramientas como Excel y metodologías auditoría.	de Cada cliente maneja información y contextos diferentes, lo que exige adaptarse constantemente.
Posibles errores propios del proceso de aprendizaje.	Desarrollo profesional en un área que me interesa y en la que deseo crecer.	Capacidad de análisis y revisión de información financiera.	de Necesidad de estudiar y prepararse según cada cliente, ya que la auditoría no se realiza de la misma forma en todas las empresas.

4.8 Planes de mejora a la práctica/pasantía desarrollada

Durante mis prácticas me asignaron varios auditores senior, principalmente de Bogotá, quienes requerían de mi apoyo en el proceso de cierre de auditoría. Debido a la carga laboral que

manejaban, en muchas ocasiones no contaban con el tiempo suficiente para explicarme en detalle cada una de las dudas que me surgían. Por esta razón, la guía que recibía consistía principalmente en papeles de trabajo elaborados en años anteriores o en otras compañías, los cuales debía utilizar como referencia para desarrollar mis actividades.

A partir de esta situación, pude observar que algunos de estos papeles de trabajo no profundizaban en el análisis, lo que me llevó a cuestionarme realmente qué era lo que estaba revisando y qué técnica de auditoría debía aplicar para que mi trabajo tuviera un sustento adecuado. Es decir, no quería limitarme a replicar información de periodos anteriores, sino entender el propósito de cada procedimiento realizado.

Por esta razón, como plan de mejora propongo la elaboración de una hoja de trabajo guía, en la cual se evidencie de manera clara y estructurada cómo desarrollar un papel de trabajo, desde los aspectos más básicos hasta los más complejos, teniendo en cuenta lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría.

Esta herramienta permitiría no solo facilitar el aprendizaje de quienes inician en el área, sino también asegurar que los procedimientos realizados tengan un enfoque técnico adecuado y estén correctamente sustentados.

4.9 Bitácora de las actividades

Mes 1 – Proceso de adaptación y primeras pruebas de auditoría

Durante el primer mes de mis prácticas me enfoqué en el proceso de adaptación, donde conocí de manera general las principales empresas con las que iba a trabajar, como Gases del Llano, Bioagrícola, Gases Cusiana, Centro Empresarial Potenza e Inversiones Apache.

En esta etapa inicial desarrollé un trabajo relacionado con la revisión de los impuestos del año 2025 que ya habían sido presentados, lo cual me permitió entender en qué municipios opera cada empresa y cómo cada una se revisa de manera diferente, teniendo en cuenta que cada municipio cuenta con normativas específicas.

Al finalizar el mes, e iniciar el periodo de enero, me asignaron mi primera hoja de trabajo de pre cierre (enero a septiembre), correspondiente al rubro de propiedad, planta y equipo de la compañía Gases del Llano. Esta fue mi primera experiencia desarrollando un papel de trabajo más completo y exigente.

Inicialmente elaboré una sumaria y una sub-sumaria, partiendo del balance general, donde clasifiqué las cuentas de activos fijos a cuatro dígitos y posteriormente a seis u ocho dígitos, según fuera necesario. Este análisis se realizó comparando los años 2025 y 2024, con el fin de identificar variaciones entre periodos.

Posteriormente, realicé un cruce de información entre el balance de la compañía y el módulo de activos fijos, con el objetivo de validar la integridad de la información. Durante este proceso identifiqué algunas diferencias, las cuales fueron justificadas, quedando finalmente una diferencia inmaterial que no afectaba la razonabilidad de los saldos.

Finalmente, elaboré el recálculo de la depreciación de enero a septiembre de 2025. Para ello, fue necesario revisar la NIC 16, relacionada con propiedad, planta y equipo, y la NIC 8, sobre estimaciones contables, lo que me permitió comprender aspectos como la vida útil de los activos. Adicionalmente, consulté con mis compañeras y revisé políticas internas de la compañía para asegurar una correcta aplicación. Con base en esta información, desarrollé el recálculo de la depreciación, fortaleciendo mi comprensión técnica y práctica en esta área.

Mes 2 – Continuación de pruebas y participación en cierre de auditoría

Durante el segundo mes continué con el desarrollo de la hoja de trabajo de propiedad, planta y equipo de Gases del Llano. En esta etapa elaboré un nuevo recálculo, enfocado en el gasto global por depreciación, el cual fue cruzado contra los registros contables con el fin de validar su razonabilidad.

Posteriormente, trabajé en la revisión de las adiciones y retiros de activos fijos correspondientes al periodo de pre cierre (enero a septiembre). Para las adiciones, se solicitaron las facturas de compra de los activos, mientras que para las bajas se requirió un detalle que explicara el motivo, como activos totalmente depreciados, enajenación o hurto.

Con esta información, se realizó una selección de muestras mediante la herramienta IDEA, sobre las cuales se aplicó una prueba de baucheo, definiendo atributos específicos para validar tanto los activos que ingresaron como los que salieron. Adicionalmente, identifiqué los activos que se encontraban 100% depreciados y validé su respectiva baja mediante soporte documental.

Una vez finalizada esta hoja de trabajo, me fue asignado el mismo procedimiento para la compañía Gases del Cusiana, donde apliqué la misma metodología utilizada en Gases del Llano, lo que me permitió afianzar el proceso y ganar mayor seguridad en la ejecución de este tipo de pruebas.

Posteriormente, inició la temporada de cierre de auditoría, en la cual me asignaron pruebas en las áreas de efectivo y equivalentes, cuentas por pagar para las compañías Bioagrícola, Gases del Llano y Gases del Cusiana, y patrimonio para Bioagrícola.

En esta etapa, se solicitó información a las compañías y llene una hoja de control para hacer seguimiento a los soportes recibidos y pendientes. Mientras se obtenía la información, avancé en la elaboración de sumarias y sub-sumarias de cada una de las pruebas asignadas.

Durante este mes también apoyé en la revisión de impuestos próximos a presentarse y en la validación de certificados que requerían la firma del auditor.

Una vez recibida la información, inicié con la prueba de patrimonio de Bioagrícola, donde revisé los movimientos del patrimonio y realicé el cálculo de las utilidades distribuidas, verificando que estas fueran asignadas correctamente a los socios según su porcentaje de participación.

Finalmente, avancé en la prueba de disponible de Gases del Cusiana, donde verifiqué la razonabilidad de la cuenta de caja, teniendo en cuenta la naturaleza y función de cada una de las cajas menores con corte al 31 de diciembre de 2025.

Mes 3 – Finalización de pruebas y entrega de auditoría

Durante el tercer mes el enfoque principal fue la finalización de todas las pruebas de auditoría, teniendo en cuenta que los papeles de trabajo debían estar listos para revisión el 9 de febrero y completamente terminados el 21 de febrero.

En este periodo finalicé la prueba de efectivo y equivalentes de Gases del Cusiana, donde verifiqué que los saldos de las cuentas bancarias registrados en contabilidad coincidieran con los extractos bancarios, validando así la integridad de la información. Posteriormente, realicé un recálculo de los ingresos financieros provenientes de fiducias a nombre de la compañía, donde la diferencia identificada fue debidamente explicada en la hoja de trabajo.

Continuando con esta prueba, realicé un cruce con el detalle de partidas por identificar, verificando que correspondieran efectivamente a la compañía y conciliándolas con los registros contables. Adicionalmente, participé en el proceso de confirmación de saldos bancarios, mediante el envío de cartas a las entidades financieras, las cuales fueron firmadas por la compañía y posteriormente confirmadas por los bancos. Esta información fue cruzada con los saldos del balance, y también se validaron las personas autorizadas para el manejo de las cuentas.

Una vez finalizada esta prueba, apliqué los mismos procedimientos para las compañías Bioagrícola y Gases del Llano, lo que me permitió reforzar el manejo de esta área.

Posteriormente, inicié las pruebas de cuentas por pagar, comenzando con Gases del Cusiana. Para ello, revisé previamente la NIC 37 relacionada con provisiones, lo que me permitió tener un mejor contexto técnico. Inicialmente, analicé las variaciones presentadas en la subsumaria, aplicando procedimientos analíticos a aquellas variaciones significativas, tanto en aumentos como en disminuciones.

Luego, validé la integridad de la información mediante el cruce entre contabilidad y el módulo de cuentas por pagar, donde no se identificaron diferencias significativas. Posteriormente, realicé el recálculo de la antigüedad de saldos, identificando aquellas cuentas superiores a 150 días.

Adicionalmente, mediante la herramienta IDEA, se seleccionó una muestra de proveedores para realizar confirmaciones de saldos con corte al 30 de noviembre, verificando su coincidencia con los registros contables. Finalmente, validé que los saldos registrados en la cuenta de contribuciones correspondieran a obligaciones reales con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios (SSPD) y que se encontraran al día.

Estos mismos procedimientos fueron aplicados posteriormente a las compañías Gases del Llano y Bioagrícola, permitiéndome consolidar mis conocimientos y experiencia en el desarrollo de pruebas sustantivas dentro del proceso de auditoría.

Finalmente, después de haber terminado el cierre de auditoría del grupo del Llano, brindé apoyo de manera virtual a un equipo de auditores senior de Bogotá, quienes me asignaron una compañía más pequeña llamada Canalife. En esta empresa apoyé en el desarrollo de pruebas de cuentas por pagar, efectivo y equivalentes, patrimonio y gastos, siendo esta última una prueba nueva para mí.

Debido a que la compañía era más pequeña en comparación con las del grupo del Llano, el desarrollo de las pruebas fue más ágil; sin embargo, la diferencia en la actividad económica implicó un enfoque de auditoría distinto. Aun así, gracias a los conocimientos adquiridos, pude ejecutar adecuadamente las pruebas, especialmente en el área de gastos, donde realicé análisis de movimientos y apliqué procedimientos analíticos sobre cuentas como honorarios, servicios y arrendamientos.

Mes 4 – Apoyo en nuevas compañías y ampliación de pruebas de auditoría

Durante el cuarto mes continué brindando apoyo en diferentes procesos de auditoría, esta vez con otro auditor senior, con quien trabajé en las compañías Sar Energy y Radrill.

Inicialmente, desarrollé una hoja de trabajo relacionada con el análisis de las actas de juntas directivas de cada compañía, elaborando resúmenes que permitieran identificar cambios relevantes. Este proceso es importante, ya que facilita el entendimiento del contexto de la empresa y permite detectar posibles impactos en la información financiera.

Adicionalmente, elaboré cartas para confirmaciones de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, y verifiqué confirmaciones de vinculados, abogados y cuentas por cobrar, las cuales fueron cruzadas con la información contable para validar su razonabilidad.

También apoyé en la revisión del ICA anual de la compañía Sar Energy, donde verifiqué que los valores del borrador coincidieran con los ingresos generados en cada municipio y que las retenciones aplicadas contaran con sus respectivos certificados.

Por otra parte, desarrollé la prueba de impuestos de Radrill, donde revisé ICA, IVA, retención en la fuente y retención de ICA, validando que las declaraciones fueran presentadas y pagadas oportunamente. Asimismo, verifiqué que los valores registrados en contabilidad coincidieran con las últimas declaraciones presentadas. Este mismo procedimiento también fue aplicado para la compañía Sar Energy.

Posteriormente, realicé la prueba de ingresos de Radrill, donde verifiqué que los ingresos operacionales correspondieran a servicios efectivamente prestados. Para ello, trabajé con una muestra de facturas, las cuales fueron cruzadas con los registros contables, los recibos de recaudo de cartera y los extractos bancarios, con el fin de validar la trazabilidad completa de la operación.

Adicionalmente, elaboré las pruebas de patrimonio para ambas compañías, verificando la integridad en la composición accionaria.

Una vez finalizado este apoyo, trabajé directamente con mi jefe en Villavicencio en la auditoría de la compañía Cuatrecasas, donde desarrollé pruebas de patrimonio, impuestos y efectivo y equivalentes, aplicando las mismas técnicas adquiridas durante mis experiencias anteriores.

Finalmente, durante este mes apoyé en la finalización de pruebas para el Centro Empresarial Potenza, incluyendo efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, gastos, ingresos e impuestos. Como cierre, elaboré la prueba de procedimientos analíticos, donde, con base en la materialidad, analicé las variaciones significativas a nivel de cuentas a cuatro dígitos, explicando los cambios presentados entre los años 2024 y 2025.

5. Entregables por parte del pasante

Durante el desarrollo de la práctica empresarial en el área de auditoría de Grant Thornton, se diseñó como aporte a la empresa una guía práctica para la elaboración de papeles de trabajo en el área de efectivo y equivalentes. Este producto fue desarrollado en formato Excel con el propósito de servir como herramienta de apoyo para practicantes y personal nuevo, facilitando la comprensión de las aseveraciones, los procedimientos y las técnicas de auditoría aplicadas dentro del proceso auditor.

La guía incluye una estructura estandarizada que contiene elementos como encabezado, objetivo del procedimiento, descripción de la prueba, ejecución, evidencia, marcas de auditoría, conclusiones y espacios de revisión y aprobación. Asimismo, relaciona las aseveraciones de auditoría con los procedimientos correspondientes, permitiendo que el usuario comprenda no solo cómo desarrollar una prueba, sino también el propósito técnico detrás de cada actividad realizada.

La metodología utilizada para el desarrollo de la propuesta fue práctica y analítica, basada principalmente en la experiencia obtenida durante la ejecución de las prácticas profesionales. Inicialmente, se identificó la problemática relacionada con la elaboración mecánica de los papeles de trabajo y la falta de comprensión sobre las aseveraciones evaluadas. Posteriormente, se realizó un análisis de pruebas reales aplicadas en el área de efectivo y equivalentes, identificando los procedimientos utilizados y las aseveraciones relacionadas. Finalmente, con base en las Normas Internacionales de Auditoría, especialmente las NIA 230, 315 y 500, se estructuró y diseñó una guía estandarizada que permitiera fortalecer la comprensión técnica y mejorar la calidad en la elaboración de los papeles de trabajo.

Conclusiones y recomendaciones

El desarrollo de mis prácticas profesionales en el área de auditoría representó una de las experiencias más importantes y enriquecedoras de mi proceso académico y profesional. Durante este tiempo tuve la oportunidad de trabajar junto a personas altamente profesionales, con amplios conocimientos y una gran disposición para compartir sus experiencias, lo que permitió fortalecer significativamente mi aprendizaje y mi crecimiento personal dentro del campo de la auditoría.

Estas pasantías me permitieron entender que la auditoría va mucho más allá de revisar cifras o completar formatos. Cada trabajo realizado requiere análisis, criterio y comprensión del propósito de los procedimientos aplicados. Gracias a esta experiencia, finalizo esta etapa con muchos conocimientos adquiridos, mayor seguridad profesional y una visión mucho más clara sobre la importancia del trabajo del auditor dentro de las organizaciones.

Como aporte a la empresa, se desarrolló una guía práctica enfocada en la elaboración de papeles de trabajo, con el propósito de que el personal nuevo y los practicantes puedan comprender cómo desarrollar correctamente cualquier hoja de trabajo, entendiendo realmente lo que están realizando y evitando que el proceso se convierta únicamente en repetir modelos de años anteriores. La intención de esta herramienta es facilitar el aprendizaje, promover una mejor interpretación de los procedimientos y contribuir a que cada trabajo tenga mayor sentido y comprensión para quien lo desarrolla.

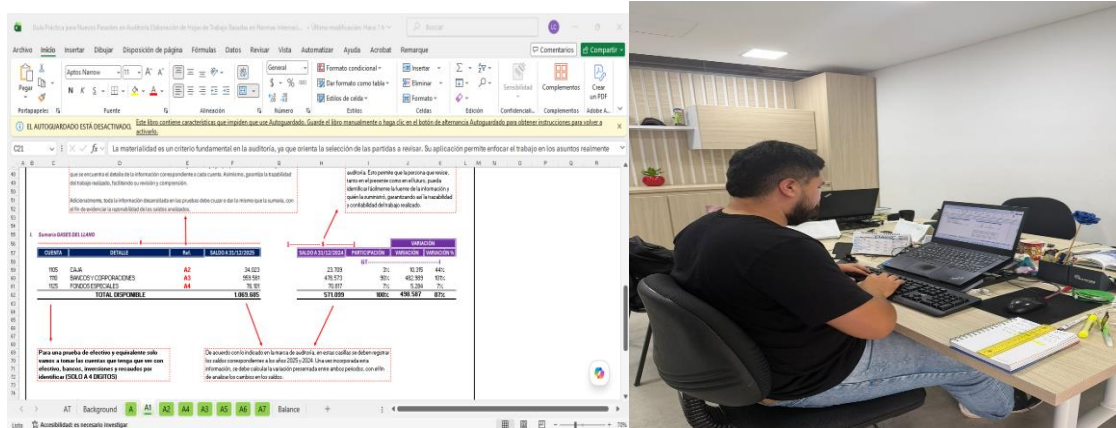
Finalmente, se recomienda continuar fortaleciendo los espacios de acompañamiento y aprendizaje dentro de las prácticas profesionales, ya que el apoyo y la orientación de personas con experiencia generan un impacto muy positivo en la formación de quienes inician su camino laboral.

Referencias bibliograficas

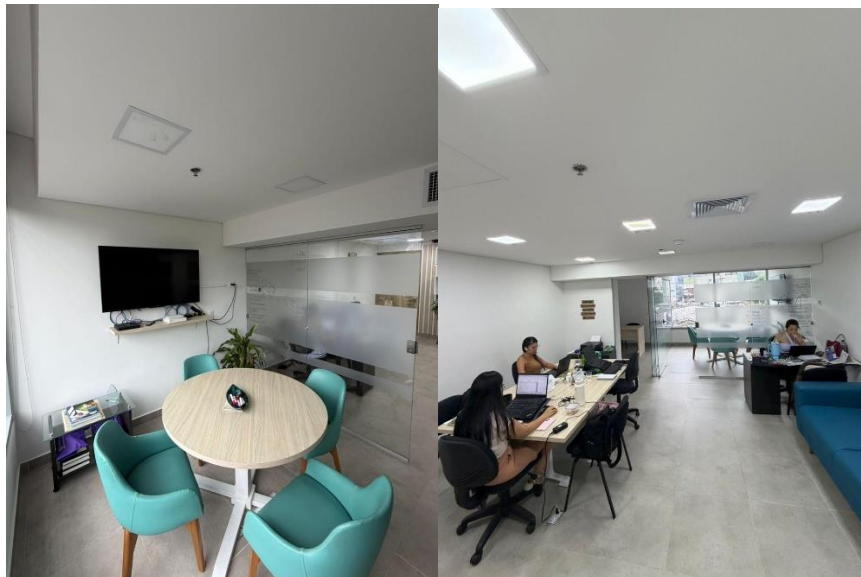
- Grant Thornton Colombia, (s.f.). *Visión y misión*.
<https://www.grantthornton.com.co/nosotros/vision-mision/>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 230: Documentación de auditoría (NIA-ES 230)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-230.pdf>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2024a). *Norma Internacional de Auditoría 315 (Revisada): Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (NIA-ES 315)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2024b). *Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de auditoría (NIA-ES 500)*. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-500.pdf>

Anexos

Anexo A. Actividades realizadas durante la elaboración del entregable.



Anexo B. Zona de trabajo



Anexo C. Espacio de integración con clientes y equipo de trabajo

