

ALCANCE DE LA AUDITORÍA EN LA REDUCCIÓN DE RIESGOS Y LA CORRECTA
APLICACIÓN DE LA NIIF 15 EN LAS ORGANIZACIONES



MICHAEL ANDRÉS TAFUR CUBILLOS



UNIVERSIDAD SANTO TOMAS
CONTADURIA PUBLICA
VILLAVICENCIO
2025

ALCANCE DE LA AUDITORÍA EN LA REDUCCIÓN DE RIESGOS Y LA CORRECTA
APLICACIÓN DE LA NIIF 15 EN LAS ORGANIZACIONES

MICHAEL ANDRÉS TAFUR CUBILLOS

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de profesional en Contaduría
Pública

Asesor

Mg.JULIAN EDUARDO SARAY CASTILLO

Magister en Derecho del Estado Con Énfasis en Derecho Tributario

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS

CONTADURÍA PÚBLICA

VILLAVICENCIO

2025

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O.P.

Rector General

P. Mauricio Antonio CORTÉS GALLEGU, O.P.

Vicerrector Académico General

P. José Antonio BALAGUERA CEPEDA, O.P.

Rector Seccional Villavicencio

P. Adrián Mauricio GARCÍA PEÑARANDA, O.P.

Vicerrector Académico Seccional Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN

Secretaria General Seccional Villavicencio

Mg. José Joaquín FLOREZ BAQUERO

Decano Facultad de Contaduría Pública

Contenido

Resumen	8
Abstract	9
Introducción.....	10
1. Planteamiento del Problema	11
1.1. Descripción del problema	11
1.1.1 Pregunta de Investigación	12
2. Objetivos.....	13
2.1. Objetivo General.....	13
2.2. Objetivos Específicos.....	13
3. Justificación	14
4. Marco Referencial	15
4.1. Marco Teórico	15
4.1.1 Contexto internacional de la NIIF 15.....	15
4.1.2 Adopción de la NIIF en Colombia.....	16
4.1.3 Ventajas de la adopción de las NIIF.....	18
4.1.4 Avances y evolución en la implementación de las NIIF	21
4.2. La Auditoria como Herramienta de Control	22
4.2.1 Aspectos de la Auditoria	22
4.3. Marco Conceptual	27
4.3.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	27
4.3.2 Ingreso.....	28
4.3.3 Grupos de Empresas en Colombia.....	28
4.3.4 Deudores Comerciales	29
4.3.5 Auditoría y Cumplimiento de las NIIF	29
4.3.6 Revisor Fiscal en Colombia.....	29
4.3.7 Transformación y Presentación Razonable.....	30
5. Metodología.....	31
6. Resultados y análisis.....	33

Conclusiones	36
Recomendaciones	37
Referencias	38
Anexos.....	41

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Derogación de Normas y Evolución de la NIIF 15 según el IASB	15
Tabla 2 Normatividad de Adopción de la NIIF	17
Tabla 3 Comparación entre Auditoría y Revisión Fiscal	26
Tabla 4 Lista de chequeo para la aplicación efectiva de la NIF 15	42

Lista de Anexos

	Pág.
Anexo 1 Encuesta	41
Anexo 2 Lista de chequeo para la aplicación efectiva de la NIF 15	42

Resumen

Este trabajo analiza cómo la auditoría influye en la reducción de riesgos y en la prevención de errores en la incorrecta aplicación de la NIIF 15 dentro de las organizaciones. La NIIF 15 establece principios para el reconocimiento de ingresos, lo cual es esencial para asegurar la transparencia y precisión en los estados financieros. Un alcance amplio de auditoría permite una revisión exhaustiva de los contratos con clientes, la identificación de obligaciones de desempeño, y la evaluación de controles internos, facilitando así la detección temprana de errores y posibles fraudes. Asimismo, la auditoría ofrece recomendaciones para mejorar las prácticas contables y fortalecer los procesos internos, contribuyendo a la correcta implementación de la NIIF 15 y minimizando los riesgos financieros asociados.

Palabras Clave: Auditoría, Reducción de riesgos, Prevención de errores, NIIF 15, Reconocimientos de ingresos, Estados financieros.

Abstract

This work analyzes how the scope of the audit influences the reduction of risks and the prevention of errors in the incorrect application of IFRS 15 within organizations. IFRS 15 establishes principles for revenue recognition, which is essential to ensure transparency and accuracy in financial statements. A broad audit scope allows for a thorough review of customer contracts, identification of performance obligations, and evaluation of internal controls, thereby facilitating early detection of errors and potential fraud. Likewise, the audit offers recommendations to improve accounting practices and strengthen internal processes, contributing to the correct implementation of IFRS 15 and minimizing the associated financial risks.

Key Word- Audit, Risk reduction, Error prevention, IFRS 15, Revenue recognition, Financial statements.

Introducción

En un entorno empresarial cada vez más complejo y regulado, la transparencia financiera se ha convertido en un pilar fundamental para el funcionamiento adecuado de las organizaciones. La auditoría, como proceso de revisión y evaluación sistemática de la información contable, desempeña un papel crucial en la identificación de riesgos y en la verificación del cumplimiento normativo. En particular, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, que regula el reconocimiento de ingresos por contratos con clientes, exige a las empresas un alto grado de precisión y criterio profesional en su aplicación. No obstante, errores en su implementación pueden dar lugar a información financiera errónea, sanciones legales y pérdida de confianza por parte de los entes reguladores. Este trabajo tiene como objetivo analizar cómo el alcance de la auditoría incide en la reducción de riesgos y en la correcta aplicación de la NIIF 15, destacando la importancia de una auditoría integral como herramienta de aseguramiento de la calidad de la información financiera y de fortalecimiento del control interno organizacional.

1. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción del problema

La correcta aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 15 (NIIF 15) es esencial para garantizar la transparencia y precisión en la presentación de los ingresos en las organizaciones, especialmente en sectores como la construcción, donde la complejidad de los contratos puede dar lugar a interpretaciones erróneas. Sin embargo, la implementación de esta norma puede presentar desafíos significativos que, si no se abordan adecuadamente, pueden resultar en errores contables que afecten la salud financiera de la entidad.

Este planteamiento busca analizar el papel de la auditoría en la detección de riesgos y en el aseguramiento de una aplicación adecuada de la NIIF 15. La falta de preparación o conocimiento técnico puede llevar a errores en el reconocimiento de ingresos, afectando la calidad de los estados financieros y exponiendo a las organizaciones a sanciones regulatorias. La auditoría, en este contexto, se convierte en una herramienta clave para fortalecer la transparencia contable (Martínez y Rojas, 2021).

Además, es importante considerar cómo la auditoría puede actuar no solo como un mecanismo correctivo, sino también como una herramienta preventiva. Mediante la revisión de los procesos contables y el establecimiento de controles internos robustos, los auditores pueden ayudar a las organizaciones a prevenir errores antes de que se materialicen. Este enfoque proactivo es fundamental para fortalecer la confianza en la información financiera y asegurar la sostenibilidad a largo plazo de las entidades.

Por lo tanto, esta investigación se centrará en determinar cómo la auditoría puede ser utilizada de manera efectiva para prevenir y corregir los errores contables relacionados con la NIIF 15, identificando las mejores prácticas y recomendaciones que pueden ser adoptadas por las organizaciones (Martínez Vaca, 2019).

1.1.1 Pregunta de Investigación

¿Cuál es el alcance de la auditoria como herramienta de prevención y corrección de errores contables derivados de una incorrecta aplicación de la NIIF 15 dentro de las organizaciones?

2. Objetivos

2.1. Objetivo General

Analizar el alcance de la auditoría como herramienta de prevención y corrección de errores contables derivados de una incorrecta aplicación de la NIIF 15 dentro de las organizaciones.

2.2. Objetivos Específicos

- Analizar el origen, la evolución y la implementación de la NIIF 15 a nivel internacional y en Colombia, identificando los principales desafíos que ha representado su adopción para las organizaciones.
- Identificar y evaluar escenarios de aplicación incorrecta de la NIIF15 Detectando y analizando casos específicos donde haya sido aplicada de forma incorrecta en términos contables.
- Proponer y desarrollar prácticas de auditoría para mejorar la aplicación de la NIIF 15 diseñando recomendaciones y técnicas de auditoría que permitan detectar, prevenir y corregir errores en el reconocimiento de ingresos.

3. Justificación

La adopción de la NIIF 15 es crucial para la estandarización y transparencia en el reconocimiento de ingresos en Colombia. Esta norma permite a las organizaciones cumplir con requisitos regulatorios y mejorar la calidad de la información financiera, facilitando la comparabilidad a nivel global. Sin embargo, se han identificado casos de aplicación incorrecta, como la identificación errónea de obligaciones de desempeño y la asignación inadecuada del precio de la transacción, que pueden resultar en errores significativos en los estados financieros.

La incorrecta aplicación puede llevar a problemas financieros, como el reconocimiento prematuro o tardío de ingresos, afectando la rentabilidad y generando implicaciones fiscales, como declaraciones incorrectas de ingresos y posibles sanciones. El caso de Grupo Aval es un ejemplo claro de estas consecuencias, donde se encontró un reconocimiento anticipado de ingresos, dañando su credibilidad y la confianza de los inversores.

Para mitigar estos riesgos, es esencial implementar capacitación continua, revisar contratos, establecer controles internos rigurosos y asegurar una divulgación transparente de ajustes en los estados financieros. Estas medidas ayudarán a garantizar el cumplimiento de la NIIF 15 y a fortalecer la confianza en la información financiera.

4. Marco Referencial

4.1. Marco Teórico

4.1.1 Contexto internacional de la NIIF 15

La NIIF 15 fue emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en mayo de 2014. Su objetivo era unificar y simplificar las diversas normativas existentes sobre el reconocimiento de ingresos, lo que generaba confusión y falta de consistencia en la información financiera. Con esta norma, se introdujo un enfoque basado en principios que se centra en el reconocimiento de ingresos en función de la transferencia de control de bienes y servicios a los clientes. Esto no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también proporciona a los inversores una mejor comprensión de cómo y cuándo las empresas generan ingresos. La NIIF 15, que trata sobre el reconocimiento de ingresos, representa un cambio significativo en la forma en que las empresas informan sus ingresos.

Tabla 1 Derogación de Normas y Evolución de la NIIF 15 según el IASB

Norma/Interpretación Derogada	Fecha de Emisión	Descripción	Nueva Norma (NIIF 15)	Fecha de Emisión/Aprobación	Modificaciones Clave
NIC 11: Contratos de Construcción	1979	Trataba específicamente del reconocimiento de ingresos y gastos relacionados con contratos de construcción.	NIIF 15	Mayo de 2014	Introducción de un único modelo de cinco pasos para el reconocimiento de ingresos aplicable a todos los contratos con clientes.
NIC 18: Ingresos	1982	Normativa general para el reconocimiento de ingresos por la venta de bienes, prestación de servicios e intereses.	NIIF 15	Mayo de 2014	Simplificación y unificación de criterios para reconocer ingresos en todas las industrias, eliminando la dependencia de múltiples normas.

Tabla 1*Continuación*

CINIIF 13: Programas de Fidelización de Clientes	2007	Interpretación que trataba NIIF 15 del reconocimiento de ingresos derivados de programas de fidelización de clientes.	Mayo de 2014	Reemplazo por la aplicación del modelo general de cinco pasos de la NIIF 15 para todos los contratos, incluyendo programas de fidelización.
CINIIF 15: Acuerdos para la Construcción de Inmuebles	2008	Interpretación de cómo NIIF 15 contabilizar los ingresos de los acuerdos de construcción de inmuebles.	Mayo de 2014	Inclusión bajo un marco unificado de reconocimiento de ingresos por contratos con clientes, independientemente del tipo de contrato.
CINIIF 18: Transferencias de Activos procedentes de Clientes	2009	Trataba de la NIIF 15 contabilización de la transferencia de activos a entidades de servicios públicos, como, por ejemplo, redes de energía.	Mayo de 2014	Inclusión en el marco de la NIIF 15, eliminando interpretaciones específicas en favor de un enfoque único y coherente.
SIC-31: Ingresos - Transacciones del Tipo Permuta que Involucran Servicios Publicitarios	2001	Interpretación sobre cómo NIIF 15 reconocer ingresos en intercambios de servicios publicitarios sin flujo de efectivo.	Mayo de 2014	Uniformidad en la contabilización de ingresos, aplicando el mismo modelo de reconocimiento para todas las transacciones, incluyendo las permutas de servicios.

Nota. Elaborado a través del trabajo de investigación (2025).

4.1.2 Adopción de la NIIF en Colombia

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia tuvo un impulso decisivo con la promulgación de la Ley 1314 de 2009, que reguló la convergencia de las normas colombianas con los estándares internacionales (Congreso de Colombia, 2009), implicando una reorganización normativa basada en tres grupos de empresas, cada uno con requerimientos específicos.

Tabla 2 *Normatividad de Adopción de la NIIF*

Grupo	Tipo de Empresa	Norma que Aplica	Descripción
Grupo 1	Empresas emisoras de valores, entidades con activos superiores a 30,000 SMMLV, empresas de interés público	Decreto 2784 de 2012 y Decreto 2420 de 2015	Aplican las NIIF plenas. Este grupo incluye a las empresas que tienen responsabilidad pública de rendición de cuentas, tales como las que cotizan en bolsa o tienen activos significativos.
Grupo 2	Pequeñas y medianas empresas (PYMES) no emisoras de valores y que no pertenecen al Grupo 1	Decreto 3022 de 2013 y Decreto 2420 de 2015	Aplican la NIIF para PYMES. Este grupo abarca a las entidades que no cotizan en bolsa, tienen menores requerimientos de información financiera y son generalmente más pequeñas.
Grupo 3	Microempresas	Decreto 2706 de 2012 y Decreto 2420 de 2015	Aplican una normatividad simplificada basada en contabilidad de caja. Este grupo incluye a las microempresas que operan a pequeña escala con bajos ingresos y activos.

Nota. Adaptado y elaborado por el autor a partir del trabajo de investigación y de fuentes secundarias. La información se recopiló de publicaciones de firmas consultoras (Deloitte, 2023; EY Perú, 2023; KPMG, 2023; PwC, 2023) y de la normativa oficial emitida por la Presidencia de la República de Colombia (Decreto 2706 de 2012; Decreto 2784 de 2012; Decreto 3022 de 2013; Decreto 2420 de 2015).

Según Vargas (2017a), "La Ley 1314 de 2009 constituye una de las reformas más importantes en la historia reciente de la regulación contable en Colombia, representando un esfuerzo claro para modernizar y globalizar la contabilidad nacional". Esta legislación no solo estableció el marco normativo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sino que también definió un calendario progresivo para su implementación. En este sentido, Colombia se sumó a otros países de América Latina que impulsaban reformas en sus sistemas contables y financieros con el fin de alinearse a los principios internacionales (Hernández, 2021).

Al inicio, las normas contables colombianas estaban influenciadas por un enfoque local, adecuado dentro del contexto nacional, pero limitante frente al escenario global. La entrada del país en un entorno económico internacional impulsó la necesidad de repensar las prácticas contables.

Así, la implementación de las NIIF se presentó como un paso necesario para mejorar la comparabilidad, la transparencia y la confianza en los estados financieros.

La historia de la adopción de las NIIF en Colombia representa más que un cambio legislativo: se trata de una transformación profunda hacia la transparencia y la profesionalización del campo contable. Este proceso ha reflejado el crecimiento de las empresas colombianas, las cuales han debido adaptarse a un marco más exigente, pero también más beneficioso a nivel internacional.

En Colombia, la implementación específica de la NIIF 15 comenzó en 2015 como parte del proceso de alineación con los estándares internacionales. Hasta entonces, las empresas seguían normas contables locales que, en muchos casos, no representaban fielmente la realidad económica de sus operaciones. La transición a la NIIF 15 fue percibida como una oportunidad para modernizar la contabilidad y ofrecer una imagen más precisa de la gestión empresarial.

La aplicación de esta norma trajo retos importantes, sobre todo en sectores como la construcción y los servicios, donde los contratos a largo plazo exigieron un nuevo enfoque para el reconocimiento de ingresos. A pesar de estas dificultades, la NIIF 15 también sirvió como plataforma para fomentar la capacitación de contadores y directores financieros, impulsando una cultura organizacional basada en el aprendizaje y la adaptación.

A medida que las organizaciones comenzaron a aplicar la NIIF 15, se evidenció un avance hacia una mayor profesionalización de la contabilidad, lo que fortaleció la confianza en el sistema financiero colombiano. Este proceso consolidó el papel de las NIIF como herramienta fundamental para la transparencia y la competitividad empresarial.

En resumen, la convergencia hacia estándares contables internacionales ha significado un avance clave para Colombia, permitiendo que sus prácticas financieras se alineen con un entorno global más exigente. Este proceso ha favorecido la claridad en la información contable y ha fortalecido la credibilidad del entorno empresarial frente a los mercados internacionales.

4.1.3 Ventajas de la adopción de las NIIF

En un contexto globalizado y dinámico, es vital que las empresas se alineen con los estándares contables más avanzados y confiables. La adopción de las NIIF ha representado una verdadera evolución en la forma de concebir la contabilidad, llevando la transparencia y la comparabilidad a nuevos niveles. En este contexto, no solo se trata de cumplir con normativas internacionales, sino también de ofrecer a los stakeholders una visión clara, coherente y

globalmente aceptada de la situación financiera de las empresas, las principales ventajas que trae la adopción de las NIIF, especialmente en un contexto como el colombiano, donde la convergencia con estándares internacionales se ha venido promoviendo de manera progresiva.

Teniendo en cuenta esto podemos enumerar una serie de ventajas que produce la adopción de estas:

4.1.3.1 Mayor transparencia y comparabilidad. Una de las ventajas más significativas de adoptar las NIIF es la mejora en la transparencia de la información financiera. Según Harris et al. (2012), la adopción de las NIIF permite a las empresas reportar sus resultados financieros de una manera más clara y accesible para los inversores, reguladores y otros usuarios de los estados financieros. Esta mayor claridad reduce el riesgo de información asimétrica y facilita una evaluación más precisa de las decisiones de inversión y gestión.

4.1.3.2 Reducción de los costos de capital. Las empresas que adoptan las NIIF pueden beneficiarse de una disminución en los costos de capital. Según Ball (2006), al adoptar un marco contable reconocido internacionalmente, las empresas demuestran un compromiso con la calidad de su información financiera, lo que genera confianza en los inversores. Esta confianza se traduce en una reducción de los riesgos percibidos, lo que a su vez reduce los costos asociados a la financiación. En un contexto donde las inversiones extranjeras y la integración en mercados internacionales son fundamentales, esta ventaja resulta crucial.

4.1.3.3 Facilitación de las inversiones extranjeras. Las empresas que adoptan las NIIF también se benefician de una mayor facilidad para acceder a mercados internacionales. Según Barth (2008), la adopción de estándares contables globales permite una comparación más eficiente entre empresas de diferentes países, lo cual facilita a los inversores evaluar las oportunidades de inversión. En este sentido, las empresas que adoptan las NIIF pueden acceder a una mayor base de inversores y, en consecuencia, atraer capital extranjero, lo que les permite financiar sus proyectos de expansión y crecimiento.

4.1.3.4 Mejora de la calidad de la información financiera. La adopción de las NIIF está asociada con una mejora en la calidad de la información financiera. Según Li (2010), la

transición a las NIIF obliga a las empresas a adoptar prácticas contables más rigurosas y transparentes, lo que lleva a una mayor confiabilidad en la información que se presenta a los accionistas y a otros interesados. Esto puede aumentar la confianza en la gestión de la empresa, lo que favorece la estabilidad financiera y la reputación de esta.

4.1.3.5 Impulso a la competitividad global. Adoptar las NIIF también ayuda a las empresas a estar mejor posicionadas para competir en un mercado global. La homogeneización de las prácticas contables permite a las empresas operar con una mayor eficiencia en diferentes países y facilita las fusiones y adquisiciones. Según Soderstrom y Sun (2007), las empresas que adoptan las NIIF no solo mejoran la calidad de su información financiera, sino que también están en mejor posición para aprovechar las oportunidades en mercados internacionales.

También observamos las ventajas que estas nos puede traer desde el punto mas claro y es basarnos en nuestras empresas colombianas y como han sido uno de los países en Latinoamérica que ha impulsado la adopción de las NIIF de manera significativa. La Superintendencia de Sociedades de Colombia, a través de la Ley 1314 de 2009, implementó la convergencia a las NIIF en el país, estableciendo un calendario de adopción para las empresas según su tamaño y características (Congreso de Colombia, 2009). Las grandes empresas colombianas han adoptado las NIIF de manera obligatoria desde 2015, mientras que las pequeñas y medianas empresas (Pymes) lo hicieron de manera progresiva, con un enfoque simplificado que conserva los principios fundamentales de estas normas internacionales.

Con esto también podemos dar algunas ventajas que se han observado en la implementación de la NIIF en las empresas colombianas:

4.1.3.5.1 Acceso a mercados internacionales. La adopción de las NIIF ha permitido a las empresas colombianas presentarse de manera más competitiva en los mercados internacionales. En sectores clave como la minería, el petróleo, la agroindustria y los servicios financieros, las empresas que adoptan estas normas pueden ser más atractivas para los inversionistas globales. Según Vargas (2017b), las empresas que implementaron las NIIF han logrado una mayor inclusión en las bolsas de valores internacionales y una expansión más fluida de sus operaciones.

4.1.3.5.2 Alineación con los estándares internacionales. para las empresas colombianas que realizan operaciones en el exterior o que tienen socios internacionales, la adopción de las NIIF facilita la consolidación de sus estados financieros con los de sus filiales en otras partes del mundo. Este alineamiento mejora la eficiencia operativa y reduce los costos administrativos y contables asociados con la preparación de informes financieros bajo múltiples marcos contables.

4.1.3.5.3 Mejor percepción ante los reguladores y stakeholders. la transparencia y la confiabilidad que las NIIF proporcionan ayudan a las empresas colombianas a mejorar su imagen ante reguladores, inversores, clientes y otros stakeholders. Esto puede resultar en un mayor acceso al crédito y mejores condiciones de financiación, lo que es especialmente importante en un contexto económico como el colombiano, donde las tasas de interés suelen ser elevadas

4.1.4 Avances y evolución en la implementación de las NIIF

La primera fase de adopción fue compleja, sobre todo para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs), ya que la implementación de las NIIF requería un cambio estructural importante en sus sistemas contables. Mientras que las grandes empresas comenzaron a adoptar las NIIF a partir de 2015 de manera obligatoria, las PyMEs, que representan la mayor parte del tejido empresarial colombiano, recibieron un marco simplificado conocido como "NIIF para las PyMEs", diseñado para facilitar la transición sin comprometer los principios fundamentales de transparencia y comparabilidad.

Según González (2014b), la transición a las NIIF no estuvo exenta de dificultades, especialmente en términos de la capacitación de los contadores y la adaptación de los sistemas de información. Sin embargo, a pesar de estos desafíos iniciales, las empresas colombianas comenzaron a ver los primeros beneficios de la adopción, tales como la mejora en la relación con los inversores internacionales y una mayor consistencia en la elaboración de los informes financieros. Martínez (2016a) destaca que, aunque desafiante, la implementación ha resultado en una mejora significativa en la transparencia y competitividad de las empresas colombianas. Con el paso de los años, el proceso de adopción de las NIIF se consolidó, y muchas empresas colombianas empezaron a ver una mayor facilidad en la presentación de informes financieros a inversionistas internacionales. Además, el gobierno colombiano, a través de la Superintendencia de Sociedades y otras entidades reguladoras, estableció políticas de capacitación y desarrollo de

capacidades para los profesionales contables, asegurando que el país estuviera listo para mantener estándares internacionales de alta calidad.

4.2. La Auditoría como Herramienta de Control

Al hablar de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia, es crucial entender cómo la auditoría juega un papel fundamental en asegurar que las empresas cumplan con estos estándares y que los informes financieros reflejen una visión fiel y precisa de la situación económica. La auditoría, a lo largo de la historia, ha evolucionado de ser una función de control en las empresas a convertirse en un pilar esencial de la confianza pública, especialmente en un entorno globalizado donde la transparencia financiera es crucial. En este contexto, la relación entre las NIIF y la auditoría es más importante que nunca, pues una adecuada auditoría asegura que las prácticas contables, basadas en las NIIF, sean implementadas de manera correcta y consistente.

4.2.1 Aspectos de la Auditoría

4.2.1.1 Historia de la Auditoría. la auditoría tiene sus orígenes en la necesidad de garantizar la exactitud y fiabilidad de los registros financieros. Según Cohen y Pant (1991), la auditoría formal surgió en el siglo XIX, cuando las primeras empresas comenzaron a emitir acciones al público y a recibir inversiones. Desde ese momento, la función de los auditores fue fundamental para asegurar que las empresas manejaran sus estados financieros con honestidad, dado que los accionistas y los inversores no podían verificar directamente la validez de la información financiera.

A lo largo de los años, la función de la auditoría se fue institucionalizando. En los primeros años del siglo XX, se establecieron organismos profesionales, como el Institute of Chartered Accountants en el Reino Unido (1854) y la American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) en los Estados Unidos (1887), los cuales definieron los estándares de auditoría que todavía hoy son ampliamente seguidos.

Con el paso del tiempo, especialmente en la segunda mitad del siglo XX, la auditoría se fue especializando y se alineó cada vez más con las normativas internacionales, particularmente

con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que sirven de guía para los auditores en todo el mundo.

4.2.1.2 Tipos de Auditoría. Existen diferentes tipos de auditoría, cada uno con un propósito específico, pero todos ellos orientados a garantizar la fiabilidad de los estados financieros. Los principales tipos de auditoría son:

4.2.1.2.1 Auditoría Externa: esta auditoría es realizada por una firma independiente de la empresa auditada, con el objetivo de examinar los estados financieros y verificar que estos se ajusten a los principios contables generalmente aceptados, como las NIIF. Ferguson y Stokes (2002) afirman que la auditoría externa brinda un nivel de confianza adicional a los inversionistas y otras partes interesadas en la información financiera.

4.2.1.2.2 Auditoría Interna: esta se realiza dentro de la propia organización y está orientada a evaluar los controles internos, la gestión de riesgos y la eficiencia operativa. La auditoría interna también es crucial para asegurar que los procesos contables y financieros se alineen con las políticas y procedimientos establecidos por la empresa, incluyendo la correcta aplicación de las NIIF.

4.2.1.2.3 Auditoría Forense: esta auditoría se especializa en la investigación de fraudes y delitos financieros, siendo esencial cuando existen sospechas de manipulación en los estados financieros. Su objetivo principal es detectar irregularidades y actividades ilícitas dentro de las organizaciones. En el contexto colombiano, su importancia ha crecido debido al aumento de casos de corrupción y fraude, convirtiéndose en una herramienta clave para fortalecer la transparencia y la integridad financiera en las empresas (Amaya y Gómez, 2022).

4.2.1.2.4 Auditoría de Cumplimiento: se evalúa si las actividades de la empresa se ajustan a las leyes, regulaciones y normativas aplicables, incluyendo la conformidad con las NIIF. Este tipo de auditoría es esencial cuando una empresa está sujeta a regulaciones estrictas, como las que aplican las entidades financieras.

4.2.1.3 Proceso de Auditoría. El proceso de auditoría sigue una serie de pasos que permiten garantizar la calidad y la precisión de la auditoría realizada. Según Arens et al. (2014), el proceso general incluye las siguientes etapas:

4.2.1.3.1 Planificación de la Auditoría. esta fase incluye la evaluación preliminar de la empresa auditada, el establecimiento de objetivos y la asignación de recursos. Durante esta etapa, se identifican las áreas de riesgo que podrían afectar la calidad de los estados financieros.

4.2.1.3.2 Ejecutar las Pruebas de Auditoría. los auditores realizan pruebas sustantivas para verificar la exactitud de los registros financieros. Esto incluye la revisión de documentos contables, entrevistas con personal clave y la validación de los saldos en los estados financieros con terceros.

4.2.1.3.3 Evaluación del Riesgo. el análisis de riesgo es una parte esencial del proceso de auditoría, ya que los auditores deben identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar la confiabilidad de los informes financieros. Knechel (2007) destaca que una evaluación adecuada de los riesgos permite a los auditores dirigir sus esfuerzos hacia las áreas de mayor riesgo.

4.2.1.3.4 Emitir el Informe de Auditoría. finalmente, los auditores emiten un informe que expresa su opinión sobre si los estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la empresa y si se ajustan a las normas contables, como las NIIF.

4.2.1.4 Técnicas de Auditoría. Las técnicas de auditoría son las herramientas y métodos que los auditores utilizan para obtener evidencia suficiente y apropiada para formar su opinión. Algunas de las técnicas más comunes incluyen:

4.2.1.4.1 Confirmaciones. Se envían solicitudes a terceros, como bancos o clientes, para confirmar saldos y transacciones específicas.

4.2.1.4.2 Revisión de Documentos: Implica la revisión de registros contables, contratos y otros documentos relevantes que respalden las cifras reportadas en los estados financieros.

4.2.1.4.3 Pruebas Analíticas. Se realizan análisis comparativos de los datos financieros, como la relación entre diferentes cuentas o el análisis de tendencias a lo largo del tiempo, para identificar cualquier inconsistencia o desviación.

4.2.1.4.4 Observación y Entrevistas. Los auditores también pueden observar procesos operativos o entrevistar a empleados clave para obtener una visión completa del funcionamiento interno y la gestión de los riesgos.

4.2.1.5 Análisis de Riesgo en Auditoría. el análisis de riesgo en auditoría es un componente crucial para asegurar que los auditores identifiquen las áreas más susceptibles a error o fraude. Hassett y Lander (2007) explican que los auditores deben evaluar tanto los riesgos inherentes (es decir, los riesgos naturales de la industria o el negocio) como los riesgos de control (los riesgos relacionados con la falta de controles internos efectivos). Un análisis adecuado permite a los auditores enfocar sus esfuerzos en áreas críticas y proporcionar una opinión de calidad sobre la integridad de los estados financieros.

En el contexto de la adopción de las NIIF en Colombia, la auditoría se convierte en una función crucial para garantizar que las empresas no solo cumplan con las nuevas normativas, sino que también las apliquen correctamente. Las NIIF, por su naturaleza, exigen una mayor transparencia y consistencia en la información financiera, lo que incrementa la necesidad de una auditoría más exhaustiva y especializada.

El trabajo de un auditor, como un "testigo" de la integridad financiera, se humaniza en el sentido de que no solo se trata de revisar números, sino de interpretar el contexto de las decisiones empresariales y cómo estas afectan la confianza de los inversionistas, empleados y otros stakeholders. El auditor, al realizar su trabajo bajo el marco de las NIIF, no solo debe verificar la exactitud técnica de los informes financieros, sino también asegurarse de que la empresa esté gestionando sus recursos de manera ética, justa y alineada con las mejores prácticas internacionales.

Este enfoque resalta cómo la auditoría y las NIIF se complementan en un proceso que va más allá de la simple comprobación numérica. La auditoría asegura que las empresas estén comprometidas con la calidad, la transparencia y la correcta aplicación de las NIIF, promoviendo

la confianza no solo en los mercados, sino también en la gestión responsable y ética de los recursos empresariales.

Tabla 3 *Comparación entre Auditoría y Revisión Fiscal*

Aspecto	Auditoría	Revisión Fiscal
Enfoque	Revisión independiente y exhaustiva de los estados financieros y controles internos, con énfasis en la veracidad y transparencia.	Supervisión integral del cumplimiento normativo: contable, fiscal, laboral, y legal. Control y vigilancia continua.
Objetivo	Emitir una opinión independiente que refleje la situación financiera real de la empresa para usuarios externos.	Asegurar el cumplimiento de obligaciones legales, fiscales y contables, protegiendo los intereses de la empresa y terceros.
Alcance / Profundidad	Alta, con análisis detallado de registros financieros y controles.	Profunda, con revisión continua y asesoría en diferentes áreas normativas y legales.
Cumplimiento con NIIF	Verifica y certifica la correcta aplicación de las NIIF.	Supervisa el cumplimiento normativo contable, incluida la aplicación de NIIF, además de aspectos fiscales y laborales.
Opinión emitida	Emite opinión independiente sobre estados financieros.	Incluye cumplimiento normativo y control interno, no se limita solo a los estados financieros.
Costo	Generalmente más costosa debido a la profundidad y especialización del trabajo.	Menor costo, dado que su enfoque es más limitado y específico.
Requerimiento Legal	Obligatoria para empresas que cumplan ciertos criterios de tamaño, actividad o interés público, según la Ley 1314 de 2009 y normas contables vigentes.	Obligatoria para sociedades comerciales y determinadas entidades según la ley colombiana.

Nota. Elaborado a partir de la investigación realizada en 2025.

La auditoría y la revisoría fiscal en Colombia tienen diferencias claras en cuanto a su enfoque, alcance y responsabilidad legal. Según Arens et al. (2014) y Knechel (2007), la auditoría

es un examen independiente y exhaustivo de los estados financieros, mientras que la revisoría fiscal, regulada por el Código de Comercio colombiano (Artículo 203 y siguientes), incluye una función de control legal, fiscal, contable y laboral (Vargas, 2017d). La revisoría fiscal supervisa el cumplimiento normativo integral, incluyendo la correcta aplicación de las NIIF, lo que debe reflejarse correctamente para evitar confusiones.

La decisión entre auditoría o revisión fiscal refleja no solo una estrategia financiera, sino también una filosofía empresarial en cuanto a la transparencia, la ética y la confianza. Las empresas que optan por una auditoría están tomando una postura más proactiva en términos de confianza pública, transparencia y responsabilidad social. Esto no solo les permite cumplir con las regulaciones, sino que también fortalece su reputación ante inversores, empleados y clientes.

En contraste, aquellas que eligen una revisión fiscal están priorizando el cumplimiento normativo y la minimización de costos, pero sin comprometer tanto los procesos internos de control o el manejo transparente de la información financiera. Sin embargo, es importante que las empresas no vean la revisoría fiscal como una alternativa a la auditoría, sino como una función complementaria en el contexto fiscal y legal, según Martínez (2016c), aunque la auditoría y la revisión fiscal cumplen funciones complementarias, en el contexto de la adopción de las NIIF, la auditoría ofrece un mayor nivel de seguridad respecto a la calidad y confiabilidad de la información financiera. Por lo tanto, mientras ambas tienen su lugar y función, la elección dependerá de las prioridades y riesgos de cada organización.

4.3. Marco Conceptual

Para comprender adecuadamente la norma en análisis, es necesario establecer ciertos conceptos básicos, que servirán como punto de partida para el desarrollo del presente trabajo:

4.3.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son un conjunto de estándares contables elaborados por el International Accounting Standards Board (IASB, 2021), con el propósito de unificar la presentación de la información financiera a nivel mundial. Estas normas se aplican a todos los contratos con clientes, con la excepción de aquellos bajo el alcance de otros estándares como arrendamientos, contratos

de seguro e instrumentos financieros (Deloitte., 2017). La implementación de las NIIF busca facilitar la comparabilidad y transparencia de la información financiera, eliminando barreras entre diferentes regiones y sectores. En Colombia, la adopción de las NIIF comenzó en 2009 con la Ley 1314, orientada a mejorar la competitividad empresarial y alinearse con las mejores prácticas internacionales (Cámara de Comercio de Bogotá, 2017).

Estas normas cubren aspectos fundamentales como el reconocimiento de ingresos, la medición de activos y pasivos, y la consolidación de estados financieros. La adopción de las NIIF implica una transformación profunda en los procesos contables y financieros de las empresas, ya que cambia la forma en que se reconocen y presentan los ingresos y las transacciones económicas. Según Deloitte (2017), las empresas deben entender y aplicar adecuadamente estos principios para proporcionar una presentación razonable y confiable de su situación financiera.

4.3.2 Ingreso

El ingreso es el incremento de los recursos económicos de una entidad, reflejando entradas de valor en los activos o una disminución de los pasivos, lo cual repercute en un aumento del patrimonio. Este concepto no incluye los aportes de los propietarios, sino los ingresos generados por la actividad ordinaria de la empresa. En el contexto de las NIIF, los ingresos deben ser reconocidos de acuerdo con las normativas vigentes y reflejar con precisión el desempeño económico de la entidad.

4.3.3 Grupos de Empresas en Colombia

Las NIIF tienen aplicaciones diferenciadas según el tamaño y la estructura de las empresas. En Colombia, se han clasificado las empresas en diferentes grupos según sus activos y número de empleados. El Grupo 1 incluye a las empresas emisoras de valores, las entidades de interés público y aquellas con activos superiores a 30,000 SMMLV o más de 200 empleados. El Grupo 2, en cambio, comprende a empresas con activos entre 500 y 30,000 SMMLV y menos de 200 trabajadores, mientras que las microempresas tienen un límite de 500 SMMLV de activos y hasta 10 empleados (Borrero, 2020).

4.3.4 Deudores Comerciales

El término deudores comerciales hace referencia a los clientes de la empresa, aquellos que generan ingresos ordinarios recurrentes a través de la actividad económica habitual. Los ingresos de estos deudores son considerados ordinarios si son repetitivos, se presentan regularmente en cada periodo, o si son presupuestados por la entidad (Godoy Ramírez, 2014). Estos ingresos son relevantes para las empresas, ya que ayudan a prever el comportamiento financiero y a tomar decisiones de inversión o de expansión.

4.3.5 Auditoría y Cumplimiento de las NIIF

La auditoría juega un papel esencial en la validación de la información financiera presentada por las empresas. Los auditores, tanto internos como externos, verifican que los estados financieros cumplan con las NIIF y reflejen de manera fiel y precisa la situación financiera de la empresa. La auditoría externa es realizada por profesionales independientes con el fin de emitir una opinión objetiva sobre la exactitud de los estados financieros, mientras que la auditoría interna se centra en mejorar los procesos operativos y el control interno dentro de la empresa (Arens et al, 2014).

El cumplimiento de las NIIF garantiza que la empresa presente sus estados financieros de forma coherente, permitiendo que los inversionistas y las autoridades regulatorias tomen decisiones informadas. Además, la correcta aplicación de las normas ayuda a aumentar la transparencia financiera y a fortalecer la confianza en los mercados, tanto nacionales como internacionales.

4.3.6 Revisor Fiscal en Colombia

El revisor fiscal en Colombia, similar al auditor externo, tiene la responsabilidad de certificar que la empresa cumpla con sus obligaciones fiscales y legales, además de garantizar que los estados financieros se ajusten a las NIIF. A diferencia del auditor externo, el revisor fiscal también supervisa el cumplimiento de las disposiciones tributarias y administrativas, actuando como un supervisor de los procesos fiscales y financieros de la empresa (Vargas, 2017c).

4.3.7 Transformación y Presentación Razonable

La adopción de las NIIF implica una transformación radical en la forma en que las empresas manejan y presentan la información financiera. Esto afecta todos los aspectos de la organización, desde las relaciones con los accionistas hasta el reconocimiento de los eventos económicos y la presentación de los resultados financieros. Esta transformación implica que los encargados de la preparación de la información financiera deben adaptarse a un nuevo marco normativo, lo cual afecta la toma de decisiones y la forma de trabajar dentro de la empresa. Según Borrero Páez (2020), la aplicación de las NIIF permite que los estados financieros presenten de manera razonable el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad, lo que mejora la transparencia y la confiabilidad de la información presentada.

5. Metodología

La presente investigación se enmarca en un enfoque cualitativo y adopta un diseño descriptivo y de estudio de caso, orientado a analizar de qué manera el alcance de la auditoría contribuye a la correcta aplicación de la NIIF 15 y a la reducción de riesgos financieros y contables de las organizaciones. Este enfoque permite comprender la forma detallada los fenómenos observados sin necesidad de recurrir a la recolección de datos primarios, centrándose en la interpretación de hechos y situaciones relevantes en el contexto empresariales actual.

Para el desarrollo del estudio se seleccionaron dos casos: Primer caso la empresa Pulxar Cosulting, bajo los siguientes criterios de selección: en primer lugar, la pertinencia temática, ya que la organización aplica la NIIF 15 debido a la naturaleza de sus operaciones contractuales; en segundo lugar la disponibilidad de información documental suficiente para el análisis; y finalmente, la relevancia académica y profesional del caso, al reflejar problemáticas reales en la implementación de esta norma contable. Segundo caso, se basa en el análisis del Grupo Aval en el año 2018, tomando como referencia información pública disponible, con el fin de examinar los retos que enfrentó esta organización en la implementación inicial de la NIIF 15. Ambos casos permitirán identificar debilidades comunes en la aplicación de la norma, así como destacar el papel de la auditoría como herramienta de apoyo en el cumplimiento normativo y en la mejora de la calidad de la información financiera.

El análisis metodológico se basó en dos componentes fundamentales: revisión documental y bibliográfica especializada, incluyendo literatura académica especializada, documentos contables, informes de auditoría y casos prácticos relacionados, esta revisión permitió establecer un marco teórico sólido y el papel que desempeña la auditoría en la verificación de su correcta aplicación; y análisis de caso.

Se plantea el diseño y aplicación de una encuesta dirigida a profesionales del área contable y financiera con el objetivo de explorar situaciones representativas que estén relacionadas con errores en la identificación de obligaciones de desempeño, en la asignación del precio de la transacción y en el reconocimiento de ingresos. Esta herramienta busca identificar las posibles causas de dichas fallas, tales como una comprensión técnica insuficiente, limitaciones en los sistemas contables utilizados y deficiencias en la documentación contractual.

En conjunto, la metodología permitió abordar el fenómeno de estudio desde una perspectiva teórica, identificando las principales dificultades en la aplicación de la NIIF 15 y resaltando el valor de una auditoría integral para mitigar riesgos y fortalecer el control interno en las organizaciones.

6. Resultados y análisis

La implementación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15), que regula el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes, ha supuesto un reto significativo para muchas organizaciones, en especial aquellas que operan en sectores como la construcción. En estos sectores, los contratos son complejos, de largo plazo y abarcan múltiples obligaciones de desempeño, lo que complica la identificación y el reconocimiento adecuado de los ingresos.

Las implicaciones de esta norma no se limitan a aspectos contables, sino que también impactan a las personas que se encargan de su aplicación, como auditores, contadores y demás profesionales del área financiera. El proceso exige una adaptación a nuevas metodologías, a su vez, acompañado de un componente humano relevante, ya que el aprendizaje y la ejecución de estos nuevos lineamientos pueden generar estrés, frustración e incluso afectar la moral, la confianza y el bienestar del equipo. En consecuencia, las dificultades de implementación no solo repercuten en la calidad de los informes financieros, sino también en el clima organizacional y en la capacidad de respuesta de los profesionales involucrados.

Así que, la capacitación continua es esencial para garantizar que auditores y contadores comprendan los principios fundamentales de la norma y sean capaces de aplicarlos de manera efectiva. Sin embargo, este proceso no es sencillo, debido a que los profesionales están acostumbrados a normas previas, deben adaptarse a una estructura completamente nueva que modifica no solo los procedimientos técnicos, sino también la forma en que deben pensar y trabajar. Esta transición implica un cambio significativo en la mentalidad de los involucrados, puede ser percibido como una carga adicional a las tareas diarias, lo que aumenta el estrés y la presión en un entorno de trabajo ya desafiante.

En la aplicación de la NIIF 15, existe una fuerte presión asociada al riesgo de cometer errores, especialmente en la identificación de las obligaciones de desempeño o en la asignación del precio de la transacción. Estas equivocaciones no solo representan fallos en los registros contables, sino que también comprometen la transparencia de la empresa frente a sus inversores, clientes y entidades reguladoras. La falta de precisión en estos procesos puede generar una pérdida de confianza, afectando la reputación y, potencialmente, la estabilidad financiera de la

organización a largo plazo, por lo que al revisarse los siguientes casos nos podemos dar cuenta de ello:

En el primer caso es el de Pulzar Consulting Ltda., una empresa colombiana de consultoría en tecnologías de la información que, en 2018, enfrentó serias dificultades tras una incorrecta implementación de la norma, centrándose en dos aspectos claves: la identificación de las obligaciones de desempeño y la medición de la contraprestación variable. Al no reconocer adecuadamente cuándo y cómo debían contabilizarse los ingresos provenientes de contratos con clientes, la empresa incurrió en distorsiones contables que afectaron tanto la presentación de sus estados financieros como sus obligaciones tributarias. Ellos reconocieron ingresos de manera prematura en contratos que incluían múltiples entregables, lo cual generó una sobrestimación de utilidades en ciertos períodos y una presentación errónea del balance general. Asimismo, la omisión de considerar correctamente descuentos y bonificaciones condicionales resultó en una subestimación de la contraprestación variable, lo que agravó aún más la falta de fiabilidad de la información reportada.

El segundo caso es el Grupo Aval en 2018, un ejemplo de desafío que enfrentan grandes conglomerados financieros, con operaciones en Colombia y Centroamérica, y presencia en la Bolsa de Nueva York, uno de los principales retos fue la necesidad de generar múltiples informes financieros: uno para la normativa NIIF en Colombia, otro para cada banco del grupo según sus regulaciones locales, y otro conforme a las NIIF requeridas en Estados Unidos. Esta complejidad demandó la participación de más de 700 empleados en el proceso de consolidación contable. Por lo que, en la implementación de la NIIF 15 implicó cambios significativos en áreas como el cálculo de impuestos diferidos, que ahora deben reflejarse en todos los balances, y la clasificación de activos financieros, afectando decisiones estratégicas y la valoración de portafolios de inversión, pero no se reportaron sanciones fiscales directas por los errores en su aplicación,

Ambos casos permitieron evidenciar la importancia de una planificación adecuada, la capacitación del personal y la adaptación de los sistemas para cumplir con las nuevas exigencias contables y regulatorias. De este modo, se promueve una auditoría empática, capacitada y proactiva que no solo corrige errores, sino que también previene su aparición, actuando como un componente estratégico para la salud contable y fiscal de las organizaciones.

En la implementación de la NIIF 15, la transparencia es esencial, así los ajustes en los estados financieros deben ser divulgados de manera clara y accesible, tanto para los inversores

como para los empleados de la organización. La transparencia no solo implica corregir los errores, sino hacerlo de manera que todas las partes interesadas comprendan los cambios y ajustes realizados, reforzando la confianza en la empresa.

Como parte del análisis, se desarrollaron dos herramientas prácticas para apoyar la correcta aplicación de la NIIF 15 y mejorar el proceso de auditoría: Lista de chequeo: Contiene criterios específicos para evaluar cada etapa de la norma, tales como la identificación de obligaciones de desempeño, la determinación del precio de la transacción y el momento adecuado para reconocer ingresos. Esta guía estructurada permite a los auditores evaluar sistemáticamente el cumplimiento normativo en los procesos internos, detectando debilidades técnicas y organizativas que pueden derivar en errores significativos; y encuesta para profesionales contables: Diseñada para evaluar el nivel de conocimiento, percepción y aplicación de la norma por parte del personal, esta herramienta identifica áreas de debilidad en capacitación y entendimiento, proporcionando insumos para diseñar planes formativos y acciones correctivas.

El análisis conjunto de estas herramientas permite obtener una visión integral del grado de cumplimiento y los riesgos asociados en la aplicación de la NIIF 15. La lista de chequeo detecta aspectos críticos como la idoneidad del personal, la medición correcta de la contraprestación variable y la coordinación entre departamentos, mientras que la encuesta aporta la perspectiva humana sobre las dificultades y necesidades de formación.

La correcta adopción de la NIIF 15 no es solo un reto técnico, sino también humano. La capacitación continua, un enfoque empático en la auditoría y la transparencia en la divulgación de ajustes financieros son pilares fundamentales para superar las dificultades y convertir la norma en un motor de mejora organizacional. Así, se garantiza no solo el cumplimiento normativo, sino también el bienestar del personal y la sostenibilidad financiera a largo plazo.

Conclusiones

La adopción de la NIIF 15 ha mejorado considerablemente la precisión y la transparencia en el tratamiento contable de los ingresos y en la identificación de obligaciones de desempeño, las empresas obtienen una visión más clara de los riesgos y oportunidades asociados a cada proceso, no obstante, la implementación de la NIIF 15 representa un desafío tanto técnico como humano para las organizaciones, especialmente en sectores con contratos complejos y de largo plazo.

Además, la posibilidad de aplicar la política contable de forma retrospectiva genera una represión de los estados financieros, este aspecto es crucial, debido a que las consecuencias negativas que pueden derivarse de una implementación incorrecta, evidenciando como errores en la identificación de obligaciones de desempeño y en la medición de la contraprestación variable afectan la confiabilidad financiera, la reputación y la estabilidad fiscal de la empresa. Es vital que las entidades estatales que utilizan esta información estén debidamente capacitadas para supervisar y controlar estos cambios normativos.

Se destaca que los riesgos asociados a la NIIF 15 no se limitan a lo contable, sino que impactan significativamente en la moral y confianza del personal, quienes enfrentan una carga adicional y una presión elevada durante el proceso de adaptación.

A través de la comparación de un caso real, se constató que un alcance adecuado en la auditoría no solo mejora la aplicación de la norma, sino que también disminuye los riesgos financieros y fiscales, favoreciendo la transparencia y fiabilidad de los estados financieros, esto no solo depende del dominio técnico, sino también de la capacidad de los equipos contables y de auditoría para adaptarse a nuevos procesos y mentalidades.

En este contexto, la auditoría adquiere un rol estratégico más allá de la validación numérica, pues debe adoptar un enfoque empático y proactivo que permita identificar y corregir errores, apoyando a los equipos contables y contribuyendo a la prevención de riesgos.

Finalmente, la propuesta de herramientas como la lista de chequeo y la encuesta para profesionales contables facilita la identificación de áreas de mejora tanto técnicas como humanas, promoviendo la capacitación continua y la transparencia. De esta manera, la NIIF 15 puede convertirse en un motor de cambio positivo, fortaleciendo la cultura organizacional, mejorando la precisión financiera y consolidando la confianza de todos los grupos de interés.

Recomendaciones

A lo largo de este trabajo se ha evidenciado la importancia de una adecuada implementación de la NIIF 15 en los procesos de auditoría en Colombia, destacando los principales retos que enfrentan las organizaciones en su aplicación. Como resultado de este análisis, se propone una metodología clara y estructurada que contribuya al cumplimiento normativo y mejore la calidad de las auditorías. Esta metodología incluye la identificación precisa de las obligaciones de desempeño en cada contrato, diferenciando y evaluando por separado los componentes cuando existan múltiples compromisos con el cliente. Además, contempla la determinación adecuada del precio de la transacción, considerando elementos fijos y variables, así como ajustes por descuentos o reembolsos. Finalmente, se plantea un enfoque riguroso para el reconocimiento de ingresos, ya sea de manera progresiva a lo largo del tiempo mediante métodos como el de costos incurridos, o en un momento específico cuando se cumplan todos los criterios establecidos por la norma. Con esta propuesta, las empresas pueden fortalecer sus procesos contables y garantizar auditorías más eficaces y alineadas con los estándares internacionales.

Referencias

- Amaya Díaz, K y Gómez Valero, L. (2022). La auditoría forense como herramienta para la detección de fraude en empresas colombianas. [Trabajo de grado, Pontificia Universidad Javeriana]. Repositorio Institucional.
<https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/67584>
- Arens, A. A. (2014). Auditoría: Un enfoque integral. Pearson Educación.
- Ball, R. (2006). International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. *Accounting and Business Research*, 36(sup1), 5-27.
<https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730040>
- Barth, M. E. (2008). Global financial reporting: Implications for U.S. academics. *The Accounting Review*, 83(5), 1159-1179. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.5.1159>
- Borrero Páez, A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia: Aplicación, retos y clasificación de empresas. Editorial Universidad del Valle.
- Cámara de Comercio de Bogotá. (2017). Guía para la implementación de las NIIF en Colombia. <http://hdl.handle.net/11520/15430>
- Congreso de la República de Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009. “Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.” Diario Oficial No. 47.409.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Deloitte. (2017). NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes. <https://www.deloitte.com/es/es/services/audit/perspectives/niif-15-ingresos-procedentes-contratos-clientes.html>
- EY Perú. (2023). Guía NIIF 2023/2024 - Consideraciones contables y financieras. https://www.ey.com/es_pe/insights/assurance/guia-niif-2023-2024
- Godoy Ramírez, J. (2014). Contabilidad bajo NIIF: Reconocimiento y medición del ingreso. Ecoe Ediciones.
- González, J. (2014). Desafíos en la adopción de las NIIF en Colombia. Universidad de Antioquia.

- González, J. F. (2014b). Contabilidad y normas internacionales: Impacto y aplicación de las NIIF en Colombia. Editorial Ecoe.
- Harris, M. S. (2012). The Value Relevance of German Accounting Measures: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting Research*, 32(2), 187-209. doi:<https://doi.org/10.2307/2491176>
- Hassett, M. &. (2007). Internal controls and risk assessment. Wiley.
- Hernández, J. D. (2021). Evolución de la Ley 1314 y sus decretos reglamentarios. Instituto Nacional de Contadores Públicos. <https://contarte.incp.org.co/wp-content/uploads/2021/04/Evolucion-de-la-Ley-1314-y-sus-decretos-reglamentarios.pdf>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2021). Norma Internacional de Información Financiera 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2021/issued/ifrs15.html>
- Knechel, W. R. (2007). Auditing: Risk-based approach. . homson South-Western College
- KPMG. (2023). La comunicación del desempeño financiero está cambiando. KPMG International. <https://kpmg.com/pa/es/home/insights/2024/04/presentation-and-disclosure-ifrs18.html>
- Li, S. (2010). Does mandatory adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union reduce the cost of equity capital? *The Accounting Review*, 85(2), 607-636. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.607>
- Martínez Vaca, E. A. (2019). Efectos de la aplicación de la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes) en el sector de importación tecnológico ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito, 2019 – 2020. [Trabajo de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20978>
- Martínez, L. &. (2021). Auditoría financiera y su impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera. *Revista Contaduría Actual*, 18(2), 45-58.
- Martínez, L. J. (2016b). La auditoría y la revisión fiscal en el contexto de las NIIF. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 18(2), 55-67.
- Martínez, R. (2016a). La implementación de las NIIF en Colombia: Retos y logros. *Revista Colombiana de Contabilidad*.

- Presidencia de la República de Colombia. (2012b). Decreto 2706 de 2012. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas. Diario Oficial No. 48.657. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>
- Presidencia de la República de Colombia. (2013). Decreto 3022 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Diario Oficial No. 49.016. <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=70843>
- PwC. (2023). Noticias NIIF: Publicaciones y actualizaciones sobre normas internacionales. <https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif.html>
- Soderstrom, N. S. (2007). IFRS adoption and accounting quality: A review. *European Accounting Review*, 16(4), 675-702. <https://doi.org/10.1080/09638180701706732>
- Vargas, C. (2017b). Impacto de las NIIF en el acceso a mercados internacionales de empresas colombianas. Universidad del Rosario.
- Vargas, F. H. (2017c). El papel del revisor fiscal frente a la implementación de las NIIF en Colombia. Universidad Externado de Colombia.
- Vargas, L. A. (2017a). La reglamentación contable en Colombia. Universidad Surcolombiana. <https://www.studocu.com/co/document/universidad-surcolombiana/introduccion-a-la-contaduria/tema-11-la-reglamentacion-contable-en-colombia/50726044>
- Vargas, L. A. (2017d). Contabilidad internacional y revisión fiscal: Una mirada desde Colombia. Universidad Nacional de Colombia.

Anexos

Anexo 1 Encuesta

Evaluación del Cumplimiento de la NIIF 15

Identificación del Contrato

- ¿Se identifican todos los contratos con clientes de manera formal y detallada?
- ¿Se documentan correctamente las modificaciones de los contratos a lo largo del tiempo?

Identificación de Obligaciones de Desempeño

- ¿Las obligaciones de desempeño se identifican correctamente en los contratos?
- ¿Existen cláusulas claras que definan cuándo se considera cumplida una obligación de desempeño?

Determinación del Precio de la Transacción

- ¿Se establece un precio de transacción claro y preciso en todos los contratos?
- ¿Se asignan correctamente los precios de transacción a las obligaciones de desempeño?

Asignación del Precio de la Transacción

- ¿El precio de la transacción se asigna de forma equitativa entre las diferentes obligaciones de desempeño?
- ¿Se realizan ajustes en los precios conforme a cambios en los contratos o los proyectos?

Reconocimiento de Ingresos

- ¿Los ingresos se reconocen correctamente conforme a la evolución de las obligaciones de desempeño?
- ¿Existen controles internos que garanticen el cumplimiento de la norma en el registro de ingresos?

Auditoría y Control Interno

- ¿Se realizan auditorías internas periódicas para verificar el cumplimiento de la NIIF 15?
- ¿Se revisan exhaustivamente los contratos y transacciones para evitar errores en el reconocimiento de ingresos?

Capacitación y Actualización

- ¿El personal encargado de la contabilidad está adecuadamente capacitado en la aplicación de la NIIF 15?
- ¿Se organizan sesiones de capacitación para mantener al personal actualizado sobre cambios normativos?

Tecnología y Herramientas Especializadas

- ¿La empresa utiliza software especializado para la contabilidad de ingresos y el seguimiento de contratos?
- ¿Existen sistemas automatizados para realizar un seguimiento en tiempo real del cumplimiento de la NIIF 15?

Transparencia y Divulgación

- ¿Se divulgan de manera transparente los ajustes en los estados financieros por cambios en el reconocimiento de ingresos?
- ¿La información financiera es clara y accesible para los auditores y los stakeholders?

Anexo 2 Lista de chequeo para la aplicación efectiva de la NIF 15

Objetivo: Evaluar el grado de preparación, cumplimiento y control de los aspectos clave de la NIIF 15 en la organización, considerando tanto el componente técnico como humano.

Tabla 4

Lista de chequeo para la aplicación efectiva de la NIF 15

N ^o	Ítem de Chequeo	Pregunta Clave	Evidencia o Soporte	Cumple (✓ / X)	Observaciones
1	Personal idóneo para aplicar la NIIF 15	¿Cuenta la empresa con contadores, auditores o analistas capacitados específicamente en NIIF 15?	Hojas de vida, certificados de capacitación, experiencia profesional		
2	Capacitación continua	¿Se realiza formación periódica al equipo financiero respecto a cambios o actualizaciones en la NIIF 15?	Planes de formación, asistencia a seminarios, talleres internos		

Tabla 4*Continuación*

3	Identificación de obligaciones de desempeño	¿Existe un procedimiento claro para identificar cada obligación de desempeño en los contratos con clientes?	Matrices de contratos, manuales internos, reportes de revisión
4	Evaluación de la contraprestación variable	¿Se calculan correctamente descuentos, bonificaciones u otras variables contractuales?	Simulaciones, documentos de estimación, conciliaciones
5	Asignación del precio a cada obligación	¿El precio total del contrato se distribuye según el valor relativo de cada obligación de desempeño?	Documentación de asignación, análisis financiero del contrato
6	Reconocimiento del ingreso por etapas	¿Los ingresos se reconocen en el momento adecuado, conforme se cumple cada obligación?	Registros contables, cronogramas de avance, reportes de auditoría
7	Supervisión y revisión de contratos	¿Existe un comité o responsable que revise los contratos antes de su contabilización?	Minutas de reuniones, firmas de validación, políticas internas
8	Disponibilidad de herramientas tecnológicas	¿El software contable permite aplicar correctamente la NIIF 15 (reconocimiento en el tiempo, desglose por entregables, etc.)?	Capturas del sistema, manual de uso, reportes del software
9	Documentación de políticas internas sobre NIIF 15	¿La empresa tiene políticas contables documentadas y actualizadas conforme a la NIIF 15?	Manual contable, resoluciones internas, actualizaciones normativas
10	Coordinación entre áreas (comercial, legal, contable)	¿Existe integración y comunicación clara entre áreas al momento de elaborar contratos con clientes?	Registros de reuniones, correos, procesos integrados
11	Análisis del impacto tributario	¿Se evalúa cómo las decisiones de reconocimiento de ingresos afectan la declaración fiscal de la empresa?	Informes de impuestos, conciliaciones fiscales, asesoría tributaria

Tabla 4
Continuación

12	Auditoría interna/externa enfocada en NIIF 15	¿La auditoría verifica específicamente el cumplimiento de los principios de la NIIF 15?	Informes de auditoría, recomendaciones, seguimiento a hallazgos
----	---	---	---

Nota. Elaboración propia (2025).