

# Caso de Estudio: Evolución de la Auditoría en Colombia y su Aplicación en Textiles Andinos S.A.

## Contexto

La empresa Textiles Andinos S.A., fundada en Medellín en 1975, operó inicialmente sin regulación formal en auditoría. Solo el contador interno revisaba los estados financieros.

En los años 90, con la entrada en vigor de la Ley 43 de 1990, la compañía se vio obligada a contratar un revisor fiscal externo, lo que generó tensiones internas, pero también aumentó la confianza de inversionistas y bancos.

En los 2000, con la adopción de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y las NIAs (Normas Internacionales de Auditoría), la empresa fortaleció sus procesos de reporte financiero.

En la última década, con la migración a un ERP en la nube, Textiles Andinos implementó auditorías informáticas, aplicando marcos como COBIT 2019 e ISO/IEC 27001 para gestionar riesgos tecnológicos y de ciberseguridad.

## Desafíos

- Antes de 1990: No existía una regulación clara, la auditoría era informal y dependía de la confianza en el contador interno.
- Después de la Ley 43 de 1990: La empresa tuvo que adaptarse a la figura del revisor fiscal y garantizar la independencia.
- Con la entrada de NIIF y NIAs: Hubo resistencia cultural y necesidad de capacitación.
- En la era digital: Riesgos de ciberseguridad, acceso indebido a datos y posibles fraudes electrónicos.

## Recursos de Consulta

1. Ley 43 de 1990 (Colombia): Define la profesión del contador público y del revisor fiscal.  
<https://www1.funcionpublica.gov.co/web/eva/gestor-normativo>
2. NIIF (IFRS): Normas internacionales de información financiera emitidas por el IASB.  
<https://www.ifrs.org/>
3. NIAs (International Standards on Auditing, IFAC/IAASB): Normas para la práctica internacional de auditoría.  
[El Código Internacional de Ética para profesionales de la contabilidad: Áreas centrales clave para SME y SMP | IFAC](#)

4. COBIT 2019: Marco de gobernanza y gestión de TI.  
[Store - COBIT 5 | Digital | English - ISACA Portal](#)
5. ISO/IEC 27001: Norma internacional de gestión de seguridad de la información.  
[ISO/IEC 27001:2022 - Information security management systems](#)

### **Decisiones tomadas**

- Contratar un revisor fiscal externo según la Ley 43 de 1990.
- Adoptar NIIF y NIAs para reportes financieros confiables.
- Establecer un comité de ética y auditoría.
- Implementar auditorías informáticas periódicas aplicando COBIT e ISO/IEC 27001.

### **Resultados**

- La empresa ganó credibilidad financiera ante bancos y socios.
- Redujo pérdidas por errores contables y fraudes en un 20 %.
- Detectó accesos indebidos a datos sensibles en el ERP y los corrigió.
- Se posicionó como empresa modelo en transparencia y gobernanza corporativa.

### **Dinámica con IA**

Deberán formular sus preguntas a una IA para resolver el caso. Ejemplos:

- a. ¿Qué establece la Ley 43 de 1990 sobre la independencia del auditor en Colombia?
- b. ¿Cuál es la diferencia entre una auditoría financiera bajo NIAs y una auditoría informática bajo COBIT?
- c. ¿Cómo se relaciona ISO/IEC 27001 con la protección de datos en un ERP en la nube?
- d. ¿Qué riesgos enfrenta una empresa si ignora los controles internos después de implementar NIIF?
- e. ¿Qué implicaciones éticas tiene que un auditor reciba presiones para modificar un informe?

### **Preguntas de análisis**

1. ¿Por qué la Ley 43 de 1990 marcó un antes y un después en la auditoría colombiana?
2. ¿Cómo cambió la credibilidad de la empresa con la adopción de NIIF y NIAs?
3. ¿Qué riesgos de TI enfrentó la empresa al migrar a la nube y cómo los controló?

4. ¿De qué manera se conectan los conceptos de ética, control interno y auditoría informática en este caso?
5. ¿Cómo habría cambiado este caso si la empresa nunca hubiera implementado auditorías informáticas?
6. ¿Qué controles de acceso deberían implementarse en un ERP en la nube para garantizar seguridad y trazabilidad (ejemplo: RBAC, MFA)?
7. ¿Qué riesgos tecnológicos surgen si una organización no implementa respaldos automáticos y planes de recuperación ante desastres?
8. ¿Cómo ayuda COBIT 2019 a auditar la alineación de los procesos de TI con la estrategia del negocio?
9. ¿De qué manera la ISO/IEC 27001 puede integrarse con el sistema académico o financiero de la empresa?
10. ¿Qué técnicas de auditoría asistida por computador (CAATs) pueden usarse para detectar anomalías en transacciones financieras digitales?
11. ¿Qué evidencia digital (logs, trazas de auditoría, backups) es más confiable para sustentar hallazgos en una auditoría informática?
12. Si un auditor descubre que la base de datos del ERP no tiene cifrado, ¿qué impacto podría tener esto en términos de confidencialidad, integridad y disponibilidad?
13. ¿Cómo se diferencia una auditoría informática de un simple test de penetración (pentesting)?
14. ¿Qué métricas de madurez en TI (según COBIT o CMMI) serían útiles para evaluar a la empresa en el caso de estudio?
15. ¿Cómo podría la empresa aplicar auditoría continua (continuous auditing) para monitorear en tiempo real el sistema ERP?