



Desarrollo de una cartilla didáctica para financieros sobre fundamentos de NIAS  
Modalidad: Monografía

Kevin Sebastián López Esteban  
Norma Constanza Torres Rojas

**UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER**  
**Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales**  
**Administración Financiera**  
**Bucaramanga 22 de junio de 2023**



Desarrollo de una cartilla didáctica para financieros sobre fundamentos de NIAS  
Modalidad: Monografía

Kevin Sebastián López Esteban  
Norma Constanza Torres Rojas

**Trabajo de Grado para optar al título de  
Administradores Financieros**

**DIRECTOR**  
M.Sc. Omar Nova Jaimes

Grupo de investigación – I&D Financiero

**UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER**  
**Facultad de Ciencias Socioeconómicas y Empresariales**  
**Administración Financiera**  
**Bucaramanga 22 de junio de 2023**

Nota de Aceptación

APROBADO EN CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS  
EXIGIDOS POR LAS UNIDADES TECNOLOGICAS DE  
SANTANDER PARA OPTAR AL TITULO DE ADMINISTRADORES FINANCIEROS,  
SEGÚN ACTA No. 8 DEL COMITE DE TRABAJOS DE GRADO DEL DIA

23/06/2023 EVALUADOR



---

Firma del Evaluador



---

Firma del Director

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto de grado a DIOS como el guía de cada uno de nuestros procesos a nuestros padres e hijos Wilson López Galeano y Claudia Johanna Esteban Monsalve, Belén rojas rodríguez y Gustavo Torres Moyano Ana Lucia Sarmiento Torres, Samantha Sarmiento Torres por se lo seres que me ayudaron en el proceso de nuestra formación profesional.

## AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por la vida y por brindarnos la oportunidad de realizar esta gratificante carrera profesional, igualmente agradezco a la institución Unidades Tecnológicas de Santander por abrirnos las puertas a esta importante universidad; agradecemos el tiempo compartido en el salón de clases a todos los docentes que en su gran labor nos acompañaron en este bello proceso llamado Administración Financiera. Agradecidos igualmente con nuestro tutor de proyecto Omar Hemán Nova, por su compromiso y conocimiento brindados para la elaboración de este mismo.

## TABLA DE CONTENIDO

<b><u>RESUMEN EJECUTIVO .....</u></b>	<b><u>10</u></b>
<b><u>INTRODUCCIÓN.....</u></b>	<b><u>13</u></b>
<b><u>1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....</u></b>	<b><u>14</u></b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	15
1.3. OBJETIVOS.....	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	16
1.4. ESTADO DEL ARTE.....	16
<b><u>2. MARCO REFERENCIAL .....</u></b>	<b><u>24</u></b>
<b><u>3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....</u></b>	<b><u>52</u></b>
<b><u>4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO.....</u></b>	<b><u>54</u></b>
<b><u>5. RESULTADOS.....</u></b>	<b><u>121</u></b>
<b><u>6. CONCLUSIONES.....</u></b>	<b><u>122</u></b>
<b><u>7. RECOMENDACIONES.....</u></b>	<b><u>124</u></b>
<b><u>8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</u></b>	<b><u>126</u></b>
<b><u>9. APENDICES.....</u></b>	<b><u>127</u></b>
<b><u>10. ANEXOS.....</u></b>	<b><u>128</u></b>

## LISTA DE FIGURAS

Ilustración 1 Cuadro comparativo NIAS .....	57
Ilustración 2 Cuadro Comparativo NIAS .....	73
Ilustración 3 NIA 210 Acuerdo de los términos del encargado de auditoria .....	77
Ilustración 4 NIA 220 Control de calidad para auditoría de estados financieros .....	78
Ilustración 5 NIA 230 Documentación de auditoria & NIA 240 Responsabilidad del auditor en la auditoria de estados financieros frente al fraude .....	79
Ilustración 6 NIA 250 Legislación y regulación de la auditoria en los EEFF & NIA 260 Comunicación de los responsables de Gobierno Corporativo .....	80
Ilustración 7 NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión .....	81
Ilustración 8 NIA 300 Planificación de una auditoría de estados financieros .....	82
Ilustración 9 NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno. ....	83
Ilustración 10 NIA 320 Materialidad en la planificación y realización de una auditoría. ....	84
Ilustración 11 NIA 330 Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados .....	85
Ilustración 12 NIA 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio .....	86
Ilustración 13 NIA 350 Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría ....	87
Ilustración 14 NIA 500 evidencia de auditoría .....	88
Ilustración 15 NIA 501 Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados .....	89
Ilustración 16 NIA 505 Confirmaciones externas.....	90
Ilustración 17 NIA 510 Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales .....	91
Ilustración 18 NIA 520 Procedimientos analíticos .....	92
Ilustración 19 NIA 530 Muestreo de auditoría.....	93
Ilustración 20 NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.....	94
Ilustración 21 NIA 550 partes relacionadas .....	95
Ilustración 22 NIA 550 Eventos posteriores.....	96
Ilustración 23 NIA 570 Empresa en funcionamiento.....	97
Ilustración 24 NIA 580 Declaraciones o representaciones escritas .....	98
Ilustración 25 NIA 600 Consideraciones especiales: auditorías de los estados financieros del grupo .....	99
Ilustración 26 NIA 610 Uso del trabajo de los auditores internos.....	100
Ilustración 27 NIA 620 Uso del trabajo de un experto auditor .....	101
Ilustración 28 NIA 700 Formación de opinión e informes sobre estados financieros .....	102
Ilustración 29 NIA 706 Párrafos de énfasis y otros párrafos en el informe del auditor independiente. ....	103
Ilustración 30 NIA 710 Información comparativa .....	104
Ilustración 31 NIA 720 Responsabilidad del auditor respecto a la información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados. ....	105
Ilustración 32 NIA 800 Consideraciones especiales; auditorías d estados financieros preparados de conformidad común marco de información con fines específicos. ....	106

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO  
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,  
EMPRESARIADO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 1.0

Ilustración 33 NIA 805 Consideraciones especiales; auditorias de un solo estado financiero de un elemento cuenta o partida específico de un estado financiero. ....	107
Ilustración 34 NIA 805 Compromisos para informar sobre los estados financieros resumidos .....	108
Ilustración 35 Norma Internacional sobre Control de Calidad (ISQC) 1: Control de calidad para empresas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados .....	109
Ilustración 36 ISO 9001 Norma de gestión de calidad .....	110

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. <i>Análisis de los conceptos sobre auditoría mediante un cuadro comparativo</i> .....	55
Tabla 2. <i>Reconocimiento de los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales</i> .....	56
Tabla 3. <i>Establecer las pautas que deben tener los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías para administradores financieros</i> .....	56
Tabla 4. Cuadro comparativo de conceptos sobre auditoría.....	117

## RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría son una herramienta fundamental para los sistemas de Información, entre esos los financieros y se ha convertido en una herramienta fundamental para las organizaciones a nivel mundial, permitiendo detectar errores, señalar fallas y evaluar la eficacia y eficiencia de diferentes entidades. Su objetivo principal es estudiar los mecanismos de control implementados en una empresa y determinar su adecuación para cumplir con los objetivos y estrategias establecidos.

En este contexto, el presente informe resume las observaciones más recurrentes encontradas durante la auditoría informática realizada. Cabe destacar que debido a la modalidad virtual de las evidencias auditadas, el alcance y la profundidad de los hallazgos pueden estar limitados. Por lo tanto, se recomienda ampliar el universo auditable una vez se restablezcan las condiciones sanitarias que han originado el trabajo a distancia.

El informe destaca la importancia de la toma de muestra realizada sobre los expedientes escaneados, que proporcionó un número representativo de evidencias para el análisis. Sin embargo, se reconoce la necesidad de ampliar este universo para obtener una visión más completa y precisa.

Las palabras clave que resumen el informe son: auditoría, hallazgos, estrategias, objetivos y examen crítico. Estos conceptos reflejan la naturaleza crítica de la auditoría informática, que busca evaluar los mecanismos de control y proponer cambios necesarios para alcanzar los objetivos establecidos por la organización.

En resumen, la Auditoría Informática se presenta como una herramienta esencial para evaluar y mejorar los sistemas informáticos en las organizaciones. Aunque se

han encontrado observaciones recurrentes, se reconoce la necesidad de ampliar el alcance y profundidad de la auditoría en condiciones presenciales.

**PALABRAS CLAVE.** Auditoria, Sistemas de información, Financiera, Cartilla, Fundamentos.

## ABSTRACT

Audits are a fundamental tool for information systems, including financial ones, and it has become a fundamental tool for organizations worldwide, allowing errors to be detected, failures to be pointed out, and the effectiveness and efficiency of different entities to be evaluated. Its main objective is to study the control mechanisms implemented in a company and determine their adequacy to meet the established objectives and strategies.

In this context, this report summarizes the most recurring observations found during the IT audit carried out. It should be noted that due to the virtual modality of the audited evidence, the scope and depth of the findings may be limited. Therefore, it is recommended to expand the auditable universe once the sanitary conditions that have caused remote work are restored.

The report highlights the importance of the sampling carried out on the scanned files, which provided a representative number of evidence for analysis. However, the need to expand this universe to obtain a more complete and accurate view is recognized. The keywords that summarize the report are: audit, findings, strategies, objectives and critical examination. These concepts reflect the critical nature of computer auditing, which seeks to evaluate control mechanisms and propose necessary changes to achieve the objectives established by the organization.

In summary, the Computer Audit is presented as an essential tool to evaluate and improve computer systems in organizations. Although recurring observations have been found, the need to expand the scope and depth of the audit in face-to-face conditions is recognized.

**KEYWORDS.** Audit, Information Systems, Financial, Primer, Fundamentals.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría es una disciplina que se enfoca en revisar y evaluar los controles que se deben establecer en la información, los soportes que estas tenga, las tecnologías de la información y comunicación (TIC) en las empresas, los cuales su objetivo es corroborar la integridad de los datos y la información contenida en los sistemas operativos, financieros y contables utilizados por la entidad. Sin embargo, es importante destacar que muchos profesionales carecen de los conocimientos necesarios para aplicar correctamente la auditoría y utilizarla como base para la toma de decisiones financieras óptimas.

Con el avance tecnológico, se vuelve fundamental capacitar constantemente al personal para mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades laborales. A pesar de ello, algunas empresas optan por no realizar auditorías de sistemas para ahorrar tiempo y dinero en capacitación. No obstante, es crucial comprender que la aplicación de la auditoría de sistemas es esencial para optimizar procesos y, a largo plazo, resultará en una disminución de costos al mejorar la utilización de recursos y respaldar la toma de decisiones acertadas, especialmente en el ámbito financiero.

## 1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La toma de decisiones financieras en las empresas requiere información precisa, oportuna y confiable. La auditoría es crucial para garantizar la calidad y veracidad de la información financiera, evaluando la efectividad y eficiencia de los sistemas de información utilizados. Sin embargo, la falta de una guía fundacional para la auditoría en los profesionales de la administración financiera puede generar problemas en su labor dentro de la gestión financiera.

La ausencia de criterios estandarizados dificulta la evaluación y control de los sistemas financieros, poniendo en riesgo la integridad y confidencialidad de la información. Por tanto, es fundamental contar con una cartilla que cimente las bases teóricas sobre auditoría que brinde nuevos conocimientos, como guía clara para los profesionales encargados de tomar decisiones financieras. Esta guía establecería criterios y lineamientos para evaluar los sistemas de información financieros al momento de identificar riesgos y oportunidades de mejora. Lo cual se plantea la siguiente hipótesis:

¿Cómo mediante una cartilla podrá ayudar a tener elementos teóricos sobre auditoría, para que proporcionare nuevos conocimientos para los profesionales en la toma de decisiones financieras?

## 1.2. JUSTIFICACIÓN

En el ámbito empresarial, el área financiera desempeña un papel crucial en la toma de decisiones monetarias para el beneficio de la entidad. Es fundamental que el personal encargado de esta área esté capacitado en temas como la auditoría, ya que esto les permitirá mejorar su desempeño y tomar decisiones más acertadas en el entorno laboral y empresarial. Sin embargo, muchos de estos profesionales carecen de las habilidades necesarias para aplicar los conceptos de auditoría en sus funciones.

En base a lo expuesto, se ha identificado la necesidad de desarrollar una cartilla que fundamente la aplicación de la auditoría de sistemas en las empresas y que sea comprensible para el personal responsable de las funciones financieras. El objetivo de esta guía es proporcionar una orientación clara y práctica para las actividades y procesos de auditoría. Al contar con esta cartilla, los profesionales podrán adquirir los conocimientos necesarios para llevar a cabo una auditoría efectiva y mejorar así la calidad de sus decisiones y el desempeño en sus roles financieros.

## 1.3. OBJETIVOS

El objetivo de la presente investigación es diseñar una cartilla que fundamente los elementos teóricos de la auditoría para los administradores financieros en las empresas, con el propósito de proporcionar una guía clara y comprensible para el personal encargado de las funciones financieras. Dicha cartilla busca mejorar el desempeño y la toma de decisiones de estos profesionales, al dotarlos de los conocimientos necesarios para aplicar correctamente los conceptos de auditoría en su trabajo diario. A través de este objetivo, se pretende contribuir a la optimización de los procesos de auditoría en las empresas y a la mejora de la gestión financiera, asegurando la calidad y veracidad de la información utilizada en la toma de decisiones.

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Diseñar una cartilla que fundamente la auditoría de sistemas con el fin de proporcionar una guía para los profesionales encargados de tomar decisiones financieras en las empresas.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Analizar las debilidades de fundamentación de la auditoría en el personal financiero de las empresas.
2. Determinar los pasos a seguir para tener en cuenta en la auditoría aplicable al área financiera de la empresa.
3. Diseñar una cartilla de fundamentos de la auditoría para el personal financiero de las empresas.

## **1.4. ESTADO DEL ARTE**

La Auditoría Informativa consiste en evaluar y examinar, periódicamente, los recursos informativos que poseen las entidades para identificar la información, sus flujos y elementos como parte de los procesos organizacionales, para comprender la entidad y sus capacidades. Además, permite determinar cuáles son las fuentes informativas que poseen, cuáles son las que realmente se necesitan, cuáles las que no se tienen y las que generan costos inútiles, es decir, valora la efectividad y la eficacia del sistema informacional. Por lo anterior, la presente investigación tiene como objetivo: realizar una revisión de lo publicado sobre Auditoría de Información en EBSCO, SciELO, RedAlyc, Google, Google Académico y el Google Trends. A partir del análisis de la literatura se obtuvo la tendencia sobre el tema a partir de los países y años más productivos e idiomas más frecuentes. Se observó que aún se

desarrollan varios estudios de casos sobre la temática y que las metodologías de los autores Bryson (1997), Artilles (2015) y González, Pintoy Ponjuán (2017), son las más citadas. (Rodríguez & Cano Inclán, 2019)

Esta investigación planteó como objetivo determinar la relación que existe entre el costo de producción y la rentabilidad de las empresas industriales que cotizan en la BVL, período 2006-2016. Para alcanzar el objetivo se planteó la siguiente hipótesis: La relación que existe entre el costo de producción y la rentabilidad de las empresas industriales que cotizan en la BVL es indirecta.

Para contrastar la hipótesis se utilizó un diseño de investigación no experimental, de tipo Descriptiva – Correlacional y Longitudinal. La población investigada la constituyeron las 43 empresas industriales que cotizan en la BVL, es decir, el 100 % de la población. La técnica de recolección de datos utilizada fue el análisis documental, a través de revisión de estados financieros de las empresas industriales ubicados en la página web de la BVL y la SMV y de otros documentos e investigaciones.

Para el análisis de datos se utilizó el promedio y los gráficos de barras que permitió efectuar el análisis e interpretación de la información. Para relacionar variables y contrastar la hipótesis se utilizó técnicas como el análisis de correlación lineal simple y el coeficiente de correlación de Pearson.

De los resultados obtenidos se demostró que la hipótesis planteada se acepta, puesto que existe una relación indirecta significativa entre el costo de producción y la rentabilidad a nivel económico, más no en la rentabilidad financiera, de esto se deduce que el costo de producción es el principal factor que tiene un impacto indirecto sobre la utilidad operativa. (Jiménez Ortiz & Manuche Ayala, 2019)

Se presentan los resultados de la investigación sobre la Auditoría Interna en las Pymes del Sector Marroquinería el barrio Restrepo de Bogotá, cuyo propósito fue establecer un diagnóstico sobre la situación actual de los sistemas de control interno

de auditoría de este sector empresarial, para el efecto, se realizó una revisión del estado del arte en el contexto nacional e internacional sobre la implementación de la auditoría interna en sector de las pymes. El trabajo empírico de levantamiento de la información se realizó a una muestra de 25 pymes mediante la aplicación de un instrumento de 16 preguntas o reactivos agrupados en dos factores, barreras y oportunidades que perciben los empresarios acerca de la auditoría interna en sus empresas. (Leal Alarcon & Castilla Hoyos, 2020)

La Auditoría Forense es una disciplina especializada en la detección de fraudes financieros que involucra la obtención de evidencias suficientes y competentes para procesos de juzgamiento ante las cortes de justicia. El objetivo de la investigación tiene la finalidad de examinar las bases teóricas y legales de la auditoría forense y su incidencia en la detección del fraude para una gestión transparente. El artículo se desarrolló utilizando la metodología del análisis documental que facilitó la construcción del marco teórico y conceptual. Con enfoque descriptivo y diseño correlacional. Se utilizó información obtenida mediante el estudio de literatura científica, estudios académicos e investigaciones que permitieron construir el estado del arte. (Maldonado Román & Armijos Tandazo, 2022)

La investigación pretende exponer la auditoría del conocimiento para los gobiernos locales. Se realiza un acercamiento teórico-conceptual a la auditoría de conocimiento y gobiernos locales. Se expone la relación de la auditoría de conocimiento y la Gestión del Conocimiento. Se realiza un análisis de las metodologías que se utilizan en las auditorías de conocimiento. Se expone un modelo de auditoría del conocimiento específico para gobiernos locales, sus componentes beneficios y ventajas. Se expone la importancia de la auditoría del conocimiento para gobiernos locales. (Aguiar Díaz & León Santos, 2020).

En este documento se ha hecho una recopilación de la información encontrada en diversas publicaciones que tratan sobre los orígenes y evolución del Control Fiscal en Colombia.

Este se puede dividir en tres etapas a saber: 1) Sus inicios se remontan a la época del descubrimiento y la conquista, en esta época la corona envió un funcionario denominado lugarteniente de la Contaduría de Castilla para que supervisara los bienes del estado; 2) ésta se inicia después de la evaluación que realiza la Misión Kemmere del sistema existente, concluyendo que se debía dar un giro radical al Control Fiscal y manejo de las finanzas públicas de nuestro país, es así que mediante la Ley 42 de 1923 se crea la Contraloría General de la República y 3) esta comienza a partir de la expedición de la Constitución Política de 1991, en donde se trata de darle una nueva orientación a los órganos que ejercen el Control Fiscal en Colombia, y replantear los procedimientos del ejercicio del mismo, es así, se da por terminado el control previo y se le da paso al control posterior y selectivo. (Salazar Tamayo, 2021).

En este trabajo de investigación se elabora un ESTADO DEL ARTE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN COLOMBIA EN EL PERIODO 2002 A 2016, Dicho de otra manera, se aborda el estado de la investigación en auditoría forense en Colombia en el período seleccionado.

Se muestran los antecedentes de la investigación, los cuales sirven de guía para el desarrollo del trabajo, a través de sus metodologías y marcos teóricos abordados en los estudios realizados tanto de estados del arte en general y propiamente en contabilidad; como de los trabajos que tratan sobre la auditoría forense desde lo contable, lo práctico y lo académico.

A su vez, se presenta una breve reseña en la que se habla del origen de la contabilidad y por supuesto la relación estrecha que el profesional tiene con la auditoría forense al ser una de las ciencias que hacen parte de esta, para de este modo mostrar como dicha relación ha facilitado el control de los recursos públicos y

privados, ayudando a descubrir y divulgar posibles fraudes dentro de las entidades tanto estatales como privadas. (Giraldo Villano, 2019).

La presente investigación se enfocó en la realización de una auditoría financiera al Centro Ferretero Guairacaja del cantón Guamote, período 2018, para la determinación del grado de razonabilidad de los estados financieros.

Se estableció un estado del arte que da una pauta de conocimiento, mismo que contiene una compilación de resultados de otras investigaciones que sobre el tema de exploración escogido.

Se delinear los diferentes métodos, técnicas de recolección de datos para emitir un diagnóstico de la situación actual, mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos, para la obtención de información relevante, pertinente y consistente.

Posteriormente se ejecutó la auditoría de financiera en sus diferentes fases, aplicando el método de control interno COSO III, para la detección de las debilidades y hallazgos, logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes, además se preparó cédulas sumarias y analíticas de las cuentas presentadas en los estados financieros de la entidad, de esta manera se realizó una revisión completa de la razonabilidad de las cifras expuestas en los reportes contables. (Arias & Segundo Cornelio, 2020).

Desde que nacieron los procesos financieros, de igual manera se han instaurado entes y personas dentro de las empresas para no ejecutarlos de manera correcta, lo que ha llevado al desfaldo y fraude a muchas organizaciones.

Es por ello que existen los procesos de auditorías capaces de detectar el mal manejo de los procesos contables y de esta manera realizar las acciones pertinentes para su corrección.

La metodología de la investigación es de tipo revisión bibliográfica, apoyada por distintas obras de investigación alojadas en la web. Se concluye que los auditores

deben cumplir con su trabajo de una manera responsable y con profesionalismo, de igual forma no debe haber ninguna relación entre los auditores y la empresa, los procesos de auditoria deben realizarse dentro del marco legal que los regula y contar con las herramientas necesarias para realizar un óptimo proceso de auditoría (Martínez , De La Hoz, & Carrera, 2019).

El objetivo del artículo es analizar el sistema de gestión de calidad en el sector panificador desde una revisión a documentos que tienen como enfoque este tema.

Teniendo en cuenta todo lo anterior se realizó una búsqueda de documentos para construir con estos el presente documento, de esta información cualitativa se agrupo para obtener como resultados datos cualitativos, de estos se establecieron estadísticas con el fin de dar un enfoque sobre la información, en cuanto a los resultados se encontró el impacto que tienen los sistemas de calidad en la industria panificadora, que deben tener en cuenta las auditorias en este sector “puntos clave a tener en cuenta”, también se lograron identificar las herramientas optimas del lean manufacturing que se pueden aplicar en este sector y por ultimo lo que es la optimización y estandarización de la calidad en el sector panificador, esto con el fin de satisfacer las necesidades de las partes interesadas. (Florez Peñaloza, 2022).

Con el presente trabajo de investigación se ha desarrollado un modelo para poder realizar auditorías de sistemas de información en las entidades públicas, este modelo propuesto puede ser utilizado por los ingenieros informáticos y/o de sistemas que se dedican al desarrollo de auditorías de este tipo.

Para el estudio se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo, porque la auditoria se desarrolla sobre hechos objetivos cuantificables, el nivel del trabajo realizado es descriptivo, porque lo que se busca es apoyar con una herramienta efectiva al auditor en el proceso de auditoría de sistemas, de esta forma evalúa los controles de los sistemas de información y las tecnologías relacionadas de una manera eficaz, de tal modo que las evidencias encontradas, sustenten los hallazgos

y deficiencias de los asuntos auditados, razón por la cual se ha descrito de forma detallada todos los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría que se pueden utilizar con la aplicación del modelo propuesto. (Poma Julca, 2019).

Los sistemas de gestión surgieron con el fin de apoyar el desarrollo organizacional.

Sin embargo, debido a diversidad de criterios que los auditores consideran al momento de su realización, se encontró la necesidad de mejorar las prácticas de auditoría.

En este sentido, se requiere orientar a las organizaciones en la gestión de las auditorías con el fin de incrementar la validez y confiabilidad de los datos. Por esto, esta investigación presenta una herramienta para la realización de auditorías internas basada en la gtc iso 19011: 2018 para empresas con sistemas hseq. Para ello, se realizó un estudio mixto exploratorio secuencial derivativo. Se diseñó la herramienta con base en las recomendaciones de la literatura y la gtc iso 19011: 2018. (Chaparro Gonzalez & Martín Beltrán, 2020).

La auditoría informática desempeña un rol fundamental, ya que permite tener un conocimiento profundo de los procesos de gestión de las tecnologías de información (TI), de los riesgos existentes en las aplicaciones informáticas, de los procedimientos y normas operativas, de la seguridad física de la información y de los controles de respaldo de los datos y programas; sobre todo hoy en día donde existe una gran dependencia de la informatización a fin de garantizar la información contable.

Esto implica enormes transformaciones en los procesos de control interno y en la evaluación financiera de las cooperativas de ahorro y crédito, ya que se requiere de exámenes que permitan establecer el grado de cumplimiento de los controles asociados a los sistemas informáticos, así como el grado de protección de sus activos. (Campos, Narváez Zurita, Érazo Álvarez, & Ordoñez Parra, 2019).

El presente trabajo de titulación corresponde a la Auditoría de gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero en el área tesorería de la empresa Bic Ecuador Ecuabic S.A. Palabras Clave: Auditoria; proceso, control interno, tesorería, entradas y salidas.

En el primer capítulo encontraremos los antecedentes de la empresa y la problemática actual, referente a los procesos de tesorería y la correspondiente justificación del trabajo, así como el objeto del mismo.

Para el segundo capítulo, se ha considerado desarrollar las bases teóricas que soportan la gestión del auditor, en ese contexto, los autores de la tesis han investigado un sin número de textos y revistas científicas que permitirán ejecutar el trabajo de revisión bajo un marco de buenas prácticas normadas internacionalmente.

En el tercer capítulo se desarrolló el marco metodológico propio de la investigación, sobre el cual los autores, implementaron el trabajo de auditoría en el área de tesorería de Ecuabic S.A. (Panchanna & Ruiz Gonzalez, 2021).

## 2. MARCO REFERENCIAL

### Marco Teórico

La presente investigación reúne una serie de factores teóricos y fundamentales que caracterizan el desempeño de la auditoría, así como su relación con temas de calidad, tratando de lograr la alineación de la terminología, con el fin de encontrar dónde los indicadores y parámetros ayudan a medir la calidad. calidad con que se presta dicho servicio.

Auditoría. Aspectos generales.

1.1 Antecedentes históricos de la auditoría.

1.1.1 Historia de la Auditoría. L'audit dans sa modern concept est Né en Angleterre ou du moins dans ce Pay est le Premier antécédent. Todavía se desconoce la fecha exacta, pero se han encontrado datos y documentos que pueden asegurar que a finales del siglo XIII y principios del XIV, el funcionamiento de algunas actividades privadas y las gestiones de una serie de importantes funcionarios del organismo gubernamental a cargo de lo auditado fondo. de l'Etat.

. La auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que el propietario entregaba la administración de su propiedad a otra persona, lo que hace que las Auditorías Primitivas sean esencialmente de control de malversación e incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Como elemento de análisis, control financiero y operativo, la Auditoría surge con el desarrollo de la Revolución Industrial en el siglo 19. En efecto, la primera asociación de auditores se fundó en Venecia en 1851 y posteriormente en el mismo siglo los acontecimientos llevaron al desarrollo de esta profesión, por lo que en 1862 la auditoría fue reconocida en Inglaterra como una profesión independiente. En 1867 se aprueba en Francia la Ley de Sociedades, reconociendo a los auditores o auditoras. En 1879 se introdujo en Inglaterra la obligación de realizar auditorías

independientes de los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Chartered Accountant o Chartered Accountant. En 1882, la función del auditor se incluyó en el Código de Comercio de Italia, y en 1896, el Estado de Nueva York nombró contadores públicos autorizados que cumplieran con las normas estatales sobre educación, formación y experiencia adecuadas para desempeñar las funciones de un auditor y contador.

Debido al mayor desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia los Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norte América, creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores). (Lectiva.com, s.f.)

Es conveniente considerar que la contabilidad y la Auditoría que se realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX no estaban sujetas a Normas de Auditoría o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó en el primer cuarto del siglo XX una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables y de auditoría, un ejemplo de esta aspiración son los folletos mencionados anteriormente que emitió el Instituto Americano de Contadores, así como el Sistema Uniforme de Contabilidad Hotelera emitido por la Asociación Hotelera del Estado de New York.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un «Memorandum sobre las auditorías de Balance General» que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios y de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de: «Contabilidad Uniforme, Propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal». Este folleto fue

reeditado en 1918 bajo un nuevo título, «Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General», indicando tal vez el cambio de nombre a una realización del enfoque utópico de la «contabilidad uniforme».

En 1929, el folleto fue revisado a la luz de la experiencia de la década transcurrida. En adición a un cambio del título, (que se convirtió en «Verificación de Estados Financieros» como evidencia de la creciente toma de conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultado), la revisión contenía la significativa declaración de que «la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor». (Lectiva.com, s.f.)

En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que ya en esa fecha estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado: «Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes», aparecieron dos interesantes desarrollos de la profesión:

Primero, que la palabra «verificación» utilizada en el título del folleto anterior, no es una representación exacta de la función del auditor independiente en el examen de los Estados Financieros de una entidad.

Segundo, la aceptación por el Instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas y procedimientos de Contabilidad y Auditoría.

El aprovechamiento del trabajo de los auditores internos como parte del proceso de revisión de las Auditorías de Estados Financieros ha sido específicamente normado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

### 1.2 Definición Genérica

Existe más de una definición de Auditoría, pero en esta ocasión veremos las definiciones que nos puedan ayudar a comprender y conocer en forma completa el proceso en sí.

Entonces entenderemos como Auditoría:

Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos.

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso&.

De esta segunda definición obtendremos algunos puntos que son importantes analizarlos para saber que la auditoría es un proceso que reúne varias características, que son indispensables para una ejecución completa y correcta. (Lectiva.com, s.f.)

Es un proceso sistemático, esto quiere decir que en toda Auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Sin embargo, cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión. También en esta definición se indica que la evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva, esto quiere decir que el auditor debe realizar su trabajo con una actitud de independencia neutral frente a su trabajo.

La evidencia que el auditor debe recopilar incluye muchos tipos de información y datos que pueden ayudarlo a preparar su informe final. Esta definición no es restrictiva sobre la naturaleza de la evidencia de auditoría que ha sido probada, sino que indica que el auditor debe usar su juicio profesional para determinar si la evidencia de auditoría que posee es apropiada. haciendo cualquier factor o dato que permita un juicio objetivo y la expresión de una opinión experta.

Los informes a los que se refiere la definición no solo se refieren a actividades económicas, es decir, los estados financieros de una empresa, sino que, además, al tratarse de una definición general, se pueden aplicar criterios profesionales para poder relacionarlos con otras actividades de la vida personal. preocuparse.

El auditor tiene un papel en evolución en este proceso, que es determinar el grado de precisión que existe entre los eventos que realmente ocurrieron y los informes preparados después de que ocurrieron esos eventos. El verificador debe realizar una evaluación e informe sobre los hechos verificados, para ello debe ceñirse a los lineamientos establecidos.

El auditor debe estar familiarizado con los principios que se aplican a cada informe emitido y debe poder determinar que se han aplicado adecuadamente en las circunstancias.

Normalmente, los auditores realizan su trabajo de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP), sin embargo, en algunos casos, los principios relevantes son ciertas leyes, reglamentos, acuerdos, etc. contrato de acuerdo, manual de procedimientos y otras normas establecidas por la autoridad competente. problema. Como hemos visto antes, la auditoría es un proceso mediante el cual el sujeto (oyente) realiza un examen del sujeto (situación auditada), para formarse una opinión sobre la razonabilidad (o la realidad) de ese objeto, con base en un modelo o estándar.

### 1.2.1. Definición

La palabra auditoría se deriva de la palabra latina auditor, y de ahí viene el auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera auditor universitario, pero se supone que la virtud de escuchar y corregir cambia estas cuentas. con el fin de evaluar la economía, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, así como su control.

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente evidencia de auditoría relacionada con estados de actividad económica y otros hechos relevantes, con el propósito de determinar en qué medida el contenido de la información corresponde a la evidencia que ha surgido, y cómo determinar si dichos informes han sido elaborados de conformidad con los principios establecidos para el caso”. Por otra parte, la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

Otro elemento de interés es que, durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión.

### 1.2.2. Concepto de Auditoría.

Es la investigación, consulta, examen, verificación, verificación y prueba que corresponde a la Empresa. Es un examen realizado por personal calificado e independiente de acuerdo con las normas contables; esperar a que la revisión muestre lo que pasó en la empresa; El requisito básico es la independencia.

La auditoría se define como un proceso sistemático, que implica la recolección y evaluación objetiva de evidencias sobre declaraciones relativas a actos o hechos de carácter económico y administrativo, para determinar la correspondencia entre estas declaraciones y los criterios establecidos, y luego comunicar los resultados a las partes interesadas.

Según el "Informe de la Comisión sobre Conceptos Fundamentales" del Comité de Conceptos de Auditoría, en la revista *Accounting review*, (1972), la auditoría es un proceso sistemático para recopilar y evaluar una evidencia objetiva sistemática relacionada con informes de actividad económica y otros. eventos relevantes. El proceso tiene por objeto determinar la pertinencia del contenido de la información con respecto a la prueba que dio lugar a la misma, así como determinar si dichos informes fueron elaborados de conformidad con los principios establecidos.

Dado que una auditoría es un proceso sistemático para recopilar evidencia, el auditor debe seguir procesos lógicos y organizados para recopilar información. Aunque los procedimientos adecuados varían de una empresa a otra, los auditores siempre deben adherirse a las normas comunes establecidas por la profesión.

La definición establece que la evidencia se recopila y evalúa objetivamente. Por tanto, el auditor debe ejecutar el contrato con una actitud independiente y neutral.

La evidencia de auditoría examinada por el auditor incluye una variedad de información y datos que respaldan los estados preparados. Esta definición no restringe la naturaleza de la evidencia de auditoría a ser examinada, pero implica que el auditor debe usar su juicio profesional para seleccionar la evidencia de auditoría apropiada. Debe considerar cualquier factor que le permita hacer un juicio objetivo y expresar una opinión experta.

El papel del auditor es determinar el grado de correspondencia entre la evidencia sobre lo que realmente sucedió y los informes presentados sobre estos hechos. Los usuarios de informes que a menudo no tienen conocimiento directo de lo que realmente sucedió quieren que el auditor se asegure de que la información presentada sea una declaración imparcial de los hechos y los resultados.

### 1.2.3. Clasificación de auditoría.

Según los objetos auditados, las auditorías se clasifican en:

Auditorías externas, incluyendo auditorías estatales y auditorías independientes.

Auditoría interna. A su vez, las auditorías estatales pueden ser generales o financieras.

Auditoría externa:

Esto implica examinar o verificar transacciones, cuentas, información o estados financieros, durante un período de tiempo, para evaluar el cumplimiento o cumplimiento de las leyes o reglamentos aplicables establecidos en el sistema de control interno contable. Es realizada por profesionales homologados que no son empleados de la organización cuyos avales o afirmaciones verifican.

Además, examina y evalúa la planificación, organización, gestión y control administrativo interno, la economía y eficiencia con que se han utilizado los recursos humanos, físicos y financieros, así como el resultado de las actividades previstas encaminadas a determinar si el objetivo propuesto objetivo.

Auditoría independiente. Las auditorías externas son realizadas por una organización de la sociedad civil u otras organizaciones para asociaciones económicas privadas, mixtas, otras formas, el sector público y cooperativas, organizaciones y personas naturales y jurídicas, que contratan servicios de auditoría.

#### Auditoría interna.

Un control desarrollado como herramienta por el propio regulador e incluye una evaluación independiente de sus actividades; incluida la revisión del sistema de control interno, las operaciones contables y financieras y la aplicación de las normas legales y administrativas pertinentes; mejorar el control y el ahorro, la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos; prevenir su abuso y contribuir a la disciplina general.

Dependiendo de los objetivos subyacentes perseguidos, una auditoría podría ser:

#### Gestión u Operaciones.

Incluye las pruebas y evaluaciones que se realizan a una entidad para establecer el ahorro, la eficiencia y la eficacia en la planificación, el control y el uso de los recursos y para verificar el cumplimiento de las normas pertinentes, con el fin de verificar el mejor uso de los recursos. recursos y mejorar las actividades y objetos examinados. Estados financieros o estados financieros.

Incluye examinar y evaluar los documentos, operaciones, registros y estados financieros de una entidad para determinar si reflejan razonablemente la posición financiera y los resultados de las operaciones de la entidad, así como el cumplimiento de los principios económicos y financieros, con el objetivo de mejorar los procedimientos relacionados con la economía y gestión financiera y control interno.

#### Especial.

Implica la verificación de cuestiones y temas específicos, una parte de una actividad financiera o administrativa, algún evento o situación específica y el cumplimiento de una necesidad específica.

Asimismo, incluyen trabajos de investigación y auditoría realizados con el fin de conocer en qué medida se han eliminado las deficiencias detectadas anteriormente. Estos casos a menudo se identifican como evaluación o seguimiento de rutina.

Impuesto.

Auditorías externas realizadas por el Departamento de Finanzas y Precios, sus dependientes u otras entidades expresamente autorizadas, con el fin de determinar si los impuestos al Fisco se realizan en el plazo y en los términos y formas establecidos. (La Oficina de Administración Tributaria Nacional - ONAT es la encargada de realizar estas funciones).

Estas definiciones corresponden a las establecidas en el decreto-ley de control 159 del 8 de junio de 1995.

### 1.3 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

#### 1.3.1. Idea

Los Estándares de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAS) son los principios básicos de auditoría por los cuales los auditores deben moldear su conducta durante la auditoría. El cumplimiento de estas normas asegura la calidad del trabajo profesional del auditor.

#### 1.3.2. Fuente

NAGAS, derivado del Boletín (Statement on Standardized Auditing - SAS) emitido en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos.

Por lo tanto, estas normas son de obligado cumplimiento para los contadores que ejercen la auditoría en nuestro país, ya que también serán un criterio para medir su desempeño profesional y una guía para que los estudiantes orienten los comportamientos que deberán seguir en su ejercicio.

### 1.3.3. Clasificación NAGA

Actualmente existen 10 NAGAS vigentes en nuestro país, las mismas forman los (10) diez mandamientos para el oyente y son:

Reglas generales o personales

a. Capacidad de formación y experiencia

b. Independencia,

c. Comparar con Atención o atención profesional.

d. Estándar de desempeño laboral

e. Planificación y seguimiento

f. Investigación

g. Evaluación de Control Interno

h. Pruebas suficientes y pertinentes

i. Estándares de informes, aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados, principios financieros y principios de auditoría.

j Consistencia, es la divulgación completa, es la opinión del auditor

### 1.3.4. definición de estándar

Debido a su naturaleza común, estas normas se aplican al proceso de revisión como un todo y son principalmente relevantes para la función del auditor como persona y rigen los requisitos y técnicas del trabajo requerido para actuar como auditor. La mayoría de estas normas también están previstas en los códigos deontológicos de otras profesiones. Las Reglas detalladas anteriormente se definen de la siguiente manera:

Capacidad de formación y experiencia

“Las auditorías deben ser realizadas por personal con formación técnica y profesional del Auditor.”

Como puede verse en esta norma, un contador en ejercicio no solo debe desempeñar las funciones de un auditor, sino también tener una formación técnica

y profesional adecuada como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos adquiridos durante los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con buena dirección y supervisión. Esta formación, entrenamiento y práctica permanente forma la madurez del juicio del auditor, basado en la experiencia acumulada en sus diversas intervenciones, que recientemente descubrió que tengo la capacidad de ejercer la auditoría como profesión. Hacer lo contrario es negar su propia existencia, ya que no garantizará calidad profesional a sus usuarios, a pesar de que las reglas que rigen su funcionamiento se multiplican.

#### Independencia

“En todos los asuntos relacionados con una auditoría, el auditor debe ejercer un juicio independiente”.

La independencia puede entenderse como la libertad profesional que ayuda a los oyentes a expresar sus opiniones sin presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetivas (sentimientos personales e intereses grupales).

Por lo tanto, la objetividad imparcial es necesaria en sus actividades profesionales. Si es cierto que la independencia de criterio es una actitud mental, entonces el auditor no solo debe estar "presente" sino también "aparecer", es decir, debe cuidar su imagen ante los usuarios del informe. no solo los clientes que lo contrataron, sino también otras partes interesadas (bancos, proveedores, trabajadores, gobierno, ciudadanos, etc.).

#### Atención o dedicación profesional

“Se requiere cautela profesional al realizar la auditoría y al preparar la opinión”. La cautela profesional se aplica a todas las profesiones, pues todo servicio que se preste al público debe realizarse con toda la debida diligencia, caso contrario la negligencia, que es punible. Un profesional puede ser muy bueno, pero pierde completamente su valor cuando actúa con descuido.

La dedicación profesional del auditor se aplica no solo al trabajo de campo y la presentación de informes, sino también a todas las etapas del proceso de auditoría, es decir, planificación o planificación estratégica, con respecto a la materialidad y el riesgo.

Como resultado, los auditores siempre se esforzarán por hacer las cosas bien, con total integridad y responsabilidad en sus operaciones, estableciendo una supervisión oportuna y adecuada de todo el proceso de auditoría.

#### Estándar de desempeño laboral

Estas normas son más específicas y prescriben la forma de trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en las distintas etapas (planificación del sitio y preparación del informe). Quizás el objetivo principal de este grupo de normas es que el auditor obtenga suficiente evidencia de auditoría de los papeles de trabajo para respaldar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, cuando se requiera una adecuada planificación estratégica y una evaluación previa de las medidas de control interno. El nuevo asesoramiento ahora enfatiza estos aspectos en el párrafo de alcance.

#### Planificación y seguimiento

"La auditoría debe estar debidamente planificada y el trabajo de los asistentes de auditoría, si los hubiere, debe ser adecuadamente supervisado".

Dada la gran importancia que ha tenido la planificación en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy en día la planificación estratégica se considera un proceso de trabajo global muy apreciado, utilizando el "top down".

Comience por examinar transacciones y saldos individuales, pero conociendo y analizando las características de la empresa, su organización, su sistema financiero, su producción, sus funciones de las áreas subyacentes y los asuntos materiales

cuyo impacto económico podría tener un impacto material en el estado financiero. declaraciones bajo nuestra revisión.

Lógicamente, la planificación termina con la preparación del programa de auditoría. En el caso del comité de auditoría, el seguimiento del trabajo debe realizarse de manera oportuna en todas las etapas del proceso, es decir, la planificación, la investigación de campo y la preparación del informe, lo que permite asegurar la calidad de su experiencia. En los documentos de trabajo, se deben registrar las huellas de este seguimiento.

#### Investigación y Evaluación de Control Interno

“La estructura de control interno (de una empresa cuyos estados financieros son objeto de una auditoría) debe ser debidamente estudiada y evaluada a fin de establecer el nivel de confianza que amerita y, por tanto, determinar la naturaleza del control interno. alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría”.

El estudio del control interno forma la base para confiar o no en los documentos contables y, por lo tanto, puede determinar la naturaleza, el alcance y las capacidades de los procedimientos o pruebas de auditoría.

Actualmente, el enfoque está en los controles internos, y estudiarlos y evaluarlos conduce a un proceso que comienza con la comprensión, continúa con la evaluación preliminar, las pruebas de cumplimiento, la reevaluación de las medidas de control y, en última instancia, como resultado de su evaluación, para limitar o ampliar la evidencia sustancial.

En este sentido, el control interno actúa como un termómetro para medir el tamaño de las pruebas significativas.

El concepto moderno de control interno incluye componentes del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento y seguimiento. Los métodos de valoración más utilizados son: descripciones, cuestionarios y organigramas.

#### Evidencia suficiente y relevante

“Se debe obtener suficiente evidencia de auditoría competente mediante examen, observación, investigación y confirmación para proporcionar una base razonable para expresar una opinión sobre los estados financieros auditados”.

Como se refleja en la declaración de esta NIA, al aplicar técnicas de auditoría, el auditor obtendrá suficiente evidencia de auditoría válida.

La evidencia es un conjunto de hechos verificados, completos, autorizados y relevantes para respaldar una conclusión.

La evidencia es suficiente cuando los resultados de una o más pruebas proporcionan certeza ética de que los hechos probados o los criterios para evaluar la exactitud han sido razonablemente fundamentados. El auditor también obtiene evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero sobre todo la certeza ética. Es importante recordar que la madurez de juicio del auditor (adquirida a través de la experiencia) le permitirá tener la certeza ética suficiente para determinar que los hechos han sido debidamente demostrados, por lo que a medida que esta disminuye (desciende) debido a los diferentes niveles de experiencia, la certeza moral es menor. Por lo tanto, es necesaria la supervisión de los participantes por parte de auditores experimentados para obtener evidencia suficiente.

La evidencia es autorizada cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios de importancia real relacionados con la cuestión que se examina.

Entre los tipos de evidencia que obtiene el auditor se encuentran:

- Evidencia de los sistemas de control interno y contabilidad, ya que ambos afectan los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física
- Pruebas documentales (dentro y fuera de la entidad)
- Diarios y libros mayores (incluidos los registros procesados por computadora)
- análisis global
- Cálculo independiente (cálculo o cálculo)
- Evidencia de circunstancias
- Actos o hechos posteriores.
- Estándares de informes

Estas normas rigen la etapa final del proceso de auditoría, es decir, la etapa de elaboración del informe donde el auditor reunirá evidencia suficiente, sustentada en sus papeles de trabajo.

Por ello, este grupo de normas exige que en el informe se indique claramente la forma en que se presentan los estados financieros y el alcance de la responsabilidad asumida por el auditor.

Aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP)

“Las opiniones deben expresar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglas generales, utilizadas como guía y fundamento en materia contable, que se pretenden buenas y válidas, o como podemos conceptualizarlas, como leyes básicas o verdades respaldadas por la profesión contable.

Sin embargo, debe quedar claro que los PCGA no son principios de naturaleza sino reglas de conducta profesional, por lo que no son inmutables y deben adaptarse para cumplir con las circunstancias cambiantes de la entidad en la que se encuentran. Los PCGA aseguran la razonabilidad de la información presentada en

los estados financieros y su cumplimiento es responsabilidad de la empresa objeto de revisión.

En todos los casos, el auditor deberá expresar en su informe si la sociedad ha cumplido con los principios contables.

#### Opinión del auditor

“La opinión de auditoría debe incluir la expresión de una opinión sobre los estados financieros en su conjunto o la declaración de que tal opinión no puede expresarse. En este último caso, deberán señalarse las razones que lo impidan. En todos los casos en que el nombre del auditor sea relevante para los estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría y el alcance de la responsabilidad que asume. Tenga en cuenta que el objetivo principal de una auditoría de estados financieros es expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera y los resultados de las operaciones, pero puede darse el caso de que el auditor no haya podido emitir una opinión a pesar de todos sus esfuerzos una opinión, se verá obligado a abstenerse de expresar una opinión.

Por lo tanto, el auditor tiene las siguientes opiniones alternativas para su informe.

- Opinión propia o sin salvedades
- Comentarios calificativos o calificativos
- Opinión desfavorable o negativa
- Sin comentarios

Cada vez más, la competitividad de un país se basa en su capacidad de conocimiento e innovación, por lo que las políticas de desarrollo pasan por combinar y adaptarse a nuevas tecnologías, reestructuraciones administrativas, proyectos de

I+D para mejorar la producción y la gestión de procesos, e investigación y desarrollo de nuevas y productos mejorados.

Es un hecho que ya no es posible sustentar el desarrollo económico de un país, así como el de sus empresas, sobre la base de mano de obra barata o utilizando mecanismos proteccionistas permanentes de la industria nacional. El aumento del nivel de exportación por sustitución de importaciones exige a las organizaciones mejorar globalmente sus procesos de gestión y tecnología, lo que implica una buena gestión de todos sus recursos, en la que la Tecnología juega un papel fundamental.

1.4 Concepto y evolución del término Calidad. La calidad es un término de gran importancia derivado del hecho de que los empresarios o comerciantes como se le llamaba antiguamente se dan cuenta de la necesidad de competir en el mercado por sus productos o servicios. Obviamente este elemento y sus conceptos han evolucionado con el tiempo. Muchos autores han mencionado el estudio de la calidad como requisito de un producto o servicio para asegurar su competitividad y longevidad en el mercado. Citaremos algunos ejemplos:

"Cumple con las especificaciones" P. Krosby,

"Apto para el uso, satisfaciendo las necesidades del cliente" J. ellos juran,

"Uniformidad y confiabilidad predecibles a bajo costo, en línea con la demanda del mercado" E. W. Deming,

"Un sistema eficaz para integrar los esfuerzos de mejora de la calidad de diferentes grupos en una organización, con el fin de proporcionar productos y servicios a un nivel que logre la satisfacción del cliente" A. V. Feigenbaum,

La calidad como función de pérdida. G. Taguchi.

Entonces podemos definir la calidad como el grado en que un conjunto de características inherentes a un producto, sistema o proceso cumple con los requisitos de los clientes y otras partes interesadas. La calidad no es:

círculos de calidad, usar "ciertas" herramientas o tener un conjunto de procedimientos escritos. Esta evolución nos ayuda a comprender de dónde surge la necesidad de brindar un mejor producto o servicio a nuestros clientes y en definitiva a la sociedad y cómo, poco a poco, toda la organización se involucra en lograr este propósito. La calidad no solo se ha convertido en uno de los requisitos esenciales del producto, sino que ahora también es un importante factor estratégico del que dependen la mayoría de las organizaciones, no solo para mantener su posición en el mercado escolar sino incluso para asegurar su existencia.

#### 1.4.2. Calidad en la auditoría.

Según grupos directivos de empresas japonesas, el secreto de las empresas más exitosas del mundo radica en tener altos estándares de calidad tanto para sus productos o servicios como para sus empleados; Por lo tanto, el Control de Calidad Total es una filosofía que debe aplicarse en todos los niveles de una organización, incluyendo un proceso interminable de mejora continua.

Para implementar este proceso de Mejora Continua, se debe considerar que dicho proceso debe ser:

Económico, es decir, debe exigir menos esfuerzo del que aporta; y acumulativamente, que la mejora realizada abra la posibilidad de una mejora continua al tiempo que garantiza que el nuevo nivel de rendimiento alcanzado se utilice por completo. ¿Qué significa la mejora continua para lograr la calidad en los procesos?

James Harrington (1993), para él, mejorar un proceso significa cambiarlo para hacerlo más eficiente, más eficiente y más adaptable, el qué y cómo cambiar depende de la orientación específica del emprendedor y del proceso.

Fadi Kaboul (1994) define la Mejora Continua como la transformación en un mecanismo viable y accesible que permita a las empresas de los países en

desarrollo compensar los rezagos tecnológicos que sostienen en la relación futura con el mundo desarrollado.

Abell, D. (1994), introdujo el concepto de Mejora Continua como una simple extensión histórica de uno de los principios de la gestión científica, establecidos por Frederick Taylor, quien afirmó que todos los métodos de trabajo están sujetos a mejora (extraído de Pointed Continuous de Fadi Kabul). Curso de Perfeccionamiento). Eduardo Deming (1996), en opinión de este autor, la gestión de la calidad total requiere de un proceso continuo, al que llamaremos Mejora Continua, donde nunca se alcanza la perfección sin buscarla siempre.

Finalmente, podemos afirmar que la mejora continua es un proceso que describe muy claramente qué es la calidad y refleja lo que se debe hacer si queremos mantenernos competitivos a largo plazo.

La importancia de esta técnica de gestión radica en que su aplicación puede contribuir a mejorar las debilidades y fortalecer las fortalezas de procesos y entidades.

La búsqueda de la excelencia implica un proceso de aceptación de un nuevo desafío cada día. Este proceso debe ser gradual y continuo. Debe integrar todas las actividades realizadas en la empresa a todos los niveles.

ventaja

Los esfuerzos se concentran en áreas y procedimientos organizacionales específicos. Consiguen mejoras a corto plazo y resultados visibles

Si hay una reducción de productos, en nuestro caso decimos que fallan los procesos, esto significa una reducción de costos.

Incrementar la productividad y orientar la organización hacia la competitividad, de vital importancia para las organizaciones actuales.

Contribuir a la adecuación de los procesos a los avances tecnológicos.

Elimina los procesos repetitivos. Importante a la hora de auditar. A lo largo de los años, las auditorías han sido realizadas tanto por profesionales como por firmas de

auditoría, fijándose solo objetivos limitados que les impiden mirar más allá de sus necesidades inmediatas, es decir, planifican solo para resultados a corto plazo y por otro lado no hay una calidad definida. criterio para medir si el resultado obtenido es de un nivel óptimo de calidad y por lo tanto la ausencia de criterios establecidos Esta debilidad hace que el trabajo no esté orientado a lograr resultados que permitan una alta confiabilidad y rentabilidad.

La Comunidad Europea ha apoyado los requisitos de calidad de la auditoría, tal y como concluyó el Consejo de Europa de Lisboa, la Comisión de las Comunidades Europeas y la Comisión de Auditoría de la Unión Europea han publicado una comunicación que contiene titulada "Estrategia de la Unión Europea en Información Financiera:

Camino a seguir", que destaca la importancia de que las auditorías se lleven a cabo en toda la Unión Europea con el mayor grado de uniformidad y también pide a los Estados miembros que tomen medidas para garantizar que todas las personas que realizan la auditoría estén sujetas al sistema de control de calidad.

De la experiencia que día a día se va acumulando resulta sorprendente las graves falencias que en materia de auditoría y control interno adolecen las empresas, incluyéndose entre ellas no sólo a pequeñas y medianas, sino también a grandes empresas, para ello basta como ejemplo el famoso caso del Banco Barhing, o el de las grandes empresas estatales.

En primer lugar, debemos subrayar la falta de cumplimiento a las normas básicas y fundamentales en materia de control interno, pero por otro lado está la ausencia de amplitud de conceptos en cuanto al patrimonio a proteger, y de los métodos e instrumentos de análisis a ser utilizados por los auditores internos.

Al igual que en el control de calidad, la falta de planificación y prevención es la norma en muchas empresas en lo relativo tanto al control, como al accionar de la auditoría. Por ello no es de sorprenderse ver a los auditores tratando de analizar

qué es lo que salió mal, porqué, y que hacer para evitar su repetición, cuando lo correcto es actuar preventivamente, y de acontecer algún hecho perjudicial no quedarse en los aspectos más superficiales sino profundizar hasta llegar hasta la causa-raíz, tratando de desentrañar de tal forma las razones que llevaron al sistema a engendrar dichas falencias.

Otro aspecto importante a cuestionar en las auditorías es que la misma sea percibida como una entidad dedicada sólo a la inspección (y a veces hasta con una perspectiva policíaca), y no al asesoramiento con el objetivo de proteger y mejorar el funcionamiento de la organización. Es menester conformar una nueva visión de las auditorías con un enfoque sistémico, de tal manera de ubicarla como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de control interno (subsistema a nivel empresa), sino, además, de salvaguardar el buen funcionamiento de la empresa a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas.

En la nueva visión de la auditoría, ésta debe estar integrada a la Gestión Total de Calidad haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión a los efectos de lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios.

La problemática de la calidad es un tema que ha sido desarrollado en múltiples investigaciones, fundamentalmente en bienes tangibles y mediante el establecimiento de normas que regulan su funcionamiento y control. Hasta hoy el marketing, y particularmente el de servicios, no le ha dado en nuestro país el peso que verdaderamente debe tener la calidad con que se deben brindar los servicios y mucho menos la posibilidad de utilizarla como una estrategia de diferenciación, máxime cuando se presenta como una herramienta decisiva para lograr que los servicios que ofertamos sean percibidos de forma no similar por el cliente, con respecto a los de la competencia.

El sector servicios ha ido adquiriendo una importancia creciente en el conjunto económico de la mayoría de las naciones.

Tanto en volumen de actividad, como en cifras de empleo es el sector económico más importante y el más dinámico. Aunque la medida de la producción en los servicios es más difícil que en la industria o la agricultura, y las actividades suelen ser más informales lo que puede producir una subestimación de la importancia de los servicios alrededor del 60% del PIB en la mayoría de los países desarrollados procede del sector terciario (comercio y servicios) y una proporción similar de la población ocupada trabaja en este sector. Además, estas proporciones no han dejado de crecer en los últimos años.

Los servicios tienen características diferenciales que constituyen el principal motivo que justifica el estudio de Calidad Total en la Gestión de Servicios, algunas diferencias de los servicios respecto a los bienes tangibles suponen problemas considerables para la evaluación de la calidad total y hace necesario la aplicación de métodos específicos para ello.

La fuerte presión competitiva que se registra en la actualidad hace que las empresas tengan que esgrimir el arma de la calidad para fidelizar a sus clientes y conseguir otros nuevos; y esto, que es cierto para todo tipo de empresas, lo es mucho más para las empresas de servicios.

Debe tenerse en cuenta que el servicio hay que brindarlo bien desde la primera vez, debido a que no puede haber desechos; un servicio defectuoso ni se puede revender en un mercado de ocasión, ni se puede reparar. Es por ello necesario profundizar en la manera de mejorar la calidad de los servicios para atender correctamente a los clientes potenciales, fidelizando su compra y adquiriendo, a su vez, ventajas competitivas frente a los bancos competidores.

En algunas ocasiones se escucha a algunos especialistas decir que no saben cómo diferenciar sus servicios de los de la competencia.

La importancia de la calidad del servicio como factor de diferenciación es tan grande que debe ser objeto de un riguroso y sistemático control, el cual detecte cualquier insuficiencia o inadecuación en la prestación de los servicios.

La organización de auditoría supervisa la actividad en todas las etapas de trabajo, por ello requiere que el supervisor participe en la exploración o examen preliminar, supervisión y revisión, etapa de las disposiciones legales y demás regulaciones, etapa de controles de la administración, Control Interno, etapa de las evidencias y análisis de los Estados Financieros. Debe hacer cumplir las Normas Aplicables de la Auditoría.

Los informes se confeccionen con calidad y que los documentos que lo soporten también posean esta calidad; los informes deben ser claros, precisos, sin faltas de ortografía. La organización de auditoría del órgano u organismos realiza las revisiones expresadas con anterioridad a las unidades de auditorías de las empresas y unidades presupuestadas que le están subordinadas con el fin de chequear al menos una vez cada dos años todas las organizaciones de auditoría, aspecto este que no se puede lograr por la escasez de auditores.

## **Marco Conceptual**

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría ha sido autorizado a emitir Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). El propósito de este documento es describir el marco de referencia dentro del cual se emiten las NIAs en relación a los servicios que pueden ser desempeñados por los auditores.

Para fácil referencia, excepto donde se indique, el término “auditor” se usa a lo largo de las NIAs cuando se describe tanto la auditoría como los servicios relacionados que pueden ser desempeñados. Tal referencia no tiene la intención de implicar que una persona que desempeñe servicios relacionados necesite ser el auditor de los estados financieros de la entidad.

### **Marco Conceptual para Informes Financieros**

Los estados financieros ordinariamente son preparados y presentados anualmente y están dirigidos hacia las necesidades comunes de información de un amplio rango de usuarios. Muchos de esos usuarios confían en los estados financieros como su fuente principal de información porque no tienen el poder de obtener información adicional para satisfacer sus necesidades específicas de información. Así, los estados financieros necesitan ser preparados de acuerdo con una o la combinación de:

- (a) Normas Internacionales de Contabilidad;
- (b) Normas Nacionales de Contabilidad;
- (c) Algún otro marco conceptual para informes financieros integral y con autoridad que haya sido diseñado para uso en los informes financieros y que es identificado en los estados financieros.

### **Marco Legal Auditoría**

- DECRETO 2555 DE 2010, por el cual se recogen y reexpiden las normas en materia del sector financiero, asegurador y del mercado de valores y se dictan otras disposiciones. La Superintendencia Financiera de Colombia determinará las Instituciones Oficiales Especiales que deberán dar cumplimiento al presente Capítulo, analizando si la naturaleza de las operaciones de la respectiva institución, se ajustan a las de un establecimiento de crédito, de acuerdo con lo previsto en el artículo 2 del Decreto 663 de 1993 y demás normas pertinentes.
- Decreto 2420 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones: Los órganos que ejercen inspección, vigilancia y control deberán tomar las medidas necesarias para adecuar sus recursos en orden a observar lo dispuesto y para los fines contemplados en este decreto.

### **Fundamento Teórico**

1. Sistemas de Información: Los sistemas informativos para la toma de decisiones gerenciales son en la actualidad, una de las herramientas más robustas en el Control de Gestión Moderno. Se observa un desarrollo acelerado de su desempeño a nivel mundial en los últimos 50 años. Por la necesidad de conocer sus avances en las empresas, el presente artículo tiene como objetivo realizar una fundamentación teórica acerca del tema. Se presenta la evolución de este importante instrumento a lo largo de la historia. En el ámbito nacional se recogen los resultados más significativos publicados para las propuestas de creación de software en apoyo a la toma de decisiones y, además, se muestran las limitaciones de la información tradicional del Control de Gestión.

2. Auditoría de Sistemas: La auditoría de sistemas está implementada para intervenir en la evaluación y el análisis de la seguridad del sistema, para así evitar posibles ataques que afecten la información y también la veracidad del cumplimiento

de estándares que se han determinado a nivel global respecto a un parámetro de consolidación basado en estructuraciones legales que se deben implementar sea cual sea su organización o desempeño económico. Por tal motivo es necesario auditores que permitan una evaluación y análisis de la seguridad de los diversos sistemas.

3. Auditoría: La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

En el marco referencial aplican todos los marcos que puedan existir en la realización del trabajo como el marco teórico, marco legal, marco conceptual, marco ambiental, entre otros. El marco teórico hace referencia a la descripción de las doctrinas, postulados o teorías que ya son de conocimiento universal, y que fundamentan la solución de la problemática planteada. El marco legal hace referencia a las normas y leyes que estén directamente relacionadas con el desarrollo del trabajo propuesto. Se debe tener en cuenta la normatividad Colombiana Vigente. El marco conceptual hace referencia a la identificación de conceptos relevantes del tema de trabajo, sin confundirlo con un glosario.

El marco ambiental obedece a los requerimientos que debe tener el trabajo de grado para que este sea consecuente con el medio ambiente. Se analiza si se afectan los recursos naturales tales como el aire, el agua, el suelo y la biodiversidad con sus respectivos ecosistemas. Este debe estar relacionado con la normatividad ambiental vigente. Finalmente, el marco histórico hace referencia a la información cronológicamente relacionada previa a la presentación de la propuesta.

El director del trabajo de grado indicará los componentes que considere pertinentes para plantear en esta sección, de acuerdo con el área disciplinaria y el tipo de trabajo a desarrollar.

### 3. DISEÑO DE LA INVESTIGACION

La presente investigación adopta un enfoque de tipo explicativo, cuyo objetivo es establecer relaciones de causa y efecto entre los conceptos fundamentales de la auditoría financiera y su aplicación en el contexto empresarial. Según Creswell (2014), la investigación explicativa se enfoca en comprender los factores que contribuyen a un fenómeno particular, buscando identificar las variables independientes que influyen en la variable dependiente. En este estudio, se pretende explicar cómo el diseño de una cartilla puede fundamentar la auditoría financiera y mejorar la eficiencia y calidad de los procesos de auditoría en las organizaciones.

Para abordar el problema de investigación planteado, se empleará un enfoque cualitativo. Según Merriam (2009), este enfoque se basa en la comprensión e interpretación profunda de los fenómenos sociales, y permite capturar la complejidad y subjetividad de los contextos en estudio. A través de entrevistas semiestructuradas y grupos focales con auditores financieros, se explorarán sus experiencias, percepciones y prácticas en relación con los fundamentos de la auditoría. Este enfoque cualitativo permitirá obtener información rica y detallada, y contribuirá a comprender las diversas perspectivas de los profesionales de la auditoría financiera en el diseño de la cartilla propuesta.

El método de investigación utilizado en este estudio es el análisis teórico. Según Yin (2014), el análisis es una estrategia de investigación que busca descomponer un fenómeno en sus componentes esenciales, examinando sus elementos constitutivos y las relaciones entre ellos. En este caso, se realizará un análisis detallado de la literatura especializada en auditoría financiera, revisando documentos académicos, libros y normativas relevantes. Además, se empleará un análisis documental de informes de auditoría existentes y otras fuentes secundarias

para recopilar datos que respalden la elaboración de la cartilla de fundamentación. Este enfoque analítico permitirá identificar los aspectos clave que deben considerarse en la cartilla y brindará una base sólida para su desarrollo.

#### **4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO**

El diseño metodológico de esta investigación se divide en tres etapas principales:

##### **Fase 1**

Elaboración de un cuadro comparativo:

Una vez recopilada la información relevante, se procederá a elaborar un cuadro comparativo que permita analizar y contrastar los conceptos de auditoría. En este cuadro se identificarán las similitudes y diferencias entre las NIAS y los principios generales de los fundamentos de auditoría para administradores financieros. Se utilizarán categorías y criterios adecuados para organizar la información y facilitar la comparación.

##### **Fase 2**

Generación de mapas conceptuales:

En esta etapa, se crearán mapas conceptuales que representen de manera visual y estructurada los elementos claves de las NIAS y los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditoría para administradores financieros. Estos mapas conceptuales servirán como herramientas para comprender y organizar la información de manera clara y coherente.

##### **Fase 3**

Recopilación y análisis de información:

En esta etapa, se realizará una revisión exhaustiva de la literatura y documentación relacionada con los conceptos de auditoría. Se recopilarán las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y se analizarán en detalle sus elementos clave. También se recopilarán y revisarán los principios generales de los fundamentos de auditoría para administradores financieros. Se utilizarán técnicas como la búsqueda bibliográfica y la revisión documental para obtener la información necesaria.

Cabe destacar que este diseño metodológico es flexible y puede ajustarse en función de los resultados obtenidos durante la investigación, pero la metodología investigativa fue de análisis descriptivo de fuentes teóricas.

Las cuales dan paso para tener 3 fases basadas en los objetivos específicos y son:

**Fase 1**

Analizar los conceptos sobre auditoria mediante un cuadro comparativo.

**Fase 2**

Reconocer los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales.

**Fase 3**

Establecer las pautas que deben tener los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías para administradores financieros.

Tabla 1. *Análisis de los conceptos sobre auditoria mediante un cuadro comparativo*

<b>Tipo</b>	<b>Elementos</b>
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad 1 Estudio de los fundamentos teóricos sobre auditoria mediante cuadro comparativo</li> </ul>
Recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sitio de trabajo N/A</li> <li>• Conexión a internet</li> <li>• Computador</li> <li>• Programas del computador Power point</li> <li>• Navegador Web</li> <li>• Word</li> <li>• Excel</li> </ul>
Resultados	<p>Conocimiento y fortalecimiento del paradigma de teorías de auditoria orientada a los fundamentos, sus características, alcance y conceptos sobre la auditoria en general.</p>

Nota: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre fundamentos de auditoría.

Tabla 2. *Reconocimiento de los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales.*

Tipo	Elementos
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad 1 Registrar los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales conforme a los fundamentos teóricos sobre auditoria mediante cuadro comparativo.</li> </ul>
Recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sitio de trabajo N/A</li> <li>• Conexión a internet</li> <li>• Computador</li> <li>• Programas del computador Power point</li> <li>• Navegador Web</li> <li>• Word</li> <li>• Excel</li> </ul>
Resultados	<p>Conocimiento y registro de los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales conforme a los fundamentos teóricos sobre auditoria mediante cuadro comparativo.</p>

Nota: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre fundamentos de auditoría.

Tabla 3. *Establecer las pautas que deben tener los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías para administradores financieros.*

Tipo	Elementos
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividad 1 Estudio de los fundamentos teóricos sobre auditoria mediante cuadro comparativo</li> </ul>
Recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sitio de trabajo N/A</li> <li>• Conexión a internet</li> <li>• Computador</li> <li>• Programas del computador Power point</li> <li>• Navegador Web</li> <li>• Word</li> <li>• Excel</li> </ul>
Resultados	<p>Conocimiento y fortalecimiento del paradigma de teorías de auditoria orientada a los fundamentos, sus características, alcance y conceptos sobre la auditoria en general.</p>

Nota: Tabla elaborada por el autor a partir de análisis sobre fundamentos de auditoría.

FASE 1 Analizar los conceptos sobre auditoria mediante un cuadro comparativo.

Ilustración 1 Cuadro comparativo NIAS

Principios Generales y Responsabilidades	Determinación de Riesgos y Respuestas	Evidencia	Uso del Trabajo de Otros	Conclusiones y Reportes	Áreas Especializadas
<b>NIA 200</b> Objetivos globales del auditor independiente	<b>NIA 300</b> Responsabilidad que tiene el auditor de planificar	<b>NIA 500</b> Evidencia de auditoria en una auditoría de estados financieros	<b>NIA 600</b> Consideraciones particulares aplicables a las auditorias del grupo	<b>NIA 700</b> Formarse una opinión sobre los estados financieros	<b>NIA 800</b> Consideraciones especiales auditorias de Estados. Financieros preparados con propósito especial
<b>NIA 210</b> Acuerdo de términos de encargo de auditoria	<b>NIA 315</b> Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos	<b>NIA 501</b> Consideraciones específicas del auditor	<b>NIA 610</b> Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos	<b>NIA 705</b> Emitir un informe adecuado	<b>NIA 805</b> Consideraciones especiales de un solo estado financiero
<b>NIA 220</b> Control de calidad de la auditoria de estados financieros	<b>NIA 320</b> Responsabilidad del auditor de aplicar concepto de importancia relativa	<b>NIA 505</b> Procedimientos de confirmación externa	<b>NIA 620</b> Organización en un campo de especialización distinto	<b>NIA 706</b> Comunicaciones adicionales	<b>NIA 810</b> Encargos para informes sobre estados financieros resumidos
<b>NIA 230</b> Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación	<b>NIA 330</b> Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas	<b>NIA 510</b> Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial		<b>NIA 710</b> Relación con la información comparativa	
<b>NIA 240</b> Responsabilidad del auditor en la auditoria de estados financieros con respecto al fraude	<b>NIA 402</b> Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoria	<b>NIA 520</b> Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos		<b>NIA 720</b> Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados	
<b>NIA 250</b> Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales reglamentarias	<b>NIA 450</b> Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas	<b>NIA 530</b> Muestreo de auditoria en la realización de procedimientos			
<b>NIA 260</b> Responsabilidad del auditor de comunicarse con los responsables el gobierno		<b>NIA 540</b> Responsabilidad del auditor en relación con las estimaciones contables			
<b>NIA 265</b> Responsabilidad del auditor de comunicarse adecuadamente		<b>NIA 550</b> Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría			
		<b>NIA 560</b> Respecto a los hechos posteriores al cierre			
		<b>NIA 570</b> Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento			
		<b>NIA 580</b> Obtener manifestaciones escritas responsables			

<p><b>NIAS</b> <b>Normas internacionales de auditoría</b></p>	<p><b>NAGAS</b> <b>Normas de auditoría generalmente aceptadas</b></p>
<p>La Norma Internacional de Auditoría fue creada para armonizar las normas de auditoría a nivel internacional. Los principales objetivos de su creación fueron los siguientes: ampliar el círculo de usuarios de los estados financieros, facilitar la comparación del desempeño financiero de empresas de diferentes países, brindar una oportunidad para evaluar la competencia y profesionalismo de las firmas de auditoría.</p>	<p>Son estándares establecidos por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados para promover una mayor uniformidad en las encuestas de auditoría. Son estándares de auditoría que ayudan a medir la calidad de una auditoría. Los auditores revisan e informan sobre los estados financieros de las empresas de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.</p>
<p>Estado de las Normas sobre la Práctica Internacional de Auditoría</p> <p>Un número suficientemente grande de organizaciones están involucradas en el desarrollo de las disposiciones de la NIA. Entre los principales: la Federación Internacional de Contadores (IFAC), establecida en 1977 y el Comité sobre Prácticas</p>	<p>Los auditores tienen la tarea de determinar si los estados financieros de las empresas públicas cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados (NAGAS). Las NAGAS son un conjunto de normas contables que</p>

<p>Internacionales de Auditoría, el Centro Internacional para la Reforma Contable.</p> <p>NIA se utiliza en el desarrollo de cualquier tipo de reporte, no solo financiero. Además del Compendio de Normas de Auditoría, las directrices pertinentes se utilizan ampliamente durante la auditoría, presentadas en forma de material explicativo y de otro tipo. Al mismo tiempo, la presentación de informes de acuerdo con las NIA no impide la realización de una auditoría de acuerdo con otras normas adoptadas en cada estado en particular.</p>	<p>las empresas deben seguir al preparar estados financieros.</p>
<p>La unidad de la estructura de las normas está asegurada; Las NIAS incluyen: introducción, que refleja el propósito de la norma y las tareas que enfrenta el auditor, así como las definiciones de los términos más importantes utilizados; secciones que establecen la esencia de la norma; aplicaciones (para algunos estándares).</p> <p>Una auditoría de estados financieros es un proceso en el que se le da al auditor la oportunidad de expresar una opinión sobre si los estados</p>	<p>Los Estándares de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAS) están contenidos en tres secciones que cubren estándares generales, investigación de campo e informes.</p>

<p>financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, o de acuerdo con los marcos de información financiera establecidos.</p>	
<p>El reporte debe hacerse de acuerdo con: Normas internacionales de INFORMACION FINANCIERA; normas nacionales de información financiera; otros actos normativos especificados en el informe.</p>	<p><b>Normas generales:</b> El auditor debe tener la capacitación técnica y las habilidades adecuadas para realizar una auditoría. El auditor debe mantener independencia de pensamiento sobre todos los asuntos relacionados con la auditoría. El auditor debe ejercer el debido cuidado profesional al realizar la auditoría y al preparar el informe.</p>
<p>Al realizar actividades profesionales, el auditor debe guiarse por los principios éticos generales establecidos en el "Código de Ética para Contadores Profesionales" adoptado por la IFAC. Hay siete de estos principios (su interpretación de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales de la IFAC:</p>	<p><b>Estándares de trabajo de campo</b> El auditor debe planificar adecuadamente el trabajo y supervisar adecuadamente a los asistentes. El auditor debe obtener un conocimiento suficiente de la entidad y su entorno, incluidos sus controles internos, para</p>

<p>Independencia: el auditor debe estar libre de cualquier interés en los asuntos del cliente, que pueda ser reconocido como incompatible con los principios de honestidad, objetividad e independencia.</p> <p>Honestidad: en el Código de Ética Profesional se menciona este principio junto con la integridad e implica trato justo, franqueza y veracidad.</p> <p>Objetividad: la obligación de ser justo, intelectualmente honesto, no tener conflictos de interés, evitar la influencia de otras personas que interfieran con la imparcialidad del auditor.</p> <p>Competencia profesional y debida diligencia: el auditor debe prestar servicios con la debida diligencia, competencia y diligencia, mantener los conocimientos y habilidades profesionales en el nivel requerido, no debe inducir a error al cliente sobre experiencia o conocimientos que realmente no posee.</p> <p>Confidencialidad: la obligación de los auditores de mantener la confidencialidad de la información</p>	<p>evaluar el riesgo de incorrección material en los estados financieros, ya sea por error o fraude, y para planificar la naturaleza, el momento y el alcance de cualquier error adicional.</p> <p>El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para proporcionar una base razonable para una conclusión sobre los estados financieros que se auditan.</p>
--	--

<p>obtenida en el curso de la prestación de servicios profesionales.</p> <p>Conducta profesional: el auditor debe velar por mantener la buena reputación de la profesión.</p> <p>Cumplimiento de las normas técnicas: prestación de servicios profesionales de conformidad con las normas aplicables, como las NIA, las normas internas de las asociaciones profesionales de auditoría y otros documentos reglamentarios.</p>	
<p>Al realizar una auditoría utilizando una norma internacional, se guían por el Compendio de Normas emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría. La colección NIA se divide en 9 grupos y tiene una numeración de tres dígitos; el décimo grupo es PMAP (Reglamento sobre la Práctica Internacional de la Auditoría), que tiene una numeración de cuatro dígitos.</p> <p>Los capítulos de la Colección más solicitados tienen los siguientes títulos:</p>	<p>Estándares de informes</p> <p>El auditor debe indicar en el informe de auditoría si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.</p> <p>El auditor debe indicar en el informe de auditoría aquellas circunstancias en las que tales principios no se han seguido de manera consistente en el período actual en comparación con el período anterior.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• NIA 200 "Objetivos clave del auditor independiente y realización de una auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría".</li> <li>• IS 320 "Relevancia en la planificación y realización de una auditoría".</li> <li>• NIA 450, Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría.</li> <li>• NIA 260 Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.</li> <li>• NIA 240, Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.</li> <li>• NIA 210, Acuerdo sobre los términos de los trabajos de auditoría.</li> <li>• NIA 800 "Consideraciones especiales para una auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco de referencia de propósito especial".</li> <li>• NIA 220, Control de calidad en una auditoría de estados financieros.</li> </ul>	<p>Si el auditor determina que la revelación de información informativa en los estados financieros no es suficiente, debe indicarlo en el informe de auditoría.</p> <p>El dictamen del auditor debe expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto o declarar que no se puede expresar una opinión. El auditor debe indicar claramente la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubiere, y el grado de responsabilidad que asume el auditor en el dictamen del auditor</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>NIA 500, Evidencia de auditoría</li> </ul>	
<p>Un auditor es una persona que ha recibido un certificado de calificación de auditor y es miembro de una de las organizaciones de autorregulación de auditores. Una persona que no cumple con los requisitos especificados no puede ser llamada auditor. Por ejemplo, un empleado de una firma de auditoría que participa en auditorías, pero que no tiene un certificado, generalmente se menciona en la lista de personal como "asistente de auditoría".</p> <p>Obtener un certificado de auditor no es una tarea fácil. Es necesario no solo tener al menos 3 años de experiencia laboral relacionada con la auditoría o la contabilidad, sino también aprobar un examen difícil y unirse a una organización autorreguladora de auditores, con las recomendaciones de tres colegas.</p> <p>Además de los auditores-empleados de las sociedades de auditoría y los auditores individuales, existen los auditores internos. Un auditor interno es un empleado de tiempo completo de una</p>	<p>El auditor debe comprender el sistema de control interno lo suficiente como para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las auditorías necesarias. Si, en el curso de la evaluación de los controles internos, el auditor determina que el cliente tiene un sistema sólido de controles internos que incluye controles internos adecuados para brindar información confiable, proteger la propiedad y los registros, entonces la cantidad de evidencia de auditoría que debe recolectarse durante la auditoría puede ser significativamente menor cuando el sistema de control interno es ineficaz.</p>

<p>organización (generalmente una grande) que realiza auditorías financieras dentro de su organización de manera continua. En sus actividades, no hay una característica principal de un auditor externo: la independencia del sujeto auditado.</p>	
<p>Las responsabilidades del auditor con respecto al fraude en una auditoría de estados financieros establecen las responsabilidades del auditor con respecto a los hechos ocurridos después de la fecha del balance general (NIA 240). La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240, Las responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros, debe leerse junto con la NIA 200, Objetivos esenciales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.</p>	<p>Se debe obtener suficiente evidencia de auditoría a través de inspecciones, observaciones, entrevistas y confirmaciones para proporcionar la base necesaria para formarse una opinión sobre los estados financieros auditados. La decisión sobre cuánta evidencia de auditoría obtener en una auditoría depende del juicio profesional del auditor.</p>
<p>Las incorrecciones en los estados financieros pueden deberse a fraude o error. El factor decisivo para distinguir el fraude del error es la naturaleza</p>	<p>La conclusión debe contener una declaración sobre si los estados financieros se presentan de acuerdo</p>

<p>intencional o no intencional de aquellas acciones que finalmente condujeron a una representación errónea de los estados financieros.</p> <p>Aunque el fraude es un concepto legal amplio, a los efectos de las Normas Internacionales de Auditoría, el auditor se preocupa por el fraude que da como resultado una incorrección material en los estados financieros. Dos tipos de incorrecciones fraudulentas son importantes para el auditor: las incorrecciones debidas a informes financieros fraudulentos y las incorrecciones debidas a la apropiación indebida de activos. Aunque el auditor puede sospechar o, en casos raros, detectar fraude, el auditor no determina legalmente si realmente ha ocurrido un fraude.</p>	<p>con los principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor debe identificar las circunstancias en las que los principios de contabilidad generalmente aceptados no se han seguido de manera uniforme en el período sobre el que se informa en comparación con el período anterior.</p> <p>La revelación de información en los estados financieros debe considerarse bastante adecuada, a menos que se indique lo contrario en el informe del auditor.</p> <p>El informe del auditor debe incluir una opinión sobre los estados financieros en su conjunto o una declaración de que no se puede expresar una opinión.</p> <p>La opinión del auditor debe ser imparcial, si no se puede expresar una</p>
--	---

	<p>opinión final, se deben dar las razones apropiadas.</p>
<p>La responsabilidad principal de prevenir y detectar el fraude recae tanto en los encargados del gobierno corporativo como en la administración de la entidad auditada. Es importante que la gerencia, bajo la supervisión de los encargados del gobierno corporativo, priorice la prevención del fraude, lo que podría minimizar las oportunidades de que ocurra y contribuir a la disuasión, lo que resultaría en que los empleados optaran por no cometerlo debido a la alta probabilidad de detección y castigo. Tal responsabilidad implica un compromiso con la construcción de una cultura de integridad y conducta ética que puede ser respaldada por una supervisión activa por parte de los encargados del gobierno corporativo. Supervisión por parte de los encargados del gobierno corporativo.</p>	<p>Las normas y reglas de auditoría establecen los principios y requisitos generales para la organización e implementación de las actividades de auditoría. Las actividades de auditoría se realizan de acuerdo con las normas que establecen los principios y requisitos generales para la organización y ejecución de las actividades de auditoría.</p>
<p>Un auditor que realiza una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría debe obtener una seguridad razonable de que los</p>	<p>Las normas internas de una organización de auditoría se entienden como documentos que detallan y</p>

<p>estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error. Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, existe el riesgo inherente de que no se detecte alguna incorrección material en los estados financieros, incluso si la auditoría se planifica y realiza correctamente de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría</p>	<p>regulan los requisitos uniformes para la implementación y ejecución de una auditoría, adoptados y aprobados por la organización de auditoría para garantizar la eficacia del trabajo práctico y su adecuación a los requisitos de las reglas (estándares) de la actividad de auditoría.</p>
<p>Además, el riesgo de que el auditor no detecte una incorrección material debido al fraude de la administración es mayor que en el caso del fraude de los empleados porque la administración en muchos casos tiene la capacidad de manipular directa o indirectamente los registros contables, presentar información financiera fraudulenta o eludir los procedimientos de control destinados a evitar que otros empleados cometan actos deshonestos similares.</p>	<p>La presencia de un sistema de Normas de auditoría generalmente aceptadas y su apoyo metodológico es un indicador necesario de la profesionalidad de la organización de auditoría. Las normas internas de las organizaciones de auditoría deben contener recomendaciones específicas que permitan a los auditores determinar en la práctica un procedimiento claro para que sus acciones cumplan con los requisitos de las reglas (normas) y mejoren la calidad de las auditorías.</p>

<p>Al obtener una seguridad razonable, el auditor debe mantener el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría, teniendo en cuenta la capacidad de la administración para eludir los controles y considerando también el hecho de que los procedimientos de auditoría que son eficaces para detectar errores pueden no serlo para detectar fraudes. Los requisitos de esta NIA tienen por objeto ayudar al auditor a identificar y evaluar los riesgos de incorrección material debida a fraude y a desarrollar procedimientos para detectar dicha incorrección.</p>	<p>Los requisitos de las normas internas de las organizaciones de auditoría deben regular la implementación de las actividades de auditoría de acuerdo con los principios básicos de auditoría y las normas éticas generalmente aceptadas.</p>
<p>El auditor no puede proceder con el encargo, si, como resultado de una declaración errónea fraudulenta o sospecha de fraude, el auditor encuentra circunstancias excepcionales que ponen en duda su capacidad para continuar con el trabajo, el auditor deberá:</p> <p>(a) determinar las responsabilidades profesionales y legales que se aplican en las circunstancias, incluida la determinación de si debe informar a la</p>	<p>En ausencia de reglas (estándares) para las actividades de auditoría en un área determinada de auditoría, métodos y enfoques detallados para la auditoría, las organizaciones de auditoría, al desarrollar estándares internos, pueden guiarse por las normas internacionales de auditoría, teniendo en cuenta las características específicas de auditoría.</p>

<p>persona o personas que lo han designado para realizar la auditoría o, en algunos casos, a las autoridades reguladoras;</p> <p>(b) considerar si no sería apropiado rechazar un compromiso adicional cuando la ley o regulación aplicable permita negarse a continuar el compromiso;</p> <p>(c) si el auditor se retira del compromiso posterior: discutir con el nivel apropiado de la administración y con los encargados del gobierno corporativo la negativa del auditor a proceder con el trabajo y las razones de la negativa; determinar si existen requisitos legales o éticos para informar a la persona o personas que designaron al auditor, o, en algunos casos, a las autoridades reguladoras, cuando el auditor se niega a continuar con el trabajo y las razones de la negativa.</p>	
<p>Esta revisión se lleva a cabo como un procedimiento de evaluación de riesgos para obtener información sobre la efectividad de los procedimientos contables</p>	<p>En el caso de instrucciones directas en las reglas (estándares) de la actividad de auditoría que algunos puntos</p>

<p>de períodos anteriores de la administración, evidencia de auditoría o, cuando corresponda, reevaluaciones posteriores de estimaciones contables de períodos anteriores relevantes para el desarrollo de estimaciones contables del período actual, y evidencia de auditoría sobre asuntos tales como la incertidumbre en la estimación que puede requerirse revelar en los estados financieros. En la práctica, la revisión por parte del auditor de los juicios y supuestos de la administración de acuerdo con esta NIA por la presencia de sesgo que podría presentar un riesgo de incorrección material debido a fraude</p>	<p>requieren aprobación adicional como normas internas, la organización de auditoría está obligada a garantizar la implementación de esta instrucción con carácter prioritario</p>
<p><b>Referencias:</b></p> <p>Financieras, A. (2021). Auditorias Financieras. Obtenido de Normas internacionales de auditoria (NIA): <a href="https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/">https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/</a></p> <p>González Guitián, M. V. (2016). Metodologías y modelos para auditar el conocimiento. <a href="https://www.redalyc.org">https://www.redalyc.org</a>, 15.</p> <p>Pizarro Anchundia, S. E. (2019). La auditoría y su control de calidad. <a href="http://scielo.sld.cu">http://scielo.sld.cu</a>, 14.</p>	

Republica, A. G. (2019). MANUAL DEL PROCESO AUDITOR. Auditoria General de la Republica de Colombia, 53.

Sánchez Henríquez, J. &. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. <https://www.redalyc.org>, 12.

Ilustración 2 Cuadro Comparativo NIAS

CUADRO COMPARATIVO NAGA-NIA			
NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA		NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA	
1. Prólogo a los Pronunciamientos sobre Normas de Auditoría y de Ética Normas de Auditoría y de Ética	1.1. 100. Introducción.	NIA 200	<b>Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros.</b>  establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada
	1.2. 110. Antecedentes.	NIA 210	<b>Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría</b>  responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y,
	1.3. 120. Autoridad de los pronunciamientos del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.	NIA 220	<b>Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría</b>  El objetivo del auditor en esta Normativa Internacional de Auditoría es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable
	1.4. 130. Procedimiento de trabajo del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.	NIA 230	<b>Documentación de auditoría.</b>  Responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros que proporcione  (a) un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría; y (b) evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables
	1.5. 140. La Federación Internacional de Contadores	NIA 240	<b>Responsabilidad del auditor en materia de fraude en una auditoría de Estados Financieros</b>  explica cómo deben aplicarse las normas de auditoría 315 y 330 para el manejo de riesgos de errores de importancia relativa, y da una guía al auditor para proceder y que procedimientos debe aplicar cuando se encuentra en situaciones que son motivo de sospecha o se determina que hay fraude.
	1.6. 150. De las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia	NIA 250	<b>Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de Estados Financieros.</b>  expone la responsabilidad del auditor de tener en cuenta y asumir las leyes y regulaciones relevantes en una auditoría de estados financieros.
	1.7. 160. Obligatoriedad de las normas de auditoría y de ética	NIA 260	<b>Comunicación con los responsables de la dirección.</b>  La comunicación entre el auditor y los representantes de la entidad es indispensable durante el proceso de auditoría, debido a que permite que las dos partes obtengan un

			entendimiento de los asuntos relacionados con la auditoría
<b>2. Pronunciamiento sobre el Código de Ética Profesional</b>	2.1. 200. Introducción.	<b>NIA 265</b>	<b>Comunicación de deficiencias de control interno</b>  Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de la NIA 3151 y la NIA 3302. La NIA 2603 establece requerimientos adicionales y proporciona orientaciones sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la auditoría.
	2.2. 210. Código de Ética Profesional Ley 43 de 1990.	<b>NIA 300</b>	<b>Planificación de una auditoría de Estados Financieros</b>  El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.
	2.3. 220. De las relaciones del Contador Público con los usuarios de sus servicios.	<b>NIA 315</b>	<b>Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas</b>  El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección materia
	2.4. 230. De la publicidad.	<b>NIA 320</b>	<b>Significación en el planeamiento y desarrollo de la auditoría</b>  La materialidad de planificación será entonces usada para guiar el alcance de los procedimientos de auditoría realizados.
	2.5. 240. Relación del Contador Público con sus colegas	<b>NIA 330</b>	<b>Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.</b>  las respuestas que debe preparar e implementar a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados por el auditor, de acuerdo con la NIA 3151, en una auditoría de estados financieros.
	2.6. 250. Secreto profesional o confidencialidad.	<b>NIA 402</b>	<b>Consideraciones sobre auditorías relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios.</b>  la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada cuando la entidad usuaria utiliza los servicios de una o más organizaciones de servicios. En concreto, desarrolla
	2.7. 260. De las relaciones del Contador Público con la sociedad y el Estado.	<b>NIA 450</b>	<b>Evaluación de las distorsiones identificadas durante la auditoría</b>

<b>3. 310. Normas Personales</b>	3.1. Formación técnica y capacidad profesional.	<b>NIA 500</b>	<b>Evidencia de auditoría.</b>
	3.2. Independencia, integridad y objetividad.	<b>NIA 501</b>	<b>Evidencia de auditoría: consideraciones adicionales para elementos específicos.</b>  rata de las consideraciones específicas que el auditor ha de tener en cuenta en relación con la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada, de conformidad con la NIA 330, 1la NIA 500y otras NIA aplicables,
	3.3. Diligencia profesional.	<b>NIA 505</b>	<b>Confirmaciones externas.</b> uando utiliza procedimientos de confirmación externa es diseñar y aplicar dichos procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría relevante y fiable.
<b>4. 320. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo</b>	4.1. Planificación.	<b>NIA 510</b>	<b>Compromisos iniciales: saldos de apertura.</b> Cuando existen limitaciones para acceder a los documentos de la auditoría anterior, el auditor debe desarrollar otros procedimientos que le permitan obtener la suficiente y apropiada evidencia, si esto no es posible, esta situación debe reflejarse en la opinión del auditor
	4.2. Supervisión.	<b>NIA 520</b>	<b>Procedimientos analíticos.</b>  También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros.
	4.3. Estudio y evaluación del sistema del control interno.	<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría realizacion de procedimientos
<b>5. 400. Papeles de Trabajo</b>	5.1. 410. Objetivos de los papeles de trabajo.	<b>NIA 540</b>	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo es- timaciones contables de valores razonables y revela- ciones relacionadas.
	5.2. 420. Principios fundamentales de los papeles de trabajo.	<b>NIA 550</b>	<b>Partes relacionadas.</b>  obligación de llevar a cabo procedimientos de auditoría para identificar, evaluar y responder a los riesgos de representación errónea de importancia relativa que surjan cuando la entidad no pueda explicar o revelar adecuadamente las relaciones, transacciones o saldos de las partes relacionadas
	5.3. 430. Planeación y contenido de los papeles de trabajo.	<b>NIA 560</b>	Hechos posteriores.
	5.4. 440. Expedientes de auditoría.	<b>NIA 570</b>	<b>Empresa en marcha.</b>  al uso por la administración del supuesto de negocio en marcha como un supuesto para la preparación de los estados financieros.
	5.5. 450. Normas para la preparación de papeles de trabajo.	<b>NIA 580</b>	<b>Manifestaciones escritas.</b>  responder de modo adecuado a las manifestaciones escritas proporcionadas por la

			dirección y, cuando proceda, por los responsables del gobierno de la entidad, o si la dirección o, cuando proceda, los responsables del gobierno de la entidad no proporcionan las manifestaciones escritas solicitadas por el auditor.
	5.6. 460. Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo.	<b>NIA 600</b>	Consideraciones especiales: Auditoría de Estados Financieros de un grupo económico (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	5.7. 470. Propiedad control y protección de los papeles de trabajo.	<b>NIA 610</b>	<b>Consideración del trabajo de la auditoría interna.</b>  en caso de utilizar trabajos específicos de los auditores internos, determinar si dichos trabajos son adecuados para los fines de la auditoría
<b>6. 500. Normas Relativas a la Rendición de Informes sobre Estados Financieros</b>	6.1. 520. Obligación de emitir un dictamen en todo trabajo profesional.	<b>NIA 620</b>	<b>Uso del trabajo de un experto.</b>  la utilización por el auditor del trabajo de una persona u organización, especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría y cuyo trabajo en dicho campo se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros
	6.2. 530. El dictamen del Contador Público.	<b>NIA 700</b>	Formación de una opinión e informe sobre Estados Financieros.
	6.3. 540. Dictamen estándar del Contador Público.	<b>NIA 705</b>	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.
	6.4.550. Diversas formas de rendir el Contador Público independiente su dictamen.	<b>NIA 706</b>	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
	6.5. 560. Presentación de la salvedad.	<b>NIA 710</b>	Información comparativa. Cifras correspondientes y Estados Financieros comparativos.
	6.6. 570. Asociación del nombre del Contador Público con estados o información financiera no auditada.	<b>NIA 720</b>	La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen Estados Financieros auditados.

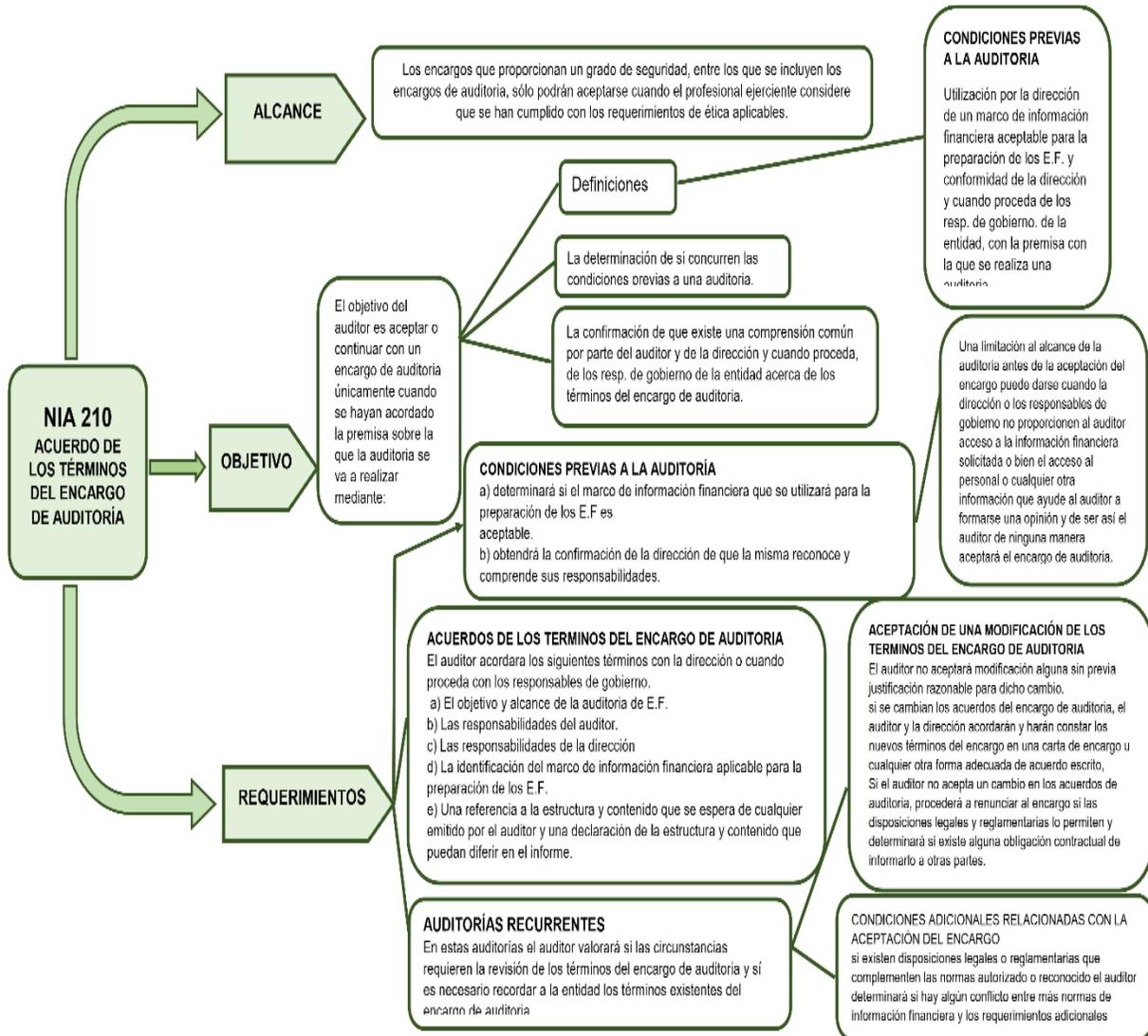
Referencias

<https://incp.org.co/>

Fuente: (Junta International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., S.F.)

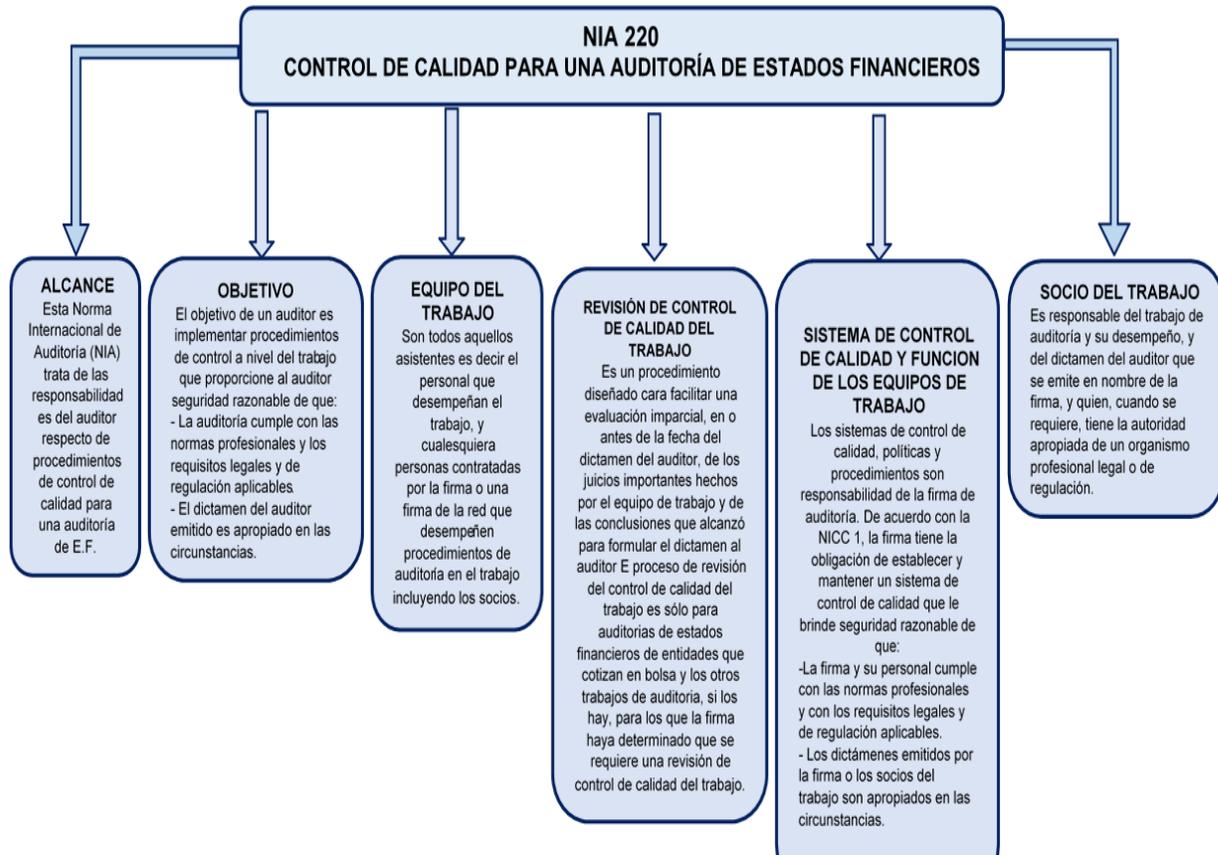
FASE 2 Reconocer los elementos claves que deben contener las NIAs y generar mapas conceptuales.

Ilustración 3 NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoria



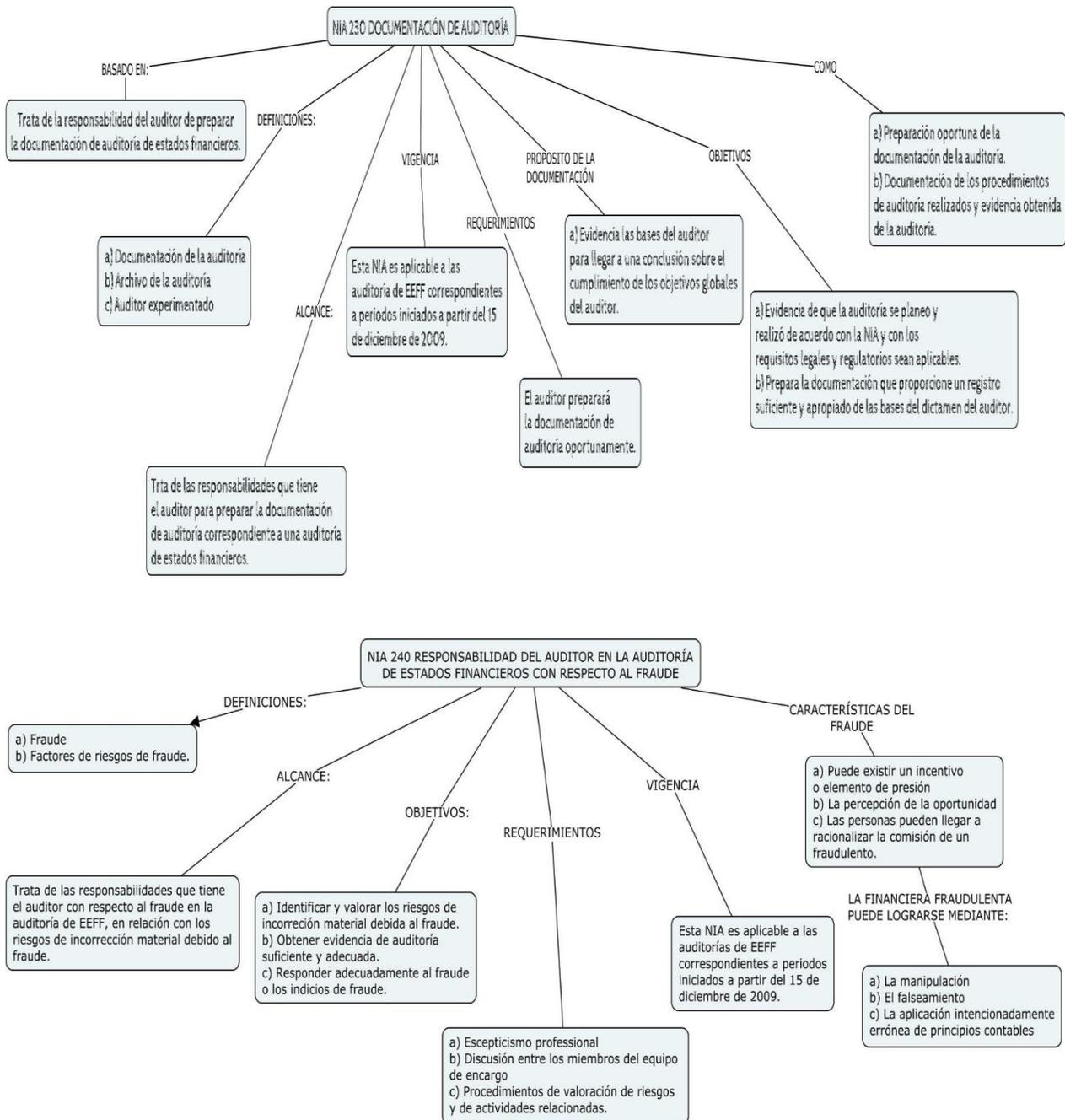
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 4 NIA 220 Control de calidad para auditoría de estados financieros



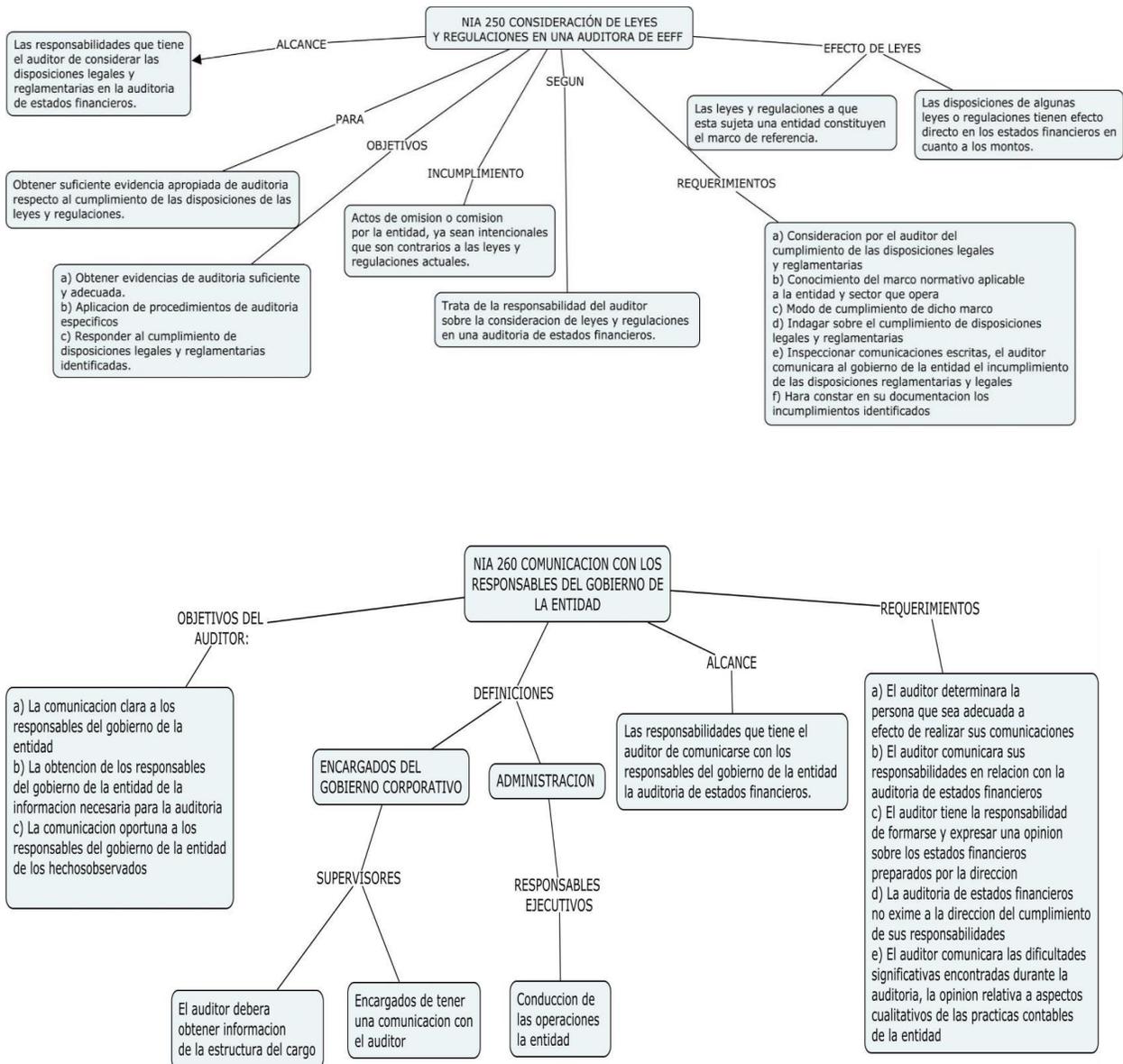
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 5 NIA 230 Documentación de auditoría & NIA 240 Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros frente al fraude



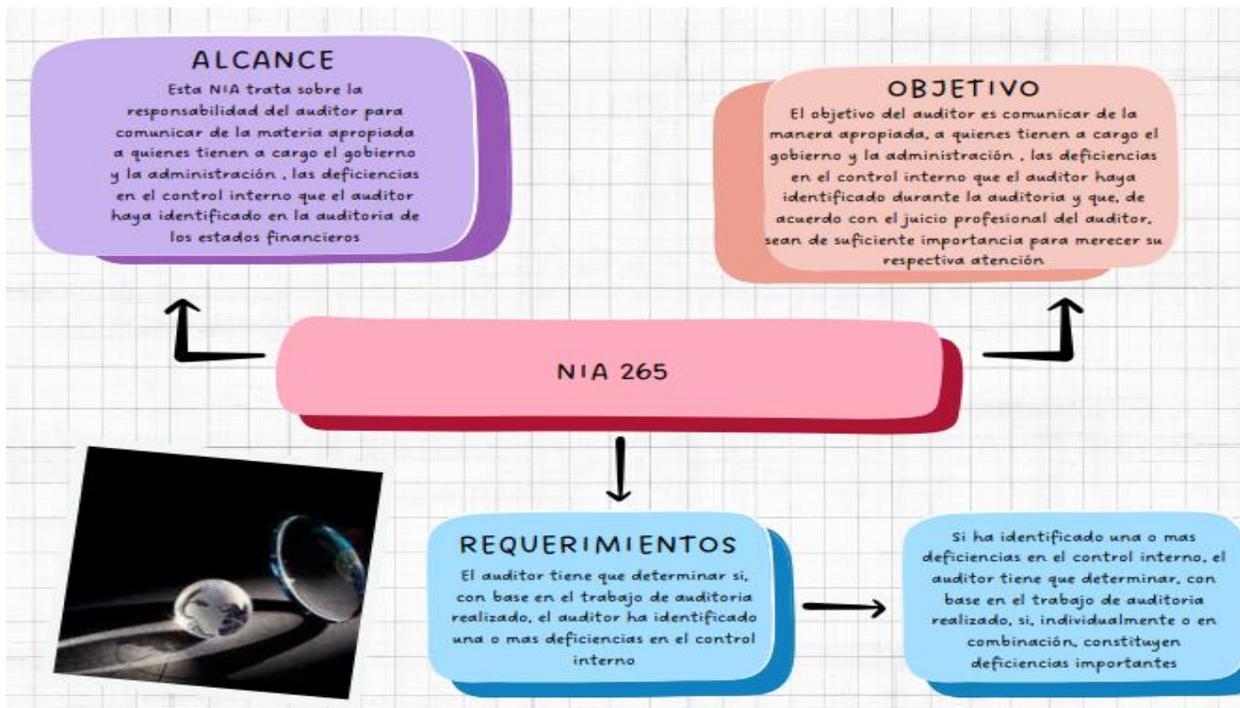
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 6 NIA 250 Legislación y regulación de la auditoría en los EEFF & NIA 260  
Comunicación de los responsables de Gobierno Corporativo



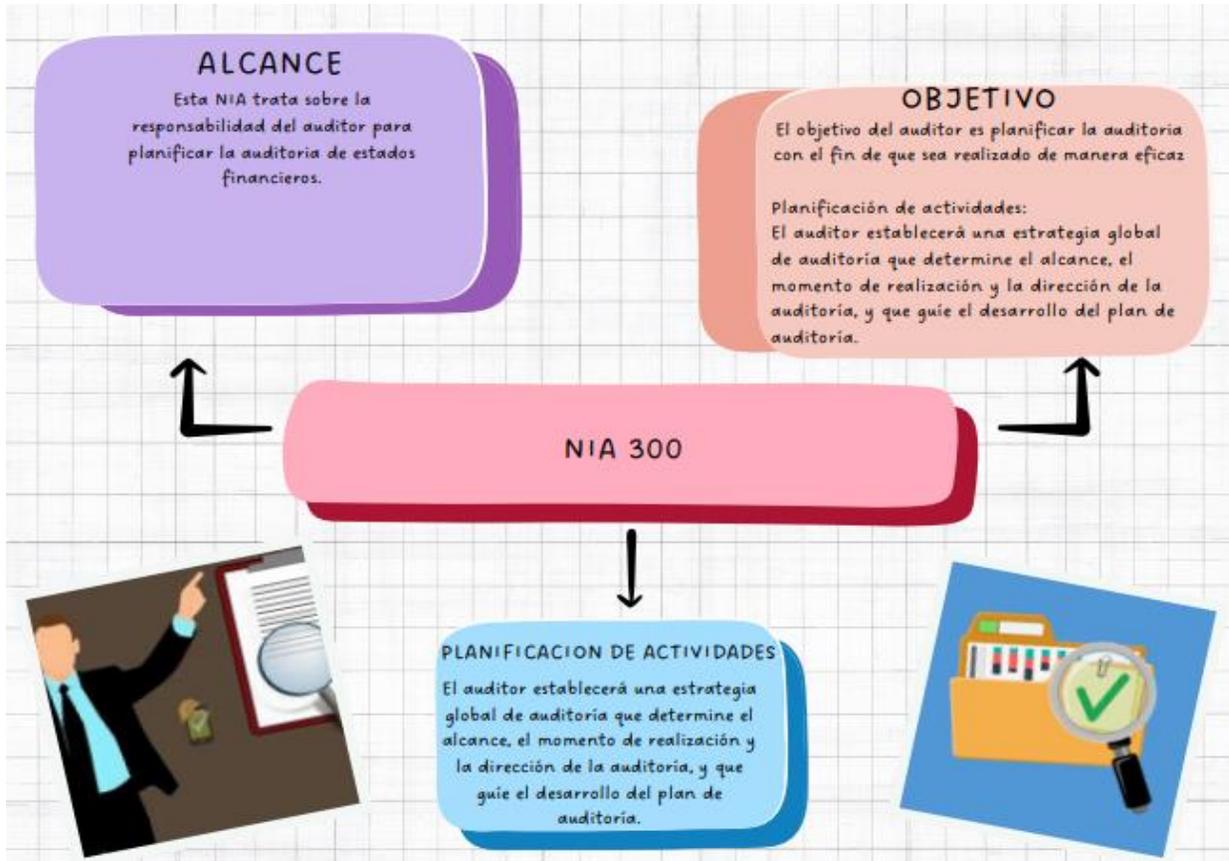
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 7 NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión



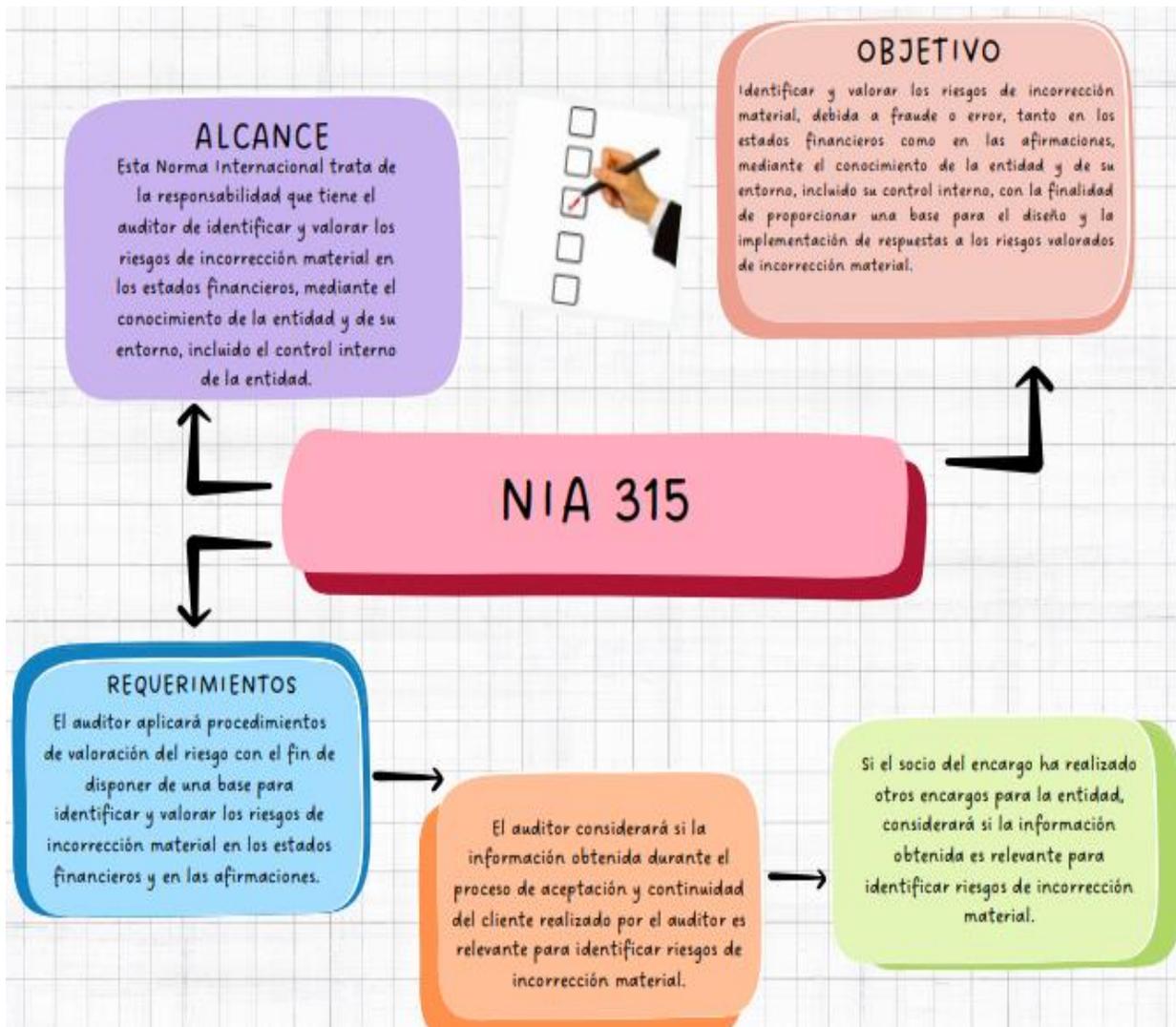
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 8 NIA 300 Planificación de una auditoría de estados financieros



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 9 NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material a través de la comprensión de la entidad y su entorno.



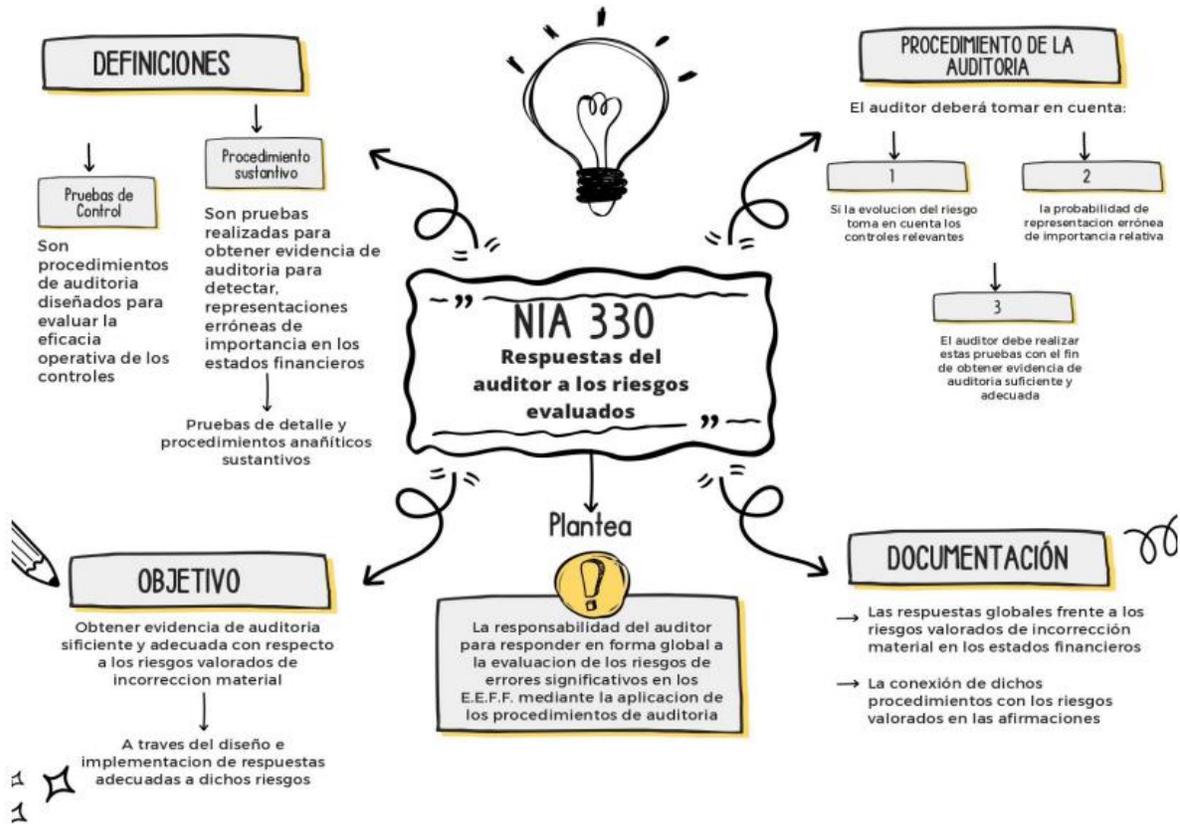
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 10 NIA 320 Materialidad en la planificación y realización de una auditoría.



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 11 NIA 330 Las respuestas del auditor a los riesgos evaluados



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 12 NIA 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 13 NIA 350 Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría



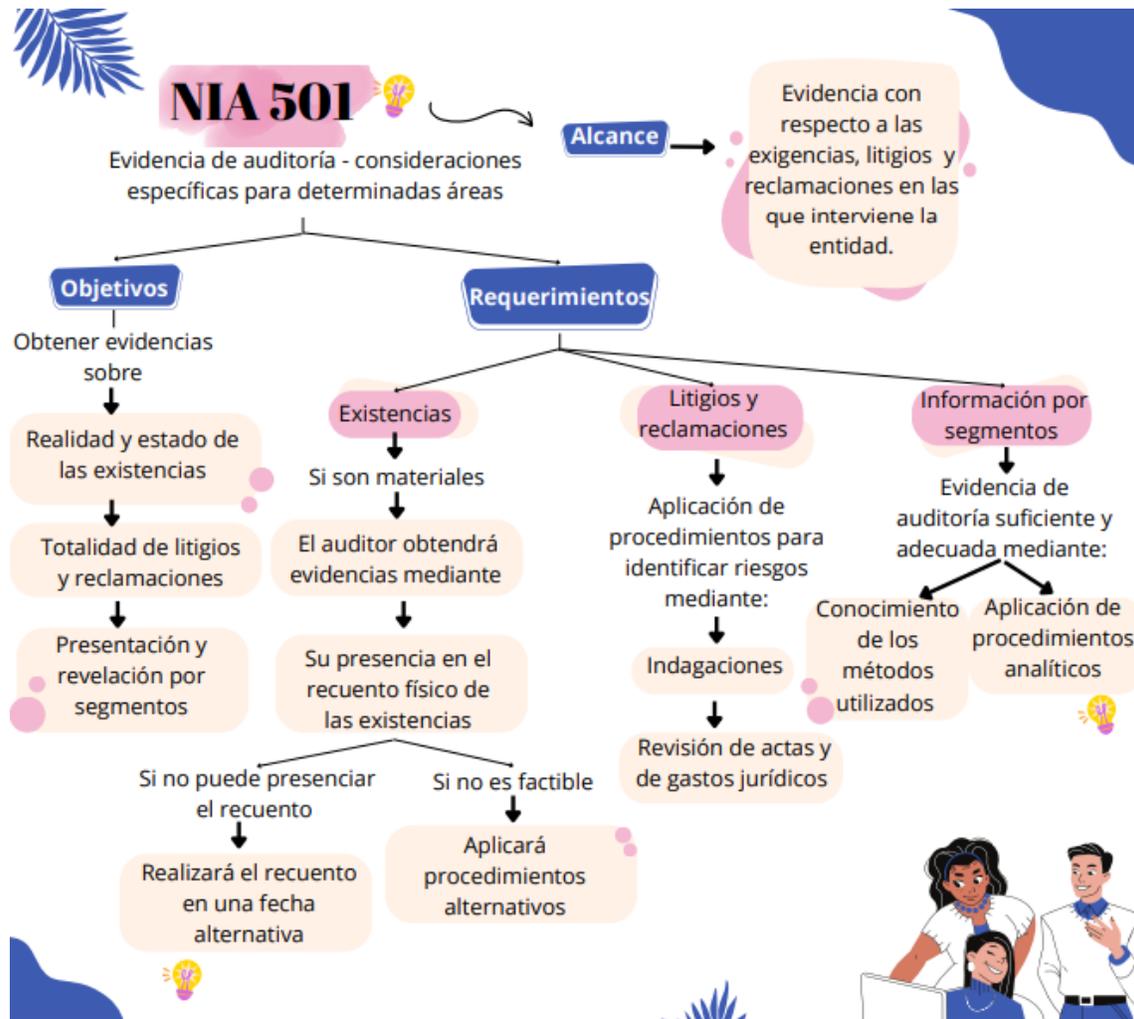
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 14 NIA 500 evidencia de auditoría



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 15 NIA 501 Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 16 NIA 505 Confirmaciones externas



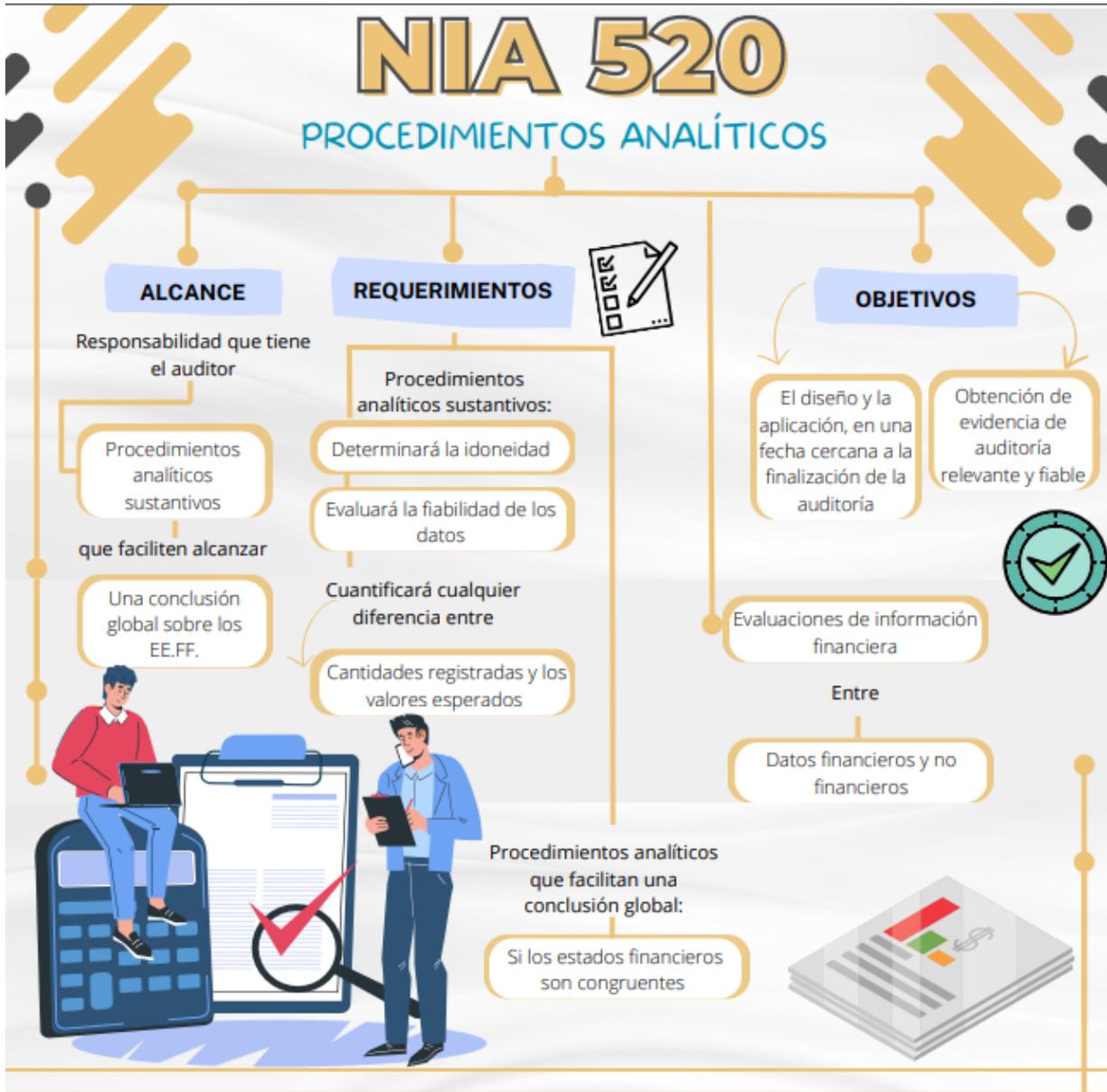
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 17 NIA 510 Compromisos iniciales de auditoría: saldos iniciales



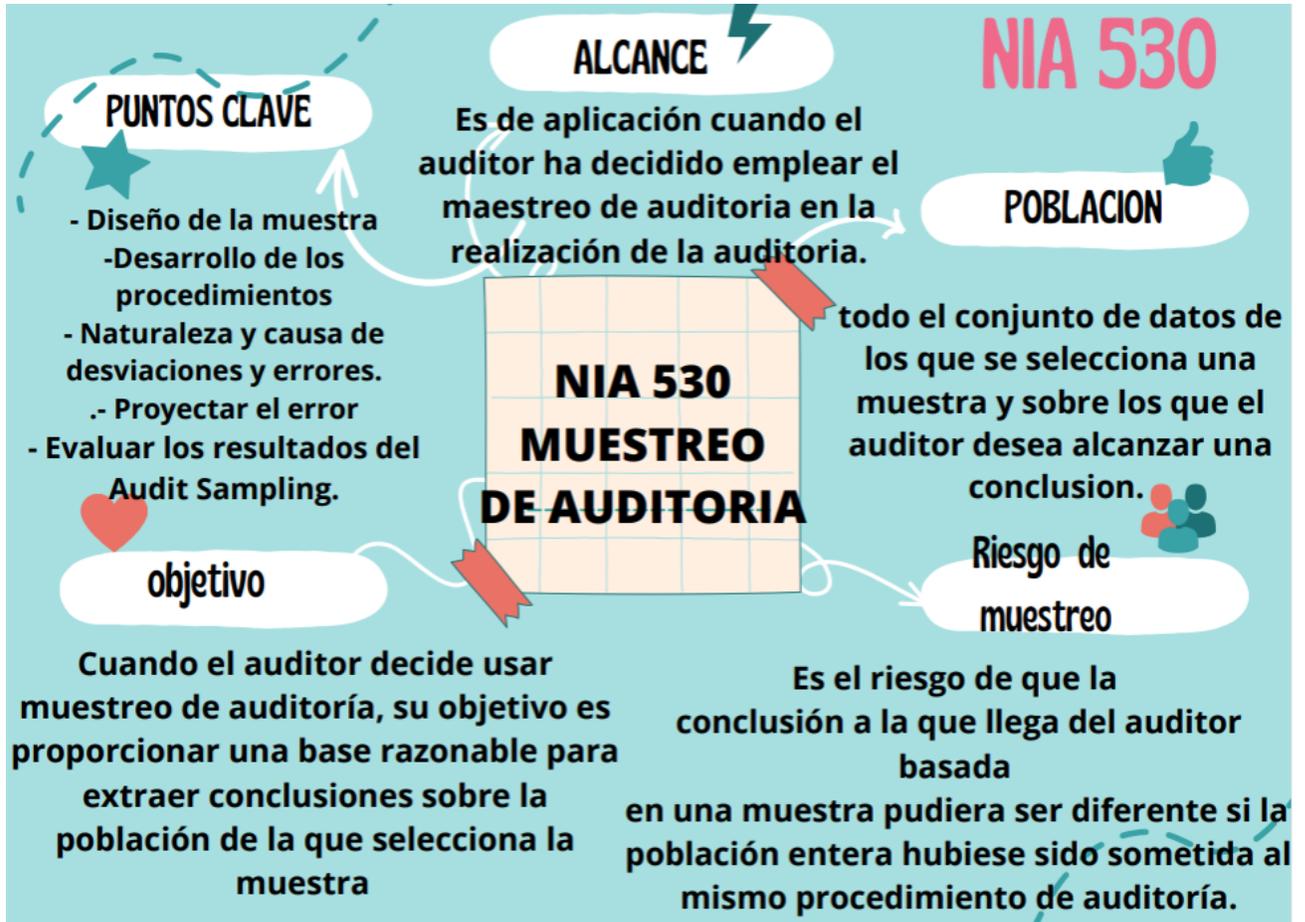
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 18 NIA 520 Procedimientos analíticos



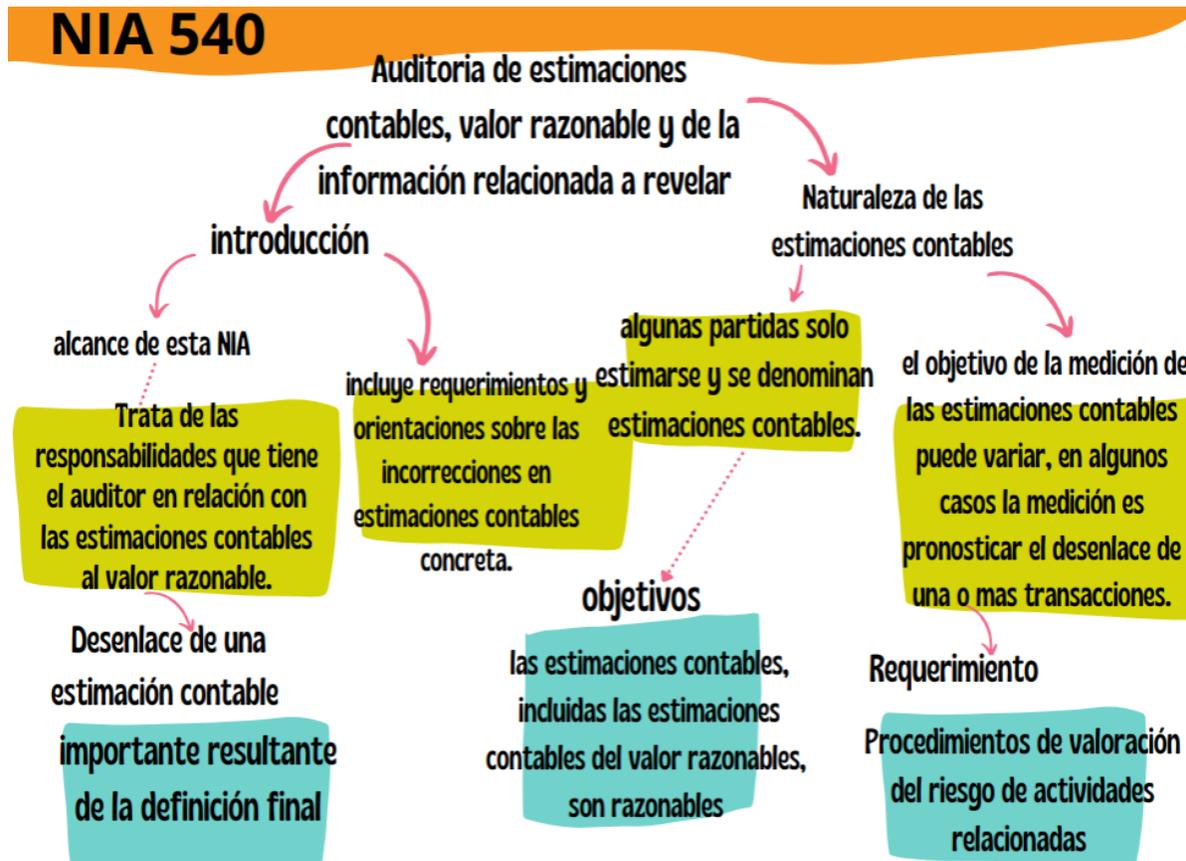
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 19 NIA 530 Muestreo de auditoría



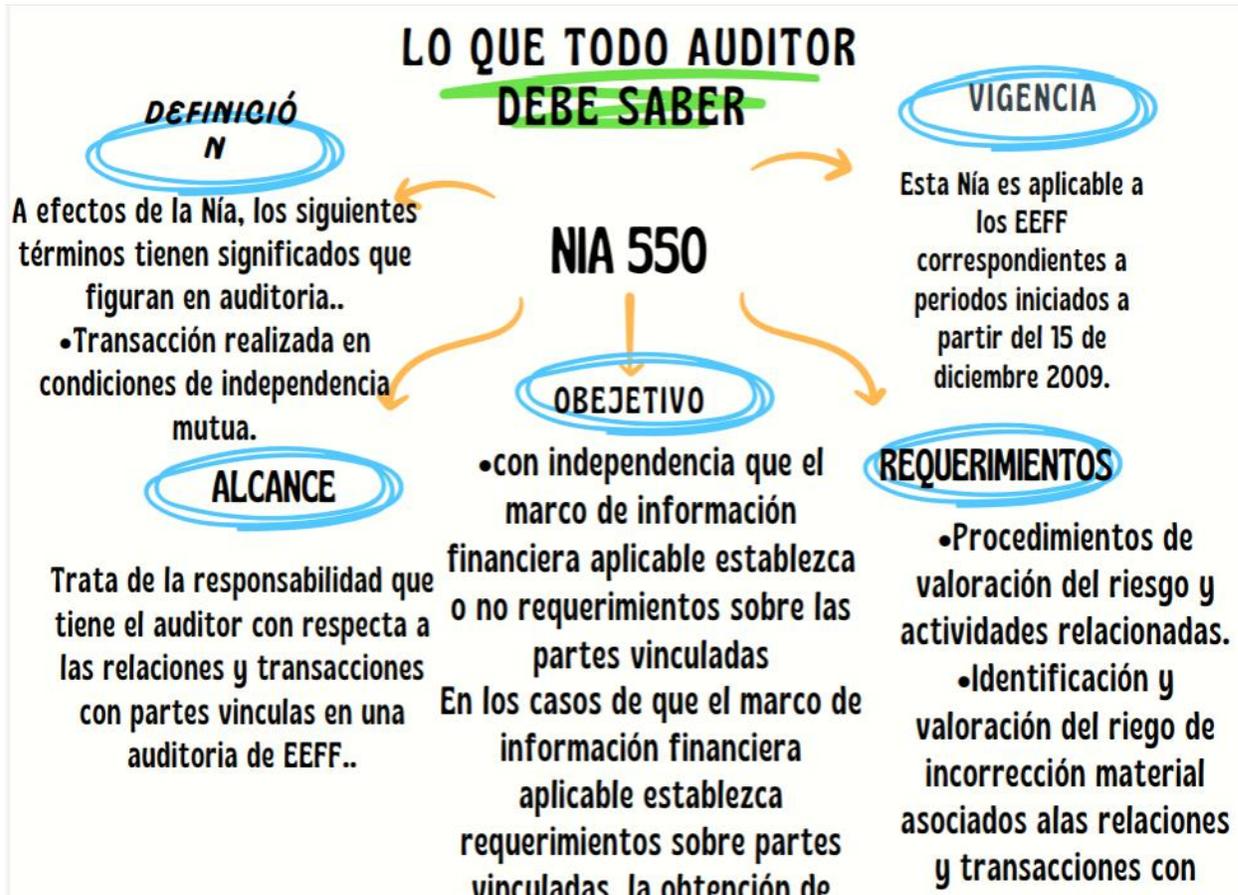
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 20 NIA 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas



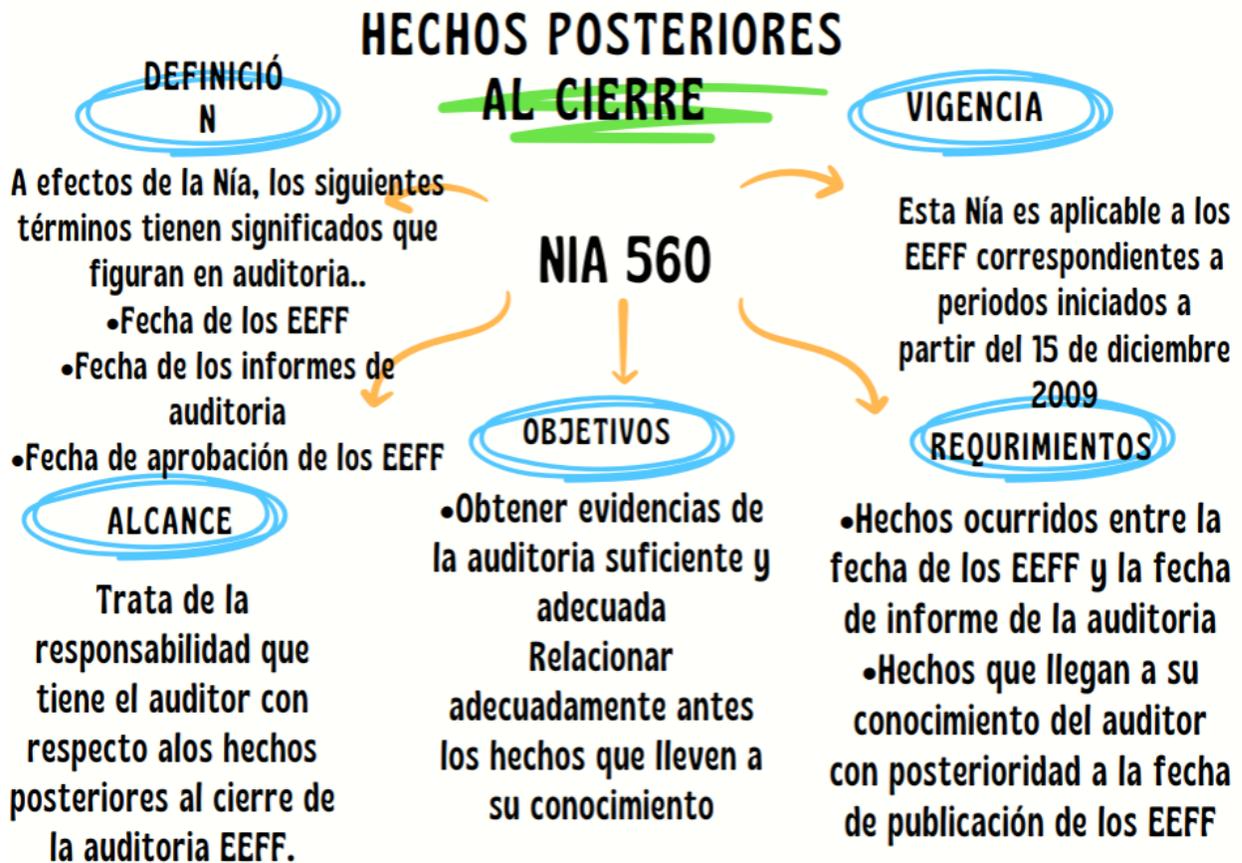
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 21 NIA 550 partes relacionadas



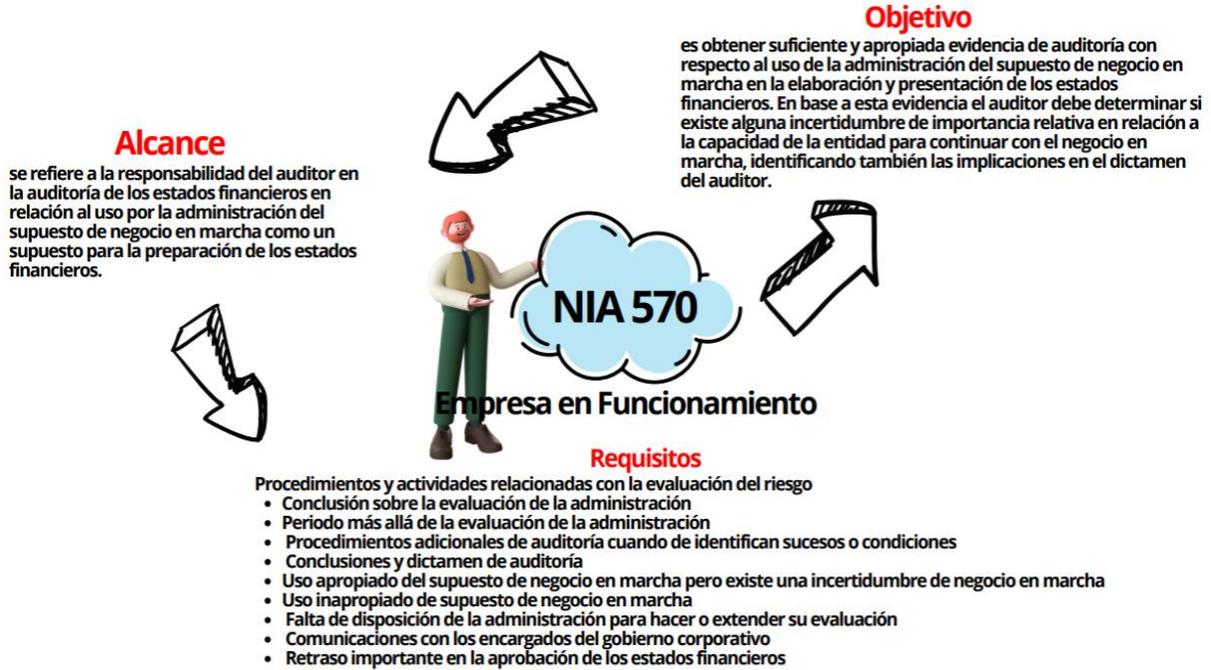
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 22 NIA 560 Eventos posteriores



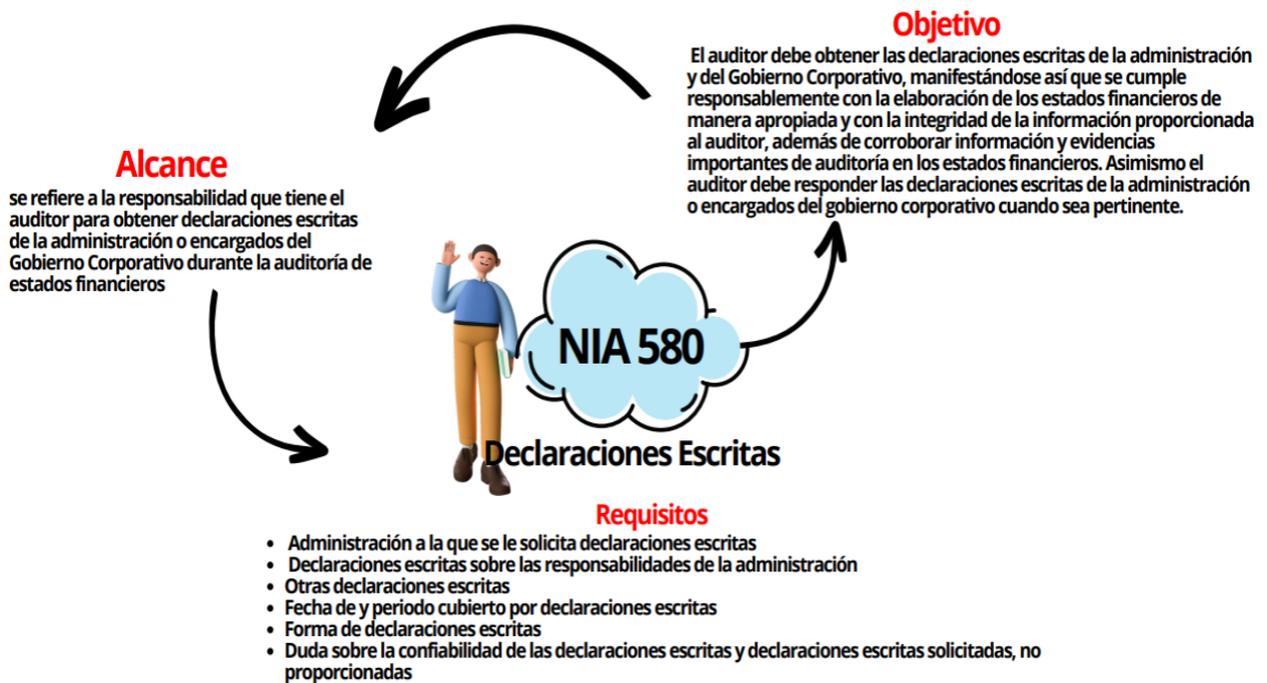
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 23 NIA 570 Empresa en funcionamiento



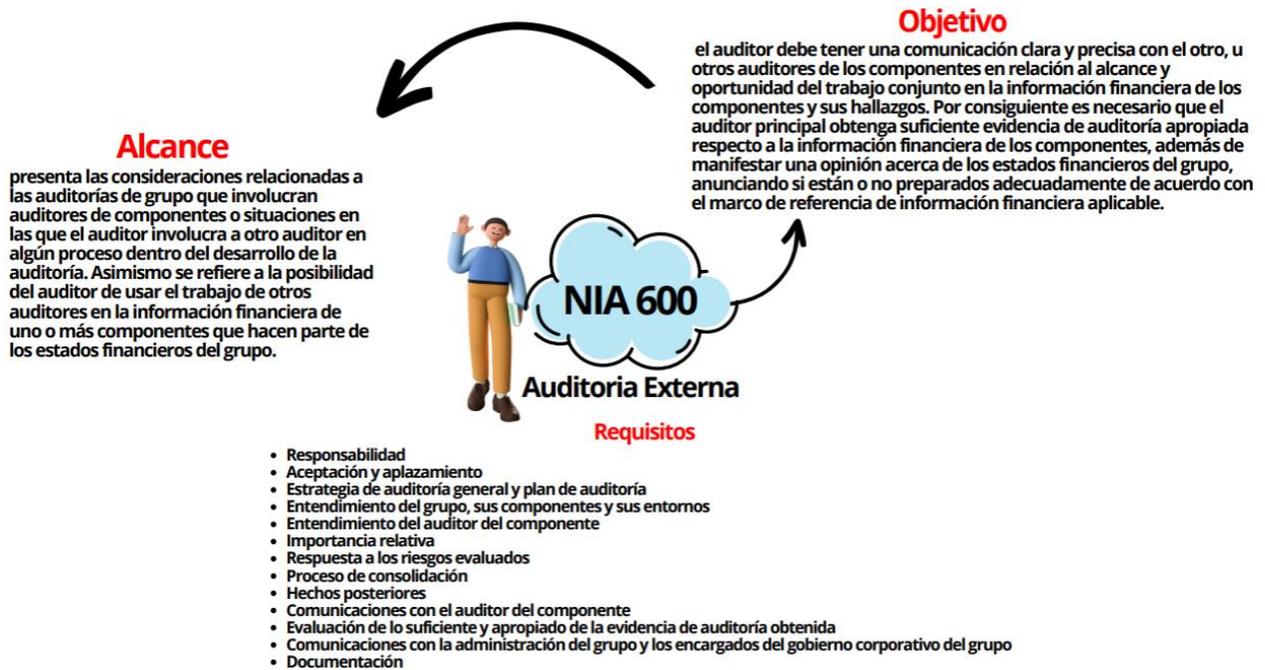
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 24 NIA 580 Declaraciones o representaciones escritas



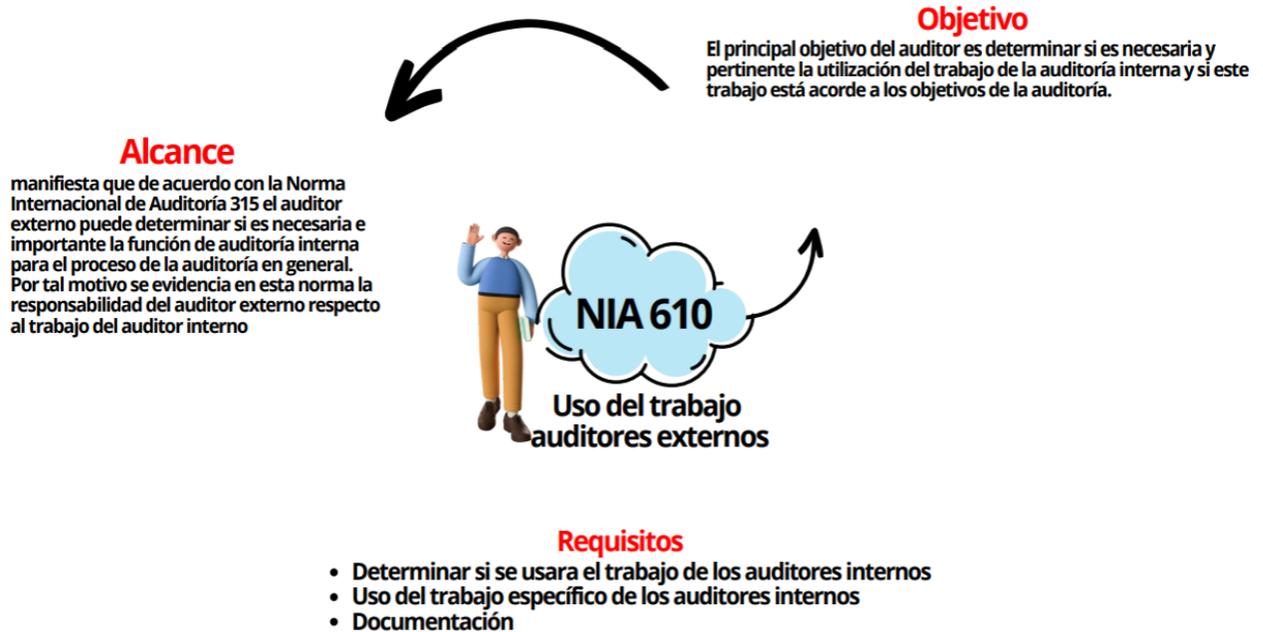
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 25 NIA 600 Consideraciones especiales: auditorías de los estados financieros del grupo



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 26 NIA 610 Uso del trabajo de los auditores internos

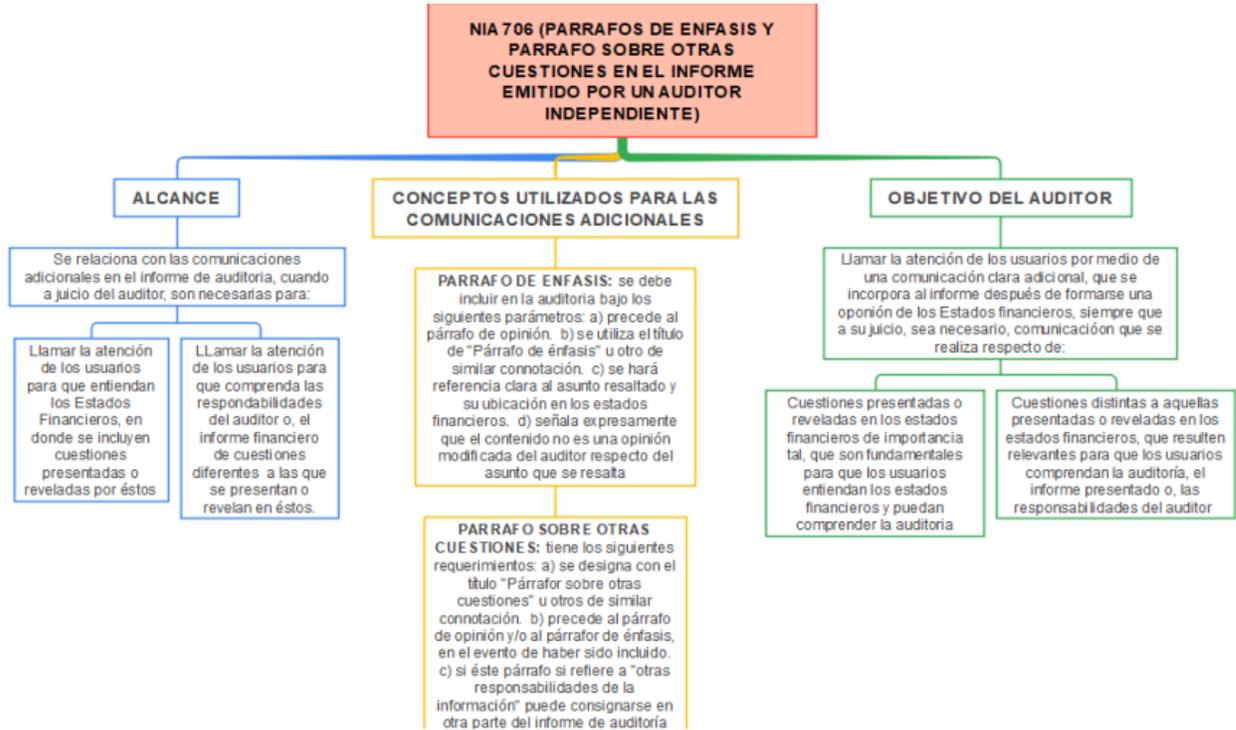


Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)



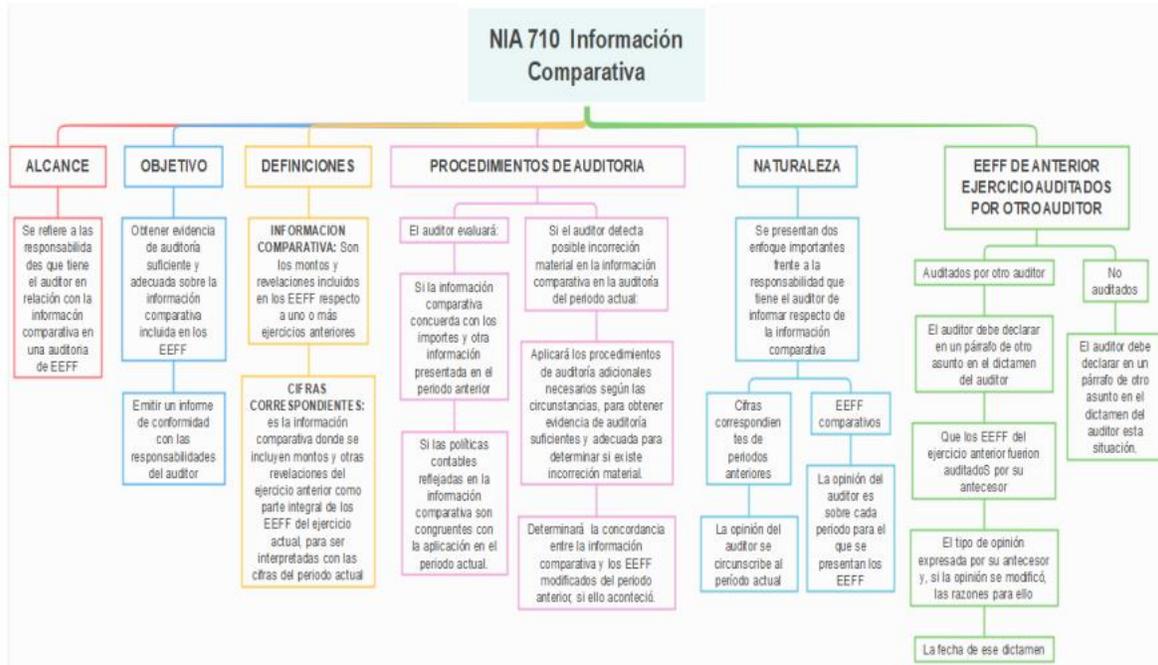


Ilustración 29 NIA 706 Párrafos de énfasis y otros párrafos en el informe del auditor independiente.



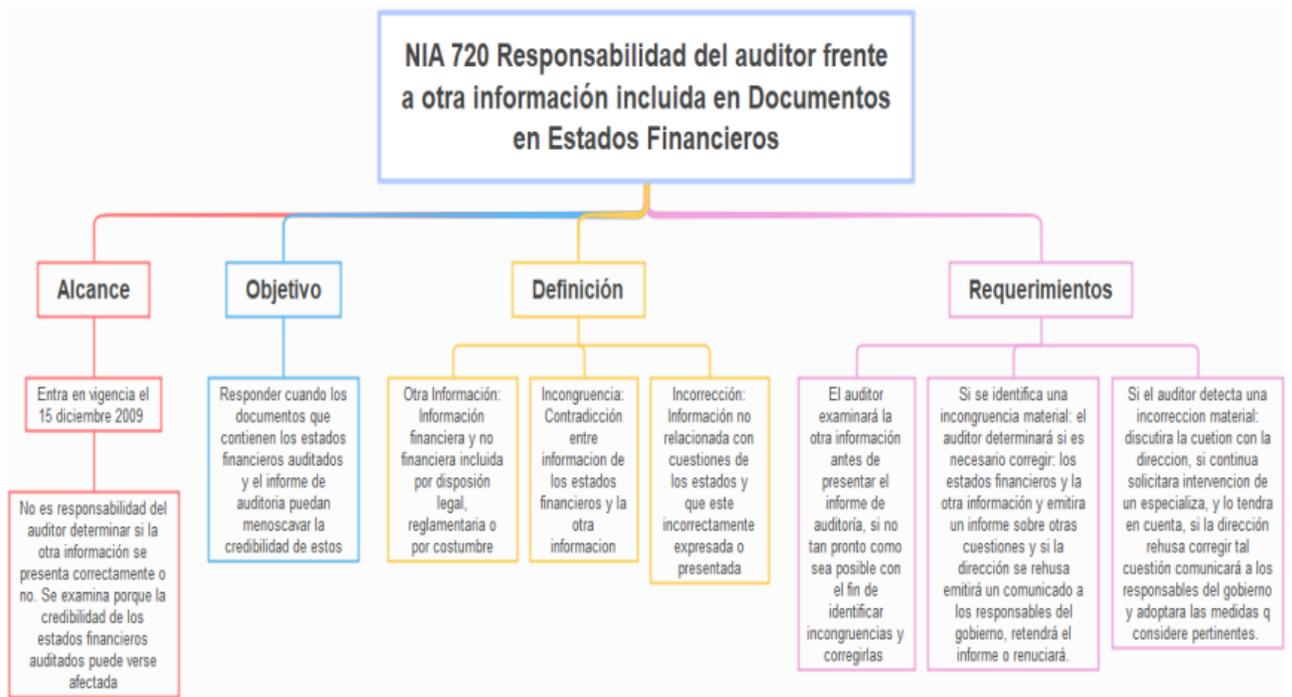
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 30 NIA 710 Información comparativa.



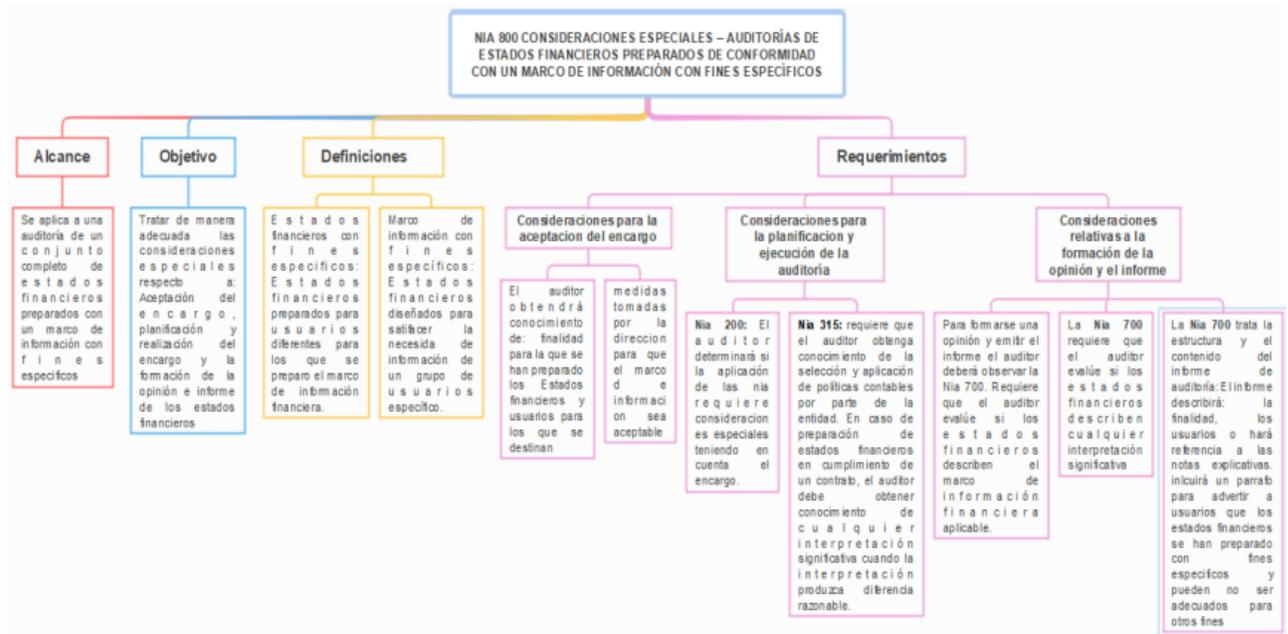
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 31 NIA 720 Responsabilidad del auditor respecto a la información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.



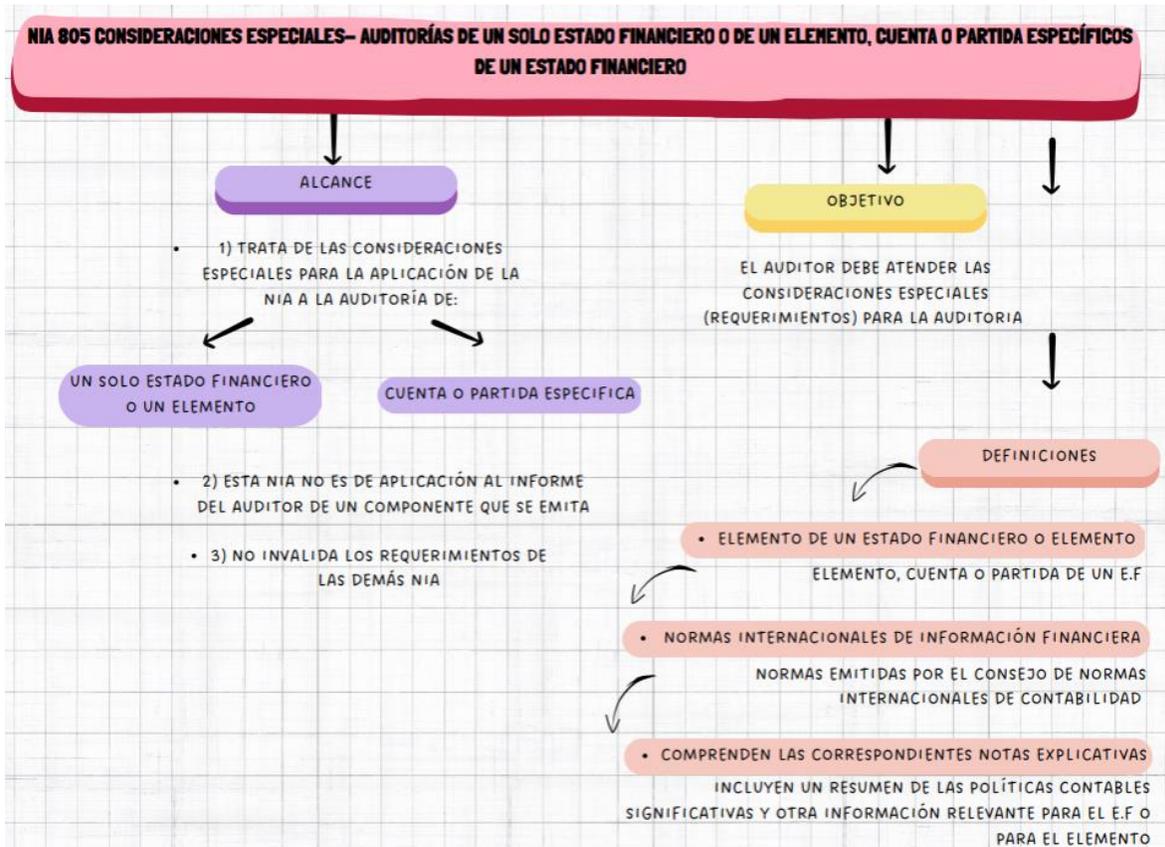
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 32 NIA 800 Consideraciones especiales; auditorías d estados financieros preparados de conformidad común marco de información con fines específicos.



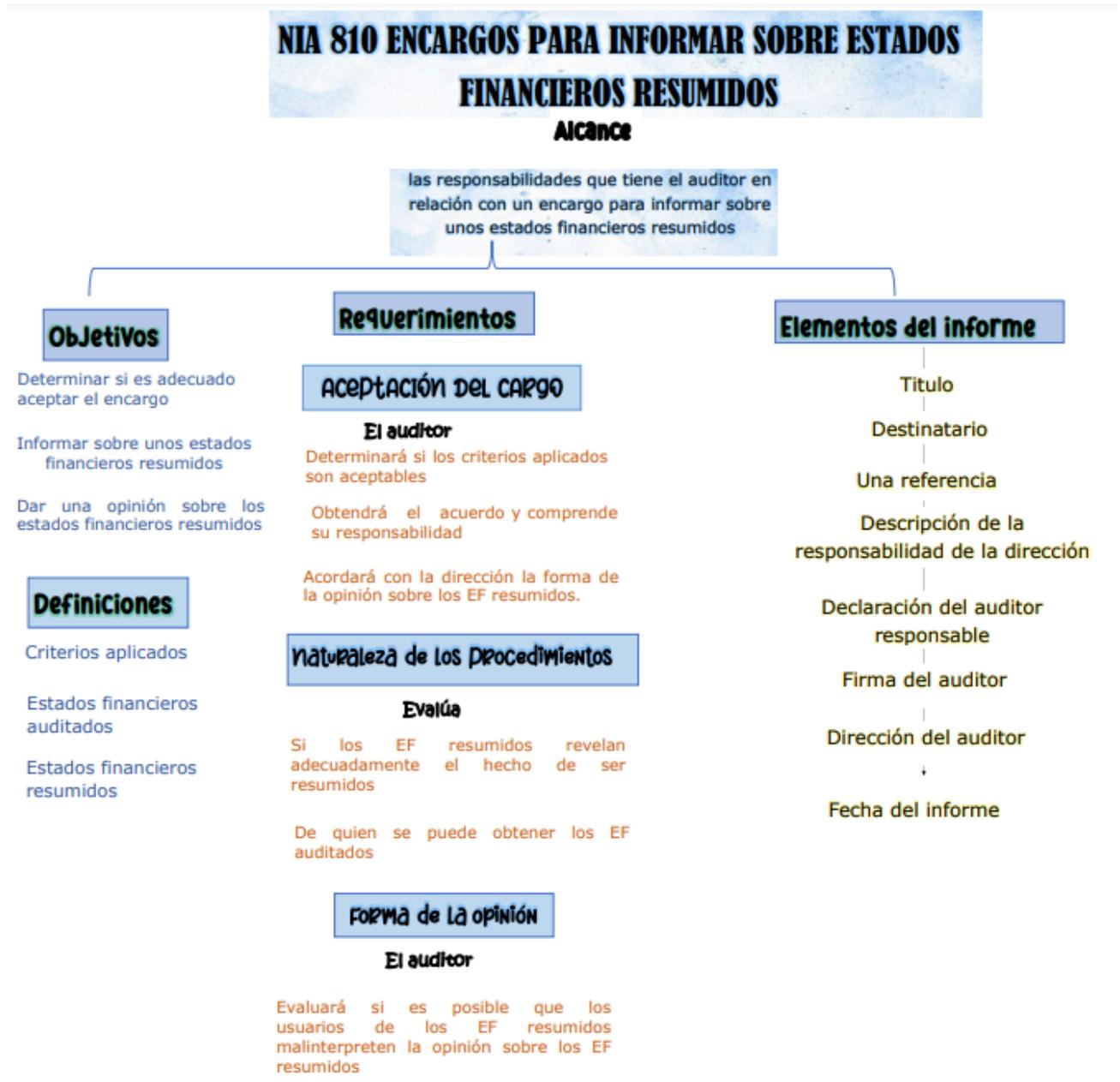
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 33 NIA 805 Consideraciones especiales; auditorías de un solo estado financiero de un elemento cuenta o partida específico de un estado financiero.



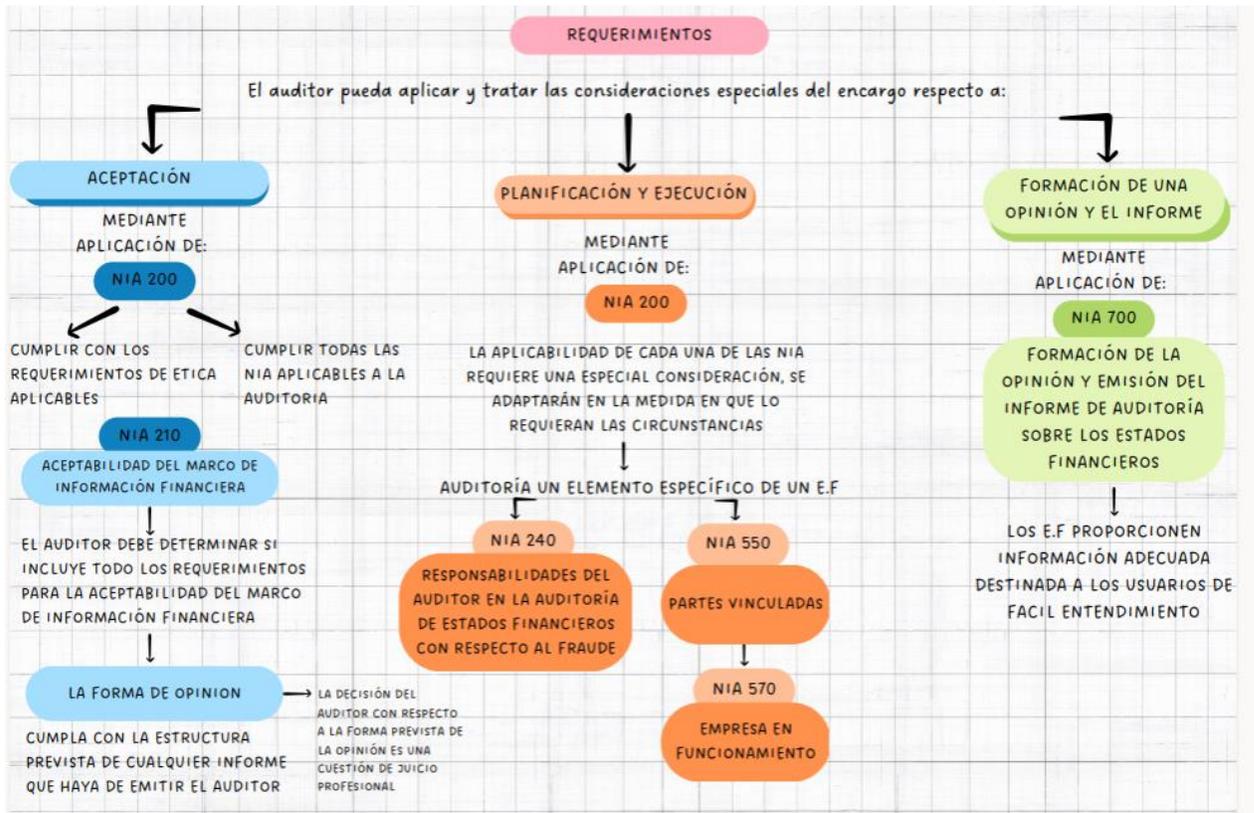
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 34 NIA 805 Compromisos para informar sobre los estados financieros resumidos



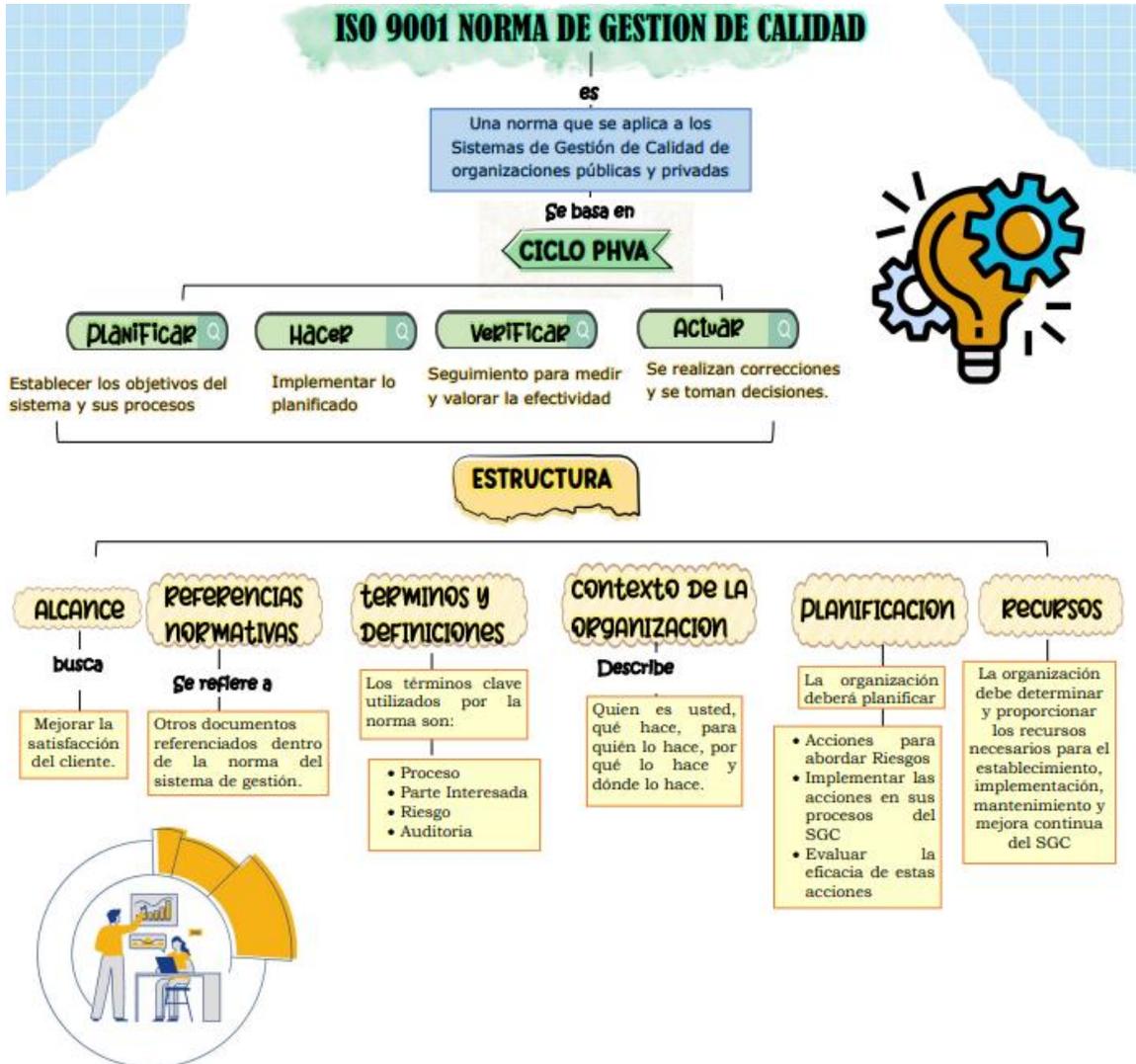
Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 35 Norma Internacional sobre Control de Calidad (ISQC) 1: Control de calidad para empresas que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, y otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Ilustración 36 ISO 9001 Norma de gestión de calidad



Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

FASE 3 Establecer las pautas que deben tener los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías para administradores financieros.

### **Los conceptos de auditoría:**

Se refieren a los fundamentos teóricos y prácticos que sustentan el trabajo de los auditores. Estos conceptos proporcionan las bases para realizar una auditoría efectiva y confiable. A continuación, se presentan algunos de los conceptos clave de auditoría:

**Riesgo:** La auditoría se centra en la identificación y evaluación de los riesgos que pueden afectar la integridad y la veracidad de la información financiera de una entidad. Los auditores deben comprender y evaluar los riesgos asociados con la entidad y su entorno, así como los riesgos específicos relacionados con los estados financieros.

**Control interno:** Los auditores deben evaluar y comprender el sistema de control interno de una entidad. El control interno comprende los procesos, procedimientos y políticas implementados por la entidad para garantizar la confiabilidad de la información financiera y la salvaguarda de los activos. Los auditores deben evaluar la eficacia del control interno y determinar si es adecuado para mitigar los riesgos identificados.

**Evidencia:** La auditoría se basa en la obtención y evaluación de evidencia suficiente y adecuada para respaldar las conclusiones y las opiniones del auditor. La evidencia puede incluir documentos, registros, confirmaciones, pruebas físicas y otras fuentes de información verificable. Los auditores deben obtener evidencia relevante y confiable para respaldar sus conclusiones.

**Cumplimiento:** La auditoría también se ocupa del cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas aplicables a la entidad auditada. Los auditores deben evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y regulatorias que afectan a la entidad y determinar si se están siguiendo adecuadamente.

**Profesionalismo y ética:** Los auditores deben mantener altos estándares de profesionalismo y ética en el ejercicio de su trabajo. Esto implica mantener la independencia, actuar con integridad y objetividad, y cumplir con los principios éticos y las normas profesionales establecidas.

**Informes y comunicación:** Los auditores deben preparar informes de auditoría claros y concisos que comuniquen las conclusiones y las opiniones de manera adecuada. Estos informes deben ser comprensibles para los usuarios y deben cumplir con los requisitos legales y profesionales aplicables.

Estos conceptos forman parte de la base teórica y práctica de la auditoría y guían el trabajo de los auditores en la evaluación y revisión de la información financiera de una entidad. Al comprender y aplicar estos conceptos, los auditores pueden realizar su trabajo de manera efectiva y contribuir a la confiabilidad y transparencia de los informes financieros.

### **Los principios de auditoría:**

También conocidos como principios fundamentales de auditoría, son los conceptos básicos que rigen el trabajo y la conducta de los auditores. Estos principios se establecen para garantizar la integridad, la objetividad y la eficacia de los procesos de auditoría. A continuación, se presentan los principales principios de auditoría:

**Integridad:** Los auditores deben ser honestos, imparciales y éticos en el desempeño de su trabajo. Deben mantener una actitud profesional, evitando cualquier conflicto de intereses y asegurando la confidencialidad de la información obtenida durante el proceso de auditoría.

**Objetividad:** Los auditores deben mantener una mentalidad objetiva e imparcial durante todo el proceso de auditoría. Esto implica que deben basar sus conclusiones y opiniones en evidencias y análisis objetivos, sin dejarse influir por prejuicios o intereses personales.

**Competencia y diligencia profesional:** Los auditores deben tener los conocimientos técnicos y las habilidades necesarias para llevar a cabo una auditoría de manera efectiva. Deben mantenerse actualizados en los cambios y desarrollos en el campo de la auditoría, y realizar su trabajo con cuidado, diligencia y profesionalismo.

**Confidencialidad:** Los auditores deben salvaguardar la confidencialidad de la información obtenida durante la auditoría. No deben revelar información confidencial a terceros sin la debida autorización, a menos que exista una obligación legal o profesional de hacerlo.

**Independencia:** Los auditores deben ser independientes de la entidad auditada y tener una actitud objetiva en su trabajo. Esto implica que no deben tener conflictos de interés que comprometan su imparcialidad y deben evitar cualquier influencia que pueda poner en riesgo su independencia.

**Evidencia suficiente y adecuada:** Los auditores deben obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para respaldar sus conclusiones y opiniones. La

evidencia debe ser relevante, fiable y verificable, y debe obtenerse a través de pruebas y procedimientos adecuados.

Estos principios son reconocidos internacionalmente y forman la base para la realización de auditorías de alta calidad. Los auditores deben adherirse a estos principios para asegurar la confiabilidad y la integridad de los informes y opiniones emitidos durante el proceso de auditoría.

**Los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditoría para administradores financieros deben tener las siguientes pautas:**

**Claridad y comprensión:** Los conceptos y principios deben estar redactados de manera clara y concisa, evitando términos técnicos o jerga especializada que pueda dificultar su entendimiento por parte de los administradores financieros.

**Relevancia:** Los conceptos y principios deben ser relevantes para la labor de los administradores financieros, centrándose en los aspectos clave que afectan la toma de decisiones financieras y la gestión de riesgos.

**Aplicabilidad:** Los conceptos y principios deben ser aplicables en diferentes situaciones y contextos empresariales, considerando las particularidades y necesidades de cada organización.

**Orientación práctica:** Los conceptos y principios deben proporcionar orientación práctica sobre cómo aplicar las mejores prácticas de auditoría en el ámbito financiero, brindando ejemplos y casos de estudio que ilustren su implementación.

**Actualización:** Los conceptos y principios deben estar actualizados de acuerdo con las normativas y estándares vigentes en materia de auditoría y contabilidad, incorporando los cambios y actualizaciones pertinentes.

**Enfoque en la gestión de riesgos:** Los conceptos y principios deben hacer hincapié en la importancia de la identificación y evaluación de riesgos financieros, así como en el diseño e implementación de respuestas adecuadas para mitigarlos.

**Integridad y ética:** Los conceptos y principios deben promover la integridad y la ética en la gestión financiera, resaltando la importancia de la transparencia, la imparcialidad y el cumplimiento de las normas y regulaciones aplicables.

**Orientación a resultados:** Los conceptos y principios deben estar orientados a la obtención de resultados financieros sólidos y confiables, proporcionando directrices para la evaluación y mejora continua de los procesos financieros de la organización.

Al seguir estas pautas, se logrará establecer conceptos y principios generales de auditoría que sean relevantes, aplicables y de utilidad para los administradores financieros en el ejercicio de sus responsabilidades.

En el ámbito profesional de la administración financiera, el enfoque en los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditoría se vuelve más profundo y detallado. A continuación, se profundizará en algunos aspectos clave que deben considerarse:

**Marco conceptual de auditoría:** Los administradores financieros deben comprender el marco conceptual en el que se basa la auditoría, incluyendo los objetivos, principios y normas que rigen la profesión. Esto implica familiarizarse con los estándares internacionales de auditoría, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

**Evaluación de riesgos financieros:** Los administradores financieros deben desarrollar habilidades para identificar y evaluar los riesgos financieros que enfrenta una organización. Esto implica comprender los diferentes tipos de riesgos, como los riesgos de fraude, los riesgos contables y los riesgos operativos, y cómo pueden afectar los estados financieros y la toma de decisiones financieras.

**Diseño y evaluación de controles internos:** Los administradores financieros deben tener conocimientos sólidos sobre el diseño y la evaluación de los controles internos en una organización. Esto implica comprender los diferentes componentes de los controles internos, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control y el monitoreo, y cómo estos controles pueden mitigar los riesgos financieros.

**Evidencia de auditoría:** Los administradores financieros deben entender los principios y técnicas utilizados para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Esto implica comprender los diferentes tipos de procedimientos de auditoría, como la inspección de documentos, la confirmación externa, la observación y la indagación, y cómo utilizarlos para respaldar las afirmaciones de los estados financieros.

**Cumplimiento normativo y ética profesional:** Los administradores financieros deben tener un sólido conocimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la contabilidad y la auditoría, así como un firme compromiso con los principios éticos y la integridad profesional. Esto implica comprender los estándares éticos de la profesión de auditoría y cómo aplicarlos en la toma de decisiones financieras.

**Informes y comunicación:** Los administradores financieros deben ser capaces de comprender y evaluar los informes de auditoría, así como comunicarse eficazmente con los auditores. Esto implica comprender los diferentes tipos de informes de

auditoría, como los informes sin salvedades, las salvedades y las opiniones adversas, y cómo interpretar la información proporcionada en estos informes.

Tabla 4. Cuadro comparativo de conceptos sobre auditoría

Concepto	Descripción
Auditoría interna	Es realizada por profesionales dentro de la organización para evaluar los controles internos, evaluar el cumplimiento normativo y mejorar la eficiencia operativa.
Auditoría externa	Es realizada por profesionales independientes a la organización para emitir una opinión objetiva sobre los estados financieros y brindar seguridad a los usuarios externos.
Auditoría financiera	Se enfoca en examinar y evaluar la información financiera de una entidad para asegurar su confiabilidad y conformidad con los principios contables y regulaciones aplicables.
Auditoría operativa	Se centra en evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos operativos de una organización, identificando áreas de mejora y recomendando acciones correctivas.
Auditoría de cumplimiento	Verifica el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas internas, asegurando que la organización opere dentro del marco legal y normativo establecido.

Concepto	Descripción
Auditoría de sistemas	Evalúa la seguridad y efectividad de los sistemas de información de una organización, asegurando la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos.

Fuente: (Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)., 2022)

Además de estos aspectos, es importante que los administradores financieros se mantengan actualizados sobre los desarrollos en el campo de la auditoría, como los avances en tecnología de la información y el uso de herramientas de análisis de datos en la auditoría financiera. También es recomendable que busquen oportunidades de formación y capacitación continua en auditoría y temas relacionados, para mantenerse al día con las mejores prácticas y los cambios normativos en el campo.

En resumen, a nivel profesional de doctorado en administración financiera, se espera que los administradores financieros tengan un conocimiento profundo de los conceptos y principios.

Finalmente podemos deducir que los administradores financieros desempeñan un papel fundamental en el ámbito de las auditorías, ya que son responsables de la gestión y toma de decisiones basadas en la información financiera de la organización. A continuación, se presentan algunos fundamentos de auditorías que son relevantes para los administradores financieros:

**Conocimiento de los principios contables:** Los administradores financieros deben tener un sólido conocimiento de los principios contables y normas internacionales de información financiera (NIIF), ya que estos constituyen la base para la preparación de los estados financieros. Esto les permitirá comprender y evaluar la calidad de la información financiera y colaborar eficazmente con los auditores durante el proceso de auditoría.

**Supervisión y control interno:** Los administradores financieros deben establecer y mantener un sistema de control interno sólido en la organización. Esto implica la implementación de políticas y procedimientos adecuados para salvaguardar los activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de los registros financieros, y promover el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Un buen control interno facilita la labor de los auditores y ayuda a mitigar los riesgos financieros.

**Colaboración con los auditores:** Los administradores financieros deben establecer una relación de colaboración con los auditores. Esto implica proporcionar acceso oportuno y completo a la información financiera, responder a las preguntas y solicitudes de los auditores, y cooperar en la realización de los procedimientos de auditoría. La colaboración efectiva entre los administradores financieros y los auditores garantiza una auditoría eficiente y precisa.

**Evaluación de riesgos financieros:** Los administradores financieros deben ser conscientes de los riesgos financieros significativos que enfrenta la organización y adoptar medidas para gestionarlos adecuadamente. Esto implica identificar y evaluar los riesgos financieros, tales como el fraude, la incorrecta valoración de los activos o pasivos, y las deficiencias en los procesos financieros. Al comprender los riesgos, los administradores pueden colaborar con los auditores en la identificación y evaluación de los riesgos financieros relevantes durante la auditoría.

Utilización de los resultados de la auditoría: Los administradores financieros deben utilizar los resultados de la auditoría de manera efectiva en su toma de decisiones. Esto implica comprender las conclusiones y recomendaciones de los auditores, y tomar medidas correctivas o de mejora en función de los hallazgos de la auditoría. La retroalimentación proporcionada por la auditoría puede ayudar a los administradores financieros a mejorar los controles internos, fortalecer la gestión financiera y optimizar los procesos empresariales.

En resumen, los administradores financieros deben tener un conocimiento sólido de los principios contables, establecer y mantener un sistema de control interno efectivo, colaborar con los auditores, evaluar los riesgos financieros y utilizar los resultados de la auditoría para mejorar la gestión financiera. Estos fundamentos son esenciales para asegurar la integridad y confiabilidad de la información financiera de la organización y respaldar la toma de decisiones informadas.

## 5. RESULTADOS

La presente propuesta dio solución a la problemática expuesta, la cual es vital para el desarrollo de habilidades en los administradores financieros, donde centran los resultados esperados mediante las tres fases ejecutadas, las cuales fundamentan el apoyo a nuevos conocimientos para su labor profesional; esta se realizó mediante un análisis de los conceptos de la norma internacional de auditoría, donde se generó un análisis de los conceptos sobre auditoría mediante un cuadro comparativo, cimentando los conocimientos de los administradores financieros y así podrán reconocer los elementos claves que deben contener las NIAS y generar mapas conceptuales, para que finalmente puedan establecer las pautas que deben tener los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías para administradores financieros, dando respuesta a la hipótesis presentada y así dar una posible solución los cuales están encaminados a lograr el objetivo general y por ende cumplir con el título de la propuesta.

## 6. CONCLUSIONES

La propuesta presentada ha permitido abordar de manera efectiva la problemática planteada, brindando soluciones concretas para el desarrollo de habilidades en los administradores financieros. A través de las tres fases ejecutadas, se ha logrado fundamentar y ampliar los conocimientos necesarios para desempeñar de manera óptima su labor profesional.

En primer lugar, el análisis de los conceptos sobre auditoría mediante un cuadro comparativo ha proporcionado una visión clara y comparativa de los diferentes tipos de auditoría, permitiendo a los administradores financieros comprender las características y alcances de cada uno de ellos. Esto les brinda una base sólida para entender las áreas en las que pueden aplicar la auditoría en su contexto organizacional.

Además, el reconocimiento de los elementos claves que deben contener las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) ha permitido a los administradores financieros familiarizarse con los estándares y requisitos que rigen la práctica de la auditoría. Esto les brinda un marco de referencia para garantizar la calidad y consistencia en sus procesos de auditoría, fortaleciendo la confiabilidad de los resultados obtenidos.

La generación de mapas conceptuales de las NIAS ha facilitado la comprensión y visualización de los diferentes aspectos y relaciones entre los estándares de auditoría. Estos mapas conceptuales proporcionan una representación gráfica de los conceptos clave, lo que facilita su asimilación y

retención por parte de los administradores financieros, ayudándoles a tener una visión integral de las NIAS.

Por último, el establecimiento de pautas para los conceptos y principios generales de los fundamentos de auditorías ha brindado a los administradores financieros directrices claras para optimizar sus prácticas y decisiones en el ámbito de la auditoría. Estas pautas les permiten aprovechar al máximo los resultados de la auditoría, fortalecer el control interno y tomar decisiones informadas en beneficio de la organización.

En conclusión, la propuesta ha logrado cumplir con los objetivos planteados, proporcionando a los administradores financieros los conocimientos y herramientas necesarias para desarrollar sus habilidades en el campo de la auditoría. Esto les permitirá desempeñarse de manera eficiente y efectiva, contribuyendo al crecimiento y éxito de la organización en el ámbito financiero.

## 7. RECOMENDACIONES

**Fomentar la capacitación continua:** Es fundamental que los administradores financieros busquen oportunidades de actualización y formación en el ámbito de la auditoría. Participar en cursos, talleres y programas de educación ejecutiva les permitirá mantenerse al tanto de las últimas tendencias y mejores prácticas en el campo de la auditoría, fortaleciendo así sus habilidades y conocimientos.

**Promover la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS):** Es recomendable que los administradores financieros se aseguren de cumplir con los estándares y requisitos establecidos en las NIAS. Esto garantizará la consistencia, calidad y confiabilidad de los procesos de auditoría, generando resultados más sólidos y confiables para la toma de decisiones financieras.

**Fomentar el trabajo en equipo:** Dada la complejidad de la auditoría y su impacto en la gestión financiera de la organización, es recomendable fomentar el trabajo colaborativo entre los administradores financieros y los auditores. Establecer una comunicación fluida y efectiva, compartir información relevante y colaborar en la identificación de riesgos y oportunidades permitirá un enfoque más integral y una toma de decisiones más acertada.

**Utilizar herramientas tecnológicas:** En la era digital, es recomendable que los administradores financieros utilicen herramientas tecnológicas especializadas en auditoría. Estas herramientas pueden agilizar y automatizar ciertos procesos, mejorar la eficiencia y precisión de los análisis de datos, y facilitar la generación de informes y reportes. Esto les permitirá realizar auditorías más eficientes y efectivas.

**Establecer una cultura de control interno:** Los administradores financieros deben promover una cultura de control interno sólida en la organización. Esto implica la implementación de políticas y procedimientos adecuados, la asignación de responsabilidades claras, y la supervisión continua de las operaciones financieras. Un buen control interno contribuirá a minimizar los riesgos y a garantizar la integridad de la información financiera.

**Evaluar periódicamente los procesos de auditoría:** Es recomendable realizar evaluaciones periódicas de los procesos de auditoría para identificar áreas de mejora y oportunidades de optimización. Estas evaluaciones pueden incluir revisiones de los procedimientos, revisión de la efectividad de los controles internos y retroalimentación de los involucrados. Esta retroalimentación permitirá ajustar y mejorar los procesos de auditoría de manera continua.

**Mantenerse actualizado en la normativa y regulaciones:** Los administradores financieros deben mantenerse al tanto de las últimas normativas y regulaciones en el ámbito de la auditoría. Esto les permitirá cumplir con los requisitos legales y regulatorios, y evitar posibles sanciones o riesgos para la organización. Mantener una vigilancia activa de los cambios normativos y buscar asesoramiento especializado en caso de dudas o consultas.

En resumen, implementar estas recomendaciones contribuirá a fortalecer las habilidades y conocimientos de los administradores financieros en el campo de la auditoría, mejorando así su desempeño y capacidad para tomar decisiones financieras acertadas.

## 8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguiar Díaz , A., & León Santos, M. (20 de noviembre de 2020). Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2411-99702020000200220](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2411-99702020000200220)
- Arias, I., & Segundo Cornelio, T. (03 de 03 de 2020). Universidad Nacional de Chimbonazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6468>
- Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (18 de 10 de 2022). *AUDITBRAIN*. Obtenido de <https://auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-ria/>
- Campos, J., Narváez Zurita, C., Érazo Álvarez, J., & Ordoñez Parra, Y. (07 de 06 de 2019). Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..584>
- Chaparro Gonzalez, J., & Martín Beltrán, R. (01 de 07 de 2020). Obtenido de <https://doi.org/10.15332/24631140.5936>
- Florez Peñaloza, Ó. F. (2022). Universidad Libre. Obtenido de <https://hdl.handle.net/10901/23789>
- Giraldo Villano, X. (2019). Universidad del Valle. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/18794>
- Jiménez Ortiz, D. A., & Manuche Ayala, J. C. (2019). Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1971>
- Junta International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (S.F.). *INCP*. Obtenido de <https://incp.org.co/controles-de-aplicacion-debe-el-auditor-prestar-mas-atencion-a-estos-procesos/>
- Leal Alarcon, A., & Castilla Hoyos, A. (2020). Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3754>
- Lectiva.com. (s.f.). Lectiva.com. Obtenido de Lectiva.com: <http://www.lectiva.com/cursos-gratis/fundamentos-teoricos-de-la-auditoria-vinculados-a-la-calidad-5071.htm>
- Maldonado Román, M., & Armijos Tandazo, L. (17 de febrero de 2022). Obtenido de <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2594>
- Martínez , R., De La Hoz, B., & Carrera, J. (01 de 10 de 2019). Obtenido de <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/15>
- Panchanna , B., & Ruiz Gonzalez, J. (2021). Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1970>
- Poma Julca, L. (2019). Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1851>
- Rodríguez, Y., & Cano Inclán, A. (junio de 2019). Obtenido de [https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S1659-41422019000100132&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?pid=S1659-41422019000100132&script=sci_arttext)
- Salazar Tamayo, J. (01 de 12 de 2021). Universidad Santo Tomas. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11634/38686>

F-DC-125

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE PROYECTO  
DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO, MONOGRAFÍA,  
EMPREDIMIENTO Y SEMINARIO

VERSIÓN: 1.0

## 9. APENDICES

N/A

## 10. ANEXOS

### Turnitin

Desarrollo de una cartilla didáctica para financieros sobre fundamentos de NIAS

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%	7%	0%	0%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	directorioindispensable.com Fuente de Internet	7%
2	CESEL S.A. "EIA-SD del Proyecto Línea de Transmisión en 220 kV S.E. Carabaylo - S.E. Nueva Jicamarca-IGA0003081", R.D. N° 352-2013-MEM/AEE, 2020 Publicación	<1%