

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**Título del trabajo**

Evaluación de riesgos en auditorías: un análisis de la NIA 315

Corporación Universitaria Remington.  
Ciencias Contables.  
Contaduría Pública.

Estudiantes

María Paula Rivillas Florez  
Carlos Mario Zuluaga Narváez

Tutora del trabajo de grado  
Sandra Milena Cárdenas Mora

Asesor metodológico  
John Edison Amórtegui Granada  
Seminario  
2024

**Dedicatoria**

Queremos dedicar este logro a nuestras familias, por su amor incondicional apoyo constante y sabios consejos. A nuestras parejas por la paciencia y el acompañamiento cuando las cosas se ponían difíciles, a todas esas personas que fueron parte del proceso y todas aquellas que creyeron en nosotros.

## **Agradecimientos**

Quisiéramos expresar nuestros más sinceros agradecimientos a los tutores del seminario de NIAS de la ciudad de Pereira: Sandra Cárdenas y John Amórtegui por su orientación a lo largo de este informe, a la universidad Remington por brindarnos los recursos necesarios para llevar a cabo este informe. Y, por último, el agradecimiento más especial para nuestras familias que con su amor y compañía han hecho este proceso mucho más fácil.

**Tabla de contenidos**

Resumen.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	7
Metodología de búsqueda de la información.....	10
Sustentación teórica de la pregunta.....	11
Conclusiones.....	15
Referencias.....	166

## Resumen

El presente informe expone los resultados del trabajo desarrollado en el seminario NIIAS CUR Pereira, que tuvo como objetivo realizar un análisis sobre la evaluación de riesgos y los procesos de control interno que deben realizar las organizaciones. Este proceso fue diseñado por la entidad con la finalidad de obtener una seguridad razonable, al mismo tiempo se hizo con la intención de poder brindar fiabilidad, eficacia y eficiencia en las operaciones y en el cumplimiento de los requerimientos normativos a que se ven obligadas las organizaciones. Para este informe se tuvo en cuenta la NIA 315, normativa que brinda elementos, pautas y directrices para llevar a cabo un buen cumplimiento de la estructura del control. Para la realización de este informe se propuso una estrategia metodológica cuyo fin era establecer los mecanismos de identificación y claridad del tema, valorar y analizar el nivel de exposición al que se encuentran sometidas las entidades, de la misma manera que comprender las formas en que es posible fortalecer el sistema de control en dichas organizaciones. Con esto se identifica que la evaluación de riesgos y control interno en su aplicación correcta refuerza la confianza de las organizaciones, promueve la transparencia y la buena gestión corporativa de las entidades.

**Palabras clave:** control interno, auditoría, riesgos, informes, NIA

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

¿Cómo influye la evaluación de riesgos y control interno en los estados financieros de una organización según la NIA 315?

En la actualidad ser eficientes, entregar información clara, fiable y transparente es todo un reto para las organizaciones, por eso es fundamental que se realicen procesos de control que permitan tener orden y claridad de la información según Ortiz y Pradilla (2017), la NIA 315 ayuda a direccionar y brindar pautas importantes para realizar los procesos, evitando la incorrección material en la evaluación de riesgos durante el proceso de auditoría. Una buena aplicación de esta norma no solo cumple con la excelente práctica profesional, sino que ayuda a generar más confianza en los informes financieros entregados por las organizaciones. La NIA orienta el camino para que los auditores identifiquen y evalúen los posibles riesgos de incorrección material que existan en los estados financieros, lo que implica adentrarse y entender cómo se mueve y como opera la organización para así acceder a evaluar los controles internos más destacados.

La evaluación de riesgos es una responsabilidad de la organización. Se entiende el control como una actividad de autoevaluación para asegurar que los objetivos y las estrategias marcadas sean llevadas a cabo. Una organización que tenga claro y sepa lo importante que es este componente, sabrá orientarse y obtener resultados efectivos en el control, dado que los cambios de una empresa tanto económicos, financieros o informativos están siendo cada vez más rápidos y se necesitan alternativas para que el auditor pueda identificar las amenazas o errores que tengan los estados financieros.

La NIA 315 propone entender el ambiente de control como un proceso que puede garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como gestionar de mejor manera la confianza sobre la información financiera. Los procesos tienen un mayor grado de efectividad producto de una gestión de riesgos oportuna y adecuada. En este ejercicio de gestión, también es fundamental tener presente el tamaño de la empresa. De acuerdo con esto, es importante que los auditores realicen cálculos oportunos y procesos de contextualización, de manera que puedan llegar a comprender la empresa en la que se encuentran y basados en esto, realicen un buen análisis de riesgos (Scarлата et al., 2019).

De esta manera es posible ayudar a mitigar la incorrección material o el fraude, dándole así al auditor un campo más grande y un enfoque para planificar su auditoría de manera más eficiente, ofreciendo además un enfoque -con una perspectiva- al área más crítica y necesitada. Los pasos para realizar este proceso son:

- Estudio del control interno: se hace con el fin de implementar de manera precisa las normas de auditoría.
- Oportunidad y alcance: en la auditoría se pueden evaluar de manera anual los aspectos y defectos, en otras palabras, se trata de verificar si estos controles permiten en el otro los que quedan haciendo falta, realizando un análisis de los aspectos que se dejaron de analizar y cómo estos hubieran mostrado cambios.
- Evaluación del control: se refiere a la evaluación que realiza el auditor sobre si los controles de la organización son efectivos y si estos contribuyen al cumplimiento de sus objetivos.

La ausencia de un control interno adecuado a nivel organizacional puede dar lugar a costos adicionales, debido a un control excesivo o a trabajos duplicados, así como a fallas en la calidad y efectos adversos en la imagen de la empresa.

Los datos recopilados a través de la implementación de procedimientos de evaluación de riesgos y actividades conexas, puede servir al auditor como prueba para respaldar las evaluaciones de riesgos de errores materiales. De igual manera, se puede encontrar datos sobre de transacciones, saldos contables, información a divulgar y las declaraciones relacionadas, así como sobre la eficacia operativa de los controles, incluso si estos procedimientos no fueron diseñados específicamente como procedimientos sustantivos o pruebas de controles. Además, el auditor puede optar por realizar procedimientos sustantivos o pruebas de controles junto con procesos de evaluación de riesgos (International Federation of Accountants –IFAC, 2009).

El control interno se define de diversas formas, lo que lleva a su aplicación en distintas maneras representando su mayor desafío. En un intento por abordar dicho desafío, se ha buscado integrar en una sola definición los factores comunes que permitan alcanzar un acuerdo. El que ha logrado mayor éxito y reconocimiento internacional es el marco COSO, aunque también existen otras alternativas notables, como los aportes de OCEG, el UK FRC y CPA Canadá, entre otros (Mantilla, 2015).

### **Metodología de búsqueda de la información**

El informe que aquí se presenta tiene como característica principal el enfoque cualitativo. Dicho modelo de investigación se identifica según Urbina (2020) por la construcción de datos descriptivos, que, de manera escrita, analizan fenómenos, situaciones, comportamientos y estudios de caso. Así mismo, la investigación cualitativa, permite profundizar en los estudios temáticos y aportar en nuevas reflexiones, estrategias metodológicas, como también en contribuciones de carácter teórico.

Teniendo en cuenta la necesidad de recopilar, analizar e interpretar los riesgos en la auditoría a partir de la NIA 315, este trabajo se centró en la revisión bibliográfica. Las fuentes consultadas para la construcción de este informe final incluyen artículos científicos, trabajos de grado, tesis doctorales, capítulos de libros, de la misma manera que revisiones al portal líder en Colombia sobre información contable y financiera “Actualícese”. Gran parte de este material fue consultado a través de bases de datos académicos dispuestos en diferentes repositorios como Google Scholar, Scopus, UNIREMINGTON, entre otros. Para esta búsqueda se realizó una selección de conceptos y palabras clave en función del rastreo del tema de interés. Este informe también se encuentra alimentado por el contenido que aportó el módulo presentado por la docente temática en el seminario de NIAS de la sede Pereira.

Una vez seleccionado el material, se procedió a realizar un análisis y lectura crítica del tema, una elección de apartados relevantes y finalmente una integración coherente en la estructura final del informe. Los resultados de este estudio contienen los siguientes

aparatos: resumen, pregunta orientadora, metodología de búsqueda de la información, sustentación teórica de la pregunta, conclusiones y referencias bibliográficas.

### **Sustentación teórica de la pregunta**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) salieron a la luz en la década de 1970 como resultado de un esfuerzo significativo para unificar y estandarizar las metodologías de auditoría a escala mundial. Este esfuerzo fue impulsado por los modelos comúnmente aceptados como los estándares de auditoría (GAAS) en los Estados Unidos (US-GAAS) y el Reino Unido (UK-GAAS).

La evolución de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ha estado marcada por varios hitos significativos. En 1978, se llevó a cabo la primera reunión del Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría, que sentó las bases para el desarrollo de estas normas. Al año siguiente, se emitió la primera directriz internacional, que definía los objetivos y el alcance de la auditoría de estados financieros. En 1987, la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) adoptó directrices internacionales, y en 1991, las directrices del IAPC fueron codificadas, dando origen formal a las NIA. Para 1998, más de 70 países habían adoptado estos estándares o los usaban como referencia para sus propias normativas nacionales.

En 2002, el IAPC fue reestructurado como la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), ampliando su número de miembros. En 2004, se lanzó el Proyecto Claridad para mejorar la comprensibilidad y facilitar la traducción de las normas. Para 2007, más de 100 países habían adoptado o utilizado las normas del IAASB como base para sus propios estándares, culminando en 2008 con la aprobación final de los estándares revisados (Castro, 2017).

La vasta bibliografía existente con respecto a las Normas Internacionales de Auditoría coincide en lo siguiente:

La NIA 315 precisa que es obligación del auditor identificar y evaluar los riesgos de representaciones erróneas de importancia relativa, tanto en el nivel de presentación de los estados financieros, como en el nivel de las aseveraciones por clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones. Esto debe conducir al auditor a considerar si existe, entre otros, el riesgo de fraude, el riesgo de complejidad de transacciones, riesgos por transacciones importantes con partes vinculadas, y riesgos de transacciones importantes que están fuera del negocio (Fonseca, 2009 p. 16).

Tradicionalmente, el control interno se ha visto como una herramienta esencial para verificar que las organizaciones operen conforme a los deseos de sus directivos o accionistas. Su función principal era asegurar la protección del patrimonio contra posibles fraudes y confirmar que los informes financieros reflejaran con precisión la situación real de la entidad (Laski, 2006). La auditoría basada en controles puede reducir errores materiales en los estados financieros, conforme a lo estipulado en la NIA 315. Diversos documentos establecen normativas y parámetros diseñados para mejorar la calidad del proceso de auditoría, con el objetivo de minimizar errores durante la preparación, revisión y evaluación de la información financiera, siguiendo las políticas contables establecidas en el marco de la NIA 315 (Caicedo, 2015).

La auditoría se realiza con una adecuada comprensión del cliente, lo que incluye evaluar el entorno de control y los riesgos asociados, así como el riesgo de incorrección

material en los estados financieros. Estos riesgos pueden mitigarse significativamente al evitar tanto errores no intencionados como intentos deliberados de presentar información incorrecta o manipulada para obtener beneficios personales. Tales acciones van en detrimento del objetivo de la empresa y contravienen las normas legales, así como la normativa global (Santillán, 2018). Estas circunstancias exigen una alineación precisa con el contexto económico y social actual.

El entorno en el que una entidad realiza sus actividades puede presentar riesgos de errores materiales, debido al tipo de actividades comerciales o al nivel de regulación aplicable (Tapia et al., 2019). En este contexto, la principal meta del auditor es detectar y evaluar los riesgos de incorrección material, que pueden surgir tanto de actos fraudulentos como de errores, en los estados financieros y las declaraciones realizadas por la entidad. Este proceso requiere un entendimiento exhaustivo de la empresa, su entorno operativo y su sistema de control interno. Dicha comprensión permite al auditor establecer una base firme para desarrollar e implementar respuestas efectivas ante los riesgos identificados (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB, 2019).

El auditor se basa en un conocimiento que usa como marco de referencia para planificar la auditoría, haciendo uso de un ejercicio profesional cargado también de escepticismo. Este conocimiento incluye una comprensión profunda del ambiente empresarial en el que se mueve, interiorizando el modelo operativo, así como su sistema de control interno. El auditor en una cadena de acciones analiza, identifica y evalúa los posibles impactos y riesgos asociados a los errores y fraudes en la organización. Este

enfoque tiene como objetivo aumentar la confianza de los usuarios en los estados financieros, proporcionando al auditor una seguridad sobre la exactitud de los estados financieros en su totalidad. En este sentido, la NIA 315 se presenta como una herramienta clave en las auditorías para disminuir los riesgos y asegurar que los estados financieros puedan eliminar los errores de incorrección material que puedan socavar la confianza de los usuarios. Ortiz y Pradilla (2017) sostienen que la NIA 315 es esencial para la evaluación de riesgos y el control interno.

## Conclusiones

La NIA 315 destaca la importancia de que los auditores adquieran un profundo entendimiento de las entidades y su entorno. Permite hacer un análisis a su estructura de gobierno, sistema de contabilidad y demás dependencias, tanto internas como externas que puedan afectar la preparación de los estados financieros. La conclusión es que el conocimiento sólido de estos aspectos contribuye a una evaluación más efectiva de los riesgos de presentación errónea material.

La norma proporciona información suficiente de cómo el auditor debe identificar los riesgos de error material en los estados financieros. Esto implica evaluar la efectividad de los sistemas de control interno de la entidad, así como comprender los procesos que ésta realiza y que pueden tener un impacto significativo en los estados financieros.

Asimismo, esto implica identificar debilidades en los controles internos y determinar si son lo suficientemente sólidos como para confiar en ellos, o de lo contrario sugerir medidas de corrección en los procesos para mitigar estas falencias que generaran errores significativos en la presentación de los estados financieros.

Podemos concluir que la NIA 315, Identificación y evaluación de riesgos de incorrección material, es la guía apropiada que los auditores deben utilizar a la hora de realizar los procesos de auditoría externa dado que esta proporciona las herramientas de conocimiento necesarias y tiene alta efectividad en la búsqueda de errores a la hora de realizar los estados financieros.

### Lista de referencias

- Caicedo Zapata, M. L. (2015). *La auditoría basada en controles en la reducción de errores materiales en los estados financieros desde la NIA 315* (Tesis de especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá D.C.
- Castro Vaca, R. M. (2017). *Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Módulo Estándares Internacionales de Auditoría* (pág. 22). Bogotá D.C.
- Fonseca Luna, O. (2018). *Dictámenes de auditoría: Guía para usuarios y operadores de información financiera*. Legis.
- Gobierno de Colombia. (2001). *Decreto 1537 de 2001, por el cual se reglamenta parcialmente la ley 87 de 1993*. Diario Oficial, 26 de julio de 2001.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2019). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*.
- International Federation of Accountants (IFAC). (2009). *NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*. Apartados 12-24.
- Laski, J. P. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: el modelo COSO y sus alcances en América Latina. *Gestión y Estrategia*, pp. 9-24.

- Mantilla, S. A. (2015). *Auditoría en el control interno* (4ª ed.). Ediciones ECOE.
- Ortíz Jamioy, L., & Pradilla, L. M. (2017). Aporte e implicaciones significativas de la NIA 315 a la auditoría en Colombia. *Revista Académica Investigación y Desarrollo*, 6(1), 112-123.
- Santillán Muñoz, K. E. (2018). *La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) y su impacto financiero en el proceso de cobranzas de las compañías de Seguros de Salud, en el distrito de San Isidro* (Tesis de licenciatura en Contabilidad). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Facultad de Negocios, Programa Académico de Contabilidad y Administración.
- Scarlata, A. N., Garven, S., Vagner, B., y Bahmanziari, T. (2019). Internal audit outsourcing in small organizations: An exploratory study. *Journal of Small Business Strategy*, 29(2), 44-57.
- Tapia Iturriaga, C. K., Guevara Rojas, J., Prieto Castillo, L., & Rojas Tamayo, M. (2019). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Urbina, E. C. (2020). Investigación cualitativa. *Applied Sciences in Dentistry*, 1(3), 1-2.