



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

IMPORTANCIA DE LA DOCUMENTACIÓN EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS: RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR.

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de ciencias contables.
Contaduría Pública.

Angie Julieth Espinosa Torres
Cindy Johanna Aparicio Lobo

Nombre del tutor del trabajo de grado

Sandra Mercedes Fetecua Rodriguez

Opción de Trabajo de grado Seminario en Normas Internacionales de Auditoría

2024

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por darnos la sabiduría e inteligencia para realizarlo, a nuestras familias por acompañarnos en este proceso de formación profesional, a las demás personas que de una u otra forma nos han ayudado y animado a culminar este proceso de aprendizaje, a la Universidad y docentes quienes nos brindaron las herramientas necesarias para poder llevar a cabo nuestro proceso formativo como profesionales.

Agradecimientos

Agradezco al equipo de trabajo para el desarrollo de este, a la universidad por darnos el apoyo y herramienta de este seminario, y agradecimiento especial a la docente Sandra por capacitarnos de una manera clara y enriquecernos de su conocimiento.

Tabla de contenidos

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos específicos.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	7
Análisis de la evidencia y fundamentación de los procedimientos ejecutados.....	8
Seguimiento y supervisión de las actividades de auditoría.....	8
Metodología de búsqueda de la información.....	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	9
Conclusiones.....	13
Referencias.....	15

Resumen

La presente revisión documental tiene como objetivo analizar cómo la adecuada documentación en las auditorías financieras desempeña un papel esencial en el cumplimiento de las responsabilidades del auditor para asegurar la credibilidad de los estados financieros auditados. Y como la documentación constituye la base que respalda las conclusiones del auditor, asegurando que las pruebas recabadas sean suficientes y adecuadas para sustentar la opinión emitida. Este proceso no solo refuerza la calidad y fiabilidad de los informes financieros, sino que también provee evidencia objetiva de que el auditor ha cumplido con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Para este trabajo se tuvo en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), autores como Arens y Loebbecke (2012) el cual sostienen que la documentación es fundamental para asegurar que se cuente con evidencia suficiente y adecuada durante el proceso de auditoría. Messier et al. (2016) quienes argumentan que la documentación asegura la objetividad y la transparencia en el trabajo del auditor. Así mismo se obtuvo información de sitios web como la red de consultoría Ecovis. (auditoriagroup, s.f.)¹ (ECOVIS, s.f., pág. 5)²

La investigación abordará aspectos teóricos, normativos y prácticos relacionados con la importancia de la auditoría en la confianza financiera, centrándose en el impacto de la documentación como herramienta clave en este proceso. El tema es relevante debido a la necesidad de asegurar la transparencia, integridad y fiabilidad de la información financiera para satisfacer las expectativas de los usuarios y demás grupos de interés; la adecuada documentación además de mitigar los riesgos y favorecer la rendición de cuentas es crucial para la toma de decisiones económicas y empresariales.

Palabras clave: *documentación de auditoría, auditoría financiera, transparencia, credibilidad, evidencia de auditoría.*

¹ <https://auditoriagroup.com.ar/documentacion-y-evidencia-de-auditoria/>

² <https://www.ecovis.com/global/>

Objetivos

Objetivo General

Analizar cómo la adecuada documentación de auditoría contribuye al cumplimiento de las responsabilidades del auditor y fortalece la credibilidad y confianza en los estados financieros auditados.

Objetivos específicos

Evaluar la relevancia de la documentación de auditoría como respaldo del trabajo del auditor, demostrando como la adecuada documentación proporciona evidencia de que la auditoría fue realizada de acuerdo con los estándares profesionales y que las conclusiones alcanzadas están fundamentadas de manera objetiva.

Analizar cómo la claridad, estructura y transparencia de la documentación contribuye a generar confianza en los resultados de la auditoría, tanto en usuarios internos como externos.

Analizar los marcos normativos y legales aplicables a la documentación en la auditoría: Investigar tanto las normativas nacionales como internacionales (incluidas las Normas Internacionales de Auditoría - NIA) Que regulan la correcta sistematización de los procedimientos realizados y la recolección de la evidencia obtenida.

Pregunta orientadora de la búsqueda

Problema:

La falta de una adecuada documentación en una auditoría financiera plantea serias inquietudes respecto a la naturaleza, suficiencia y calidad de las pruebas de auditoría obtenidas, así como sobre el cumplimiento de las responsabilidades profesionales del auditor. Esto compromete la percepción de confianza entre las partes interesadas y proyecta una imagen negativa sobre la calidad del trabajo de auditoría y, en consecuencia, podría llegar a pensarse que no logra reflejar de manera fidedigna el estado real de los estados financieros auditados.

La falta de una trazabilidad en el proceso de auditoría dificulta la racionalización, el control y el seguimiento del trabajo realizado, lo que, a su vez, puede generar una información desactualizada o incompleta. Esta situación limita la efectividad en la revisión y el muestreo, afectando la capacidad de representar con precisión el valor real de un conjunto de datos auditados. Además, la falta de una documentación rigurosa sobre el procedimiento ejecutado por el personal encargado de la auditoría complica una adecuada coordinación interna del equipo e impide una transición eficiente en caso de sustituciones o cambios en el personal encargado. En línea con lo anterior se genera la siguiente pregunta:

¿De qué manera la adecuada documentación de auditoría contribuye al cumplimiento de las responsabilidades del auditor y garantiza la credibilidad y confianza en los resultados de los estados financieros auditados?

La adecuada documentación de auditoría constituye un aspecto esencial que respalda el cumplimiento de las obligaciones del auditor y fortalece la credibilidad y confianza en los resultados de los estados financieros auditados. La correcta documentación permite registrar de manera clara y estructurada la evidencia obtenida y representa el respaldo de que los procedimientos aplicados están conforme a los estándares y normativas internacionales. Así mismo, la documentación permite un seguimiento y supervisión más efectivos de las actividades de auditoría, propiciando una revisión exhaustiva de cada etapa del proceso. (La importancia de la documentación en una Auditoría Externa: ¿Por qué es Necesaria?

Análisis de la evidencia y fundamentación de los procedimientos ejecutados

El examen de la evidencia y la justificación de los procedimientos realizados son elementos esenciales en la elaboración de la documentación de auditoría. En este contexto, el auditor debe analizar detenidamente cada pieza de evidencia reunida para sustentar sus conclusiones, considerando su suficiencia, pertinencia y credibilidad.

Asimismo, es crucial registrar de forma minuciosa los procedimientos ejecutados, articulando con claridad el enfoque, el alcance y la metodología aplicada durante la auditoría. Tal documentación constituye la base que avala las opiniones del auditor, asegurando un análisis exhaustivo y una presentación lógica de los hallazgos y conclusiones derivadas del proceso de auditoría. (actualicese.com, pág. 8)³

Seguimiento y supervisión de las actividades de auditoría

La vigilancia y control de las actividades de auditoría son elementos esenciales para asegurar la calidad y efectividad del proceso. Esto conlleva una revisión continua de las labores ejecutadas por el personal encargado de la auditoría, junto con la supervisión de los plazos y la adecuada implementación de los procedimientos establecidos.

De igual forma, el monitoreo facilita la identificación de eventuales desviaciones o errores en el trabajo, lo cual permite su corrección oportuna para prevenir repercusiones adversas en la credibilidad de los estados financieros.

³ <https://actualicese.com/archivo/nia-230-como-preparar-la-documentacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/?srsId=AfmBOooqG4n99YWbX14ek1oiWAKBvCGHVSB2dJoRRENiQj8Vd4DENITr>

Metodología de búsqueda de la información

La investigación se desarrollará bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, con el objetivo principal de realizar un análisis detallado sobre el impacto de una adecuada documentación de auditoría en el cumplimiento de las responsabilidades del auditor, así como en la credibilidad y confianza en los estados financieros auditados.

Se utilizará una metodología no experimental de tipo transversal, enfocándose principalmente en una revisión exhaustiva y un análisis detallado de la documentación de auditoría disponible, así como en la interpretación rigurosa de los marcos normativos correspondientes, y un análisis de las doctrinas académicas relevantes y de los estudios previos que ya se han realizado sobre el tema. Este enfoque permitirá construir una comprensión integral del papel fundamental que juega la documentación en la calidad y fiabilidad del proceso de auditoría.

Recursos de información empleados:

- Artículos académicos y libros especializados en auditoría financiera.
- Documentos normativos como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Sitios web de referencia con información confiable.
- Google Scholar (Google Académico).
- Palabras claves de la búsqueda.
- Prácticas de documentación de auditoría.
- Impacto de las normas de auditoría.

Sustentación teórica de la pregunta

En el contexto de la auditoría de estados financieros, el proceso se centra en una revisión exhaustiva de los registros contables y la información financiera de una entidad. Su objetivo principal es evaluar la integridad, precisión y suficiencia de los datos, con el fin de emitir una opinión profesional y objetiva respecto a su validez. Durante este proceso, el auditor emplea un enfoque metodológico que combina la investigación detallada y la ejecución de pruebas específicas, lo cual queda debidamente documentado como evidencia de la auditoría realizada. (García, s.f., pág. 09)⁴

⁴ <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/372178/memoriatfm-nataliarinagarcia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De acuerdo con el marco normativo internacional de auditoría, es fundamental que la evidencia de auditoría sea suficiente y adecuada para permitir al auditor formarse una opinión confiable sobre los estados financieros. Además, la documentación debe reflejar de manera clara y completa todo el proceso de auditoría, desde la planificación hasta la emisión de la opinión, incluyendo la justificación de la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos ejecutados, así como cualquier inconveniente que haya surgido durante la auditoría

La NIA 230 “Documentación de auditoría”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría” en donde se estipula la necesidad de una planificación adecuada del trabajo. La planificación mejora la eficiencia, ayudando a evitar que el trabajo se efectúe de manera desorganizada o prolongada, y permite la asignación de tareas específicas al personal que posea el nivel de habilidad correspondiente.

Una adecuada planificación reduce la probabilidad de omitir trabajo o de olvidar solicitar información esencial para garantizar el cumplimiento, el auditor debe:

- Asignar al personal adecuado
- Informar al personal sobre la naturaleza y el alcance del trabajo que se le ha asignado
- Instruir al personal respecto a los siguientes aspectos:
 1. El objetivo de las pruebas de cumplimiento.
 2. La noción de errores y desviaciones significativas.
 3. La manera de llevar a cabo las comprobaciones.
 4. La forma de documentar las pruebas y los resultados obtenidos. • Realizar revisiones formales de los formularios de trámite y de los formularios 'R' o 'de resultados' (ministerio de comercio, s.f., pág. 10)⁵

La existencia de una norma estructurada para la documentación de auditoría, como lo establece la NIA 230 - Documentación de la Auditoría constituye un pilar

⁵ <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20-%20NIA%20230.pdf>

fundamental para asegurar la credibilidad y la confianza en los estados financieros auditados. Una adecuada documentación no solo asegura la calidad del trabajo realizado, sino que también contribuye a la creación de entidades que se caracterizan por su fiabilidad y estabilidad, las cuales son esenciales para promover la estabilidad y el crecimiento de una sociedad concreta.

La norma de documentación de auditoría proporciona una guía clara para los integrantes del equipo de auditoría sobre las expectativas hacia su desempeño. Además, facilita al equipo de campo las herramientas necesarias para llevar a cabo su labor, además garantiza que se realicen revisiones en niveles inferiores permitiendo que los superiores directos ejerzan control sobre las actividades realizadas y definan las acciones correctivas o preventivas que sean necesarias, asegurando que los miembros subalternos satisfagan los estándares mínimos establecidos, contribuyendo así al fortalecimiento del equipo. Al documentar las actividades realizadas, se establece un marco de trazabilidad que respalda la revisión de los procedimientos, la supervisión por parte de niveles superiores y la coherencia en la aplicación de las normativas.

De este modo, establece un marco de información decisivo para los procesos de supervisión y control ejercidos por los superiores directos, quienes son responsables de definir las acciones a seguir.

A menudo, se subestima la importancia de la documentación en el desarrollo del trabajo de auditoría, considerándola innecesaria o como un obstáculo que consume tiempo valioso que podría dedicarse a completar otras tareas. Este fenómeno puede atribuirse a diversos factores, entre los que destacan los siguientes: la presión laboral, tanto interna como externa y un estado emocional deteriorado, derivado de dichas presiones.

Para abordar este problema de manera efectiva, es crucial que los auditores adopten una mentalidad profesional orientada al costo-beneficio, considerando la documentación como una inversión en la calidad del trabajo y no como una tarea secundaria. La falta de una documentación adecuada puede retrasar la emisión del informe de auditoría, generar fricciones con el cliente y comprometer la calidad de los resultados. En línea con lo establecido en la NIA 500 - Evidencia de Auditoría, el auditor

debe documentar la naturaleza, el alcance y el momento de los procedimientos realizados, así como las evidencias obtenidas, para justificar de manera transparente las conclusiones alcanzadas.

Todo lo anterior nos lleva a concluir que existe una notable tendencia de los auditores a olvidar la importancia de la documentación de auditoría. Esta documentación, si se utiliza correctamente, podría permitirles superar muchas de estas barreras, mejorando así su productividad, facilitando la realización de revisiones internas más efectivas y preparando de manera sólida sus defensas ante posibles reclamaciones infundadas por parte de sus clientes. Por lo tanto, abordar eficazmente los problemas relacionados con la documentación requiere no solo una comprensión técnica de las normas aplicables, sino también la identificación de los factores que influyen negativamente en el desempeño del equipo de auditoría. Al gestionar adecuadamente estos desafíos, se puede garantizar un equilibrio entre la calidad de la auditoría, el cumplimiento de los plazos y la satisfacción del cliente, promoviendo así la confianza en los estados financieros y en el proceso de auditoría en su conjunto.

Conclusiones.

En conclusión, la adecuada documentación de auditoría es un elemento fundamental para garantizar el cumplimiento de las responsabilidades del auditor y la credibilidad de los estados financieros. De acuerdo con la NIA 230 - Documentación de la Auditoría la documentación debe ser suficiente y adecuada para respaldar los hallazgos de la auditoría y proporcionar una base razonable para la opinión del auditor, razón por la cual se recomienda que los auditores se centren en mejorar la calidad y exhaustividad de la documentación, asegurándose de que esta cumpla con las directrices establecidas en los estándares profesionales. Asimismo, es importante que se promueva una cultura organizacional que valore y fomente la importancia de la documentación en el proceso de auditoría, no solo como una práctica técnica, sino también como un elemento clave para la transparencia y la rendición de cuentas. Esto está alineado con el principio de transparencia previsto en las normativas internacionales, que exige que la información financiera refleje con precisión la situación de la entidad auditada.

Con respecto al soporte de evidencia de auditoría, es necesario que el auditor disponga de toda la documentación relacionada con el trabajo realizado. La NIA 500 - Evidencia de Auditoría establece que la evidencia debe ser obtenida de fuentes internas y/o externas; siempre bajo un control calidad y supervisión para evitar acceso indebido el uso indebido por parte de terceros no autorizados.

El manejo de estos documentos puede ser físicos o electrónicos, sin embargo, en este contexto la tecnología desempeña un papel fundamental, hoy en día se manejan software que constituyen herramientas que hacen el proceso mucho más práctico y ágil, esta revisión se realiza con un equipo de trabajo lo cual establece con precisión la información de los estados financieros de una entidad y da como resultado transparencia en la información.

De acuerdo con la NIA 220 - Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros, el auditor debe asegurarse de que los procedimientos realizados cumplan con los requisitos normativos y legales aplicables, y de que se mantenga una trazabilidad clara de los procedimientos aplicados y las evidencias obtenidas. El auditor debe dejar constancia de los procedimientos aplicados, la persona que realizó el trabajo de auditoría y

las fechas de su realización, la persona que revisó el trabajo de auditoría con fecha y alcance de la revisión.

La documentación es la evidencia que respalda los hallazgos y pruebas que justifican los resultados obtenidos en la auditoría, siendo responsabilidad del auditor custodiar esta documentación, para ello se maneja un equipo de trabajo de auditoría, que recopila información interna y externa para dar un dictamen real de una entidad. Así, la documentación no solo es un respaldo de los hallazgos, sino un componente esencial en el proceso de auditoría, que permite proporcionar una base sólida para la opinión final del auditor.

En resumen, la adecuada documentación no solo refuerza la calidad y la fiabilidad de los estados financieros auditados, sino que también garantiza el cumplimiento de las normativas y estándares internacionales, promoviendo la confianza de los interesados y asegurando la integridad del proceso de auditoría.

Referencias

- actualicese.com. (s.f.). *¿cómo preparar la documentación de una auditoría de estados financieros?* Obtenido de www.actualicese.com:
https://actualicese.com/archivo/nia-230-como-preparar-la-documentacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/?srsltid=AfmBOopEpy_V3tXnI-r-9czRZmCPLPUARHNJr5a1nz77P3kX6BGGkXOm
- auditoriagroup. (s.f.). *www.auditoriagroup.com.ar*. Obtenido de
https://auditoriagroup.com.ar/documentacion-y-evidencia-de-auditoria/#google_vignette
- ECOVIS. (s.f.). *WWW.ecovis.COM*. Obtenido de <https://ecovis.hn/la-importancia-de-la-documentacion-en-una-auditoria-externa-por-que-es-necesaria/>
- García, N. R. (s.f.). *universidad politecnica de cataluya*. Obtenido de
<https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/372178/memoriatfm-nataliarinagarcia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- ministerio de comercio. (s.f.). *www.aplicaciones-mcit.gov.co*. Obtenido de
<https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/nif/9%20-%20NIA%20230.pdf>