



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

Estrategias de Auditoría en el Sector Agroindustrial: Aplicación de la NIA 500 para Garantizar Evidencia Confiable

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de ciencias contables  
Contaduría Pública

Jhenifer Paola Cortés Robelto  
Daniela Rodríguez Ríos

Nombre del Tutor del trabajo de grado.  
SANDRA FETECUA RODRIGUEZ  
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2024

## **Dedicatoria**

Este trabajo está dedicado a todas las personas que, con su amor, esfuerzo y dedicación, han sido parte fundamental de mi camino académico y personal.

A mis padres, quienes siempre han sido mi principal fuente de inspiración, por su apoyo incondicional, su sabiduría y su ejemplo de esfuerzo. Gracias por enseñarme que la perseverancia, la honestidad y el trabajo constante son los pilares sobre los que se construyen los sueños. Su amor y sacrificio me han permitido llegar hasta aquí, y este logro es tan suyo como mío.

A mis hermanos, por su complicidad, por estar siempre a mi lado, incluso en los momentos más difíciles. Su apoyo emocional y su constante ánimo me dieron la fuerza para superar los obstáculos y seguir adelante.

A mis profesores y mentores, quienes con su experiencia, paciencia y dedicación me guiaron a lo largo de este proceso de aprendizaje. Cada clase, cada consejo y cada corrección fueron esenciales para el desarrollo de este trabajo y para mi crecimiento académico. Su pasión por la enseñanza me ha motivado a seguir aprendiendo y a dar lo mejor de mí.

Y finalmente, a todos aquellos que, de una u otra forma, contribuyeron a la realización de este trabajo. A mis compañeros de estudio, a las personas que me ofrecieron su tiempo y sus conocimientos, y a todas aquellas que, con sus palabras y actos de apoyo, me ayudaron a alcanzar esta meta.

Este trabajo es el resultado de un esfuerzo colectivo, y me siento profundamente agradecido por el acompañamiento de cada uno de ustedes en este recorrido.

## **Agradecimientos**

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la fortaleza y sabiduría necesarias para superar cada reto durante este proceso académico.

A mi familia, por su amor, paciencia y apoyo incondicional en cada etapa de mi formación. Su confianza en mis capacidades ha sido mi principal motor para alcanzar este logro.

A mis profesores y tutores, quienes con su dedicación y conocimientos me guiaron en la construcción de este trabajo. Su compromiso con la enseñanza y su orientación profesional han sido clave en mi crecimiento académico.

A mis compañeros de estudio, por su compañerismo, ideas compartidas y apoyo mutuo. Cada experiencia y aprendizaje conjunto ha sido invaluable para mi desarrollo personal y profesional.

Finalmente, agradezco a todas las personas e instituciones que, directa o indirectamente, contribuyeron a la realización de este trabajo. Su apoyo y colaboración han sido fundamentales para concretar este proyecto, el cual representa un paso significativo en mi formación como profesional en contabilidad.

**Tabla de Contenidos**

Resumen.....	6
Palabras clave.....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	8
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	8
Contexto teórico.....	8
Metodología de búsqueda de la información .....	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
Reflexión.....	12
Conclusiones .....	13
Referencias.....	15

## Resumen

Esta investigación aborda el análisis y desarrollo de estrategias metodológicas basadas en la Norma Internacional de Auditoría NIA 500, con el objetivo de garantizar la obtención de evidencia de auditoría adecuada, suficiente y confiable en el sector agroindustrial. Dado que este sector presenta desafíos únicos, como la estacionalidad de las operaciones, la gestión de activos biológicos y la influencia de factores climáticos y económicos, se busca adaptar los principios de la norma para mejorar los procesos de auditoría y fortalecer la calidad de los informes financieros.

Desde un enfoque cualitativo, la metodología empleada se basó en la revisión documental y el análisis de fuentes secundarias obtenidas en bases de datos académicas como Google Scholar, JSTOR, Scopus y EBSCOhost. Se aplicaron criterios de inclusión y exclusión para seleccionar literatura relevante sobre auditoría agroindustrial y la aplicación de la NIA 500. También se consultaron normativas internacionales, incluyendo las directrices del International Federation of Accountants (IFAC, 2020) y estudios de autores como (Hernández, 2024), quien analiza la implementación de tecnologías en auditoría, e (Inna Sysoieva, 2021), que aborda el uso de software especializado en la gestión de activos agroindustriales. Además, se consideraron los lineamientos de la Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2020) sobre evaluación de riesgos en el sector.

En primer lugar, se identifican los riesgos inherentes asociados a la obtención de evidencia de auditoría en el sector, tales como la valuación de activos biológicos, el control de inventarios y el impacto de la variabilidad climática en los resultados financieros.

Posteriormente, se analizan procedimientos específicos establecidos en la NIA 500, incluyendo

inspecciones físicas, confirmaciones externas, procedimientos analíticos y revisión documental, los cuales se ajustan para abordar las necesidades particulares del sector agroindustrial.

La investigación también explora el uso de tecnologías avanzadas, como drones, sistemas de trazabilidad y análisis de datos, que complementan los procedimientos tradicionales y permiten recolectar y evaluar evidencia de manera más eficiente. Además, se promueve el diseño de pruebas sustantivas y de control adaptadas a los ciclos productivos y normativas locales e internacionales aplicables, en línea con los requisitos de la NIA 500. (martinez, 2024)

Finalmente, se destaca la importancia de la capacitación de los auditores en las especificidades del sector agroindustrial y en la correcta aplicación de la NIA 500, asegurando la calidad de la auditoría y el cumplimiento de los estándares internacionales. Con este enfoque, se busca fortalecer la confiabilidad de los informes financieros y contribuir a la sostenibilidad y transparencia de las empresas agroindustriales.

El sector agroindustrial enfrenta importantes desafíos para obtener evidencia de auditoría confiable debido a su estacionalidad, la complejidad de los activos biológicos y las deficiencias de controles internos adecuados. (international federation of accountants, s.f.)

### **Palabras clave**

Activos biológicos, NIA 500, Auditoría financiera, Información contable, Empresas agroindustriales.

### **Objetivo General**

Desarrollar estrategias metodológicas adaptadas al sector agroindustrial que aseguren la obtención de evidencia de auditoría adecuada, suficiente y confiable, alineadas con los

lineamientos de la NIA 500, para mejorar la calidad de los informes financieros y garantizar la transparencia en las empresas del sector.

### **Objetivos Específicos**

Identificar los riesgos específicos del sector agroindustrial que afectan la precisión y confiabilidad de la evidencia de auditoría, considerando factores como la naturaleza biológica de los activos y las fluctuaciones de mercado.

Proponer métodos y herramientas innovadoras para la recolección y análisis de evidencia de auditoría, adaptados a las características del sector agroindustrial y asegurando su conformidad con las directrices de la NIA 500.

Desarrollar procedimientos de auditoría personalizados que abordan las particularidades del sector agroindustrial, garantizando que las pruebas sustantivas y de control sean suficientes y apropiadas para respaldar los hallazgos de la auditoría.

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

La pregunta que orientó este trabajo de grado fue: 2.¿Qué estrategias metodológicas permiten mejorar la recolección y análisis de evidencia de auditoría en el sector agroindustrial, asegurando su suficiencia y adecuación conforme a la NIA 500?.

### **Contexto teórico**

El sector agroindustrial presenta características particulares, debido a la naturaleza variable de los cultivos, el manejo especializado de activos biológicos y la influencia de los factores

climáticos, características que hacen más compleja la obtención de evidencia de auditoría confiable lo que exige adaptar las metodologías de auditoría tradicionales para asegurarse que la evidencia obtenida sea suficiente y adecuada, de acuerdo con lo que establece la NIA 500.

La NIA 500 indica que la evidencia de auditoría debe ser apropiada y suficiente para sustentar la opinión del auditor sobre los estados financieros. Sin embargo, en el sector agroindustrial, se suman retos específicos para los auditores, como la complejidad en la valoración de activos biológicos y la dificultad para controlar inventarios debido a la estacionalidad de la producción y la influencia de factores externos.

La bibliografía relacionada con la auditoría en el sector agroindustrial señala que las metodologías generales de auditoría no siempre son efectivas en este contexto, esto se debe a que muchos auditores no están completamente preparados para enfrentar los desafíos específicos del sector o no cuentan con las herramientas necesarias para obtener la evidencia correcta.

Por lo tanto, esta investigación se centra en explorar cómo adaptar las estrategias de auditoría, siguiendo las directrices de la NIA 500, para que los auditores puedan obtener evidencia precisa y confiable en el sector agroindustrial. La pregunta de investigación se basa en el análisis de estas adaptaciones y cómo pueden mejorar la calidad de la auditoría en este sector.

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

Para este trabajo, se llevó a cabo una metodología de búsqueda de información organizada y clara. Primero, se eligieron palabras clave relacionadas con la auditoría en el sector agroindustrial y la NIA 500, como Activos biológicos, auditoría financiera, información contable y empresas agroindustriales. Estas palabras ayudaron a enfocar la búsqueda de manera precisa y relevante.

La búsqueda se hizo en diversas fuentes confiables como Google Scholar, JSTOR, Scopus y EBSCOhost. Estas bases de datos contienen artículos académicos, libros y otros documentos de investigación especializados en auditoría y en la aplicación de la NIA 500 en el sector agroindustrial. También se revisaron directamente las normas internacionales de auditoría, como la NIA 500, para asegurar que las metodologías que se proponían estuvieran alineadas con los estándares internacionales. Además, se consultaron libros y manuales que tratan sobre la auditoría en el sector agroindustrial, sobre todo en lo relacionado con la evaluación de activos biológicos.

Después de obtener la información, se evaluó su relevancia y calidad, tomando en cuenta factores como el autor, la fecha de publicación y las citas de cada fuente. Se seleccionaron aquellos estudios más recientes y los que estaban directamente relacionados con el contexto agroindustrial y las normas internacionales de auditoría. Se aplicaron criterios de inclusión y exclusión para asegurarse de que solo se incluyeran fuentes que hablasen específicamente sobre auditoría en este sector y la aplicación de la NIA 500.

Por último, la información se organizó en categorías temáticas para que fuera más fácil estructurar la investigación. Estas categorías incluyen los riesgos propios del sector agroindustrial, el uso de herramientas tecnológicas en auditoría y los métodos para valorar los activos biológicos. Así, se pudo presentar la información de manera clara y bien organizada, lo que garantiza que los resultados sean sólidos y confiables.

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

La pregunta orientadora de este trabajo, "¿Qué estrategias metodológicas pueden implementarse para garantizar que la evidencia de auditoría sea precisa y confiable en el sector agroindustrial?", resalta la necesidad de adaptar las técnicas de auditoría adaptadas a las características específicas del sector agroindustrial. Este sector está marcado por activos

biológicos, como cultivos y ganado, que requieren un enfoque especializado para asegurar la obtención de evidencia de auditoría precisa y confiable. Además, los factores de riesgo inherentes asociados con el entorno agroindustrial, como las condiciones climáticas impredecibles y las fluctuaciones del mercado, incrementan la complejidad del proceso de la obtención de evidencia de auditoría.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 establece que la evidencia de auditoría debe ser suficiente y apropiada para respaldar la conclusión del auditor sobre los estados financieros. De acuerdo con esta norma, la evidencia suficiente se refiere a la cantidad de evidencia necesaria, mientras que la apropiada se refiere a la calidad de dicha evidencia. La evidencia de auditoría apropiada es relevante, confiable y debe poder sustentar adecuadamente la opinión del auditor sobre los estados financieros de la entidad auditada (IFAC, 2020). En el contexto agroindustrial, los auditores enfrentan el desafío de obtener evidencia confiable debido a la naturaleza cambiante de los activos biológicos y las fluctuaciones externas, como fenómenos climáticos y fluctuaciones de precios en los productos agrícolas.

Una de las estrategias metodológicas que puede implementarse para garantizar la precisión y confiabilidad de la evidencia de auditoría en el sector agroindustrial es el uso de tecnologías avanzadas, tales como drones, sensores remotos y sistemas de monitoreo en tiempo real. Estas herramientas proporcionan información precisa sobre el estado de los activos agroindustriales y permiten a los auditores obtener datos actualizados sin la necesidad de realizar inspecciones físicas constantes. Por ejemplo, el uso de drones para monitorear el estado de los cultivos y la salud del ganado proporciona evidencia en tiempo real que mejora la precisión de las auditorías (Hernández, 2024). Además, la implementación de software especializado para la gestión de inventarios y la

trazabilidad de productos agroindustriales también facilita la recolección y el análisis de datos de manera más eficiente (Inna Sysoieva, 2021)

Otra estrategia importante es la adaptación de las pruebas sustantivas a las características del sector agroindustrial. En lugar de aplicar pruebas generales, el auditor debe diseñar procedimientos específicos que consideren las características de los activos biológicos. Esto podría incluir la verificación física de los activos mediante el conteo directo de ganado o la inspección visual de los cultivos. Las estimaciones de producción futura, basadas en proyecciones de cosechas o en el rendimiento del ganado, deben ser respaldadas por métodos de estimación robustos, como modelos climáticos y análisis de mercado, que permiten evaluar con mayor precisión los riesgos relacionados con los activos agroindustriales (OIT, 2020)

El análisis de riesgos también es una parte crucial de la auditoría agroindustrial. Debido a la volatilidad del entorno agroindustrial, los auditores deben realizar un análisis continuo de los riesgos asociados con factores externos, como las condiciones climáticas adversas o las fluctuaciones de mercado, para ajustar los procedimientos de auditoría conforme se presenten nuevos riesgos (Hernández, 2024). Este enfoque dinámico asegura que la evidencia obtenida siga siendo relevante y suficiente, a medida que cambian las condiciones del sector.

### **Reflexión**

La metodología empleada en este trabajo se centró en una investigación cualitativa, donde se utilizaron bases de datos académicas y bibliográficas especializadas sobre auditoría y el sector agroindustrial. Pudimos filtrar la información más relevante, lo que permitió un análisis profundo de las estrategias metodológicas adecuadas para garantizar la confiabilidad de la evidencia. A partir de la fundamentación teórica, se derivaron propuestas prácticas, como la incorporación de nuevas tecnologías y la personalización de las pruebas sustantivas, que

responden de manera efectiva a las necesidades específicas del sector agroindustrial. Este proceso permitió desarrollar un enfoque más claro y detallado sobre cómo abordar los desafíos del sector agroindustrial en la auditoría.

### **Conclusiones**

La investigación demuestra que la aplicación de la NIA 500 en el sector agroindustrial debe adaptarse para abordar los desafíos particulares de este sector, como la variabilidad climática, la gestión de activos biológicos y la estacionalidad de la producción.

En primer lugar, se logró identificar los principales riesgos que afectan la precisión y confiabilidad de la evidencia de auditoría, tales como la dificultad en la valuación de activos biológicos, las fluctuaciones del mercado y la falta de controles internos adecuados.

En segundo lugar, se propusieron métodos y herramientas innovadoras para la recolección y análisis de evidencia de auditoría, adaptados a las características del sector agroindustrial. Entre estos, se destaca el uso de tecnologías avanzadas como drones, trazabilidad digital y software de gestión, que optimizan la eficiencia y confiabilidad de la auditoría.

En tercer lugar, se desarrollaron procedimientos de auditoría personalizados que consideran las particularidades del sector agroindustrial. Esto garantiza que las pruebas sustantivas y de control sean suficientes y apropiadas para respaldar los hallazgos de auditoría, permitiendo obtener evidencia suficiente para sustentar la opinión del auditor.

Además, la investigación resalta la importancia de la capacitación continua de los auditores para que así puedan identificar y prevenir riesgos inherentes al sector, asegurando que las auditorías sean más precisas y alineadas con la norma.

Esto no solo fortalece la transparencia y la sostenibilidad de las empresas, sino que también contribuye a una mejor confianza en los informes financieros dentro del sector agroindustrial.

Este estudio, basado en una metodología cualitativa y en la revisión documental de fuentes académicas, permitió estructurar estrategias metodológicas alineadas con la NIA 500. Se consideraron normativas internacionales como las directrices del International Federation of Accountants (IFAC, 2020) y estudios de autores como (Hernández, 2024), quien analiza el impacto de las nuevas tecnologías en auditoría, e (Inna Sysoieva, 2021), que destaca la importancia del software especializado en la gestión de inventarios agroindustriales. Asimismo, se revisaron los lineamientos de la Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2020) en la evaluación de riesgos agroindustriales.

## Referencias

- Actualicese* . (s.f.). Obtenido de [https://actualicese.com/nia-500-lineamientos-para-obtener-evidencia-de-auditoria/?srsltid=AfmBOordpTy5Gm8fAo9ZikXgl15aes7\\_c3HjdX8DBaUPRwLi5udpoaY\\_](https://actualicese.com/nia-500-lineamientos-para-obtener-evidencia-de-auditoria/?srsltid=AfmBOordpTy5Gm8fAo9ZikXgl15aes7_c3HjdX8DBaUPRwLi5udpoaY_)
- Auditool. (18 de 04 de 2018). *Red global de conocimientos en auditoría y control interno* . Obtenido de [//efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA\\_ES\\_500.pdf](https://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.auditorsensors.com/uploads/20160405/NIA_ES_500.pdf)
- Diaz, L. G. (2014). Obtenido de <https://doi.org/10.18359/ravi.322>
- Hernández, O. &. (2024). *ResearchGate*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/384472962\\_Implementacion\\_de\\_drones\\_en\\_practicas\\_agricolas\\_tecnologia\\_para\\_alcanzar\\_un\\_desarrollo\\_sostenible\\_Implementation\\_of\\_drones\\_in\\_agricultural\\_practices\\_technology\\_to\\_achieve\\_sustainable\\_development](https://www.researchgate.net/publication/384472962_Implementacion_de_drones_en_practicas_agricolas_tecnologia_para_alcanzar_un_desarrollo_sostenible_Implementation_of_drones_in_agricultural_practices_technology_to_achieve_sustainable_development)
- IFAC. (2020). *Federación Internacional de Contadores*. Obtenido de <https://www.ifac.org/>
- Inna Sysoieva, A. Z. (20 de MARZO de 2021). *Economía agrícola y de los recursos*. Obtenido de <https://ageconsearch.umn.edu/record/310954>
- international federation of accountants*. (s.f.). Obtenido de <https://www.ifac.org/>
- martinez, M. c. (Octubre de 2024). *ResearchGate*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/384472962\\_Implementacion\\_de\\_drones\\_en\\_pr](https://www.researchgate.net/publication/384472962_Implementacion_de_drones_en_pr)

acticas\_agricolas\_tecnologia\_para\_alcanzar\_un\_desarrollo\_sostenible\_Implementation\_o  
f\_drones\_in\_agricultural\_practices\_technology\_to\_achieve\_sustainable\_development

OIT. (2020). *Organizacion internacional del trabajo*. Obtenido de <https://www.ilo.org/es>

sierra, L. i. (2021). *Repositorio institucional javeriano*. Obtenido de [repository.javeriana.edu.co](https://repository.javeriana.edu.co)