

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

Título del Trabajo

**Reflexión sobre la Auditoría Financiera como Herramienta de Transparencia en las
Organizaciones Modernas**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

María Fernanda Muñoz Gómez

Nivis Elena Ortega Beltrán.

Tutor Jhon Jaime Arango Benjumea

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2026

Dedicatoria

Dedico este logro principalmente a Dios, dándole las gracias por su amor incondicional, por darme la fuerza, la sabiduría y la perseverancia para seguir adelante, así como la oportunidad de crecer personal y profesionalmente. A mis padres, Carmen Cecilia Gómez y Luis Fernando Muñoz, quienes han sido mi mayor apoyo y mi ejemplo de esfuerzo constante durante este proceso. Gracias por su amor, su confianza y cada sacrificio realizado para verme crecer y alcanzar mis metas. También a mi hermana, Laura Vanesa Muñoz, por acompañarme con su cariño y apoyo, y por estar presente en cada paso de este camino. Con mucho amor y gratitud, les dedico este logro, que también es de ustedes, porque detrás de cada paso que doy siempre está su amor incondicional. Los amo profundamente.

María Fernanda

Esta dedicatoria en especial es para Dios, ante todo, en especial para mi padre y mi madre, que se encuentra en el cielo; para mis hijos y mis hermanos y hermanas, y para ese ángel que Dios me colocó en el camino durante esta carrera. A mis hijos, mi razón y mi mayor motivación, gracias por comprender mis ausencias, por ese abrazo cuando llegaba cansada de estudiar y por recordarme que, con sus risas, sentía que todo valía la pena. Ustedes me enseñaron que la mejor inversión no está en una cuenta bancaria, está en el tiempo y en el amor que cada uno de ustedes me regala. En este grado puedo decirlo con voz alta: que los sueños sí se alcanzan con esfuerzo, constancia y corazón. Mamá, lo logré, esto es para ti.

Nivis Elena

Agradecimientos

Agradezco à la Corporación Universitaria Uniremington por brindarme la oportunidad de fortalecer mis conocimientos para mi crecimiento profesional a través de este diplomado. De igual manera agradezco al docente por su orientación, compromiso, apoyo y por compartir sus conocimientos y experiencias durante este proceso.

María Fernanda

Hoy doy gracias a Dios por cada paso que di en la universidad. Hoy cierro una etapa que me formó como profesional y como persona. Agradezco a Dios por darme la sabiduría, la fuerza y la constancia para llegar a obtener este título. A mis padres, por ser mi primer ejemplo de respeto, responsabilidad y honestidad; gracias a ellos me formé como profesional. A mis docentes de Contaduría Pública, gracias por compartir su conocimiento. No solo me enseñaron a debitar y acreditar, me enseñaron ética, criterio y el valor de la confianza pública que tiene nuestra profesión.

Nivis Elena

Tabla de Contenido

Resumen.....	6
Palabras Clave.....	7
Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	8
Antecedentes	8
Interés.....	12
Énfasis.....	13
Metodología de Búsqueda de la Información	15
Enfoque de Investigación.....	15
Tipo de Investigación.....	15
Método de Investigación.....	16
Técnicas de Recolección de Información	16
Fuentes de Información.....	17
Población y Muestra.....	17
Procedimiento Metodológico	18
Sustentación Teórica de la Pregunta	19

Fundamentación	19
Incidencia	20
Análisis Crítico	22
Conclusión	24
Referencias.....	26
Anexos	28
Anexo A. Matriz de revisión bibliográfica	28
Anexo B. Fichas de análisis documental	29
Anexo C. Normas Internacionales de Auditoría consultadas.....	30

Resumen

Cuando se habla de auditoría financiera, la mente regresa a las cifras y a los estados financieros para su verificación. Pero no se trata meramente de un examen numérico: la auditoría financiera significa determinar si la información financiera presentada por una organización corresponde razonablemente a su situación económica de manera ordenada y según los estándares contables y legales.

La auditoría financiera es esencial en el mundo empresarial moderno porque promueve la transparencia y construye confianza y conocimiento en las organizaciones, haciéndolas más confiables en su proceso de toma de decisiones. Los inversores, los accionistas, los organismos reguladores, los acreedores y la sociedad en general pueden confiar más en la información financiera después de que ha sido auditada exhaustivamente. Una auditoría bien realizada no solo se trata de cumplir con los estándares, sino también de detectar errores materiales. Además, ayuda a identificar riesgos, evaluar la efectividad del control interno y sugerir mejoras en los procesos organizacionales.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), han sido el marco de referencia para estandarizar procedimientos que proporcionan una seguridad razonable sobre la información financiera. El objetivo de este trabajo es examinar la auditoría financiera como una herramienta de transparencia y analizar en qué medida cumple su función en las organizaciones modernas. Con ese fin, realizamos una investigación cualitativa y documental basada en la investigación de la literatura académica, artículos de investigación y literatura sobre auditoría, transparencia organizacional y control interno.

Finalmente se concluye que la auditoría financiera es una herramienta útil para promover la transparencia organizacional, pero su efectividad depende de la independencia y objetividad del auditor, de la cultura ética de la organización y del compromiso institucional real con la transparencia y el cumplimiento normativo. La auditoría no solo protege los activos de una empresa, sino que también es un factor para construir una cultura de responsabilidad que es clave para que una organización trabaje con integridad y sostenibilidad (Arens, 2019).

Palabras Clave

Auditoría financiera, aseguramiento razonable, confianza institucional, control interno, Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), transparencia organizacional.

Pregunta Orientadora de la Búsqueda

¿En qué medida funciona realmente la auditoría financiera como una herramienta de transparencia en las organizaciones modernas?

Antecedentes

La revisión de antecedentes recoge algunas buenas investigaciones en los últimos años sobre la importancia de la auditoría financiera para promover la transparencia organizacional. Se seleccionaron estudios sobre transparencia contable, control de la corrupción en el sector público, auditoría forense, toma de decisiones corporativas e inteligencia artificial en procesos de auditoría.

La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable de los autores (Martínez,R., De La Hoz , B., & Carrera , J., 2019) en la que se examinó no solo el aspecto técnico sino también el papel activo de la auditoría financiera para promover la transparencia de una organización y ganar confianza en la información financiera dada a los usuarios de la información financiera. Este estudio mostró que la independencia del auditor y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría son necesarios para que la auditoría sea confiable. Los autores también concluyeron que la auditoría financiera debe realizarse de manera profesional y en el marco legal de la contabilidad.

La información obtenida en este estudio es útil para desarrollar este trabajo, ya que también se puede ver que para promover la transparencia de la organización y su información financiera se necesita de la auditoría financiera. Basándose en la investigación documental, así como en regulaciones internacionales y literatura especializada sobre control financiero, los

autores concluyeron que la correcta aplicación de las NIIF, así como la adecuada supervisión y sistemas de control interno, contribuyen a enfrentar los riesgos de fraude y a la credibilidad de las instituciones.

Este documento contribuye al trabajo actual ya que es una clara indicación de que la auditoría financiera juega un papel importante en hacer que las finanzas sean transparentes tanto en el sector público como en el privado, y la efectividad también está relacionada con el seguimiento riguroso de las normas internacionales.

Auditoría forense: Un Instrumento para Promover la Transparencia en la Información Financiera de (Soto-Ortiz, A., & Ospina-González, L., 2018) examinó la auditoría forense en la investigación de delitos económicos y financieros, mediante investigación documental y revisión normativa, y encontró que la auditoría forense es una parte importante en el apoyo a la recopilación de información financiera y el fortalecimiento del control corporativo y la transparencia. También señalaron que el contador público juega un papel importante en la investigación financiera.

Esta investigación resulta importante porque demuestra que la auditoría financiera y la auditoría forense están a favor de la transparencia y la fiabilidad de la información financiera, lo que confirma aún más que el alcance de la auditoría es amplio. Los autores utilizaron un enfoque descriptivo-analítico y análisis bibliográfico y encontraron que las empresas que integran la auditoría en su sistema de control interno están más satisfechas al tomar decisiones y sus errores financieros se reducen significativamente. También encontraron que la auditoría facilita la identificación del riesgo y el área que se puede mejorar. Este antecedente confirma que la auditoría financiera no es un proceso aislado de la gestión organizacional, sino que es una

herramienta que bien integrada, es muy estratégica y contribuye a la transparencia de las decisiones tanto para usuarios internos como externos.

De La Hoz Suárez et al. (2024) publicaron Inteligencia Artificial como estrategia para gestionar los procesos de la auditoría financiera en la revista Estrategia Organizacional. El estudio buscó entender cómo la inteligencia artificial puede mejorar los procesos que desarrolla la auditoría financiera. Demostraron mediante el uso de la metodología descriptiva y documental que estas herramientas tecnológicas permiten un gran análisis de datos, automatizan el trabajo repetitivo y hacen posible detectar fraudes financieros antes de que ocurran, sin que la tecnología esté reemplazando el juicio profesional o el escepticismo del auditor. Este antecedente es lo que hace interesante el trabajo actual, ya que explica que la auditoría financiera ya no se ve como un statu quo, sino que ha cambiado con la tecnología para abordar la complejidad y los aspectos éticos y profesionales del proceso. Como auditor externo o revisor fiscal, quien es responsable de la información financiera al emitir su opinión sobre la información financiera y que es la base de la toma de decisiones de inversores, acreedores, autoridades de control, entre otros, el verdadero alcance de la auditoría financiera es importante en la actividad ética y responsable de la profesión, especialmente ya que la transparencia y la fiabilidad de la información son clave para la credibilidad empresarial en los negocios.

Aunque exista una buena regulación, principalmente en las NIIF, los fraudes financieros y las debilidades de los sistemas de control siguen siendo un problema. En este sentido, surge la necesidad de considerar críticamente si la auditoría financiera está haciendo lo que se requiere de ella. El estudio de este tema no solo fortalece la formación académica, sino que también aumenta

el nivel de pensamiento crítico, ético y compromiso de los profesionales en la construcción de confianza sobre la información financiera.

Finalmente, este interés también tiene una dimensión humana: estamos en una era en la que la sociedad exige responsabilidad a las organizaciones, públicas y privadas. Qué exactamente hace la auditoría y cuán difícil es, es algo que todo contador público capacitado debería preguntarse antes de emitir un juicio. Este documento se centra en la auditoría financiera como un medio de transparencia en las organizaciones modernas, por lo que se analiza el papel de la auditoría financiera en el desarrollo de la confianza institucional, la fiabilidad y el control interno, y su papel en hacer que la información financiera sea confiable y más efectiva en la organización. El análisis se basa en las (Normas Internacionales de Auditoría) de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y adoptadas en Colombia a través de la Ley 1314 de 2009 y sus regulaciones.

En particular, se consideran cuatro normas que se relacionan directamente con la pregunta de estudio:

- NIA 200, que define cuáles son los objetivos del auditor independiente y la independencia, objetividad y escepticismo profesional que deben guiar el proceso de auditoría.
- NIA 240, que determina la responsabilidad del auditor para detectar fraudes al auditar estados financieros y los pasos para abordarlo.
- NIA 315, para la identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material desde el punto de vista de la entidad y el entorno y su sistema de control

interno.

- NIA 700, que rige la creación de la opinión del auditor y la estructura del informe de auditoría, que es el instrumento a través del cual se comunica la información financiera al usuario.

Interés

El interés en la auditoría financiera como herramienta de transparencia en las organizaciones modernas está principalmente impulsado por las obligaciones que el contador público asume en el ejercicio de la Contaduría Pública en Colombia. Es decir, un auditor externo o revisor fiscal tiene una responsabilidad directa con los sectores de la sociedad públicos al emitir su opinión sobre la información financiera, ya que esta se utiliza como la base para las decisiones de inversores, acreedores, autoridades de control y demás usuarios interesados.

Es importante conocer el alcance de la auditoría financiera para actuar de manera ética y responsable, especialmente en el mundo empresarial, donde la transparencia y la confiabilidad de la información son tan importantes para mantener la credibilidad organizacional. A pesar de un marco regulatorio bien establecido con las (Normas Internacionales de Auditoría) en vigor, los fraudes y la manipulación contable siguen siendo comunes, y los sistemas de control interno no son tan buenos. Es esto lo que hace que este estudio sea relevante desde un aspecto académico para el Seminario de Auditoría Financiera, ya que sería una forma de reunir información sobre la planificación de auditorías, evaluación de riesgos, control interno y el material para un informe en un campo que pertenece al Contador Público.

La reflexión sobre este asunto no solo lleva a un estudio académico y profesional, sino también a la creación de un profesional más crítico y ético, que se plantee los siguientes cuestionamientos: ¿De qué trata realmente la auditoría y hasta dónde puede llegar? ¿En qué debería estar pensando cada contador público antes de asumir la responsabilidad de firmar un dictamen?

Énfasis

El presente trabajo, centra su atención en la auditoría financiera como una herramienta de transparencia en las organizaciones modernas, analizando su papel en la construcción de la confianza institucional, la confiabilidad de la información financiera y la mejora de los procesos de control interno. Desde un punto de vista regulatorio, el análisis se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y adoptadas en Colombia a través de la Ley 1314 de 2009 y sus regulaciones. En particular, cuatro normas son relevantes para el objeto principal de este estudio:

- NIA 200, que define los objetivos generales del auditor independiente y la independencia, objetividad y escepticismo profesional que deben seguirse en el proceso de auditoría.
- NIA 240, que define la responsabilidad del auditor respecto al fraude en los estados financieros y cómo detectarlo.
- NIA 315, que está relacionada con la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material basada en la empresa y su entorno (incluido el sistema de control interno).

- NIA 700, que regula la opinión del auditor y la estructura del informe de auditoría y es la herramienta para la comunicación de la información financiera con el usuario de la información financiera.

El documento también aborda aspectos como la transparencia organizacional, la ética profesional, la gestión de riesgos y el aseguramiento de la información financiera, así como otros conceptos relacionados con la transparencia, que son parte del proceso de auditoría hoy en día, ya que no solo es una verificación contable, sino que también contribuye a la construcción de confianza y al fortalecimiento institucional.

El análisis también considera los desafíos actuales de la auditoría financiera: los avances en tecnología de la información, la globalización del mercado y el llamado generalizado a la transparencia en la gestión organizacional por parte de la sociedad y los organismos reguladores. Todos estos son factores que también deben motivar al auditor a mantener el escepticismo profesional, la independencia y siempre actualizar sus conocimientos sobre la información financiera, aclarando que la confianza de la información financiera no se refiere solo al cumplimiento real de las normas, sino también a la calidad ética del proceso de auditoría.

Con el apoyo de fuentes académicas, artículos científicos, regulaciones internacionales y otra literatura sobre auditoría financiera, el documento se estructura como una revisión documental con análisis reflexivo, orientado en construir una mirada crítica y fundamentada sobre el alcance real de la auditoría financiera en las organizaciones modernas.

Metodología de Búsqueda de la Información

Enfoque de Investigación

Esta investigación se basa en un enfoque cualitativo y tiene como objetivo comprender, describir y analizar en qué medida la auditoría financiera es una herramienta para la transparencia en las organizaciones modernas. Se fundamenta en la revisión e interpretación de fuentes documentales académicas y normativas.

En el enfoque cualitativo (Hernández-Sampieri, 2018), la pregunta de investigación no tiene una respuesta clara desde el principio, sino que se desarrollará para obtener una respuesta mejor y más precisa a medida que avanza el análisis. Funciona bien para un análisis reflexivo como este, ya que no busca encontrar una verdad absoluta, sino construir una opinión crítica y razonable sobre el tema en la gestión organizacional y el ejercicio del contador público.

Tipo de Investigación

El trabajo corresponde a una investigación de tipo descriptiva-documental. Es descriptiva porque se analiza en qué medida la auditoría funciona como una herramienta de transparencia en las organizaciones modernas, identificando su estructura, su relación con las regulaciones actuales y cómo afecta a los usuarios de la información, sin establecer relaciones causales experimentales o manipular variables. Se define la investigación descriptiva como la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento basándose en los resultados del estudio.

La investigación es documental porque se basa en la búsqueda, recopilación, análisis e interpretación crítica de fuentes secundarias (artículos científicos en revistas académicas y

científicas indexadas, libros sobre auditoría, inteligencia artificial y las NIAs emitidas por el IAASB. (Hernández-Sampieri, 2018) señala que la investigación documental se basa en un sistema de investigación, que se utiliza para el análisis de datos sobre material existente, con el fin de obtener perspectivas reflexivas y críticas sobre el tema de estudio.

Método de Investigación

El método empleado combina el análisis-síntesis con un enfoque inductivo-deductivo. El análisis-síntesis nos permite descomponer el objeto de estudio: la auditoría financiera como una herramienta de transparencia en sus partes y dimensiones, y a su vez, nos permite llevarlas a una comprensión global sobre su impacto en las organizaciones modernas.

El enfoque inductivo-deductivo nos permite partir de los hallazgos iniciales del contexto revisado y de los diversos estudios realizados en el contexto colombiano para tener una comprensión general del proceso de auditoría financiera en Colombia, y a su vez, tomar los principios establecidos en las NIAs para comprender su aplicación concreta en los procesos de auditoría financiera.

Técnicas de Recolección de Información

La técnica principal fue la revisión bibliográfica y documental sistemática, que implicó la búsqueda de fuentes, la lectura crítica y el registro de fuentes académicas y normativas relevantes para el tema. Se consideraron artículos científicos, tesis y proyectos de investigación publicados en repositorios institucionales, bases de datos académicas y publicaciones especializadas en contabilidad, auditoría financiera y gestión organizacional que fueron publicados en los últimos 7 años.

Como apoyo para el estudio, se realizó un análisis de contenido de los textos seleccionados para identificar las ideas básicas y las posiciones teóricas, así como los acuerdos y desacuerdos entre los autores y cómo estos son relevantes para el contexto del seminario. Se proporcionaron fichas de análisis de documentos a los lectores para organizar la información, las cuales se utilizaron para registrar los argumentos críticos de los autores sobre las fuentes primarias y sus puntos de convergencia y diferencias. Este trabajo ayudó a desarrollar las categorías de análisis que guiarían este estudio: transparencia organizacional, confianza institucional, control interno y toma de decisiones estratégicas.

Fuentes de Información

Las fuentes de información utilizadas en este trabajo son de naturaleza secundaria ya que la investigación es documental. Las principales son artículos científicos publicados en revistas académicas y científicas indexadas en bases de datos de la Universidad Nacional Abierta y A distancia, Corporación Universitaria Remington, Universidad Antonio Nariño y Dialnet; libros sobre auditoría financiera y auditoría forense e inteligencia artificial; las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y el Seminario de Auditoría Financiera de la Corporación Universitaria Remington preparado por el Profesor Jhon Jaime Arango Benjumea.

Población y Muestra

Dado que la naturaleza cualitativa y documental del estudio no trabaja con una población estadística o una muestra probabilística en el sentido tradicional, los datos utilizados para el

análisis son fuentes documentales seleccionadas para apoyar la reflexión teórica: cuatro artículos científicos publicados en revistas académicas publicadas desde 2019 hasta 2025, especialmente las NIAs 200, 240, 315 y 700, relacionadas con la auditoría financiera y la emisión de informes.

Procedimiento Metodológico

El procedimiento metodológico se desarrolló en cuatro etapas. La pregunta orientadora de la búsqueda y la definición de los términos clave para las fuentes de consulta: auditoría financiera, transparencia organizacional, control interno, Normas Internacionales de Auditoría, aseguramiento razonable, independencia del auditor y confianza institucional se formularon en la primera etapa.

En la segunda etapa, se llevó a cabo la investigación y selección de fuentes académicas en bases de datos indexadas con artículos publicados en los últimos siete años y las normativas vigentes emitidas por el IAASB. En la tercera etapa, se realizó una lectura crítica y análisis de contenido de las fuentes seleccionadas para identificar las principales contribuciones de la auditoría financiera en términos de transparencia organizacional, control interno, gestión de riesgos, confianza institucional y toma de decisiones.

En la cuarta y última etapa, los hallazgos se combinaron con la sustentación teórica, el análisis crítico y las conclusiones del trabajo para proporcionar una respuesta bien fundamentada a la pregunta orientadora.

Sustentación Teórica de la Pregunta

Fundamentación

La auditoría financiera es una parte clave de las organizaciones actuales porque se utiliza para juzgar la veracidad de la información financiera y también para generar confianza entre los distintos usuarios de la información financiera. En un mundo caracterizado por crecientes exigencias de transparencia y control, la auditoría es una herramienta crucial para corroborar los estados financieros y también para tomar decisiones con mayor seguridad.

Para Arens (2019) la auditoría es uno de los pilares de la confianza institucional porque es una forma de evaluar la situación financiera de una entidad de manera independiente. Esta independencia es lo que hace que el proceso de auditoría sea tan valioso: la opinión no la da la organización, sino un tercero que lee los datos y toma decisiones basadas en la evidencia suficiente y adecuada, conforme a los estándares técnicos y éticos establecidos en las normas internacionales.

En la misma línea, (DataCrédito Experian, 2025) sostiene que la auditoría financiera es una base fundamental para la toma de decisiones estratégicas, tanto para usuarios internos como externos: la confiabilidad de la información financiera incide directamente en las decisiones de inversión, financiamiento, cumplimiento fiscal y la sostenibilidad del negocio.

Desde el marco normativo, las NIA orientan al auditor hacia principios de independencia, objetividad, escepticismo profesional y seguridad razonable. En particular, la NIA 200 proporciona al auditor seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales derivadas de fraude o error. Este concepto de "seguridad razonable" es

crucial para entender el alcance real de la auditoría: no asegura la ausencia de problemas, sino que proporciona un nivel de confianza elevado sustentado en un proceso técnico y sistemático.

La NIA 315, en contraste, enfatiza la importancia de identificar y analizar riesgos mediante la comprensión de la entidad y su contexto. Esta norma requiere que el auditor entienda las operaciones y la estructura organizativa; los sistemas de control interno; y el riesgo financiero de la organización para llevar a cabo la auditoría. Es esta comprensión de la organización lo que es crucial para la auditoría y no solo sobre los números que estamos tratando de probar.

La NIA 240 también es relevante en la responsabilidad del auditor hacia el fraude y la NIA 700 en el informe de auditoría, cómo el auditor comparte sus hallazgos y conclusiones con los usuarios de la información financiera. Todas estas normas forman la base técnica para la práctica profesional del auditor y para asegurar que el auditor sea una fuente confiable de información.

Así, la auditoría financiera es más que una revisión contable, es una parte vital de la mejora de la transparencia organizacional y la confianza entre todos los interesados. Esto no solo se logra a través de la evaluación formal de normas, sino también del compromiso ético y profesional con el que se conduce cada proceso de auditoría.

Incidencia

La incidencia de la auditoría financiera en las organizaciones modernas se puede ver en muchas áreas, incluyendo el control, la gestión y la transparencia de la información financiera. En primer lugar, la auditoría permite a las organizaciones conocer su realidad financiera y operativa con mayor precisión. El estudio de procesos, operaciones, relaciones con proveedores,

flujo de recursos y ejecución presupuestal es una forma de detectar las inconsistencias, debilidades y riesgos en la actividad empresarial que no son tan obvios en el desarrollo cotidiano de las actividades empresariales.

La auditoría financiera también afecta directamente la evaluación del control interno. Cada empresa tiene sus propias características únicas, por lo que los mecanismos de control deben adaptarse al tamaño, estructura y perfil de riesgo de la organización. Al aplicar los mismos modelos de control interno a diferentes organizaciones, puede llevar a cargas operativas y costos innecesarios para la sostenibilidad que la perjudican, en lugar de fortalecerla.

Otro aspecto es el cumplimiento de leyes, regulaciones y normas contables aplicables. Este es un elemento muy importante. La auditoría financiera es necesaria para verificar que las organizaciones estén operando dentro del marco regulatorio vigente y así reducir el riesgo de sanciones o impactos negativos en la reputación y la continuidad del negocio.

De igual forma, la auditoría financiera tiene un impacto positivo en la cultura organizacional. Si los procesos y resultados pueden ser revisados por un tercero independiente, ayudan a una mayor responsabilidad, trazabilidad y disciplina en la gestión. Este dictamen u opinión externa conduce al desarrollo de prácticas que son transparentes y responsables, incluso si la auditoría se realiza posteriormente.

Finalmente, la auditoría también es una herramienta y una fuente de recomendaciones para mejorar procedimientos, fortalecer controles y mejorar la calidad de la información financiera. En ese sentido, la auditoría tiene un valor estratégico que va más allá del

cumplimiento normativo, que la convierte en una herramienta de mejora continua para las organizaciones que están comprometidas con la transparencia.

Análisis Crítico

La auditoría financiera es una de las herramientas más efectivas para la transparencia en las empresas modernas, pero su eficiencia depende de cómo se realice la auditoría y del nivel de compromiso que una organización tenga con la transparencia.

En muchos casos, la auditoría se considera solo una obligación legal o un proceso formal de cumplimiento normativo, lo que limita su verdadero alcance. Y así, cuando eso sucede, el proceso de auditoría pierde gran parte de su capacidad para cambiar la cultura organizacional y la calidad de la información financiera se convierte en un procedimiento documental cuyo efecto no es transformar de fondo, sino más bien certificar lo que está aparentemente en orden.

También hay factores que pueden socavar la auditoría: el proceso de auditoría no es independiente, hay conflictos de interés, presiones administrativas o defectos en el sistema de control interno. Estos no son casos aislados, en muchos entornos corporativos hay un nivel subyacente de sospecha en el auditor sobre si la auditoría puede ser objetiva y justa.

Otro factor a considerar es la diferencia en las expectativas entre lo que los usuarios piensan que la auditoría va a entregar y lo que realmente hace. En algunos casos, los usuarios asumen que la auditoría realmente no detectará fraudes o errores y que las NIAs están proporcionando un aseguramiento razonable, no absoluto. Esta diferencia de percepciones puede generar desconfianza injustificada cuando se descubren irregularidades en organizaciones

auditadas, sin reconocer que la auditoría tiene límites inherentes que el propio marco normativo reconoce.

Y a medida que el mundo de la tecnología y la transformación digital evoluciona, también lo hace la auditoría financiera. El auditor debe mantenerse al día con volúmenes tan grandes de datos, riesgos tecnológicos y nuevos tipos de fraude, y por lo tanto es más probable que introduzca herramientas analíticas en su trabajo. Como lo destacan (De La Hoz Suárez, B. A.

Según Luna Moran et al. (2024), la inteligencia artificial puede ayudar a identificar las irregularidades y mejorar la calidad de las tareas de auditoría, pero no reemplaza el juicio profesional y el análisis crítico necesarios para ser un buen auditor.

En síntesis, la transparencia organizacional no es un resultado automático de la auditoría financiera. También depende de factores éticos, culturales y profesionales que no son solo de naturaleza técnica. La auditoría es una herramienta poderosa para fortalecer la confianza institucional, pero su impacto siempre dependerá de la disposición de las organizaciones para tomar medidas de control y del compromiso ético del auditor frente a la sociedad.

Conclusión

La auditoría financiera es una herramienta crucial para mejorar la transparencia en las organizaciones modernas, ya que permite evaluar la validez de los datos financieros y generar confianza entre todas las partes. Es mucho más que el cumplimiento normativo; también mejora la credibilidad institucional con mejor información para tomar decisiones estratégicas.

A lo largo de este trabajo, se demostró que la auditoría financiera contribuye al fortalecimiento del proceso de control interno y de la identificación de riesgos para las organizaciones. Cuando la auditoría se realiza de manera efectiva y se implementan las recomendaciones, el proceso de auditoría es más que un proceso de revisión y se convierte en un mecanismo de mejora continua que aumenta el valor estratégico de la organización.

Asimismo, se ha encontrado que la aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Auditoría conduce a procesos más estructurados para proporcionar una seguridad razonable de la información financiera. La independencia del auditor, el escepticismo profesional, así como las NIAs, también son importantes para que la auditoría sea efectiva como herramienta de transparencia.

También quedó en evidencia que la efectividad de la auditoría como mecanismo de transparencia no solo depende de aspectos técnicos. El compromiso ético de la organización, la cultura interna de responsabilidad y las condiciones reales de independencia del auditor impactan fuertemente en los resultados de una auditoría financiera.

En definitiva, la auditoría financiera sigue siendo un elemento esencial dentro del ejercicio de la Contaduría Pública y en las organizaciones modernas. Cuando se realiza

correctamente y de la manera adecuada, contribuye de manera efectiva a la construcción de la confianza institucional y de una cultura de transparencia y responsabilidad para cualquier organización que busque ser un modelo de integridad y sostenibilidad

Referencias

Arens, A. A. (2019). *Auditoría. Un enfoque integral*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgklclefindmkaj/https://conpucol.org/wp-content/uploads/2024/09/LIBRO-AUDITORIA-UN-ENFOQUE-INTEGRAL_compressed.pdf

DataCrédito Experian . (23 de 09 de 2025). *Auditoría financiera: la base para decisiones estratégicas en tu empresa*. Obtenido de <https://www.datacredito.com.co/blogs/datablog/auditoria-financiera-la-base-para-decisiones-estrategicas-en-tu-empresa/>

De La Hoz Suárez, B. A. ., Luna Moran, I. felipe, Manjarres Tete, A. E. ., & De La Hoz Suárez, A. I. . (2024).

Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera. *Revista Estrategia Organizacional*, 13(1), 57-72. Obtenido de <https://doi.org/10.22490/25392786.7818>

Hernández-Sampieri, R. &. (2018). *Metodología de la Investigación: : Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgklclefindmkaj/<https://bellasartes.upn.edu.co/wp-content/uploads/2024/11/METODOLOGIA-DE-LA-INVESTIGACION-Sampieri-Mendoza-2018.pdf>

Lucio-Pillasagua, A. del J., Jaime-Baque, M. Ángel, Rivera-Piloco, B. M., & Andrade-Gutiérrez, R. J. (2025).

Martínez, R., De La Hoz , B., & Carrera , J. (01 de 10 de 2019). *La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable*. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(3), 34-41.

Obtenido de <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/15>

Muñoz Olivar, N., Valdez López, C. (2021). Auditoría de los estados financieros una herramienta para controlar la evasión y la corrupción en el sector público. [Universidad Antonio Nariño]. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/6613>.

Normas Internacionales de Auditoría. (s.f.). Obtenido de <https://nias.com.co/nia-200/>

Soto-Ortiz, A., & Ospina-González, L. (2018). *Auditoría forense: instrumento para fomentar la transparencia en la información financiera*. *Investigar Y Aprender*. Obtenido de <https://doi.org/10.22209/ia.n2a03>

Velázquez, A. (s.f.). *Investigación no experimental: Qué es, características, ventajas y ejemplos*. Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-no-experimental/>

Anexos

Anexo A. Matriz de revisión bibliográfica

Autor(es)	Año	Título de la investigación	Objetivo principal	Metodología	Aporte al trabajo
Martínez Roberto, De La Hoz Betty y Carrera Jean	2019	<i>La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable</i>	Analizar la importancia de la auditoría financiera como mecanismo de transparencia y detección de irregularidades contables.	Revisión bibliográfica y documental.	Permitió comprender la auditoría financiera como herramienta de confianza y transparencia organizacional.
Muñoz Olivar, N. y Valdez López, C.	2021	<i>Auditoría de los estados financieros: una herramienta para controlar la evasión y la corrupción en el sector público</i>	Analizar la auditoría financiera como mecanismo para reducir corrupción y evasión.	Investigación documental.	Evidenció la importancia de la auditoría en el fortalecimiento del control y la transparencia institucional.
Soto-Ortiz, A. y Ospina-González, L.	2018	<i>Auditoría forense: instrumento para fomentar la transparencia en la información financiera</i>	Analizar el papel de la auditoría forense en la detección de delitos financieros.	Investigación documental y revisión normativa.	Permitió relacionar la auditoría con el fortalecimiento de la transparencia financiera.
De La Hoz Suárez, B., Luna Moran, I., Manjarres Tete, A. y De La Hoz Suárez, A.	2024	<i>Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera</i>	Analizar la inteligencia artificial en los procesos de auditoría financiera.	Estudio descriptivo y documental.	Permitió identificar nuevos retos tecnológicos dentro de la auditoría moderna.

Anexo B. Fichas de análisis documental

Ficha de análisis documental N.º 1 Autor: Arens, A.

Año: 2019

Título: *Auditoría. Un enfoque integral*

Tema principal: Independencia del auditor y confianza institucional.

Idea central: La auditoría financiera fortalece la credibilidad de la información financiera mediante una evaluación independiente basada en evidencia suficiente y adecuada.

Aporte al trabajo: Fundamenta teóricamente el papel de la auditoría financiera como herramienta de transparencia organizacional.

Ficha de análisis documental N.º 2 Autor: Datacrédito Experian

Año: 2025

Título: *Auditoría financiera: la base para decisiones estratégicas en tu empresa*

Tema principal: Auditoría financiera y toma de decisiones.

Idea central: La auditoría financiera proporciona información confiable que favorece la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad empresarial.

Aporte al trabajo: Permite relacionar la auditoría financiera con la transparencia y la gestión organizacional.

Ficha de análisis documental N.º 3 Autor: IFAC – IAASB

Norma consultada: NIA 200

Tema principal: Objetivos generales del auditor independiente.

Idea central: El auditor debe obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales derivadas de fraude o error.

Aporte al trabajo: Sustentó el marco normativo relacionado con independencia, escepticismo profesional y aseguramiento razonable.

Ficha de análisis documental N.º 4 Autor: IFAC – IAASB

Norma consultada: NIA 315

Tema principal: Identificación y valoración de riesgos.

Idea central: El auditor debe conocer la entidad y su entorno para identificar riesgos que puedan afectar la razonabilidad de la información financiera.

Aporte al trabajo: Permitió analizar la relación entre auditoría financiera, control interno y gestión de riesgos.

Anexo C. Normas Internacionales de Auditoría consultadas

Norma Internacional de Auditoría (NIAs)	Tema principal	Relación con la investigación

NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente y conducción de la auditoría.	Fundamenta los principios de independencia, objetividad y aseguramiento razonable.
NIA 240	Responsabilidades del auditor respecto al fraude.	Relaciona la auditoría financiera con la prevención y detección de fraude.
NIA 315	Identificación y valoración de riesgos de incorrección material.	Sustenta el análisis del control interno y la gestión de riesgos organizacionales.
NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.	Explica la importancia del informe del auditor como mecanismo de confianza y transparencia.