

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

**"ANÁLISIS DE LA EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA EN LA AUDITORÍA:
HERRAMIENTAS DE AUDITORIA PARA EVALUACION DE RIESGOS
SIGNIFICATIVOS Y MEJORAS DE CALIDAD PARA FORTALECER LA
CREDIBILIDAD EN LOS INFORMES"**

DORLY PAOLA LUNA CAICEDO

YULY DAYANA IBARRA HIGUERA

SANDRA MERCEDES FETECUA RODRÍGUEZ

Corporación Universitaria Remington.

Seminario de grado Normas Internacionales de NIAS

2024

DEDICATORIA

Este trabajo de grado está dedicado a Dios por darnos guía y permitirnos llegar hasta este punto, a nuestras familias quien han sido soporte fundamental en esta hermosa etapa, a la Universidad Uniremington y sus docentes quienes guiaron nuestro proceso educativo impartiendo conocimientos de gran valor y a todos los que están día a día apoyándonos a hacer posible lo imposible, motivándonos a mejorar continuamente como profesionales y humanos.

Muchísimas gracias por todo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco enormemente a Dios por permitirnos alcanzar nuestros sueños más anhelados ser especialistas y fortalecer nuestra profesión. Por todas las bendiciones recibidas durante este proceso el cual estamos culminando.

A nuestros hijos gracias, mil y mil gracias por esta ahí siempre apoyándonos, motivándonos e incitándonos a ser cada mejores. A nuestras madres, gracias, gracias por darnos apoyo incondicional. Ustedes y al resto de nuestras familias, gracias, porque son el pilar de nuestras vidas, ustedes fueron la principal fuente de nuestra inspiración. Finalmente, a la Corporación Universitaria Uniremington y a todos los docentes que hicieron participe este gran logro

.

TABLA DE CONTENIDOS

Resumen.....	5
Palabra clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos.....	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Marco teórico.....	13
Antecedentes	17
Conclusiones.....	19
Referencias	21

Resumen

El propósito de esta investigación es analizar cómo impacta la evaluación del riesgo influyen en la estrategia de auditoría y la asignación de recursos en las competencias relacionadas con el procesamiento contable.

Evaluar los riesgos sin duda es un tema ligado a la lucha contra la corrupción y es una herramienta para mejorar el desempeño y la gestión de los procesos, su implementación trae consigo tomar decisiones certeras que benefician y blindan la organización a futuro e identificar los efectos sociales de las actividades empresariales.

Palabras clave: auditoría, planificación, evaluación, fraude, riesgo, organizaciones

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Qué herramientas de auditoría se debe utilizar para la identificación y evaluación de riesgos significativos, mejorar su efectividad y eficiencia en la detección de incorrecciones materiales, asegurando la credibilidad y confianza en los informes de auditoría?

Objetivo general

Identificar las herramientas de auditoría mediante procedimientos que identifiquen y evalúen los riesgos significativos de mayor susceptibilidad a incorrecciones materiales, fortaleciendo así la credibilidad y confianza en los informes de auditoría

Objetivos Específicos

1. Analizar los métodos y técnicas utilizados en la auditoría para identificar y evaluar riesgos significativos de incorrección material.
2. Observar los procedimientos de auditoría utilizados en la detección de incorrecciones materiales en áreas de alto riesgo.
3. Evaluar los procedimientos para la revisión y ajuste continuo de la estrategia de auditoría para garantizar que responda eficazmente a cambios en el entorno de auditoría

Metodología de búsqueda de la información

La investigación permite evaluar, estudiar y comprender el impacto que genera la identificación y evaluación de riesgos significativos en la etapa de planificación de la auditoría.

La metodología para utilizar será la cualitativa la cual, por medio de investigación, ayudará a recopilar datos con el propósito de conocer estrategias para la mejora continua de las auditorías, lo cual permitirá un mejor rendimiento profesional que ayudará a impulsar las estrategias para el logro de objetivos.

La recolección de información se realizará por medio de un rastreo bibliográfico que nos ayudará a entender más sobre la efectividad y eficiencia de la auditoría mediante la identificación y evaluación de riesgos

Sustentación teórica de la pregunta

A continuación, se sustenta la pregunta teórica, mediante citas bibliográficas, donde se busca establecer cómo impacta la evaluación del riesgo en la planificación de la auditoría

Según Ruiz, C. A., & Rodríguez, P. J. (2017) "La planificación de auditoría basada en la evaluación de riesgos es fundamental en Colombia para mitigar los impactos negativos en las operaciones empresariales."

La planificación de auditoría les permite identificar las áreas o zonas con mayor riesgo y al evaluar cada riesgo permite que los auditores minimicen los aspectos más críticos o vulnerables lo que ayuda a mitigar problemas que impacten reportes negativos en las operaciones protegiendo a la empresa de pérdidas financieras, fraudes y reduciendo impactos al buen desempeño de la compañía.

2. Según Sánchez, J. E., & Garzón, M. F. (2019) "Las empresas colombianas han adoptado la evaluación de riesgos como una herramienta clave para mejorar la precisión y eficiencia en la planificación de auditorías."

Las empresas han integrado la evaluación del riesgo en los procesos de planificación de auditoría ya que les permiten identificar las áreas críticas a auditar y así precisar los errores, fraudes, ineficiencias o irregularidades que allí se dan y permiten que el auditor se enfoque en los aspectos más críticos el cual le permite reducir los riesgos más potenciales.

Cuando se va a realizar una auditoría es importante tener un conocimiento integral de la compañía puesto que esto será fundamental para determinar los campos requeridos para la revisión y realización de los esquema que se cumplen en el transcurso de la auditoría y que están especificadas en la planificación de esta, ya que, nos dan un diagnóstico tanto global como detallado de la organización, y la confianza de la gestión del riesgo que esta implementada, y poder corroborar la información obtenida para realizar los ajustes pertinentes. Restrepo Jiménez, J y Salazar Londoño, C. (2023)

La importancia de realizar una planificación para auditoria basada en el riesgo brinda beneficios importantes ya que permite tener los objetivos claros, identificando riesgos en las áreas más importantes evitando el fraude dentro de la organización y de la misma manera diseñar procedimientos de control efectivos para la organización

Hinojosa, M., Caiza, C., & Llanos, J. (2018) menciona: Las medidas de impacto dentro de un proceso de auditoría interna son por ejemplo el carácter de la actividad; tomando en cuenta el carácter crítico de la actividad y la parte de la organización que utiliza la actividad. Es más probable que las actividades o proyectos no frecuentes o inusuales den como resultado errores o ineficiencia, y son de mayor interés para la auditoría. (Instituto de Auditores Internos, 1999)

El auditor detecta las áreas críticas de la empresa ya que algunas de ellas pueden llegar a presentar errores, ineficiencias y riesgos significativos que pueden impactar negativamente a la empresa y esas actividades tienen mayor impacto significativo en la operación que implican un alto riesgo si no se ejecutan correctamente

Según trabajo realizado por Ochoa Pineda, B. A. (2024). Hay varios motivos los que generaron la necesidad de empezar a aplicar la auditoría basada en riesgos en las

organizaciones, este tipo de auditoría está específicamente concentrada en la identificación y evaluación de los riesgos que sin duda pueden llegar a afectar los objetivos prácticos de la organización, estos pueden ser de tipo operacional, administrativo, de cumplimiento, financiero, lavado de dinero, etc.

Realizar una auditoria basada en riesgos es fundamental ya que esta permite tener un enfoque critico el cual permite identificar y priorizar las áreas que tengan mayor riesgo dentro de una organización, asegurando que la auditoria se centre en los aspectos más críticos que puedan afectar los objetivos deseados por la empresa.

El auditor detecta las áreas críticas de la empresa ya que algunas de ellas pueden llegar a presentar errores, ineficiencias y riesgos significativos que pueden impactar negativamente a la empresa y esas actividades tienen mayor impacto significativo en la operación que implican un alto riesgo si no se ejecutan correctamente

Según trabajo realizado por Ochoa Pineda, B. A. (2024). Hay varios motivos los que generaron la necesidad de empezar a aplicar la auditoría basada en riesgos en las organizaciones, este tipo de auditoria está específicamente concentrado en la identificación y evaluación de los riesgos que sin duda pueden llegar a afectar los objetivos prácticos de la organización, estos pueden ser de tipo operacional, administrativo, de cumplimiento, financiero, lavado de dinero, etc.

La importancia de realizar una planificación para auditoría basada en el riesgo brinda beneficios importantes ya que permite tener los objetivos claros, identificando riesgos en las áreas más importantes evitando el fraude dentro de la organización y de la misma manera diseñar procedimientos de control efectivos para la organización.

En el artículo realizado por Martínez Calderín, L., Godoy Collado, M., & Varela Izquierdo, N. (2016) La auditoría, como se sabe, es una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos. Por otra parte, constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la misma para lograr su mejora continua.

Las organizaciones integran la evaluación del riesgo en los métodos de planificación de auditoría permitiendo identificar las áreas críticas a auditar y así identificar los fraudes, irregularidades y errores que se dan, esto permite que el auditor se oriente y enfatice en los aspectos más críticos permitiendo reducir los riesgos que afecten a la empresa en el desarrollo de su función

Crespo, J. A. M. (2009). Menciona, al planear la auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo de distorsión material que el fraude o error pueda producir en los estados financieros, y detección del fraude en una auditoría debería indagar ante la gerencia si existe fraudes o errores significativos que hayan sido descubiertos.

Se indica que el auditor al realizar una evaluación basada en el riesgo identificara los posibles errores frente a la presentación de estados financieros, el auditor mediante los métodos que use para el diseño de la auditoría y mediante evidencia suficiente y apropiada brindara un informe que será de gran importancia para los directivos blindando los posibles errores que se presenten y de esta manera tomar medidas correctivas mitigando los daños y fortaleciendo las áreas críticas de la organización.

Ardila, M., & García, J. (2018). "Estrategias de auditoría para la detección de riesgos significativos en empresas colombianas."

En el artículo se exploran las estrategias de auditoría aplicables y específicas para la identificación y gestión de riesgos significativos, teniendo en cuenta los objetivos, evaluaciones de riesgo, entre otros, donde las empresas puedan detectar riesgos de manera más eficientes para promover más la integridad y precisión en los informes financieros.

Bermúdez, A., & Rodríguez, C. (2017). "La efectividad de los procedimientos de auditoría en la gestión de riesgos en el sector financiero colombiano."

Se centra en una evaluación detallada de procedimientos de auditoría donde nos indica la importancia de contar con instrucciones efectivas para detectar y gestionar riesgos los cuales se busca mitigar los peligros significativos y prevenir problemas financieros.

Rincón, A., & Vargas, M. (2020). "Estrategias de auditoría para una mejor gestión de riesgos en empresas colombianas."

Según Rincón y Vargas (2020), su objetivo principal fue identificar y analizar las estrategias de auditoría que las empresas puedan implementar en sus empresas para tener una gestión efectiva de riesgos que sea eficaz de identificar, evaluar y mitigar cualquier tipo de fraude y errores que llegue a tener las empresas

MARCO TEORICO

El posicionamiento teórico de este trabajo se centra sobre el impacto que genera la evaluación del riesgo durante la planificación de auditoría y la identificación de las áreas críticas de las organizaciones o empresas, siendo estos procesos de suma importancia que permiten identificar y evaluar riesgos como financieros, tributarios, operativos entre otros que impidan o afecten el alcance del logro de su objetivo final.

La efectividad de la auditoria: se basa en la habilidad que tiene el auditor para identificar riesgos significativos y aplicar procedimientos y técnicas que puedan abordar estos riesgos de manera adecuada. Esto quiere decir, que la calidad de los procedimientos de auditoria, pueden garantizar que todas las recomendaciones y conclusiones emitidas sean precisas y relevantes.

La efectividad se basa en la calidad de técnicas y procedimientos que tiene el auditor durante la auditoria, en la capacidad de diseñar procedimientos que respondan eficazmente los riesgos identificados.

La eficiencia de la auditoria: se refiere a la capacidad de utilizar todos los recursos necesarios para optimizar en el menor tiempo las tareas que se requieren para realizar una auditoría. El uso correcto de todos los implementos necesarios como lo son

las herramientas tecnológicas que ayudan a disminuir el tiempo y mejoran la eficacia en procesos de auditoría.

La eficiencia de la auditoría también se logra a través de una adecuada planificación y organización del trabajo, donde los auditores den prioridad a las tareas de mayor riesgo y asigne los recursos necesarios para abordarlos de manera efectiva.

La evaluación del riesgo: es el requisito para identificar los riesgos significativos que componen el proceso de auditoría donde se analiza las áreas que presentan mayor error material debido a fraudes o problemas operativos con el fin de subsanar en el menor tiempo todos los errores encontrados en el proceso de auditoría.



Para evaluar el tipo de riesgo es indispensable identificar el tipo de riesgo, los cuales son:

Riesgo Inherente: “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.96) es aquel que puede existir de manera intrínseca y se vincula directamente en la actividad comercial de la empresa u organización.

Riesgo de Control: el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.102), es la capacidad que existe que el control interno y el control contable diseñen e implemente estrategias donde se puedan detectar y corregir errores en los estados financieros.

Riesgo de detección: es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.105), en el riesgo de detección es donde el auditor es el responsable directo de que cometa algún error durante el desarrollo de la auditoria de los estados financieros y de una opinión errónea. El riesgo de detección se deriva de: 1) riesgo de muestreo y 2) riesgo no asociado con el muestreo.

Una vez identificados los riesgos se deben mitigar en el menor tiempo posible para evitar cualquier fraude o error en los estados financieros.

Diseño de procedimientos de auditoria: es el proceso donde el auditor evalúa, diseña y da respuesta a los errores identificados en la auditoria que afectan los estados financieros auditados.

Para asegurar que se realice una revisión absoluta y asertiva de los estados financieros se diseñan procedimientos que cumplan los objetivos de la auditoria y respondan a los riesgos identificados durante la planificación de la auditoria. Algunos de los procedimientos que se pueden diseñar son:

Procedimientos de Control Interno: nos ayudan evaluar la efectividad de los controles internos para prevenir y detectar errores y fraudes.

Procedimientos Sustantivos: están diseñados para obtener evidencia directa sobre las afirmaciones de los estados financieros y pueden ser analíticos o de prueba de detalles.

Procedimientos de Revisión de Cumplimiento: verifican el cumplimiento de las políticas internas de la empresa que son aplicables.

Procedimientos de Evaluación de Riesgos: en este tipo de procedimientos nos permite evaluar e identificar los riesgos significativos que podrían afectar la precisión de los estados financieros. Este tipo de riesgo incluye: evaluación de riesgo de fraude y evaluación de riesgo de error.

Procedimientos de Confirmación: este tipo de procedimiento busca obtener evidencia externa que corrobore la información obtenida en los estados financieros.

Procedimientos de Revisión de los Estados Financieros: implica la revisión detallada de los estados financieros en los cuales requieran alguna modificación o mejora en ellos.

Procedimientos de Prueba de Integridad y Exactitud: aseguran que toda la información este completa y exacta en los estados financieros.

ANTECEDENTES

Se dan a conocer los hallazgos investigativos de cómo impacta la identificación de riesgo en la planificación de una auditoría y como está nos puede ayudar a identificar las áreas críticas, teniendo en cuenta los beneficios que aportan para la organización en su búsqueda de garantizar un correcto funcionamiento.

Antes del año 1900, la auditoría tenía como objetivo primordial detectar errores y fraudes, que con frecuencia incluían el estudio de todas las transacciones registradas.

Cuando se habla de planificación y el impacto que genera la auditoría no solo se habla de encontrar o detectar fallas, también puede ayudar a la organización a asegurar el control interno dando a la empresa confianza, seguridad y fortalecimiento organizacional y para ello es fundamental contar con el compromiso de la alta dirección y el equipo de trabajo ya que ellos son el soporte de la empresa y aquellos que deben generar una cultura de calidad y de mejora continua.

La implementación de auditorías su evaluación y medición de riesgos brinda a la organización tener un control y conocimiento mediante un dictamen que da a conocer los puntos débiles para proceder la toma de decisiones minimizando los riesgos presentes y

futuros que se puedan generar en las diferentes áreas de la empresa convirtiéndose así en una pieza fundamental.

Mediante el fortalecimiento organizacional y una buena planificación de auditoría se pueden detectar riesgos en los procesos mediante la creación de planes de prevención que permiten mediante su resultado generar soluciones de reducción de estos.

Los planes, políticas y procesos generan confiabilidad.

Los auditores tienen la responsabilidad de evidenciar el fraude mediante la valoración e identificación de los riesgos de incorrección material suministrando criterios que rigen en una auditoría a los estados financieros y que estos estén libres de errores materiales.

El principal impacto que genera planificar auditorías es que esta se convierte en una herramienta que permite detectar fallas en las diferentes áreas y procesos que se estén manejando dentro de una organización, y es importante que haga parte de las rutinas de una institución ya que contar con un excelente proceso administrativo, operativo contable y financiero genera una mayor visibilidad y reconocimiento de la empresa tanto interna como externamente fortaleciendo su posición de influencia generando eficiencia y eficacia.

CONCLUSIONES.

En conclusión, la evaluación del riesgo y el diseño de procedimientos son esenciales para garantizar la efectividad y eficiencia en el proceso de auditoría. Esta evaluación permite identificar y mitigar riesgos significativos enfocándose en las áreas críticas de la organización, lo que ayuda a detectar errores y fraudes. En este sentido la planificación de la auditoría, evaluación de riesgos y el diseño de procedimientos son los pilares principales que determinan la efectividad y la eficiencia del proceso de auditoría.

La evaluación del riesgo durante la planificación de la auditoría nos permite identificar el mayor riesgo de errores materiales, ya sean por fraudes o problemas operativos, esta acción nos permite detectar aquellos riesgos que impiden a la empresa lograr sus objetivos estratégicos y operativos. La correcta identificación y evaluación de estos riesgos permitan al auditor diseñar estrategias que se enfoque en las áreas de mayor riesgo optimizando el proceso en la auditoría y asegurando que los estados financieros sean más precisos.

En la efectividad de la auditoría, se mide la capacidad que tiene el auditor para identificar los riesgos significativos y aplicar los procedimientos adecuados a estos riesgos, utilizando las técnicas y las herramientas necesarias que puedan diseñar los procedimientos de auditoría que respondan de manera inmediata y precisa a los riesgos identificados durante la auditoría.

La eficiencia de la auditoría, se refiere a la capacidad que tiene el auditor de utilizar los recursos disponibles para completar en el menor tiempo posible el proceso de auditoría el cual permite que los auditores puedan analizar los datos de manera más rápidas y

precisas reduciendo el tiempo para realizar pruebas y obtener evidencias que mejoren la precisión de los procesos de auditoría.

En el diseño de procedimientos de auditoría, es un proceso el cual realiza el auditor cuidadosamente de manera exhaustiva y precisa, donde diseña procedimientos que respondan a los riesgos identificados durante la planificación de la auditoría. Estos procedimientos deben ser lo suficientemente detallados que aseguran la evidencia obtenida por el auditor y sean respaldados en los estados financieros

En conclusión, la evaluación del riesgo, la efectividad y eficiencia de la auditoría y el diseño de procedimientos adecuados ayuda a la detección, prevención y corrección de riesgos significativos y son fundamentales para lograr una auditoría exitosa que cumpla con su objetivo principal: garantizar la precisión y confiabilidad de los estados financieros de una empresa. Estos elementos son fundamentales en una auditoría ya que nos ayudan a proteger la integridad financiera de la empresa aumentando la confiabilidad de los estados financieros y garantizan que se cumplan con los objetivos estratégicos y operativos de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. (2020). Quipukamayoc

<https://doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099>

López, J. S. C., Vargas, D. D. B., & Salinas, E. I. B. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional

<https://orcid.org/0000-0003-1215-865X>

Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores, 8(SPE3).

<https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&sc>

Saltos, M. F. M., Macías, G. R. P., & Isabel, A. C. B. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas. AlfaPublicaciones

<https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152>

Toro Álava, W. J., Lindao, M. A., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. Revista Universidad y Sociedad

<http://ref.scielo.org/fn63nf>

Cárdenas Gómez, R., Ruiz Malbarez, M. C., & Pozo Ceballos, S. (2021). Proyección de la contabilidad y la auditoría forense ante el fraude financiero. Cofin Habana

<http://ref.scielo.org/fqvn5j>

Navarrete, A. C. C. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional.

<https://orcid.org/0000-0002-4957-7738>

Peñañiel Loyola, M. A. (2022). La importancia de la Auditoría Interna para el mejoramiento empresarial: una revisión bibliográfica (Bachelor's thesis, Universidad del Azuay).

<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/12437>

Restrepo Jiménez, J y Salazar Londoño, C. (2023). Auditoría interna como prevención de riesgo de fraude en el sector financiero colombiano. Tecnológico de Antioquia, Institución Universitaria.

<https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/4333>

Ochoa Pineda, B. A. (2024). El cambio de una auditoria tradicional a una auditoria basada en riesgos.

<https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/f01a9530-6fa6-493f-bba6-b508990f0b6f/content>

Hinojosa, M., Caiza, C., & Llanos, J. (2018). Gestión del Riesgo dentro del proceso de Auditoría Interna. 593 Digital Publisher CEIT

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144013>

Martínez Calderín, L., Godoy Collado, M., & Varela Izquierdo, N. (2016). Medir los efectos de las auditorías, tarea primordial. Revista Universidad y Sociedad

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202016000200006&script=sci_abstract

Crespo, J. A. M. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. Perspectivas, (24), 227-242.

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>

Güiza Rincón, M y Ramírez Barreto, Y. (2016). Prácticas contables frente a la NIA 240 y el reto ante casos de corrupción en Colombia. Universidad Cooperativa de Colombia, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Contaduría Pública, Villavicencio

<https://hdl.handle.net/20.500.12494/6007>