

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Investigación o Proyecto de Grado**

**Aspectos centrales de la evidencia externa y su confiabilidad**

**Corporación Universitaria Remington.**

**Nombre de la facultad.**

CIENCIAS CONTABLES

**Nombre del programa académico.**

CONTADURIA PUBLICA

**Nombres de los estudiantes autores del trabajo de grado.**

JENNIFER POALA GUILLIN CHARRASQUIEL

FRANCYS LISETH GARCIA PEREIRA

**Nombre del Tutor del trabajo de grado.**

SANDRA MERCEDES FETECUA RODRIGUEZ

**Opción en la que realizó su trabajo de grado (Investigación o Proyecto de grado)**

INVESTIGACION

**Año de presentación del trabajo de grado.**

09/08/2024

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo a mi familia, que ha sido mi mayor fuente de inspiración y apoyo, sin ustedes, este logro no habría sido posible.

### **Agradecimientos**

Quiero manifestar mi más profundo agradecimiento a todas las personas que han sido esenciales en la realización de este trabajo de investigación.

A nuestros padres, por su amor incondicional y su apoyo constante, que me han proporcionado la fortaleza y la motivación necesarias para alcanzar mis objetivos. Su confianza en mí ha sido un pilar fundamental en mi trayectoria académica.

A mis hijos, por su paciencia y comprensión durante los momentos en que estuve concentrado en esta investigación. Su alegría y energía me han inspirado a seguir adelante y a esforzarme al máximo

Estamos muy agradecidas con nuestros tutores y organizaciones, ya que sin ellos esto no hubiera sido posible, por compartir su tiempo y cooperación, orientación y sabiduría; su apoyo en verdad ha sido invaluable y nos ha permitido crecer tanto en el ámbito académico, como en el personal. Estamos profundamente agradecidas por el tiempo y esfuerzo que dedicaron a nuestra formación.

A mi esposo, cuyo amor y apoyo incondicional han sido fundamentales en este proceso. Su comprensión y aliento me han brindado la fuerza necesaria para superar los desafíos que se presentaron durante la investigación; aprecio profundamente su paciencia y su capacidad para motivarme en cada paso del camino. Sin su respaldo, este logro no habría sido posible.

## Contenido

Introducción .....	6
Planteamiento del Problema .....	6
Objetivos .....	9
Objetivo General .....	10
Objetivos específicos .....	10
Metodología .....	10
Resultados .....	12
Objetivo Específico 1: Exponer los tipos de evidencia externa que existen en la auditoría contable.....	12
¿Cuáles son los tipos de evidencia externa que existen en la auditoría contable?....	12
Objetivo Específico 2: Describir las características de una evidencia externa confiable .....	14
¿Cuáles son las características de una evidencia externa confiable.....	14
Objetivo Específico 3: Tipificar los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de la evidencia externa.....	14
¿Qué procedimientos permiten evaluar la confiabilidad de una evidencia externa?	15
Conclusiones .....	16
Referencias.....	17

## **Resumen**

En el ámbito de la auditoría, la obtención y evaluación de evidencias externas es un componente que sustenta las conclusiones del auditor y que se conocen como aquellas evidencias obtenidas de fuentes distintas a la empresa auditada. En ese sentido, el análisis crítico de las evidencias externas es fundamental para asegurar que las conclusiones del auditor estén basadas en información precisa y objetiva, lo que a su vez garantiza la calidad y credibilidad del informe de auditoría.

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar los aspectos claves que deben considerarse para evaluar la confiabilidad de las evidencias externas en el proceso de auditoría contable a través de una metodología cualitativa de tipo descriptiva y revisión documental que dan respuesta a tres interrogantes relacionados con cada objetivo específico. Los resultados develan los tipos de evidencias externas que existen, sus características y los procedimientos que el auditor debe emplear para evaluar su respectiva confiabilidad.

Se concluye entonces, que entre los aspectos centrales de la confiabilidad de una evidencia externa se encuentran su reputación, independencia, experiencia, competencia y trayectoria.

### **Palabras clave**

Auditoría, evidencia externa, confiabilidad, procesos, evaluación.

## **Introducción**

La evaluación de una evidencia externa requiere que el auditor considere su relevancia, fiabilidad y suficiencia en el contexto de la auditoría, ya que la evidencia externa suele considerarse con mayor fiabilidad que la evidencia interna por el hecho de provenir de fuentes independientes (Farfán, 2019). Este proceso de evaluación de datos y procedimientos, es la que sustenta los juicios y conclusiones que emite el auditor, por lo tanto debe asegurarse que las opiniones sobre los estados financieros de la empresa, sean objetivas y estén fundamentadas en los resultados obtenidos de la evaluación de evidencias.

Las evidencias por su parte, se definen como aquellos datos que son utilizados para determinar si la información auditada cumple con el criterio establecido

Es importante entender que la evaluación de evidencias pretende medir o cuantificar su credibilidad haciendo énfasis en dos determinantes: la competencia y suficiencia. De ese modo, la competencia y la suficiencia se tornan dos aspectos centrales en la credibilidad de las evidencias externas de auditoría.

Así las cosas, se procede a explicar que el presente trabajo está integrado por un primer capítulo que hace referencia al planteamiento del problema, seguido por los objetivos de la investigación, la metodología, los resultados y la conclusión, todo lo cual pretende responder a la pregunta problematizadora sobre los aspectos centrales de la confiabilidad de la evidencia externa de auditoría.

## **Planteamiento del Problema**

La auditoría se considera una disciplina central en el campo administrativo y contable por su análisis y/o aporte al control interno de los reportes financieros de una empresa y su

eficacia; análisis que para Rodríguez et al (2023) podrá efectuarse “mediante la verificación y evaluación de procesos que ocasionalmente se basan en información proporcionada por la propia empresa y confirmaciones externas” (p. 86).

En otro orden de ideas y entendiendo que, como en todos los campos y disciplinas, la auditoría enfrenta a retos y desafíos a fin de ejercer una mejora continua y gradual en la calidad de sus servicios, vale decir que quienes auditan deben emplear, entre otras cosas, métodos rigurosos para evaluar la confiabilidad de las evidencias. De hecho, Borrás (2016) manifiesta que las crisis y los escándalos financieros han puesto en tela de juicio el papel del auditor y que en respuesta a ello, el reto principal de la profesión a nivel internacional consiste precisamente en mejorar la calidad de las auditorías.

Al respecto Auditoool (2023) señala que los profesionales de auditoría deben identificar y estar preparados para enfrentar riesgos, para lo cual deberá aplicar una serie de técnicas como monitoreo, predicciones, análisis de escenarios y aplicar planes de contingencia con respecto a lo identificado. Algunos de los riesgos que ha enfrentado la auditoría en los últimos años han sido la crisis financiera del 2008, la pandemia por COVID 19, desastres naturales y cambio climático, entre otras.

Con base en lo anterior, Auditoool (2023) expone que algunas de las claves para que los profesionales tengan éxito en auditoría son:

Contar con una *sólida formación* en contabilidad, finanzas y economía; *desarrollar habilidades blandas*, entre las cuales se encuentran la comunicación, el trabajo en equipo y liderazgo; *Atención al detalle*, siendo preciso y meticulado en la revisión de documentación, error e irregularidad; *Capacidad analítica y de resolución de problemas*,

para identificar patrones y tendencias dentro de informaciones complejas que representen problemáticas, con el fin de soluciones efectivas; tener *relaciones profesionales*, cultivando una red de compañeros que representen oportunidad de desarrollo y colaboración; *adaptabilidad y habilidades tecnológicas*, que le permitan hacer frente a cambios y transformaciones e *integridad y ética profesional*, caracterizándose por ser un auditor honesto, imparcial y confidencial con la información que maneja.

De manera que el manejo de la información y el análisis exhaustivo de la documentación, son habilidades primordiales, tanto en la auditoría, como en los subprocesos que se manejan en la profesión, tales como la identificación de errores e irregularidades dentro de las empresas en las que se audita.

Es relevante considerar que la documentación comprende la totalidad de evidencia escrita que constituye una base para la toma de decisiones y que está conformada por actas, programas, cédulas de cálculo, conciliaciones, arqueos, entre otras (García, 2013). Asimismo, que la documentación tiene como objetivo evidenciar o justificar el trabajo realizado, ser un medio de organización, administración y control, facilitar la revisión posterior del trabajo realizado, ser base para la preparación de informes y mejorar y perfeccionar el enfoque metodológico.

En atención a las evidencias NIA 500 señala que:

Los procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría pueden incluir la inspección, la observación, la confirmación, el recálculo, la reejecución y procedimientos analíticos, a menudo combinados entre sí, además de la indagación. Aunque la indagación puede proporcionar evidencia de auditoría importante, e

incluso puede proporcionar evidencia de una incorrección, normalmente no proporciona, por sí sola, evidencia de auditoría suficiente sobre la ausencia de una incorrección material en las afirmaciones, ni sobre la eficacia operativa de los controles (p. 428).

Al mismo tiempo determina que “una confirmación externa constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero (la parte confirmante) dirigida al auditor, en papel, en soporte electrónico u otro medio” (NIA 500, 2009, p. 431).

Por ende, es importante que los auditores desarrollen procedimientos eficaces y significativos en el manejo y/o estudio de las evidencias, más exactamente las evidencias externas, a las que hace énfasis el presente trabajo investigativo.

Así las cosas, se establece como pregunta problemática el siguiente interrogante que actuará como guía investigativa de la presente reflexión:

**¿Cuáles son los aspectos clave que determinan la confiabilidad de la evidencia externa en el proceso de auditoría, y cómo estos influyen en la calidad de los juicios emitidos por el auditor?**

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Analizar los aspectos claves que determinan la confiabilidad de las evidencias externas en el proceso de auditoría contable y cómo estos influyen en la calidad de los juicios emitidos por el auditor.

### **Objetivos específicos**

- Identificar y describir los distintos tipos de evidencia externa empleadas en la auditoría contable.
- Describir los factores y las características que contribuyen a la confiabilidad de la evidencia externa en auditoría
- Enunciar los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de la evidencia externa.

### **Metodología**

El **enfoque** metodológico de la presente investigación enmarca un enfoque cualitativo, debido a que se le concibe como aquella metodología que produce datos descriptivos y toma los significados y las descripciones para analizarlas, situadas en un contexto específico (Quecedo y Castaño, 2002). Por otro lado, el **tipo** de investigación por el que se ha optado es el descriptivo, en la medida en que le permite al investigador describir con detalle una realidad o situación determinada (Pontificia Universidad Católica del Perú, 2022).

(Guevara et al., 2020) señalan que la investigación descriptiva se efectúa cuando se desea relatar, en todos sus componentes principales, una realidad y que es aquella que se encarga de puntualizar las características de lo que está estudiando.

En cuanto al **diseño**, se debe explicar que el presente trabajo se inclina hacia la revisión documental, en tanto permite detectar conceptos claves, problemáticas y retos y profundizar las interpretaciones, desde la perspectiva de otros retos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

En relación con la estructura metodológica, el **procedimiento** a seguir estaría integrado por las tres fases que responden a los objetivos específicos establecidos en el presente trabajo, como se muestra a continuación:

**FASE I:** Exponer los tipos de evidencia externa que existen en la auditoría contable

El investigador realizará una búsqueda de fuentes confiables, con el fin de agrupar los tipos de evidencia externa que existen, según los autores y dará respuesta al primer objetivo específico que podría plantearse como segunda pregunta problematizadora: ¿Cuáles son los tipos de evidencia externa que existen?

**FASE II:** Describir las características de una evidencia externa confiable

En la segunda fase metodológica se dará respuesta, mediante la literatura científica encontrada al segundo objetivo específico que a modo de pregunta se plantea de la siguiente forma: ¿Cuáles son las características que tienen las evidencias externas confiables?

**FASE III:** Tipificar los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de la evidencia externa

La última fase corresponde a una descripción con la cual se busca responder al interrogante que se conecta con el tercer objetivo específico ¿Qué procedimientos permiten evaluar la confiabilidad de una evidencia externa?

Cabe decir que las tres fases, responden a su vez al objetivo general y la pregunta problematizadora establecida en la descripción y el planteamiento del problema. Así las cosas, se ilustra a partir de la siguiente tabla el procedimiento metodológico a seguir:

**Tabla 1.** Procedimiento.

FASE	OBJETIVO	INTERROGANTE
I	Exponer los tipos de evidencia externa que existen en la auditoría contable	¿Cuáles son los tipos de evidencia externa que existen?
II	Describir las características de una evidencia externa confiable	¿Cuáles son las características que tienen las evidencias externas confiables?
III	Tipificar los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de la evidencia externa	¿Qué procedimientos permiten evaluar la confiabilidad de una evidencia externa?

Fuente: Elaboración propia.

### Resultados

El presente apartado tiene como finalidad exponer los resultados de la revisión documental y dar respuesta a las preguntas problematizadoras en coherencia con cada objetivo de investigación. En ese orden de ideas, los resultados se organizan en función de cada objetivo específico y el interrogante al cual se encuentra conectado, como se verá a continuación:

**Objetivo Específico 1:** Identificar y describir los distintos tipos de evidencia externa empleada en la auditoría contable

*¿Cuáles son los tipos de evidencia externa que existen en la auditoría contable?*

En relación con el primer objetivo específico de la presente investigación, se proceden a exponer los tipos de evidencia externa en una auditoría contable, ya que, como se dijo anteriormente, en la auditoría contable, la recolección y evaluación de evidencia es fundamental para la formación de una opinión sobre los estados financieros.

Para Rodríguez et al (2023) la evidencia externa se obtiene de fuentes ajenas a la entidad auditada y enmarca diferentes **tipos** como:

Confirmaciones Externas: respuestas directas obtenidas por el auditor de una tercera parte en respuesta a una solicitud de confirmación sobre información específica. Ejemplos comunes incluyen: *Confirmaciones de saldos bancarios* (Verificar saldos de cuentas bancarias) y *Confirmaciones de cuentas por cobrar*: Confirmación de saldos pendientes de clientes.

Confirmaciones de inversiones: Confirmar la existencia y valuación de inversiones.

Documentación Contractual: contratos y acuerdos con terceros (clientes, proveedores y acreedores. Esta documentación puede proporcionar evidencia sobre:

Términos y condiciones de ventas y compras: Verificar precios, términos de entrega, condiciones de crédito, etc. Entre ellos se encuentran los contratos de arrendamiento y los acuerdos de préstamo (Borrás, 2016).

Por otra parte, Soto (2022) se encuentran las facturas a proveedores, de ventas y recibos de pago, que tienen como finalidad proporcionar evidencia de transacciones comerciales; los estados de cuenta bancarios, de cuentas y de clientes a partir de los cuales el auditor puede ejercer una verificación independiente de los registros internos de la entidad;

Informes de expertos tales como de valoración, actuariales y de expertos técnicos, que en conjunto conforman el grupo de reportes de terceros y proporcionan evidencia sobre los estados financieros y por último,

Correspondencias oficiales con entes fiscales, reguladores y legales.

**Objetivo Específico 2: Describir los factores y las características que contribuyen a la confiabilidad de la evidencia externa en auditoría**

*¿Cuáles son las características de una evidencia externa confiable*

Las principales características de una evidencia externa confiable son la *relevancia*, puesto que toda evidencia externa debe caracterizarse por ser pertinente con el objetivo de auditoría y tener un impacto significativo en aquellas evaluaciones ejercidas sobre el estado financiero de una empresa (Arens et al., 2007). Por otro lado, la *fiabilidad*, lo que estaría relacionado con la fuente, la naturaleza de los documentos que se auditan y las circunstancias en que se obtienen (NIA 500, 2009).

La *objetividad*, en tanto permite que una evidencia sea imparcial, tenga menor riesgo de sesgo y una mayor credibilidad; la *autenticidad*, de manera que sea una evidencia sin alteraciones, veraz y precisa; la *exactitud*, que refiere a aquellas evidencias que son precisas y no ameritan corrección ya que no tienen error alguno y por último, la *suficiencia*, ya que las evidencias externas deberán caracterizarse por comprender una cantidad adecuada para justificar el estado financiero de la empresa (Arens et al., 2007).

**Objetivo Específico 3: Enunciar los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de la evidencia externa**

*¿Qué procedimientos permiten evaluar la confiabilidad de una evidencia externa?*

Los procedimientos a seguir para efectuar una evaluación de evidencia externa tienen como objetivo identificar la validez y precisión de la información obtenida. En relación con ello un primer procedimiento sería la *verificación de la fuente* de esa evidencia, para lo cual se tendrá en cuenta la reputación y lo competente que es dicha evidencia, además de su independencia, trayectoria y experiencia en el área que está evidenciando. Al respecto, NIA 500 (2009) señala que la confiabilidad de la evidencia incrementa, en tanto se obtiene de fuentes que son independientes.

Otros procedimientos son la *corroboración de información con otras fuentes*, donde se busca constancia de unas evidencias con otras; *revisión de fechas de evidencias*, con el que se estudia qué tan actual es la evidencia, ya que esto denomina su relevancia puesto que entre más cercana está la evidencia al momento en que se audita, más confiabilidad podrá tener; *la evaluación del formato y presentación*, lo que también comprende una evaluación de alteración, más exactamente aplicado a formatos electrónicos (Acurio, 2010).

También se encuentran entre los procedimientos para evaluar la confiabilidad de evidencia externa, las *consultas con expertos independientes*, a fin de validarlas con colegas con mayor experiencia en las áreas en las que el auditor principal tiene poco conocimiento y las *pruebas de confirmación directa*, las cuales se proponen analizar la autenticidad de la evidencia externa.

### **Conclusiones**

Con base en los resultados obtenidos en el primer objetivo específico se concluye que la evidencia externa se define como aquella obtenida a través de fuentes externas a la entidad que se audita, que tiene como función confirmar información y que se divide en distintos tipos como la confirmación de inversión, documentación contractual, términos y condiciones de venta y compra, facturas, estados de cuentas y de clientes. reportes de terceros y correspondencia oficial.

La conclusión que se emite a partir del segundo objetivo refiere al hecho de que los auditores deben evaluar cuidadosamente la relevancia, confiabilidad, objetividad, autenticidad, exactitud y suficiencia de la evidencia externa para asegurar que esta respalde adecuadamente sus conclusiones y que la aplicación rigurosa de estos criterios permita a los auditores proporcionar una opinión independiente y fundamentada sobre los estados financieros de la entidad auditada.

A partir del tercer objetivo se concluye que los procedimientos necesarios para evaluar la confiabilidad de las evidencias son: la verificación de la fuente, corroboración de información con otras fuentes, revisión de fechas de evidencias, la evaluación del formato y presentación, las consultas con expertos independientes y las pruebas de confirmación directa.

Por último, se afirma que entre los aspectos centrales de la confiabilidad de una evidencia externa se encuentran su reputación, independencia, experiencia, competencia y trayectoria. Asimismo, su relevancia, que dependerá de qué tan actual es la evidencia externa auditada y, por último, la autenticidad, evaluada por procedimientos como el análisis de las pruebas de confirmación directa.

La evidencia externa es un elemento crucial en el proceso de auditoría, ya que contribuye a la base sobre la cual el auditor formula su opinión sobre los estados financieros, la fiabilidad de la evidencia externa depende en gran medida de la naturaleza de la fuente externa y del proceso utilizado para obtenerla. Cuanto más independiente y directo sea el proceso de obtención, más confiable se considera la evidencia.

### Referencias

- Acurio, S. (2010). Manual de Manejo de Evidencias Digitales y Entornos Informáticos. *Revista de derecho informático*(140), 1681-5726. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3259955>
- Arens, A., Randal, E y Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Pearson Educación. [https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod\\_data/content/63/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf](https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/63/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf)
- Auditool. (07 de agosto de 2023). 7 Secretos del éxito en la auditoría. *Desarrollo Profesional*. <https://www.auditool.org/blog/desarrollo-personal/siete-secretos-del-exito-en-la-auditoria>
- Auditool. (21 de agosto de 2023). Los cisnes negros en la auditoría: cómo identificar y prepararse para eventos de riesgo extremos. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/los-cisnes-negros-en-la-auditoria-como-identificar-y-prepararse-para-eventos-de-riesgo-extremos>
- Borrás, F. (2016). *El reto de mejorar la calidad de la auditoría*. Real Academia Europea de Doctores. <https://raed.academy/wp-content/uploads/2017/02/El-reto-de-mejorar-la-calidad-de-la-auditor%C3%ADa.pdf>
- Farfán, J. (07 de 01 de 2019). NIA 505, Confirmaciones externas. Lo que todo auditor debe saber. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-505-confirmaciones-externas-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

- García, S. (2013). *La documentación en auditoría*. Curso: Auditoría - Proyecto OCW: [https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/42972/mod\\_folder/content/0/tema\\_8\\_curso\\_auditoria.pdf?forcedownload=1](https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/42972/mod_folder/content/0/tema_8_curso_auditoria.pdf?forcedownload=1)
- Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. <https://doi.org/https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860/1363>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill. <https://doi.org/https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- NIA 500. (15 de DICIEMBRE de 2009). *Evidencia de Auditoría*. NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 500: <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Pontificia Universidad Católica del Perú. (2022). *La investigación descriptiva con enfoque cualitativo en educación*. PUCP. <https://doi.org/https://files.pucp.education/facultad/educacion/wp-content/uploads/2022/04/28145648/GUIA-INVESTIGACION-DESCRIPTIVA-20221.pdf>
- Quecedo, R. y Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidáctica*, 14, 5-39. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/175/17501402.pdf>
- Rodríguez, A., González, A. y Jaramillo, J. (2023). La auditoría: Disciplina fundamental en el proceso para evaluar la evidencia en el ámbito administrativo. *FAECO Sapiens*, 6(2), 85-96. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2214494007/2214494007.pdf>
- Soto, B. (18 de abril de 2022). Auditoría externa. *NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber*. <https://www.auditoool.org/blog/auditoria-externa/nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>