

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

**La documentación de auditoría como herramienta de control de calidad: Un estudio bajo la
NIA 230.**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables.

Contaduría pública.

Nombres de los estudiantes autores del trabajo de grado:

Diana Melithza Rueda y Marta Liliana Romero Arias.

Tutor del trabajo de grado:

Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez.

Opción de Trabajo de grado Seminario.

2025.

Dedicatoria

En primer lugar, consagrado a Dios, el origen de mi fortaleza, sabiduría y orientación.

A mi familia, por su continuo respaldo sin reservas, agradecimientos por su paciencia, cariño, respaldo y sin ellos este éxito no habría sido factible y A mis hijos por que han sido el motor de vida en medio de este largo proceso.

Marta Liliana Romero Arias

Le dedico este trabajo a todas aquellas personas que han apoyado mis estudios, a mi pareja por su compromiso, dedicación y paciencia en este proceso, a mi querida madre, quien siempre me han apoyado en cada decisión, Gracias por su amor incondicional y por enseñarme el valor de la honestidad y la responsabilidad. A mi hijo, quien ha sido una bendición en medio de este camino y por quien estoy segura que recogerá los frutos de lo sembrado en lo largo de mi carrera.

Diana Melithza Rueda

Agradecimientos

Deseamos manifestar nuestro más profundo agradecimiento a todos aquellos que, de alguna forma u otra, han aportado al progreso de este trabajo. Su apoyo ha sido muy valioso.

Tabla de contenido

Resumen.....	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.....	10
Conclusiones.....	13
Referencias.....	14

Resumen

Este estudio analiza la importancia de la documentación de auditoría como una herramienta clave para garantizar la calidad en los servicios de auditoría, conforme a los lineamientos establecidos según la (Norma Internacional de Auditoría 230, 2009); de ahora en adelante NIA 230.

La metodología abordada para esta investigación es cualitativo centrado en los principios de la Norma Internacional de Auditoría NIA 230, donde se plantea un diseño y la implementación de formatos de documentación estandarizados, modelos de encuestas y cuestionarios para la evaluación del control de calidad y la efectividad de los controles internos de las entidades auditadas. Estos formularios se deben utilizar para medir la efectividad de los controles internos de la entidad auditada y determinar si los procedimientos de auditoría cumplen con las normativas de ley vigentes y profesionales. Es necesario la recolección de datos, lo cual se da a través del diagnóstico de que se realice a la empresa auditada, en la que por medio de la observación de los registros se da análisis a la información adquirida. Dando origen al objeto de esta investigación.

Es crucial destacar la necesidad de tener en cuenta claridad, precisión y exactitud en la elaboración de estos formatos asegurando que puedan ser fácilmente comprendidos y y sirvan como respaldo suficiente de los procedimientos realizados.

Se concluye que un sistema de control de calidad debe integrarse con los formatos y demás instrumentos de documentación empleados por las firmas de auditoría, proporcionando evidencia suficiente que permitan la evaluación de control de calidad de los servicios de auditorías y el cumplimiento de los estándares profesionales.

Palabras claves: NIA 230, Control de calidad, Auditor, Documentación, Evidencia.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿De qué manera la aplicación de los lineamientos establecidos en la NIA 230 en los procedimientos de control de calidad durante una auditoría impacta la fiabilidad y la credibilidad de los resultados obtenidos?

Objetivo General

Analizar cómo los lineamientos establecidos en la NIA 230 se aplican en los procedimientos de control de calidad durante una auditoría, evaluando su impacto en la fiabilidad y la consistencia de los resultados obtenidos.

Objetivos específicos

Identificar los principios clave de la NIA 230 que inciden directamente en los procedimientos de control de calidad durante una auditoría, destacando su influencia en la coherencia y exhaustividad de la documentación de auditoría.

Evaluar el impacto de una correcta aplicación de los lineamientos establecidos por la NIA 230 en la fiabilidad, precisión y consistencia de los informes de auditoría.

Identificar posibles errores en la documentación de la auditoría, los cuales puedan comprometer la confiabilidad y credibilidad de los hallazgos.

Metodología de búsqueda de la información

El presente trabajo emplea un enfoque exploratorio y cualitativo orientado a identificar las características y las responsabilidades que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría, conforme a la NIA 230 y NICC1 en sistema de control de calidad que permitan asegurar que las empresas de auditoría ofrezcan servicios de excelente calidad, respetando las regulaciones y estándares profesionales establecidos.

La NIA 230 no solo establece los requisitos esenciales para los documentos de auditoría, sino que también ayuda a incrementar la calidad y la confiabilidad de los procedimientos de control de calidad en su conjunto. La NIA 230, contribuye al aseguramiento del cumplimiento de los procedimientos correctos y la recolección de suficiente prueba de auditoría, lo que contribuye a garantizar que los resultados de la auditoría sean fiables y útiles para los usuarios de la información de los estados financieros.

La documentación recolectada debe ser clara, concisa y estructurada de forma lógica facilitando así su revisión y comprensión. Esto simplifica su evaluación y entendimiento, optimizando la eficacia de los procedimientos de control de calidad y respalda los hallazgos y conclusiones manifestados en el informe de auditoría, al ofrecer pruebas de los procedimientos llevados a cabo y las conclusiones obtenidas. Al proporcionar evidencia de los procedimientos realizados y los juicios emitidos, la documentación incrementa la confiabilidad del informe.

El propósito central de la NIA 230 es asegurar una adecuada documentación de todas las etapas y decisiones del proceso de auditoría, de manera que un auditor con experiencia pueda

comprender los procedimientos aplicados y los juicios realizados. Esto resulta crucial para los procesos de supervisión de calidad ya que permite:

Comprobación de conformidad: La documentación permite verificar si se han implementado correctamente las políticas y procedimientos estipulados para la supervisión de calidad, tal como los definidos en la NIA 220 "Control de calidad para una auditoría de estados financieros".

Monitoreo de resoluciones y conclusiones: La documentación correcta facilita la comprobación de si los juicios efectuados, como la valoración del riesgo de auditoría o las resoluciones de materialidad, se fundamentan en pruebas adecuadas y suficientes.

Teniendo en cuenta lo anterior, (Manrique Plácido, 2019). Manifiesta que la finalidad del auditor es crear documentación que suministre:

Un registro adecuado y suficiente de las bases para el desarrollo del programa documento de la auditoría; y,

Pruebas de que la auditoría se organizó y llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las exigencias legales y reglamentarias pertinentes.

Por su parte, (Luis, 2014). Manifiesta que la documentación no se restringe a los registros elaborados por el auditor, sino que también puede incluir otros registros pertinentes como las actas de reuniones elaboradas por el personal de la entidad y aprobadas por el mismo. Otros individuos con los que el auditor puede dialogar sobre asuntos relevantes pueden ser otros empleados de la organización, y terceros, como individuos que brinden orientación profesional a la entidad. El auditor tiene la responsabilidad de registrar todo lo que resulte relevante. Para demostrar que la

auditoría se efectuó de acuerdo con los principios fundamentales de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Según, (Nannini & Español, 2011). Las normas internacionales de auditoría destacan especialmente la importancia de registrar meticulosamente cada fase de la etapa de auditoría. Aunque esto podría tener un costo inicial adicional, la realidad es que, aunque inicialmente pueda implicar un incremento en el costo, Una documentación meticulosa garantizará que el archivo de auditoría pueda preservarse de manera autónoma. sin requerir ninguna explicación verbal de lo que se realizó, el motivo por el cual se realizó o la manera de hacerlo. Puesto que se obtuvieron las conclusiones derivadas de la auditoria.

A su vez, (Bernad García, 2023), es necesario registrar el proceso desde el inicio hasta el final, con el objetivo de asistir al eventual revisor de tal control a confirmar que el proceso se ha llevado a cabo correctamente. Para enriquecer estas pruebas, se pueden incorporar ejemplos de entradas, parámetros de consulta o archivos empleados durante el procedimiento y sus resultados un control con la finalidad de comprobar su funcionamiento, eficientemente y esté en funcionamiento.

Además, (Auditool, 2018) manifestó que la documentación de auditoría abarca todos los datos que respaldan las pruebas del trabajo efectuado. Esta información se almacena de manera habitual en archivos físicos, electrónicos o digitales, que se van acumulando con la contribución de cada integrante del equipo de auditoría, y pasan por un proceso de control de calidad, incluyendo la revisión y supervisión.

Sustentación teórica de la pregunta

La NIA 230, enfocada en la documentación de auditoría, constituye un pilar fundamental para garantizar la calidad y transparencia en los procedimientos de auditoría. Su aplicación asegura que cada etapa del proceso esté debidamente registrada, facilitando la supervisión, evaluación y respaldo de las decisiones tomadas por el auditor. En combinación con la NICC 1, que establece directrices para los sistemas de control de calidad en las firmas de auditoría, estas normas refuerzan la confiabilidad de los resultados obtenidos y su alineación con las regulaciones y estándares profesionales. Este marco normativo no solo fomenta la mejora continua de los procedimientos de auditoría, sino que también contribuye a la generación de informes que inspiran confianza y cumplen con las expectativas de los usuarios de los estados financieros.

Los lineamientos principales se centran en:

1. Ajuste y cumplimiento de la documentación: La documentación debe ser lo suficientemente completa y detallada para que un auditor con experiencia, que no haya participado en la auditoría, pueda comprender:

- Los procedimientos ejecutados.
- La naturaleza, la ocasión y la magnitud de dichos procedimientos.
- Los hallazgos conseguidos y la evidencia recolectada.
- Las conclusiones alcanzadas incluyendo los juicios realizados.

2. Contenidos esenciales de la documentación:

- Plan para el desarrollo de la auditoría detallado que contemple la evaluación inicial del riesgo y las estrategias globales.

- Evidencia de la ejecución de las pruebas de control y procedimientos sustantivos programados.

- Los hallazgos de los análisis de riesgos y su impacto en la planificación y ejecución del trabajo de auditoría.

- Las conclusiones obtenidas y el fundamento de las opiniones emitidas por el auditor.

3. Oportunidad de la documentación: Es necesario preparar la documentación de forma oportuna para facilitar una adecuada revisión y garantizar que la información esté disponible para las etapas posteriores del proceso de auditoría.

4. Estructura y contenido de la documentación: Los expedientes de auditoría, ya sea en papel o en formato digital, deben ser claros, concisos y bien estructurados. Esto facilita la comprensión y el análisis de los procedimientos realizados y sus resultados.

La NIA 230 impacta directamente en la fiabilidad de los hallazgos de una auditoría, debido a que:

1. Asegura la calidad: La documentación adecuada proporciona una evidencia clara del examen minucioso del trabajo efectuado, garantizando el cumplimiento de los estándares de calidad en los procedimientos realizados y asegurando que no se hayan subestimado elementos relevantes.

2. Incrementa la claridad: La documentación clara permite entender los procedimientos llevados a cabo y las conclusiones obtenidas, incrementando así la confianza de los usuarios de los estados financieros en el punto de vista del auditor.

3. Promueve la valoración del rendimiento: La documentación facilita la valoración del desempeño del equipo de auditoría identificando de áreas con oportunidades de mejora.

4. Salvaguarda al auditor: La documentación actúa como prueba en situaciones de conflictos, disputas o reclamaciones jurídicas brindando soporte en la defensa del trabajo realizado.

5. Satisface las exigencias legales y regulatorias: La NIA 230 es una norma reconocida internacionalmente y su cumplimiento es esencial para garantizar el cumplimiento de las normativas locales y estándares profesionales, fortaleciendo la confianza en la auditoría.

Según, (Torres Solis, 2018) En su labor, los auditores tienen el deber de identificar fraudes, efectuados por el personal, terceros o la gerencia, que impliquen el uso del engaño, con el objetivo de conseguir beneficios. Mientras la norma (D, 2014) manifestó: los factores de riesgo asociados con el fraude también pueden estar vinculadas con circunstancias dentro del sistema de control interno de la entidad, como restricciones o carencias en el control interno de la entidad.

Según, (Actualicese, 2021), enuncia la documentación ofrece pruebas de la auditoría y es un recurso valioso para asistir a los auditores en la prevención de fallos en una auditoría externa. Es imprescindible la documentación para garantizar que los procesos de auditoría se realicen conforme a las regulaciones de auditoría pertinentes.

Igualmente, (Yana, 2018) muestra la auditoría se refiere a los procedimientos de análisis y evaluación de los estados financieros con el fin de proporcionar la credibilidad de las

operaciones. Esto significa que el encargado de la auditoría debe ser un experto independiente ajeno a la compañía, para prevenir la relación que puede ser positiva en la opinión, cuando en realidad no lo merezca.

Para concluir, esta norma se convierte en un instrumento crucial para asegurar la calidad y fiabilidad de los resultados de una auditoría. Mediante la documentación exhaustiva del trabajo efectuado, fomenta la confiabilidad de la profesión contable y salvaguarda los intereses de los destinatarios de los estados financieros.

Conclusiones.

Una vez descritos los principios de la documentación de la NIA 230 podemos identificar los lineamientos establecidos y claros para la documentación, concluimos que este garantiza que el trabajo efectuado por el auditor, sea verificable, comprensible y respaldado con evidencia suficiente y adecuada. Este estándar no solo incrementa la calidad y confiabilidad de los resultados, sino que también refuerza la confianza de los usuarios de los estados financieros en las conclusiones emitidas por los auditores.

Además, la implementación rigurosa de la NIA 230 fomenta la identificación de áreas de mejora en los procedimientos de auditoría, contribuyendo a la evolución constante de las prácticas profesionales. Permite evaluar la documentación exhaustiva, los lineamientos actúa como un escudo protector para el auditor, al proporcionar soporte tangible frente a posibles reclamaciones legales o cuestionamientos regulatorios. La pericia y el saber del auditor son elementos cruciales para identificar fallos o estafas. Si el auditor carece de la experiencia requerida en el sector o en la

naturaleza de las transacciones que están siendo auditadas, es más probable que no identifique irregularidades materiales en la información financiera.

En conclusión, el impacto de la NIA 230 trasciende el ámbito técnico, posicionándose como un elemento clave para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en las auditorías. Su correcta aplicación fortalece la credibilidad de la profesión contable, protege los intereses de las partes interesadas y contribuye al desarrollo de mercados financieros más justos y confiables.

Referencias

Actualicese. (07 de octubre de 2021). *NIA 230: ¿cómo preparar la documentación de una auditoría de estados financieros?* Obtenido de https://actualicese.com/archivo/nia-230-como-preparar-la-documentacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/?srsltid=AfmBOopMq-IFirY20P5kojyYVEMJIjMfzubLwjHBmss_o86rpK1ckPW

Auditool. (07 de febrero de 2018). *NIA 230 - Documentación de Auditoría. Lo que todo Auditor debe conocer.* Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-230-documentacion-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Bernad García, V. (junio de 2023). *Estudio de los riesgos sobre los procesos.* Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/392829/memoria-bernad-victor.pdf?sequence=2>

D, D. A. (11 de abril de 2014). *Responsabilidades del auditor en la auditoria d estados financieros respeto al fraude* . Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-240.pdf>

Luis, P. Á. (Julio de 2014). *Norma Internacional de auditoria*. Obtenido de <https://revistas.cef.udima.es/index.php/RCyT/article/view/6225/5707>

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoria*. Chimbote : Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Nannini, M. S., & Español, G. (Noviembre de 2011). *Instituto de Investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad* . Obtenido de <https://rephip.unr.edu.ar/server/api/core/bitstreams/ceedf559-4994-495c-962b-5bb01f255881/content>

Norma Internacional de Auditoria 230. (15 de Diciembre de 2009). Obtenido de <https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/9%20-%20NIA%20230.pdf>

Torres Solis, E. e. (2018). *analisis de docuemntos de auditorias para detectar el fraude y errores basados en la norma internacional de autoria*. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/server/api/core/bitstreams/3c34ddec-06ee-4513-98a4-b189affcb19/content>

Yana, T. (2018). *Auditoría tributaria preventiva para evitar contingencias*. Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/server/api/core/bitstreams/36145c28-10d1-4e02-9bee-5057d2cf1787/content>

