

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Título del trabajo

Estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material, en el marco de la NIA 315.

¿Cómo caracterizar las estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material, en el marco de la NIA 315?

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias contables
Programa de Contaduría pública

Autores del trabajo de grado.
Leider Armando Villacorte Arciniegas
Franklin Alveiro Alpala
Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.
2024

Dedicatoria

A nuestra familia, por ser apoyo incondicional y nuestra mayor inspiración. Cada paso está lleno de su apoyo y sacrificio. Gracias por enseñarme a ser fuerte, a creer en nosotros mismos.

Agradecimientos

Queremos expresar el más sincero agradecimiento a nuestra familia, por su amor, paciencia y apoyo incondicional, que siempre me han dado fuerza para seguir adelante. A los docentes, por su dedicación, enseñanzas y guía, que han sido fundamentales en mi desarrollo académico y personal. Finalmente, a la institución, por brindarnos el espacio y las herramientas necesarias para crecer y alcanzar mis metas. Gracias a todos por ser parte de este camino y por contribuir a mi formación.

Tabla de contenido

Resumen.....	8
Palabras clave.....	8
Objetivo general	9
Objetivos específicos	9
¿Cómo caracterizar las estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material, en el marco de la NIA 315?	10
Descripción del problema	10
Planteamiento del problema.....	11
1. Conceptualización y estado de arte orientado a la caracterización de estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.....	12
1.1 Conceptualización	12
1.1.1 Caracterización de estrategias y procesos.....	12
1.1.2 Estados Financieros	12
1.1.3 Riesgos de cometer errores en los estados financieros	13
1.1.3.1 Riesgos de incorrección material	13
1.1.4 Mitigación de los riesgos	14
1.1.5 Estrategias y procesos, de la NIA 315	14
1.1.6 Enfoque estratégico de la NIA 315	15
Título 1. Procedimientos establecidos por la NIA 315.	16
Figura 1. Esquema de creación propia sobre los procedimientos establecidos.	16
1.2 Estado del arte.....	16
Tabla 1. Estado de arte sobre conceptos relevantes para la comprensión de la NIA 315	17
2. Contexto normativo aplicable a las auditorías, en el marco de las NIAs.....	18
2.1. Contexto Normativo y Aplicación Internacional	18

	5
2.2 Contexto Normativo y Aplicación en Colombia.....	18
3. Análisis y propuesta de estrategias y procedimientos establecidos por la NIA 315 que debe aplicar el auditor para mitigar los riesgos de incorrección material	19
3.1. Aplicación de la norma	19
3.2 Análisis de los riesgos de incorrección material.....	20
3.3 Propuesta de estrategias para mitigar los riesgos.....	20
3.4 Aplicación de los procedimientos según la NIA 315.....	21
3.5 Revisión y ajuste según resultados	21
3.6 Ejemplo de Propuesta de Estrategias	22
Metodología de búsqueda de la información.....	25
Investigación con enfoque cualitativo	25
Conclusiones	26
Referencias.....	27

Lista de tablas y figuras

Título 1. Procedimientos establecidos por la NIA 315.....	14
Figura 1. Esquema de creación propia sobre los procedimientos establecidos.	14
Figura 2. Esquema de creación propia sobre los procedimientos clave establecidos.	14
Tabla 2. Estado de arte sobre conceptos relevantes para la comprensión de la NIA 315.....	15
Figura 3. Esquema sobre el análisis de los riesgos.	18
Figura 4. Estrategia para mitigar el riesgo	20
Tabla 3. Matriz sobre el análisis, las propuestas de estrategias y procedimientos establecidos por la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315.....	21

Resumen

En la presente revisión documental, se fundamenta en conocer cómo los auditores deben abordar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, en el contexto de las auditorías de empresas en Colombia, en el marco de la NIA 315. Esta norma guía a los auditores en el proceso de identificación y evaluación de riesgos de incorrección material en los estados financieros de las empresas. En Colombia, la correcta aplicación de esta norma es crucial, especialmente por los desafíos y características propias del entorno empresarial colombiano, como la regulación fiscal, el control de calidad y los controles internos (Cano & Quintero, 2019). El riesgo de inconsistencias materiales en los estados financieros afecta la confiabilidad de la información proporcionada, lo que puede afectar negativamente la toma de decisiones y amenazar la integridad financiera de la empresa (Kieso; Weygant & Warfield, 2016). Los errores materiales son causados inconvenientes en registro, medición, clasificación o presentación de la información financiera, el error humano; fraude o manipulación; limitaciones del control interno; complejidad de las transacciones; cambios en reglas o principios contables, juicio contable, etc (Pizarro, Ormaza & Ruiz, 2018). Por ende, el objetivo general es caracterizar las estrategias y procedimientos que un auditor debe implementar para mitigar los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, en el marco de la NIA 315. Lo anterior, se desarrolla aplicando una metodología cualitativa basada en la revisión documental de bases de datos académicas, artículos científicos y normatividad relacionada a la evaluación de riesgos de incorrección material en los estados financieros, y la NIA 315. El resultado es una propuesta estratégica y práctica, para mejorar la eficiencia de la auditoría, la identificación temprana de fraudes y errores, proteger la integridad de la información financiera y asegurar que los stakeholders, el desarrollarlo de un enfoque basado en riesgos. Lo anterior tiene impacto tanto académico, como práctico, en el ejercicio del contador, en la medida que asegura que la auditoría sea efectiva, cumpla con las normativas locales e internacionales, y brinde a los usuarios de los estados financieros la confianza necesaria en la precisión y fiabilidad de la información financiera.

Palabras clave

Auditoría, riesgos de incorrección material, estados financieros, NIA 315 y control interno.

Objetivo general

Caracterizar las estrategias y procedimientos que un auditor debe implementar para mitigar los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, en el marco de la NIA 315.

Objetivos específicos

Conceptualizar las estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, comprendido en un estado de arte.

Identificar el contexto normativo internacional y nacional aplicable a las auditorías, en el marco de las NIAs.

Proponer estrategias y procedimientos establecidos por la NIA 315 que debe aplicar el auditor para mitigar los riesgos de incorrección material.

¿Cómo caracterizar las estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material, en el marco de la NIA 315?

Descripción del problema

Es menester la caracterización de los procedimientos establecidos en la NIA 315 dado que, la NIA 315 sobre auditoría de estados financieros proporciona a los auditores orientación sobre la identificación y evaluación de riesgos de incorrección material en los estados financieros de una entidad, se deben describir los procedimientos establecidos en la NIA 315. En Colombia la implementación de este estándar internacional es fundamental, especialmente dados los desafíos y especificidades del entorno empresarial colombiano, como las regulaciones tributarias, el seguimiento de la calidad y los controles internos (Cano & Quintero, 2019).

La importancia de este tema se debe principalmente a que para la auditoría corporativa en Colombia es importante asegurar la confiabilidad de los estados financieros: la NIA 315 no es sólo una norma, sino también un instrumento que proporciona un marco o guía que facilita la identificación, del auditor, y evaluación del riesgo de incorrección material de las cuentas. Esto es esencial para garantizar que los datos financieros presentados al público y a los inversores sean precisos, fiables y estén libres de errores materiales. En el contexto de una creciente globalización e interconexión económica, las empresas colombianas deben mantener la transparencia y credibilidad de los informes financieros. (Pizarro, Ormaza, & Ruiz, 2018).

Ahora bien, el cumplimiento de los estándares internacionales (NIA) es global, la aplicación de estos estándares en Colombia es fundamental para alinear las auditorías locales con los más altos estándares internacionales. La adecuada implementación de la ISA 315 en las auditorías ayuda a asegurar la consistencia y mayor calidad de los procedimientos de auditoría, aumentando así la competitividad de las empresas colombianas en el mercado global (Actualícese, s.f.).

La correcta aplicación de la NIA 315 en una auditoría es fundamental para minimizar los riesgos legales y financieros, ya que ayuda a detectar posibles errores que puedan afectar las decisiones de las partes interesadas, protegiendo así los intereses de la entidad auditada y del auditor. Además, ayuda a fortalecer la confianza en el sistema económico al aumentar la claridad de los informes financieros, beneficiando a inversores, consumidores e instituciones. Además, la capacitación continua de los auditores es fundamental, ya que ayudará a implementar mejores prácticas

adaptadas al contexto colombiano, aumentando así la eficiencia y eficacia de las auditorías. (Ortiz & Pradilla, 2017).

Planteamiento del problema

En ese orden de ideas, el cuestionamiento a resolver se plantea así: ¿Cómo caracterizar las estrategias y procedimientos que un auditor debe implementar para mitigar los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros, en el marco de la NIA 315? Con el fin de esclarecer el cuestionamiento, se llevará a cabo lo siguiente: i) una conceptualización y un análisis del estado del arte sobre los procedimientos establecidos por la NIA 315 que el auditor debe seguir para mitigar los riesgos de incorrección material en los estados financieros; ii) un marco para la aplicación de la normativa internacional en Colombia en el ámbito de la auditoría, con énfasis en la NIA 315; y, finalmente, como resultado de este trabajo de revisión documental, se presentará una propuesta para su difusión.

1. Conceptualización y estado de arte orientado a la caracterización de estrategias y procedimientos para mitigar los riesgos de incorrección material en los estados financieros.

1.1 Conceptualización

1.1.1 Caracterización de estrategias y procesos

La caracterización del proceso se realiza para responder las siguientes preguntas: ¿Por qué se crea este proceso? ¿Quién es responsable de su implementación? ¿Qué partes interesadas están involucradas, es decir, quién está involucrado en el desarrollo? Además, intenta identificar los controles existentes para garantizar que se implementen adecuadamente, estos controles pueden ser escritos o visuales. También examina los indicadores de gestión relacionados con el proceso para evaluar su operación y desempeño. Finalmente, examinar las tareas o actividades secuenciales que componen el proceso y los riesgos potenciales que podrían afectar su efectividad (IVE Consultores, s.f.).

1.1.2 Estados Financieros

Los estados financieros son estados que reflejan la situación económica y financiera de una empresa durante un período de tiempo determinado. Consisten en una serie de documentos clave, que incluyen: Balance (o estado de situación financiera): muestra la situación financiera de una empresa en un momento determinado, detallando activos, pasivos y patrimonio. Estado de resultados (o estado de pérdidas y ganancias): representa la rentabilidad de un negocio durante un período de tiempo, mostrando ingresos, costos y pérdidas y ganancias. Estado de flujo de efectivo: muestra los cambios en el flujo de efectivo durante un período determinado, desglosados en actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiación. Estado de Cambios en el Patrimonio: Información sobre cambios en el patrimonio del período (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2016).

Estos estados financieros son muy importantes para la toma de decisiones de inversores, administradores, autoridades reguladoras y otras partes interesadas, ya que proporcionan una imagen clara de la situación financiera y el desempeño de la empresa. El riesgo de inconsistencias materiales en los estados financieros afecta la confiabilidad de la información proporcionada, lo que puede afectar negativamente la toma de decisiones y amenazar la integridad financiera de la empresa, y de sus recursos económicos (Kieso, Weygandt, & Warfield, 2016).

1.1.3 Riesgos de cometer errores en los estados financieros

El riesgo de errores en los estados financieros se refiere a la posibilidad de que existan errores materiales en los estados financieros causados por errores en el registro, medición, clasificación o presentación de la información financiera (Pizarro, Ormaza & Ruiz, 2018). Estos riesgos pueden surgir por diversas razones, tales como:

*Error humano: Puede ocurrir debido a errores en el ingreso de datos o errores de cálculo.

*Fraude o manipulación: Intentos intencionales de tergiversar información financiera para obtener una ventaja o evitar la regulación.

*Limitaciones del control interno: Si una empresa no cuenta con controles adecuados, es más probable que se cometan errores o irregularidades en la preparación de los estados financieros.

* Complejidad de las transacciones: Las transacciones financieras complejas, como fusiones, adquisiciones o derivados, pueden crear el riesgo de errores contables o de presentación.

*Cambios en reglas o principios contables: la adaptación a nuevas reglas contables puede crear incertidumbre y aumentar el riesgo de errores en la aplicación de las reglas.

*Juicio contable: las áreas que requieren juicio, como la valoración de activos intangibles o provisiones para insolvencias, son propensas a errores si las suposiciones o los cálculos son incorrectos (Pizarro, Ormaza & Ruiz, 2018).

1.1.3.1 Riesgos de incorrección material

El riesgo de incorrección material es la posibilidad de que los estados financieros de una empresa contengan errores materiales o incorrecciones que, si no se detectan, podrían afectar las decisiones de los usuarios sobre esa información. Estos errores o tergiversaciones pueden ser accidentales (debido a error) o intencionales (fraude) y pueden afectar materialmente la verdadera presentación de la situación financiera de la empresa (Recuero, 2013). Estos riesgos se dividen generalmente en dos tipos:

*Riesgo constante: previo a la aplicación de controles internos, surgirán inconsistencias materiales debido a la naturaleza de las transacciones o actividades. Algunos factores que aumentan el riesgo inherente son las transacciones complejas, las estimaciones contables que requieren juicio o el uso de nuevas tecnologías (Cano & Quintero, 2019).

* Riesgo de control: es el riesgo de que el control interno de la empresa no detecte o prevenga errores materiales en los informes anuales. Dichos riesgos están relacionados con la efectividad del sistema de control interno implementado por la empresa (Cano & Quintero, 2019).

Además, existe un concepto llamado riesgo de detección, que se refiere a la posibilidad de que el auditor no detecte una incorrección material durante la auditoría, aunque exista riesgo inherente o riesgo de control. En conjunto, estos riesgos de incorrección material pueden afectar la confiabilidad de los estados financieros y perjudicar la capacidad de los usuarios para tomar decisiones informadas. Por lo tanto, los auditores evalúan y gestionan estos riesgos durante la planificación y ejecución de la auditoría para garantizar que los estados financieros reflejen verdadera y justamente la posición financiera de la empresa (Recuero, 2013).

1.1.4 Mitigación de los riesgos

Para mitigar los riesgos identificados, el auditor debe adoptar procedimientos apropiados, que pueden incluir:

Pruebas de control interno. Los auditores deben evaluar la eficacia de los controles internos de la empresa, ya que los controles apropiados ayudan a reducir el riesgo de incumplimiento material. Si el control interno es eficaz, el auditor puede realizar procedimientos menos extensos en otras áreas. Pruebas sustantivas: cuando los controles internos son inadecuados o no se puede confiar plenamente en ellos, el auditor debe realizar pruebas sustantivas para obtener evidencia directa sobre las transacciones y los equilibrios financieros de la empresa. Evaluación continua: Durante la auditoría, el auditor deberá ajustar su enfoque en función de los resultados obtenidos y de la evolución de los riesgos identificados (Kieso, Weygant & Warfield, 2016).

1.1.5 Estrategias y procesos, de la NIA 315

Los objetivos de las NIA se centran en obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada, que es un aspecto importante de la evaluación adecuada de los estados financieros de la empresa. La norma requiere que el auditor obtenga evidencia suficiente (cantidad) y apropiada (calidad) siguiendo procedimientos de auditoría diseñados para reducir el riesgo de sacar conclusiones erróneas. Aplicación práctica de la NIA 315 en Colombia (Sociedad Española de Auditoría (SIA), 2015). En la práctica, los auditores colombianos aplican la NIA 315 al realizar procedimientos de auditoría tales como:

Inspección de documentos: Revisar contratos, estados financieros y otras pruebas relevantes.

Verificación de documentos: examen de contratos, cuentas y otra documentación relevante.

Nota: Verifique el desempeño de los procedimientos operativos (Ortiz & Pradilla, 2017).

Verificación Externa: Obtención de evidencia de fuentes externas como bancos o clientes.

Cálculo y análisis de datos: Analizar datos financieros para identificar discrepancias. Además, el auditor debe considerar los riesgos asociados con la entidad auditada y utilizar procedimientos apropiados para obtener evidencia para conclusiones razonables (Ortiz & Pradilla, 2017).

Impacto en el Entorno Regulatorio: La NIA 315 ayuda a mejorar la calidad de la auditoría en Colombia al garantizar que los auditores tengan un marco riguroso para obtener evidencia válida y confiable. Esto, a su vez, ha aumentado la confianza de inversionistas, reguladores y otros grupos de interés en la integridad de los estados financieros presentados por las empresas colombianas (Pizarro, Ormaza & Ruiz, 2018).

Retos en su Aplicación: Algunos de los problemas más comunes con la aplicación de la Norma 315 en Colombia son la disponibilidad de evidencia suficiente, la complejidad de las operaciones del auditado y la necesidad de auditorías más especializadas debido a la diversidad de industrias. La aplicación adecuada de la norma 315 requiere que los auditores se capaciten continuamente y se adhieran a las mejores prácticas internacionales (Pizarro, Ormaza & Ruiz, 2018).

En ese orden de ideas, la NIA 315 juega un papel esencial en la práctica de auditoría en Colombia, asegurando que los auditores obtengan evidencia suficiente y apropiada y expresen conclusiones precisas sobre los estados financieros de una empresa. Al adoptar estándares internacionales como la NIA 315, Colombia se ha alineado exitosamente con las mejores prácticas globales en auditoría y transparencia financiera.

1.1.6 Enfoque estratégico de la NIA 315

La NIA 315 establece que el auditor debe realizar un enfoque basado en el riesgo para identificar los factores que podrían generar errores materiales en los estados fin Procedimientos Establecidos por la NIA 315.

Título 1. Procedimientos establecidos por la NIA 315.

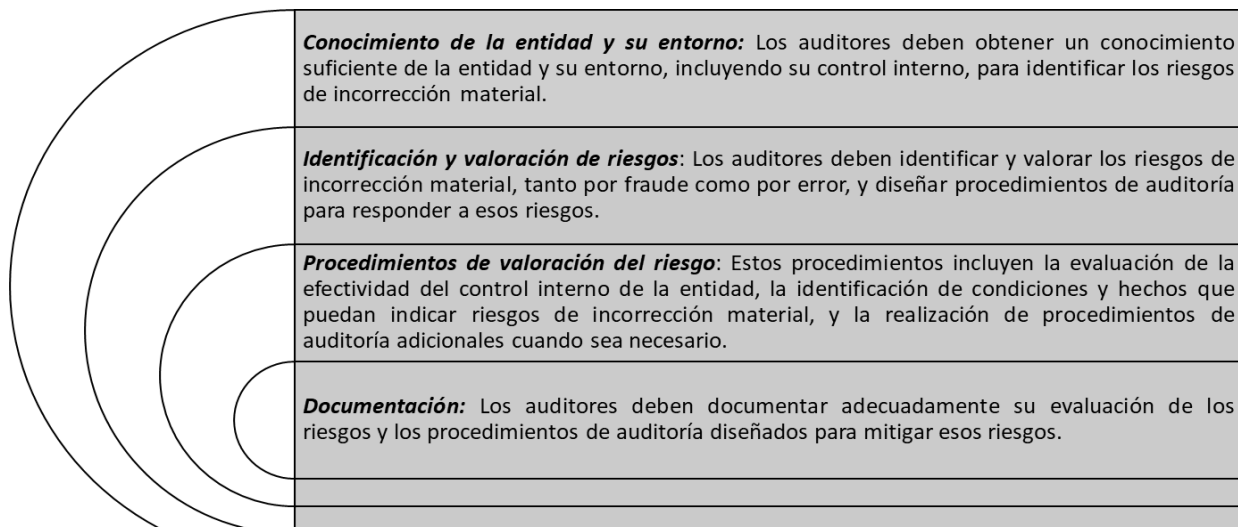


Figura 1. Esquema de creación propia sobre los procedimientos establecidos.

Título 2. Procedimientos clave establecidos por la NIA 315.

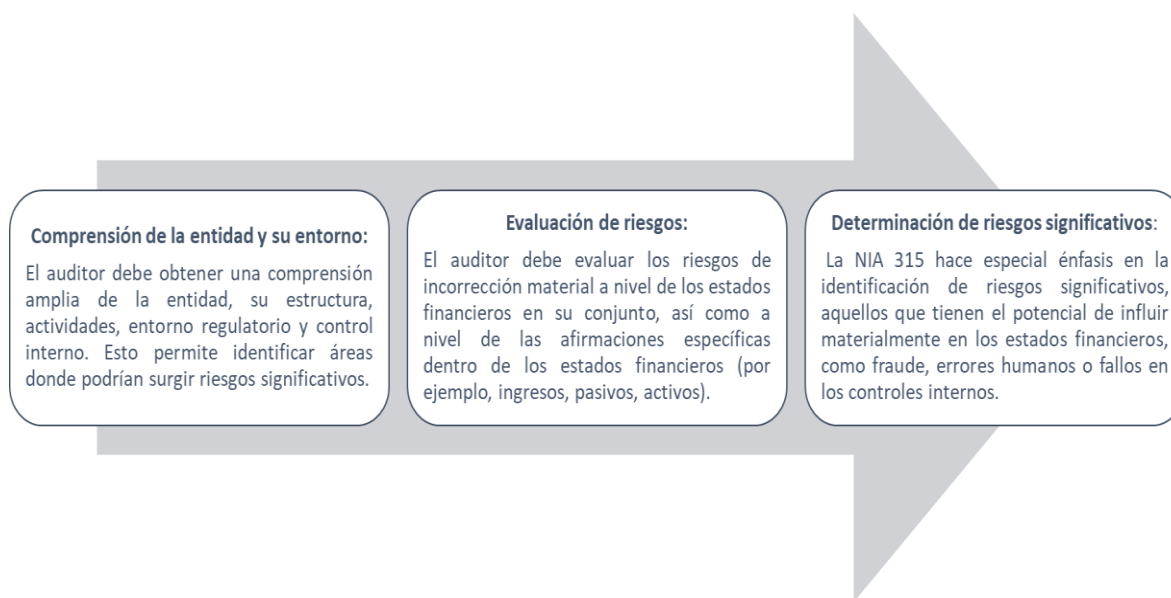


Figura 2. Esquema de creación propia sobre los procedimientos clave establecidos.

1.2 Estado del arte

Tabla 2. Estado de arte sobre conceptos relevantes para la comprensión de la NIA 315

<i>Autor-Año</i>	<i>Concepto</i>	<i>Análisis</i>
International Federation of Accountants (IFAC) 2013	NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos	La NIA 315 establece que el auditor debe identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros antes de diseñar los procedimientos de auditoría. Esto se basa en el conocimiento profundo de la entidad y su entorno.
Arens, Elder, & Beasley 2021	Riesgos inherentes y de control	Los riesgos inherentes están relacionados con la naturaleza de las actividades de la entidad y no dependen de los controles internos, mientras que el riesgo de control está asociado con la efectividad de los controles internos de la entidad. Los auditores deben evaluar ambos tipos de riesgo.
Kieso, Weygandt, & Warfield 2020	Procedimientos de auditoría para mitigar riesgos	Los procedimientos de auditoría incluyen pruebas de control y pruebas sustantivas. Las pruebas de control evalúan la efectividad del sistema de control interno, mientras que las pruebas sustantivas buscan evidencia directa sobre la precisión de los saldos contables.
Normas Internacionales de Auditoría (NIA 315) 2013	Materialidad y juicio profesional	El concepto de materialidad es clave en la evaluación de riesgos. Las incorrecciones materiales se consideran aquellas que pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios. El auditor debe usar su juicio profesional para evaluar qué constituye materialidad en cada caso.
KPMG 2021	Evaluación del entorno de control interno	La evaluación del entorno de control interno permite al auditor identificar áreas de mayor riesgo, como transacciones complejas o sistemas informáticos que puedan ser propensos a errores o fraudes. Esto facilita la planificación de pruebas más efectivas y específicas.
SIA (Sociedad Española de Auditoría) 2015	Estrategias para la detección de fraudes	Los procedimientos de auditoría no solo buscan errores involuntarios, sino también fraudes. La NIA 315 orienta al auditor sobre cómo realizar pruebas específicas para identificar fraude, especialmente en áreas de alto riesgo como la manipulación de ingresos o activos.
AICPA (American Institute of CPAs) 2020	Pruebas de control y pruebas sustantivas	Las pruebas de control permiten evaluar si los procedimientos internos de la entidad son adecuados para mitigar los riesgos, mientras que las pruebas sustantivas ayudan a verificar la exactitud de los saldos y transacciones. Ambas son necesarias para una auditoría exhaustiva.
Gleim & Eder 2019	Evaluación de riesgos en auditoría	La correcta identificación y evaluación de los riesgos permite al auditor diseñar una auditoría más eficiente, enfocada en las áreas de mayor riesgo, optimizando los recursos y mejorando la calidad del trabajo realizado.

Nota: Creación propia sobre conceptos relevantes para la comprensión de la NIA 315

2. Contexto normativo aplicable a las auditorías, en el marco de las NIAs

2.1. Contexto Normativo y Aplicación Internacional

Para llevar a cabo el análisis de estas normativas, es necesario considerar el contexto global posterior a 1977. En ese período, la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), una entidad global, se dedicó a proteger el interés público a través de la implementación de normas profesionales de alta calidad, con el objetivo de asegurar la transparencia y credibilidad de la información financiera. En este marco, la IFAC creó el IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board), responsable de promover la coherencia en las prácticas de auditoría mediante la emisión de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y otros estándares relacionados (Castro, 2017 citado por Ortiz & Pradilla, 2017).

El desarrollo de las NIAs comenzó en 1970, con la estandarización de metodologías de auditoría, y se consolidó en Colombia a través de la Ley 43 de 1990, que reguló las normas de auditoría generalmente aceptadas en el país. La globalización impulsó la creación de la Ley 1314 de 2009, que adapta las normas internacionales a Colombia, abordando principios éticos, control de calidad y auditoría financiera (Ortiz & Pradilla, 2017)

Los fraudes de Enron y Parmalat, entre otros, destacaron la importancia de estas normas para evitar crisis financieras derivadas de malas prácticas contables y de auditoría. En este contexto, la NIA 315 resalta la obligación del auditor de conocer el funcionamiento del negocio y evaluar los riesgos de errores materiales, incluido el riesgo de fraude (Fonseca, 2009). Además, se subraya que el riesgo de auditoría, compuesto por riesgos inherentes, de control y de detección, es crucial para emitir una opinión adecuada sobre los estados financieros (Fonseca, 2007 citado por Ortiz & Pradilla, 2017).

2.2 Contexto Normativo y Aplicación en Colombia

Abordar los riesgos de incorrección material en los estados financieros según la NIA 315 requiere que los auditores apliquen procedimientos rigurosos para identificar y mitigar estos riesgos. En Colombia, esto implica una comprensión detallada del entorno de la entidad, la evaluación de los controles internos y la aplicación de pruebas sustantivas, todo dentro de un marco normativo que considera tanto las NIAs como las regulaciones locales. La NIA 315 (Norma Internacional de Auditoría 315) en Colombia se refiere a la "Obtención de evidencia de auditoría suficiente y apropiada", un componente clave de los estándares de auditoría internacional que tiene

como objetivo garantizar que los auditores puedan obtener evidencia adecuada para formar una opinión sobre los estados financieros de una entidad (International Federation of Accountants (IFA), 2019).

El contexto de la aplicación de la NIA 315, en Colombia se entiende dentro de las regulaciones que rigen la auditoría en el país, en particular, aquellas que están alineadas con los estándares internacionales de auditoría (NIA). Estas normas son emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), y en Colombia son adoptadas a través del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). El CTCP es el encargado de adoptar e implementar las normativas internacionales, adaptándolas a la legislación y prácticas colombianas (International Federation of Accountants, 2019).

Adopción de Normas Internacionales de Auditoría: Colombia, a través de la Ley 1314 de 2009, adoptó el sistema de normatividad contable y de auditoría internacional. Esta ley estableció que los contadores y auditores deben seguir los estándares internacionales, incluidas las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para asegurar la transparencia, la confianza en los estados financieros y la alineación con los mercados internacionales (Ortiz & Pradilla, 2017).

3. Análisis y propuesta de estrategias y procedimientos establecidos por la NIA 315 que debe aplicar el auditor para mitigar los riesgos de incorrección material

3.1. Aplicación de la norma

El análisis y propuesta de estrategias y procedimientos establecidos por la NIA 315, que debe aplicar el auditor para mitigar los riesgos de incorrección material, se debe seguir un proceso sistemático que combine el entendimiento de la norma con la aplicación práctica. Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, tiene como propósito detectar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. El auditor debe familiarizarse con los procedimientos establecidos por la norma para llevar a cabo una auditoría efectiva. Esto incluye: i) obtener un entendimiento detallado de la entidad y su entorno; ii) comprender a fondo la empresa, sus operaciones, los controles internos y el marco normativo aplicable; iii) identificar los riesgos inherentes y los riesgos de control que podrían impactar la precisión de los estados financieros (International Federation of Accountants (IFAC), 2019).

3.2 Análisis de los riesgos de incorrección material

El análisis de los riesgos debe ser exhaustivo para identificar todas las posibles áreas donde puede haber incorrecciones materiales. Esto implica:

Título 3. Esquema análisis de los riesgos.

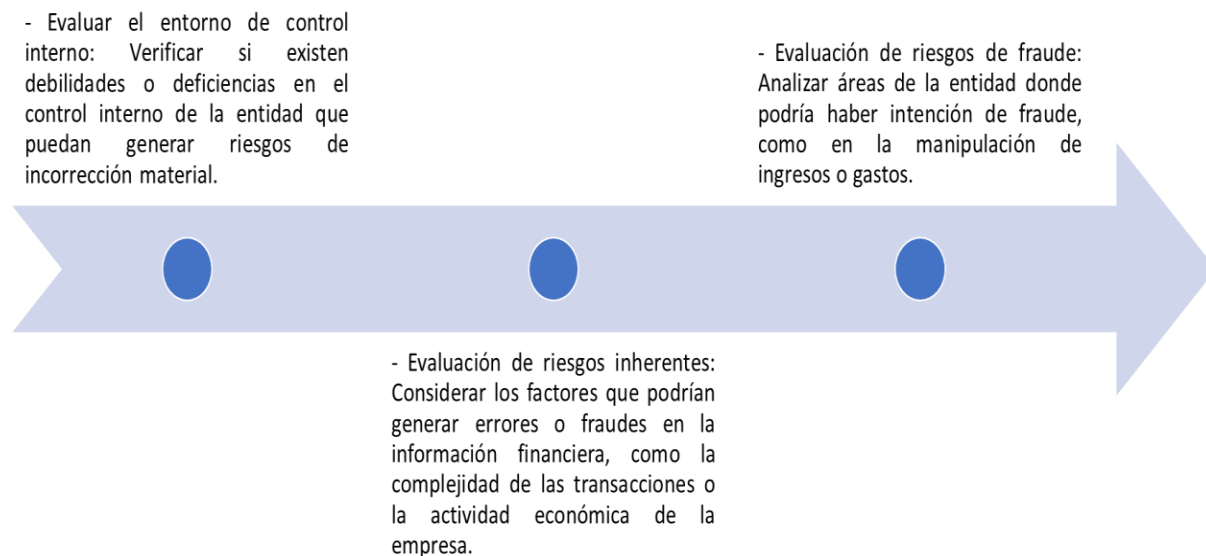


Figura 3. Esquema sobre el análisis de los riesgos.

3.3 Propuesta de estrategias para mitigar los riesgos

Una vez identificados los riesgos, el auditor debe proponer estrategias y procedimientos para mitigar estos riesgos de incorrección material. Algunas estrategias clave son:

- Procedimientos de auditoría más profundos en áreas de alto riesgo: Aplicar procedimientos de auditoría más exhaustivos donde se identifiquen mayores riesgos. Por ejemplo, realizar pruebas de detalle en áreas como ingresos, inventarios y activos intangibles.

- Evaluación y pruebas del control interno: El auditor debe probar la efectividad del sistema de control interno de la empresa. Si los controles son ineficaces, se debe realizar una auditoría más detallada.

- Procedimientos analíticos: Utilizar procedimientos analíticos para evaluar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros. Por ejemplo, comparar las cifras actuales con las de períodos anteriores o con las de empresas similares.

- Pruebas de detalle: En áreas de alto riesgo, realizar pruebas más específicas y detalladas, como la verificación de transacciones y saldos de cuentas, entrevistas con empleados y revisión de documentos de soporte.

- Uso de expertos: En casos complejos, como en la valoración de activos o en la identificación de contingencias legales, el auditor puede recurrir a expertos para garantizar la exactitud de la información (Recuero, 2013).

3.4 Aplicación de los procedimientos según la NIA 315

De acuerdo con la NIA 315, el auditor debe aplicar procedimientos para identificar, evaluar y mitigar los riesgos de incorrección material:

- Evaluación inicial de riesgos. Entender la entidad y su entorno y luego identificar los riesgos de incorrección material, teniendo en cuenta factores como el sector económico, las políticas contables y los procesos operativos.

-Pruebas de control: Determinar si los controles internos de la entidad son eficaces para prevenir o detectar incorrecciones materiales. Si no lo son, el auditor debe ajustar su enfoque, aumentando la cantidad de pruebas sustantivas.

-Procedimientos sustantivos: Realizar pruebas detalladas que incluyan la verificación de saldos y transacciones y que puedan ser más extensas en áreas de alto riesgo (Sociedad Española de Auditoría (SIA), 2015)

3.5 Revisión y ajuste según resultados

El auditor debe revisar continuamente los resultados obtenidos durante el proceso de auditoría y ajustar las estrategias y procedimientos si es necesario. Esto incluye:

- Monitoreo de la eficacia de los procedimientos aplicados: Verificar si las estrategias adoptadas son efectivas para mitigar los riesgos identificados.

- Ajustes a los procedimientos de auditoría: Si durante la auditoría se identifican nuevos riesgos o deficiencias en el control interno, el auditor deberá ajustar sus procedimientos para abordar esos riesgos adicionales.

- Documentación y comunicación de resultados

El auditor debe documentar adecuadamente todas las estrategias y procedimientos aplicados, así como los hallazgos y resultados obtenidos. Esto es importante tanto para la toma de decisiones

interna como para la elaboración de un informe de auditoría claro y preciso, que ayude a las partes interesadas a comprender cómo se han mitigado los riesgos (Gleim & Eder, 2019).

3.6 Ejemplo de Propuesta de Estrategias

Riesgo identificado: Alto riesgo de incorrección material en la valoración de inventarios debido a prácticas inadecuadas de control interno.

Título 4. Estrategia para mitigar el riesgo

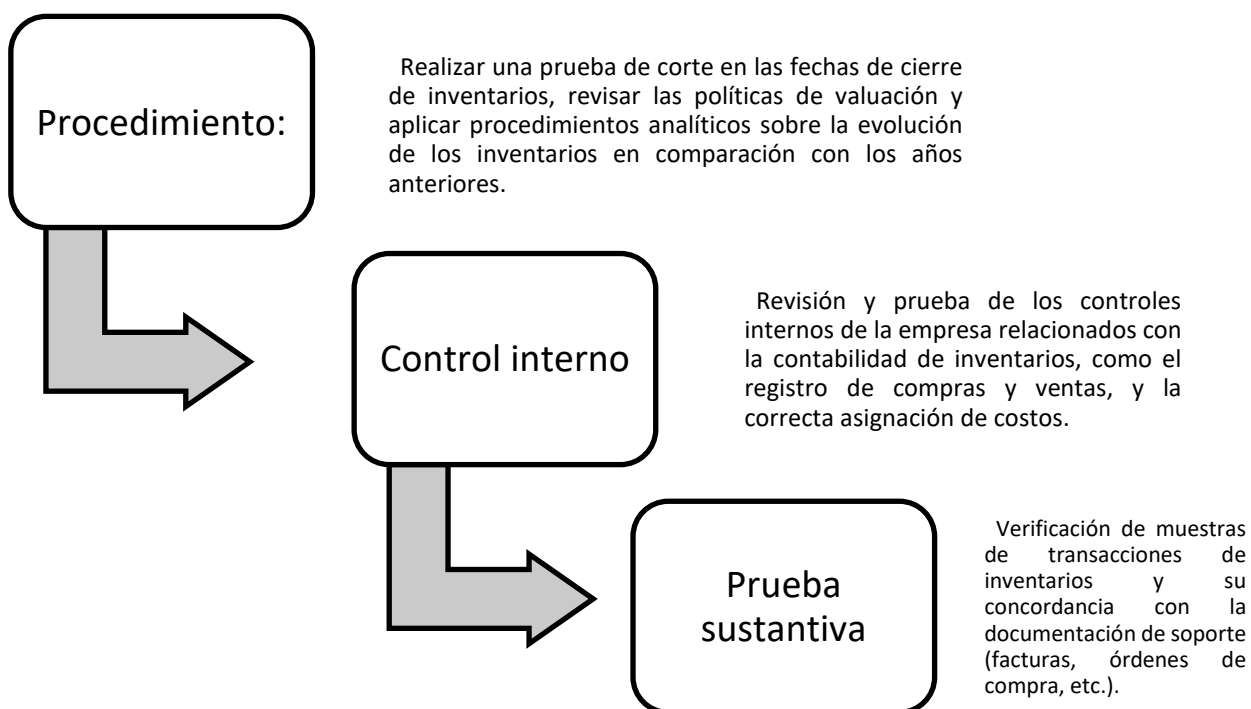


Figura 4. Descripción de procedimiento para control interno y pruebas sustantivas

Tabla 2. Matriz sobre el análisis, las propuestas de estrategias y procedimientos establecidos por la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315.

Elemento	Descripción	Estrategias Procedimientos Propuestos	/ Objetivo / Propósito
Identificación de riesgos	El auditor debe identificar los riesgos de incorrección material, tanto por fraude como por error, en los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar entrevistas con la dirección y personal clave. - Revisar la documentación y procesos previos. - Evaluar las condiciones del entorno, procesos internos y controles existentes. 	Detectar las áreas o cuentas con mayor posibilidad de incorrección material, lo cual ayuda a focalizar los esfuerzos de auditoría.
Evaluación de riesgos	El auditor debe evaluar el riesgo de incorrección material, tanto a nivel de los estados financieros en su conjunto como a nivel de las cuentas individuales.	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluar los controles internos relacionados con las áreas identificadas como de riesgo. - Establecer el riesgo inherente y el riesgo de control. - Evaluar la competencia del equipo de auditoría. 	Determinar el nivel de riesgo en cada área, lo cual ayuda a diseñar procedimientos de auditoría más precisos.
Comprensión del negocio	El auditor debe obtener una comprensión completa del negocio del cliente, sus operaciones y su entorno para identificar los riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar los informes de gestión. - Realizar análisis financieros históricos. - Evaluar el modelo de negocio y el contexto de la industria. 	Tener un conocimiento adecuado para detectar áreas de riesgo relacionadas con la naturaleza del negocio y su entorno.
Respuestas a los riesgos	El auditor debe diseñar respuestas adecuadas para mitigar los riesgos de incorrección material identificados.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar pruebas sustantivas de detalles sobre transacciones clave. - Aplicar técnicas de auditoría analítica para evaluar los saldos. - Modificar el enfoque basado en 	Reducir el riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales a través de pruebas y procedimientos específicos.

Evaluación de controles internos	<p>- Evaluar el diseño y la implementación de los controles internos del cliente para determinar su efectividad en la mitigación de los riesgos de incorrección material.</p>	<p>Verificar si los controles internos son adecuados para prevenir o detectar errores de fraudes que puedan generar incorrecciones materiales en los estados financieros.</p>
Obtención de evidencia suficiente y apropiada	<p>El auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada sobre los riesgos identificados y los controles para formarse una opinión sobre los estados financieros.</p>	<p>Realizar procedimientos de verificación directa sobre los saldos, transacciones y controles clave. auditor sobre la aplicación de técnicas de muestreo estadístico o no estadístico para obtener evidencia.</p>
Documentación de los resultados	<p>El auditor debe documentar el proceso de evaluación de riesgos, procedimientos aplicados y los hallazgos obtenidos.</p>	<p>Mantener registros detallados de la evaluación de riesgos de auditoría y los procedimientos realizados. documentado y respaldado para futuras pruebas y referencias y revisión. evidencia obtenida.</p>

Nota: Creación propia de estrategias y procedimientos establecidos por la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315.

Metodología de búsqueda de la información

Investigación con enfoque cualitativo

Según Creswell (2013), "el análisis cualitativo busca encontrar significados y narrativas subyacentes en los textos, lo que permite a los investigadores construir teorías o comprender mejor los fenómenos estudiados". El análisis de los documentos en una metodología cualitativa va más allá de la mera descripción de su contenido. Se debe interpretar el significado profundo de los textos en su contexto. Este análisis puede incluir la identificación de patrones recurrentes, metáforas, narrativas o discursos dominantes que emergen de los documentos.

La metodología cualitativa en auditoría permite un análisis profundo de los documentos, facilitando la identificación de riesgos y la formulación de estrategias para mitigarlos.

El análisis cualitativo permite explorar no solo los datos numéricos, sino también el contexto detrás de los estados financieros, como políticas contables y decisiones de gestión, que pueden influir en los riesgos de incorrección material (Creswell, 2013). La revisión documental cualitativa es crucial para identificar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya que permite interpretar la relevancia y el contexto de cada documento en su totalidad.

La revisión documental cualitativa aporta valor al proceso de auditoría al proporcionar una visión más completa y contextualizada de los documentos. Esto permite identificar riesgos potenciales más allá de los números y encontrar señales que puedan ser pasadas por alto en un enfoque cuantitativo. Este análisis interpretativo puede basarse en marcos teóricos específicos (como el análisis del discurso o el análisis narrativo), dependiendo de los objetivos del estudio.

Conclusiones

La caracterización de los procedimientos aplicados a esta temática, dados y reglamentados por las NIAs internacionales, no solo mejora la calidad de la auditoría en Colombia, sino que también contribuye a la integridad del sistema financiero y a la competitividad de las empresas nacionales en el mercado global.

Este estudio permite llegar al consenso, en relación al cumplimiento de estándares internacionales, estas NIAs, son de alcance global, su implementación en Colombia es esencial para que las auditorías locales estén alineadas con los mejores estándares internacionales.

La adecuada aplicación de la NIA 315 en las auditorías contribuye a garantizar que las prácticas de auditoría sean consistentes y de alta calidad, lo que mejora la competitividad de las empresas colombianas en mercados internacionales.

La correcta identificación y mitigación de los riesgos de incorrección material son fundamentales para los auditores, ya que su responsabilidad incluye evitar consecuencias legales, financieras y reputacionales tanto para las empresas auditadas como para los mismos auditores.

La aplicación adecuada de los procedimientos establecidos por la NIA 315 es clave en este proceso, ya que permite minimizar dichos riesgos y garantizar la fiabilidad de los estados financieros.

Asimismo, un sistema económico transparente y confiable depende de la calidad de los informes financieros, lo que fortalece la confianza de los inversionistas, clientes, reguladores y otros actores económicos. Al aplicar los procedimientos de la NIA 315, se contribuye a la solidez del sistema de auditoría, promoviendo la confianza en las empresas colombianas.

Finalmente, abordar este tema también resulta crucial para la mejora continua en la formación de auditores. La capacitación constante y la comprensión profunda de las normativas, como la NIA 315, permiten a los profesionales de la auditoría adaptar sus enfoques a las particularidades del entorno colombiano, asegurando que las auditorías sean más eficaces y eficientes, y contribuyan al desarrollo del sector económico en el país.

Referencias

- AICPA (American Institute of CPAs). (2020). Audit risk and materiality in conducting an audit. AICPA.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2021). Auditing and assurance services: An integrated approach (16th ed.). Pearson Education.
- Actualícese. (s.f.). Identificación y evaluación de riesgos en el proceso de auditoría según la NIA 315. Recuperado de <https://actualicese.com/archivo/identificacion-y-evaluacion-de-riesgos-en-el-proceso-de-auditoria-segun-la-nia-315/>
- Castro Vaca, R. M. (2017). Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Módulo estándares internacionales de auditoría, (pág. 22). Bogota. D.C.
- Creswell, JW (2013). Diseño de investigación: enfoques cualitativos, cuantitativos y de métodos mixtos (4.ª ed.).
- Cano, O. B., & Quintero, G. Q. (2019). Norma Internacional de Auditoría 315: Contenidos e impactos para el desempeño de la auditoría en Colombia. Universidad Cooperativa de Colombia. Recuperado de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/de44a544-d03f-4ae2-8540-5ba628d8772e/content>
- Fonseca Luna, O. (2007). AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODERNA. LIMA PERÚ.
- Gleim, B., & Eder, W. (2019). Wiley CPAexcel Exam Review 2019 Study Guide: Auditing and Attestation. Wiley.
- International Federation of Accountants. (2019). Norma Internacional de Auditoría 315 (revisada): Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. Recuperado de https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20-%20A017%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20315%20Revised%20ES_wm.pdf
- IVE Consultores. (s.f.). *Caracterización de procesos*. IVE Consultores. <https://iveconsultores.com/caracterizacion-de-procesos/>

- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). Contabilidad financiera (X edición). Editorial [nombre de la editorial].
- International Federation of Accountants (IFAC). (2013). International standard on auditing (ISA) 315: Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity and its environment. IFAC.
- KPMG. (2021). Guide to auditing: Risk assessment and the auditor's response. KPMG International.
- Pizarro, S., Ormaza, M., & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana*, 12(2), 268-279. Recuperado en 26 de diciembre de 2024, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019&lng=es&tlng=es.
- Ortiz, L., & Pradilla, L. (Año). Título del documento. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3247/NIA%20315%20Lucero%20Ortiz%20-%20Lina%20Pradilla.pdf?sequence=1>.
- Pizarro, S; Ormaza, M, & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí,
- Recuero, L. M. (2013). Aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno. Universidad Tecnológica de Bolívar. <https://biblioteca.utb.edu.co/notas/tesis/0064605.pdf>
- Sociedad Española de Auditoría (SIA). (2015). Normas internacionales de auditoría: NIA 315. Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material en los estados financieros. SIA.