

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

La NIA 500 y su papel en la determinación de la evidencia de auditoría: Un enfoque para fortalecer la calidad del aseguramiento

Por

Jhoan Alexis Cano Hernandez

Director

Sandra Mercedes Fetecua Rodriguez

Tutor

Opción de Trabajo de grado Seminario

Corporación Universitaria Remington.

Facultad Ciencias Contables

Contaduría pública

Medellín – Colombia

2024

Dedicatoria

Este trabajo académico está impregnado de todo mi cariño y gratitud a mi familia y a mi pareja sentimental, una persona que ha sido fundamental, de gran apoyo y motivación constante para sacar adelante mi carrera; mi reconocimiento a sus incondicionales muestras de afecto y a las lecciones de perseverancia, a mis padres, por su constante apoyo y guía en momentos difíciles. A mis hermanos, por su eterna motivación, refugio en tiempos inciertos. Agradezco a mis amigos su ayuda, bondad, y fe en mí, especialmente cuando la inseguridad me asediaba.

Gracias a todos por estar a mi lado, por cada palabra de aliento y por los momentos compartidos. Este logro también es suyo.

Agradecimientos

Expresar mi sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible este trabajo de investigación y que fueron de vital importancia en su realización. A mi pareja, por el amor incondicional recibido, el constante apoyo y por estar verdaderamente al lado mío en todo momento en este proceso. A mis padres, que son mi gran inspiración, los motores de mi vida, por su paciencia, esfuerzo y dedicación, de quienes heredé esa cualidad que me inculcaron desde pequeño. A mis hermanos, por su aliento constante y por brindarme su apoyo emocional en los momentos más desafiantes.

A la universidad por facilitarme las herramientas necesarias para expandirme a nivel académico y personal. Gracias por proporcionarme un entorno de aprendizaje que promueva el crecimiento y brindarme la oportunidad de realizar esta investigación en un ámbito que fomente la excelencia y el desarrollo profesional. Un agradecimiento a mis profesores por su orientación, por transmitirme una noción de lo que es formar una tesis, por el tiempo brindado para asistir en cada paso de la realización de esta. Gracias por su paciencia, sus consejos sabios y por darme más ganancias.

A todos ustedes, mi más profundo agradecimiento. Este logro es posible gracias a su apoyo y confianza.

Tabla de Contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	7
Pregunta orientadora de la búsqueda	7
Metodología de búsqueda de la información	11
Sustentación teórica de la pregunta	13
Conclusiones.....	15
Referencias.....	16

Resumen

La metodología utilizada en este estudio se basa en un análisis crítico de la Norma Internacional de Auditoría (NIA 500), centrándose en la importancia de la norma en la identificación de evidencia de auditoría y su impacto en la calidad del aseguramiento. Se realizó una revisión de la literatura y artículos sobre fuentes primarias para auditoría financiera y su control de calidad, demostrándose cómo la NIA 500 establece lineamientos básicos para que el auditor recopile, evalúe y documente la evidencia que le permita expresar una opinión profesional justa sobre los estados financieros de la entidad.

El marco teórico de este trabajo se basa en la teoría de auditoría financiera, la planeación científica de la auditoría y el aseguramiento de la información, citando a destacados autores como Estupiñán Gaitán (2013), quien analiza la importancia de los papeles de trabajo como evidencia en el proceso de auditoría financiera; Morales (2013) y Marín (2018), quienes discuten el proceso básico de auditoría como herramienta de toma de decisiones; Rodríguez, García y Ruiz (2016), quienes analizaron el control de calidad en auditorías en Colombia; y Ruiz Díaz (2016), quienes destacan la implementación de estándares internacionales como un factor clave en la calidad del trabajo de las firmas de auditoría.

Estos documentos proporcionan una comprensión más profunda del funcionamiento de la NIA 500, enfatizando la importancia de contar con procedimientos claros y documentados para garantizar que las auditorías se realicen de manera eficiente y efectiva. Se toma en cuenta la importancia de estudios como Patarroyo (2017) y Valencia Sandoval (2016) que demuestran la

importancia de la investigación de auditoría como herramienta vital en la lucha contra el fraude y la corrupción en todo tipo de organizaciones.

En resumen, este trabajo aporta un análisis sobre la importancia de la NIA 500 en la determinación de la evidencia de auditoría, fortaleciendo la calidad del proceso de aseguramiento mediante un enfoque multidisciplinario y respaldado por diversas fuentes teóricas y legales clave.

Objetivo Principal

Analizar el papel de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 en la determinación de la suficiencia y la apropiación de la evidencia en el proceso de auditoría, evaluando su impacto en la calidad y efectividad de los procedimientos de auditoría aplicados.

Objetivos Específicos

1. Describir los principios y directrices establecidos por la NIA 500 sobre la obtención de evidencia en la auditoría, enfocándose en los criterios de suficiencia y apropiación.
2. Evaluar cómo la aplicación de la NIA 500 contribuye a garantizar que la evidencia obtenida en la auditoría sea suficiente y apropiada para emitir una opinión fundamentada sobre los estados financieros de la entidad auditada.
3. Analizar los desafíos y limitaciones que enfrentan los auditores al aplicar la NIA 500 en la obtención de evidencia suficiente y apropiada, considerando factores como el juicio profesional, la naturaleza de la entidad auditada y las condiciones específicas de cada auditoría.

Palabras clave

1. *NIA 500*
2. *Evidencia de auditoría*
3. *Suficiencia*
4. *Apropiación*
5. *Calidad de auditoría*

Pregunta orientadora de la búsqueda

La NIA 500 y su papel en la determinación de la evidencia de auditoría: Un enfoque para fortalecer la calidad del aseguramiento

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, “Evidencia de Auditoría”, proporciona una base para obtener, evaluar y utilizar evidencia para formarse una opinión sobre la situación financiera de un auditado, ayudando así a determinar la suficiencia y adecuación de la evidencia en el proceso de auditoría. juega un papel fundamental. declaración. A lo largo del camino, verá cómo se explican en detalle las funciones clave que desempeña el NIA 500 en este proceso:

- **Definición de Suficiencia y Apropiación:**

La NIA 500 establece claramente las condiciones bajo las cuales la evidencia obtenida durante una auditoría debe ser suficiente y apropiada. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria para respaldar una conclusión razonable, mientras que la apropiación se refiere a la calidad de la evidencia, que debe ser relevante y confiable.

a) **Suficiencia:**

Para que la evidencia de auditoría sea adecuada, debe ser suficiente para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. La NIA 500 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente para formar una base razonable para su opinión sobre los estados financieros.

b) **Apropiación:**

La evidencia adecuada se refiere a la calidad y confiabilidad de la evidencia. El auditor debe garantizar que la evidencia obtenida sea relevante (en relación con los estados financieros auditados) y confiable (a partir de fuentes como datos clave o verificación directa de terceros que el auditor considere confiables).

evidencia en la auditoría:

La NIA 500 establece que los auditores no pueden confiar únicamente en información superficial o en la cantidad de evidencia obtenida. En cambio, se debe utilizar el juicio profesional para determinar si la evidencia es suficiente y apropiada para lograr los objetivos de auditoría, indicando que la calidad de la evidencia es tan importante como su cantidad. Esta a su vez guía al auditor en la obtención de una evidencia suficiente y apropiada para formular una opinión sobre los estados financieros de la entidad auditada, asegurando así la fiabilidad y validez del proceso de auditoría.

Debido a que el propósito de una auditoría es proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de los estados financieros, la evidencia obtenida no debe considerarse absoluta sino suficiente para reducir el riesgo de incorrección material.

Responsabilidades del auditor

La NIA 500 enfatiza que es responsabilidad del auditor obtener los datos necesarios para respaldar su opinión. Esto requiere el uso de una variedad de fuentes, incluidas auditorías previas, revisiones de documentos, observaciones y verificación de terceros. La evidencia de auditoría sólo permite sacar conclusiones razonables cuando está suficientemente documentada, por lo que se deben interrelacionar pruebas suficientes y relevantes.

- **Confianza en las fuentes de evidencia:**

La confiabilidad de la evidencia depende de su fuente, naturaleza y circunstancias bajo las cuales fue recopilada. La evidencia es más confiable cuando proviene de fuentes independientes ajenas a la empresa. La evidencia directa obtenida por los auditores es más confiable que la evidencia indirecta, y los documentos, ya sean físicos o digitales, son más confiables que los obtenidos oralmente. Los datos originales también son más fiables que las copias o reproducciones.

- **Procedimientos para obtener evidencia:**

La NIA 500 especifica varios procedimientos que pueden emplearse para obtener evidencia de auditoría, que incluyen:

- ✓ Inspección: Examen detallado de documentos y activos. La inspección puede verificar la existencia de un activo, pero no necesariamente su valoración o derechos asociados.
- ✓ Observación: Se usa para verificar el desempeño real de procesos. Aunque útil, la observación es limitada en el tiempo y puede verse influenciada por la presencia del auditor.

- ✓ Confirmación externa: Respuesta de terceros, como clientes o proveedores, para confirmar saldos o términos de transacciones.
- ✓ Recálculo: Verificación matemática de cálculos, como la depreciación de activos, para asegurar su exactitud.
- ✓ Procedimientos analíticos: Evaluación de relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros, y se usan tanto para evaluación de riesgos como para pruebas sustantivas.
- ✓ Consultas: Recopilación de información a través de entrevistas o consultas con personas con conocimiento relevante.

- **Documentación:**

Todas las pruebas obtenidas deben documentarse clara y exhaustivamente. Esto incluye evaluar el propósito de cada procedimiento, el trabajo realizado, los resultados obtenidos y si la evidencia es suficiente y apropiada para respaldar las afirmaciones de los estados financieros.

- **Evidencia en áreas específicas:**

El auditor debe diseñar procedimientos específicos para verificar las aserciones clave en diferentes áreas de los estados financieros, como:

- ✓ Inventarios: Verificar la existencia, derechos y valor.
- ✓ Cuentas por cobrar y cuentas por pagar: Asegurarse de que estén completas y correctamente valoradas.
- ✓ Ingresos: Realizar pruebas analíticas para evaluar la integridad y exactitud de los registros de ventas.

Un aspecto importante cubierto por la NIA 500 es que se requiere juicio profesional para obtener evidencia suficiente y apropiada. Los auditores deben considerar una variedad de factores, incluida la naturaleza de la entidad que se audita, su entorno, los riesgos identificados y las circunstancias específicas de cada auditoría. El juicio profesional también es importante para determinar qué tipo y nivel de evidencia es apropiado en una situación determinada.

Metodología de búsqueda de la información

El objetivo principal de la recuperación de información es obtener una comprensión profunda de los elementos clave de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, “Evidencia de Auditoría”, particularmente con respecto a la suficiencia y adecuación de la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría. Esta información tiene como objetivo respaldar la correcta aplicación de los principios NIA 500 en relación con las auditorías financieras.

Estrategia de búsqueda:

Para realizar la búsqueda se seleccionaron las siguientes palabras clave:

- NIA 500
- Evidencia de auditoría
- Suficiencia de evidencia
- Apropiación de evidencia
- Procedimientos de auditoría
- Fuentes de evidencia en auditoría
- Responsabilidad del auditor en la obtención de evidencia
- Documentación de evidencia en auditoría

- Auditoría de estados financieros

Buscadores utilizados: Para obtener información relevante y confiable, se utilizaron los siguientes recursos de búsqueda:

- Google Académico: Esta herramienta permite acceder a artículos académicos, informes técnicos y normas internacionales relacionadas con la auditoría.
- Normas Internacionales de Auditoría (IFAC o IAASB): La International Federation of Accountants (IFAC) y el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) son las entidades que emiten las normas internacionales, por lo que su sitio web es una fuente clave para consultar la versión oficial de la NIA 500 y otros documentos relacionados.
- Sitios web profesionales de auditoría y contabilidad: Páginas de firmas de auditoría y contadores públicos certificados que discuten sobre la NIA 500 y otros estándares relevantes.

Evaluación de la calidad de las fuentes la calidad de las fuentes: Durante el proceso de búsqueda se dio prioridad al uso de fuentes confiables y relevantes. Las fuentes de información se evaluaron en función de su procedencia (documentos públicos, organismos acreditados), actualidad (se dio prioridad a las fuentes recientes y actualizadas) y relevancia para el contenido de la NIA 500.

Sustentación teórica de la pregunta

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 500, “Evidencia de Auditoría” establecen los principios y directrices que los auditores deben seguir para obtener, evaluar y utilizar la evidencia necesaria para respaldar sus opiniones sobre los estados financieros de una entidad. La importancia de esta norma radica en que la evidencia de auditoría es la base para emitir la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros. Esta sección analiza más de cerca los conceptos clave de la NIA 500, enfocándose en la relación entre suficiencia y adecuación de la evidencia, el juicio profesional del auditor, los procedimientos utilizados para obtener evidencia y la documentación requerida para respaldar los hallazgos de la auditoría.

La evidencia de auditoría se refiere a la información que utiliza el auditor para llegar a conclusiones sobre las afirmaciones de los estados financieros. Según la ISA 500, esta evidencia debe ser suficiente y apropiada para que el auditor pueda formarse una opinión informada. La norma establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente para reducir el riesgo de incorrección material a un nivel aceptable, y que la evidencia debe ser de calidad adecuada, es decir, relevante y confiable.

Una característica clave de la NIA 500 es que proporciona una guía clara para obtener evidencia, pero la norma también deja un margen considerable para el juicio profesional del auditor. Los auditores no deben confiar únicamente en la cantidad de evidencia obtenida, sino que deben utilizar el juicio profesional para determinar si la evidencia es apropiada y apropiada en las circunstancias particulares de la auditoría.

Este juicio profesional es especialmente importante en situaciones donde los auditores enfrentan complejidad o incertidumbre. Por ejemplo, el auditor puede necesitar determinar si la evidencia proporciona una base suficiente para emitir una opinión en una situación de alto riesgo o si se necesita evidencia adicional debido a la naturaleza de la actividad o los riesgos que se informan. Además, para las auditorías de pequeñas empresas, es posible que los auditores deban ajustar los procedimientos según los recursos disponibles y la naturaleza de los riesgos involucrados.

En la práctica, la NIA 500 requiere que los auditores adapten su enfoque en función de la naturaleza de la entidad que se audita, los riesgos identificados y la naturaleza de las afirmaciones de los estados financieros. Los procedimientos de auditoría deben diseñarse específicamente para abordar áreas de riesgo, y los auditores deben asegurarse de que la evidencia obtenida cubra adecuadamente todas las afirmaciones clave. Además, el juicio profesional del auditor es fundamental para evaluar la calidad de la evidencia y garantizar que la auditoría sea eficaz y la opinión proporcionada sea razonable.

Conclusiones.

La evidencia de auditoría constituye la base sobre la que se basa la opinión del auditor acerca de la razonabilidad de los estados financieros. La existencia de pruebas suficientes y apropiadas es el criterio básico para determinar la calidad y solidez de la investigación. La NIA 500 enfatiza que, para obtener una seguridad razonable sobre la confiabilidad de los estados financieros, los auditores deben asegurarse de que la evidencia obtenida sea cuantitativamente suficiente y cualitativamente adecuada, es decir, relevante y confiable.

La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria para reducir el riesgo de error material a un nivel aceptable, mientras que la idoneidad se refiere a la calidad de la evidencia. Ambos conceptos están interrelacionados y son igualmente importantes. Una gran cantidad de evidencia no garantiza la confiabilidad de la auditoría si no es adecuada o de alta calidad. Del mismo modo, la evidencia de alta calidad por sí sola puede no ser suficiente si no es lo suficientemente amplia como para respaldar conclusiones sólidas.

Uno de los aspectos más destacados de la NIA 500 es la importancia del juicio profesional de los auditores. Esta norma permite a los auditores adaptar su enfoque en función de las circunstancias específicas de la auditoría, los riesgos identificados y la naturaleza de las afirmaciones que deben verificarse. Esto significa que, independientemente de las orientaciones especificadas en la norma, los auditores deben aplicar su experiencia y conocimiento a cada situación para tomar decisiones informadas sobre qué evidencia se necesita y qué evidencia es más confiable.

El objetivo final de obtener evidencia suficiente y apropiada es reducir el riesgo de incorrección en los estados financieros. Aunque la evidencia obtenida no puede garantizar el descubrimiento de todas las deficiencias materiales, la aplicación adecuada de procedimientos de auditoría basados en el juicio profesional y la recopilación de evidencia de calidad pueden minimizar estos riesgos a un nivel aceptable.

Referencias

- Estupiñán Gaitán R. (2013) Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera con Base en Na. Tercera Edición. Ecoe Ediciones
- Marín, L. E. (2018). AUDITORIA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE. Observatorio de la Economía Latinoamericana, 1 - 14. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Morales, M. T. (agosto de 2013). Generalidades de la auditoría. Obtenido de <http://mtmorales.blogspot.com/p/generalidades-de-la-auditoria.html>
- Negrete Loras, R. (2019). La planificación de Auditoria Forense como herramienta dentro de la unidad de transparencia de la universidad Mayor de San Andres para detectar fraudes financieros dentro de la federación universitaria local. Universidad Mayor de San Andres. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/21007>
- Patarroyo, D. M. (2017). La auditoría forense como mecanismo para la disminución del fraude y la corrupción en las empresas. 74 - 87.
- Rodríguez, D. M., García, D. A., & Ruiz, J. C. (2016). La auditoría y su control de calidad: una mirada desde las normas de aseguramiento de la información en Colombia. Contexto 5, 63 - 74.
- Ruiz Diaz, Y. (2016). Las Normas Internacionales de Auditoría, herramienta fundamental en las firmas de auditoría. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá D.C. Colombia.

Valencia Sandoval, D. (2016). Auditoria Forense herramienta para combatir la corrupción.

Universidad Autónoma de Estado de México, México. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/20.500.11799/59189>

Zambrano, M. I., & Armada, E. (2017). Desarrollo de la auditoría en relación con el sistema productivo capitalista: Su importancia en las instituciones públicas de educación superior de Ecuador. *Cofín Habana*, 11(2), 387-396.