

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

**La Importancia del Control de Calidad en Auditoría: Garantizando la Fiabilidad de la
Información Financiera**

Corporación Universitaria Remington
Facultad Ciencias Contables
Contaduría Pública

Liceth Zapata Mondragón¹
Tatiana Aragón Díaz ²
Sandra Milena Cárdenas Mora³
John Edison Amortegui Granada⁴
Opción de Trabajo de grado Seminario
2024

¹ Estudiante de decimo semestre de contaduría pública, Uniremington sede Pereira. E-mail: liceth.zapata.3253@miremington.edu.co

² Estudiante de decimo semestre de contaduría pública, Uniremington sede Pereira. E-mail: tatiana.aragon.1836@miremington.edu.co

³ Asesora temático seminario NIAS, Uniremington sede Pereira. E-mail: sandra.cardenas@uniremington.edu.co

⁴ Asesor metodológico seminario NIAS, Uniremington sede Pereira. E-mail: john.amortegui@uniremington.edu.co

Dedicatoria

A nuestro esfuerzo, compromiso y trabajo en equipo, que han sido fundamentales para la realización de este trabajo. Cada desafío superado y cada logro alcanzado son testimonio de nuestra dedicación y colaboración. Este trabajo es una muestra de lo que podemos lograr juntas, guiadas por la perseverancia y el apoyo mutuo.

Agradecimientos

Queremos expresar nuestro agradecimiento a nuestros profesores, cuya valiosa capacitación y guía nos han permitido comprender los contenidos académicos del seminario NIAS. Su apoyo, conocimiento y paciencia han sido esenciales para nuestro aprendizaje y crecimiento

Tabla de contenidos

Resumen.....	5
Palabra clave.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda	6
Metodología de búsqueda de la información.....	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	11
Conclusiones.....	10
Referencias	17

Resumen

En respuesta al impacto global de la globalización en la gestión de la información contable, este estudio investiga el papel crucial de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la calidad y confianza de la información financiera organizacional. Las NIA han sido desarrolladas para unificar y estandarizar las metodologías de auditoría a nivel mundial, buscando mejorar la precisión y transparencia de los estados financieros auditados. Aunque han demostrado efectividad en promover la consistencia y objetividad en la auditoría, su implementación enfrenta desafíos debido a las variaciones contextuales entre países, que pueden influir en la interpretación y aplicación de estas normas. Este estudio adopta un enfoque descriptivo mediante una revisión bibliográfica detallada para explorar cómo las NIA han impactado la calidad de la información contable y financiera, destacando la importancia estratégica de las auditorías externas en la gestión del riesgo empresarial y la transparencia financiera global.

Palabras clave: Normas Internacionales de Auditoría, Transparencia, Auditoría, Calidad, Información.

Pregunta orientadora de la búsqueda

El fenómeno de la globalización ha transformado la manera en que se maneja la información contable, expandiéndola más allá de las fronteras nacionales y generando la necesidad de establecer estándares y prácticas contables más rigurosa y uniformes. Este cambio busca garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiero a nivel global (Padron y González, 2019). Dentro de este contexto, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se han desarrollado como un conjunto de directrices esenciales para unificar y estandarizar las metodologías de auditoría en todo el mundo (Jerez, 2018).

Las NIA son el resultado de un esfuerzo colaborativo entre diversos organismos internacionales que reconocieron la necesidad de establecer un marco común para la auditoría de los estados financieros. Estas normas están diseñadas para asegurar que los estados financieros auditados cumplan con altos niveles de precisión y transparencia, antes de ser aceptados para su presentación pública (Peña y Franco, 2017). La implementación de estos principios ha demostrado ser positiva, mejorando la calidad de la información financiera al reducir la discrecionalidad en las decisiones contables y asegurando la fiabilidad de los estados financieros.

Aunado a ello, con la expansión de las corporaciones multinacionales y el crecimiento de los mercados y el avance de la tecnología, se hizo evidente la necesidad de unificar los estándares contables: la diversidad de prácticas contables entre países presentaba un desafío significativo para la comparabilidad de la información financiera; por ello, la adopción de las NIA ha sido crucial para establecer un lenguaje común en la

auditoría financiera, facilitando la transparencia y la coherencia en los informes financieros internacionales (Padron y González, 2019).

En suma, la globalización ha transformado la información contable en un asunto de importancia internacional, requiriendo la adopción de estándares y prácticas uniformes para garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera. Las Normas Internacionales de Auditoría han jugado un papel crucial en este proceso, mejorando la calidad de la información financiera y promoviendo la confianza en los informes financieros globales; sin embargo, la implementación de estas normas enfrenta desafíos debido a las diferencias contextuales entre países y para superarlos y maximizar los beneficios de las NIA, es esencial una continua adaptación y mejora de las prácticas de auditoría, así como un enfoque integral que considere los diversos factores que influyen en la calidad de la información financiera.

A pesar de los beneficios, la implementación de las NIA no ha sido uniforme en todos los países. Investigaciones como las de Morais et. Al. (2018) indican que los resultados de la adopción de las NIA han sido variados, debido a las diferencias en los contextos legales, económicos y culturales de cada país, dando como resultado que “la adopción de un conjunto común de [normas internacionales] no conduzca a un nivel similar de calidad contable de la información financiera” (p. 334). Estas diferencias pueden influir en la manera en que se interpretan y aplican las normas, afectando así, no solo la uniformidad sino también la calidad de la información financiera.

La calidad de la información contable y financiera es esencial para la transparencia y la confianza en los mercados financieros y empresariales, calidad que no es simplemente un resultado aleatorio, sino que está estrechamente ligada a la calidad de las auditorías realizadas sobre los estados financieros. Según la NIA 220 “el control de calidad está referido al conjunto de procedimientos diseñados por el auditor y su equipo de trabajo para proporcionar una certeza razonable que el examen de los estados financieros fue realizado de conformidad con las normas aplicables” (Valderrama et al, 2018, p. 12), razón por la cual, el control de calidad en la auditoría juega un papel fundamental en la determinación de la fiabilidad y la credibilidad de los estados financieros. Dado todo lo anterior, el presente documento pretende dar una respuesta a la pregunta por ¿Cuál es el papel de las NIA’s en la calidad y la confianza de la información financiera en las organizaciones?

Metodología de búsqueda de la información

En consonancia con Quintana y Hermida (2019), este estudio sigue un enfoque descriptivo, esto es, aquel que se enfoca en detallar las características y propiedades del objeto de estudio, específicamente centrado en la investigación bibliográfica, considerando que el problema de investigación demanda una exploración de antecedentes relacionados con los aportes de la NIA en la calidad de la información contable y/o financiera; se realiza una revisión bibliográfica detallada para contextualizar y fundamentar el estudio.

De acuerdo con Delgado y Gutiérrez (2007) es importante distinguir entre la técnica y el método en el contexto de la investigación. El método se refiere a la ruta que se debe seguir, que incluye una serie de estrategias y procedimientos establecidos para lograr un objetivo específico o un resultado de investigación. Sin embargo, el método por sí solo no es suficiente ni lo abarca todo; se necesitan procedimientos y recursos que conviertan en práctica los métodos. En este sentido, la técnica responde a la pregunta "cómo hacerlo" para lograr un objetivo o un resultado en la investigación.

En ese orden de ideas, de acuerdo con Ghorbani y Matourypour (2020) la descripción interpretativa es un método de investigación en el que se emplean varios tipos de muestreo para la recopilación de datos, técnicas de reflexión y el pensamiento crítico, donde el muestreo se basa en un propósito y generalmente es teórico. Dentro del presente estudio se utilizará como método el bibliográfico y su consecuente análisis, lo cual servirá para la recolección de información que permita determinar el impacto de las NIA sobre la generación de calidad en la información contable y/o financiera.

Por su parte, Reyes (2020) menciona que la investigación documental, es uno de los tipos de estudio que se encarga de seleccionar y recopilar información de distintas fuentes en la búsqueda de dar solución a una problemática planteada. En nuestro caso de estudio, utilizaremos varias fuentes para recolectar información relevante, lo cual incluirá artículos científicos que ofrecerán perspectivas teóricas y empíricas que enriquecerán nuestro análisis en bases de datos especializadas como Google Scholar, utilizando el siguiente criterio de búsqueda: “Auditoría” + “Calidad de la información”; “NIA” + “Calidad de la información”, arrojando un total de 10.800 resultados, los documentos fueron depurados teniendo en cuenta que los criterios de búsqueda estuvieran en el título.

Sustentación teórica de la pregunta

La calidad de la información contable es un constructo multifacético que desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones económicas y estratégicas dentro de las organizaciones. Este concepto no posee una definición única y precisa, pero puede ser conceptualizado como la medida en que la información financiera proporcionada por las empresas es útil, comprensible y fiable para los diversos usuarios interesados (Benavent, 2014). Este enfoque resalta la utilidad y uso efectivo de la información contable en el proceso decisional.

De hecho, el IASB (2016), en su marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, subraya la utilidad de la información financiera de la siguiente manera:

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales en la toma de decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. (p. 3)

Con lo anterior, la calidad de la información contable va más allá de la exactitud numérica de los estados financieros, incluyendo también su capacidad para proporcionar una representación efectiva de la situación financiera. En otras palabras, según Benavent (2014) la información contable debe ser útil para ser considerada de calidad. Este concepto de calidad está estrechamente ligado a la relevancia que se refiere a la capacidad de la información para influir en las decisiones económicas de los usuarios y, la fiabilidad, que implica la veracidad e integridad de esta. Esto incluye la objetividad en

la recolección y presentación de datos, así como la consistencia en la aplicación de políticas contables y de auditoría, como se establece en la NIA 220 (Barbadillo et al, 2002).

Como se mencionó más arriba, la NIA 220 trata de las obligaciones que corresponden al auditor en relación con los procedimientos de aseguramiento de la calidad en la auditoría de estados financieros, Barton y Waymire (2004) indican que la calidad de la información financiera proporcionada por las empresas mejora cuando los directivos tienen incentivos para ofrecer información financiera de alta calidad a sus inversores, con lo cual también se benefician los mercados financieros frente a eventos adversos como los colapsos del mercado.

De acuerdo con Dechow et. Al. (2010), la calidad no se puede definir de manera absoluta, sino que más bien se trata de una percepción que varía según los objetivos y necesidades específicas de los usuarios de la información financiera. En su estudio, destacan que uno de los elementos decisivos para determinar la calidad es el desempeño de los auditores, quienes juegan un papel fundamental en la evaluación de la exactitud y fiabilidad de la información contable. Asimismo, las consecuencias derivadas de la calidad de la información están estrechamente vinculadas a las opiniones de auditorías emitidas por los auditorios. Estas opiniones representan el resultado final de esta y reflejan la evaluación del auditor sobre la veracidad y conformidad de los estados financieros con los principios aplicables.

Investigaciones como la de Bernal (2019) destacan el rol del auditor. Desde los años 90, las grandes firmas han adoptado modelos basados en riesgos para mejorar la eficiencia y la calidad de sus servicios. Estos modelos están diseñados para identificar y abordar las irregularidades y errores en los estados financieros mediante una planificación de auditoría que se adapta al riesgo de incorrección material; práctica que no solo busca optimizar los recursos utilizados en la auditoría, sino también garantizar que la información financiera presentada sea precisa y confiable.

Ese mismo estudio asegura que los directivos tienen suficientes incentivos para manipular los resultados financieros en beneficio propio o para influir en la percepción de los stakeholders sobre la empresa. En respuesta, el auditor juega un papel crucial al aplicar su juicio profesional y esfuerzo durante la auditoría para detectar y mitigar estas manipulaciones contables. Esto se traduce en un esfuerzo deliberado por parte del auditor para asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera de la empresa y que no estén distorsionados por prácticas contables dudosas (Bernal, 2019).

En este contexto, la calidad de la información financiera se ve directamente afectada por la capacidad del auditor para reducir la discrecionalidad en la presentación de informes y garantizar que los datos sean veraces y útiles para los usuarios finales. Así, el esfuerzo y la diligencia del auditor no solo contribuyen a la transparencia y confiabilidad de la información contable, sino que también fortalecen la integridad y credibilidad de la empresa en el mercado financiero.

El estudio destacado es el de Dedman et al (2014), quienes evidencian que las empresas con mayores costos de agencia, caracterizados por aspectos como el tamaño corporativo, la complejidad organizacional, el apalancamiento financiero, entre otros, presentan una mayor propensión hacia la contratación voluntaria de auditorías. Un fenómeno que indica que dichas empresas buscan mitigar los desafíos de agencia y mejorar la transparencia de su información financiera a través de la auditoría externa.

Además, se observa que las empresas consideradas más rigurosas también muestran una mayor propensión a contratar auditorías con mayor frecuencia, lo cual subraya la relevancia crítica de la auditoría en la gestión del riesgo y en la validación de la información financiera en contextos empresariales volátiles (Dechow et al., 2010).

Este hallazgo sugiere que las empresas perciben la auditoría como una herramienta crucial para mitigar los riesgos inherentes a su operativa y para fortalecer la credibilidad de sus estados financieros ante diversos stakeholders, incluyendo inversores, reguladores y otras partes interesadas (Dechow et al., 2010).

Además, se destaca una relación significativa entre la planificación de emisiones futuras de acciones y la contratación de auditorías: las empresas que tienen la intención de emitir acciones en el futuro tienden a buscar asegurar la calidad de su información financiera a través de la auditoría externa (Dechow et al., 2010).

Este comportamiento puede estar motivado por el deseo de fortalecer la confianza de los inversores potenciales y cumplir con los requisitos establecidos para las entidades que emiten valores en el mercado financiero; y en este contexto, la auditoría externa actúa como un mecanismo para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información

financiera presentada, proporcionando así un respaldo necesario para las decisiones de inversión y las estrategias corporativas futuras.

Estos hallazgos subrayan la importancia estratégica de la auditoría en el contexto empresarial contemporánea, donde la gestión del riesgo, la transparencia financiera y el cumplimiento normativo son fundamentales para mantener la confianza de los stakeholders y facilitar el acceso a los mercados de capital. La contratación de auditorías no solo cumple con requisitos regulatorios, sino que también contribuye activamente a mejorar la calidad de la información financiera disponible para los usuarios externos e internos, fortaleciendo así la posición competitiva y la reputación corporativa de las empresas en un entorno globalizado y dinámico.

En suma, la relación entre la auditoría y la calidad de la información sigue siendo objeto de debate en la literatura. Mientras algunos estudios no encuentran una relación concluyente entre la detección de errores y los esfuerzos de la auditoría, otros sugieren una asociación positiva entre indicios de error, los niveles de esfuerzo invertido por el auditor y la calidad de su labor según principios aplicables.

Conclusiones.

La implementación de Normas Internacionales de Auditoría representa un hito crucial para estandarizar y mejorar las prácticas de auditoría a nivel global. Estas normas no solo garantizan la precisión y transparencia de los estados financieros auditados, sino que también fortalecen la confianza de inversores y stakeholders en la información financiera presentada. La adopción de las NIA ha demostrado ser efectiva en mejorar la calidad de la información contable al reducir la discrecionalidad en la presentación de informes y al asegurar la consistencia y objetividad en los procesos de auditoría.

Sin embargo, la uniformidad en la aplicación de las NIA enfrenta desafíos significativos debido a las diferencias contextuales entre países. Factores como las distintas normativas legales, condiciones económicas y culturales pueden influir en la interpretación y aplicación de estas normas, afectando la calidad final de la información financiera y la comparabilidad internacional de los estados financieros auditados.

La auditoría no se limita simplemente al cumplimiento de requisitos regulatorios; desempeña un papel estratégico en la gestión del riesgo empresarial y la garantía de la transparencia financiera. Las auditorías externas no solo mejoran la calidad percibida de la información financiera para los usuarios externos e internos, sino que también fortalecen la reputación corporativa y competitiva de las empresas en un entorno globalizado y dinámico de negocios.

A pesar de los avances, persisten debates sobre cómo el esfuerzo del auditor influye en la calidad de la información detectada. Investigaciones futuras podrían profundizar en cómo los incentivos de gestión y las prácticas de auditoría impactan la calidad percibida

de la información financiera, proporcionando así un panorama más completo de la efectividad y los desafíos en la implementación de las NIA.

Lista de referencias

- Barbadillo, E., Aguilar, N., & Contrera...s, A. (2002). Una Comparación Inter-Sectorial y por Tamaño de la Calidad de la Información Contable a través del análisis del Informe de Auditoría. *Taylor and Francis*, 31, 525-581.
- Barton, J., & Waymire, G. (2004). Investor protection under unregulated financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 38, 65-116.
- Benavent, D. (2014). *Efectos de la auditoría sobre la credibilidad y la calidad de la información contable de las Pymes*.
- Bernal, A. (2019). Calidad de la información contable y esfuerzo del auditor: El caso español. *Small Business International Review*.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 344-401.
- Dedman, E., Kausar, A., & Lennox, C. (2014). The Demand for Audit in Private Firms: Recent Large-Sample Evidence from the UK. *European Accounting Review*, 23.
- Delgado, J., & Gutierrez, J. (2007). *Métodos y técnicas cualitativas de investigación en ciencias sociales*. Editorial Síntesis S.A.
- Ghorbani, A., & Matourypour, P. (2020). Comparación de la descripción interpretativa y la descripción cualitativa en el alcance de enfermería. *Revista Brasileira de Enfermagem - REBEn*.
- IAASB. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220 CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*.

- IASB. (2016). *Conceptual Framework*. IFRS.
- Jerez, H. (2018). Impacto de las normas internacionales de auditoría en el dictamen del revisor fiscal de las entidades financieras que cotizan en la bolsa de valores de Colombia, en los años 2012-2016. *Universidad Tecnológica de Bolívar*.
- Morais, A., Fialho, A., & Dionisio, A. (2018). Is the accounting quality after the mandatory adoption of IFRS a random walk? Evidence from Europe. *Journal of Applied Accounting Research*, 19(3), 334-350.
- Padron, J., & González, L. (2019). Esquema de análisis de la Calidad de la información Contable1. *Económicas CUC*, 40(1), 76-90.
- Peña, H., & Franco, J. (2017). Impact of IFRS on the quality of financial information in the United Kingdom and France: Evidence from a new perspective. *Intangible Capital*, 13(4).
- Quintana, L., & Hermida, J. (2019). La hermenéutica como método de interpretación de textos en la investigación psicoanalítica. *Revista de Psicología y Ciencias Afines*, 16(2), 73-80.
- Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Sapienza Organizacionales*, 5(10), 210-228.