

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 1 de 11</b>

16.

<b>FECHA</b>	martes, 12 de diciembre de 2023
--------------	---------------------------------

Señores  
**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA**  
 BIBLIOTECA  
 Facatativá

<b>UNIDAD REGIONAL</b>	Extensión Facatativá
<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	Trabajo De Grado
<b>FACULTAD</b>	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
<b>NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO</b>	Pregrado
<b>PROGRAMA ACADÉMICO</b>	Contaduría Pública

El Autor(Es):

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN</b>
CRUZ BARRERA	KAREN TATIANA	1.000.520.484
QUIJANO TORRES	LAURA VALENTINA	1.000.018.898

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

<b>APELLIDOS COMPLETOS</b>	<b>NOMBRES COMPLETOS</b>
HUERTAS	NANCY ESTELA

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 2 de 11</b>

### TÍTULO DEL DOCUMENTO

Retos del auditor para lograr la efectividad en el encargo de auditoría.

### SUBTÍTULO

(Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

### EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN

INDICADORES	NÚMERO
ISBN	
ISSN	
ISMN	

### AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO

28/11/2023

### NÚMERO DE PÁGINAS

69

### DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)

ESPAÑOL	INGLÉS
1. Eficiencia	Efficiency
2. Eficacia	Effectiveness
3. Auditor	Auditor
4. Encargo	Charge
5. Reto	Challenge
6.	

### FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)

ALBERTO, Fernanda. Nuevos retos para contables y auditores [en línea]. [Consultado: 20 de febrero de 2023]. Disponible en: <https://aeca.es/wp-content/uploads/2014/05/REVISTA-AECA-124.pdf#page=24>


CARRIÓN, Hernán; MENDOZA VINCES, Marcelo y VERA ÁLAVA, Christian. Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Dominio de las Ciencias, 3(2), 908-920. [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895#:~:text=La%20auditor%C3%A1da%20interna%20hoy%20en,modificar%20los%20planes%20para%20lograrlos.>

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca

Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414

[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)

NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 3 de 11</b>

CEVALLOS BRAVO, Marco y LATORRE AIZAGA, Franklin. El papel del auditor contable. Revista Publicando, 3(9), 373-386 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en:  
[https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf\\_222](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf_222)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 (13, diciembre, 1990). Por el cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones [en línea]. [Consultado: 20 de diciembre de 2022] Disponible en:  
[https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314 (13, julio, 2009). Por el cual se regulan los principios de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Artículo 5. Nacionales [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022] Disponible en:  
<https://www.ccb.org.co/content/download/32280/file/Ley%201314%20de%202009.pdf>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1474 (12, julio, 2011). Por el cual se dictan otras normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022] Disponible en:  
[http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1474\\_2011.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html)


CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude, NIA 240 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES\\_wm.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES_wm.pdf)

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, NIA 315 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en:  
<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Respuestas del auditor a los riesgos valorados, NIA 330 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en:  
<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

FERNÁNDEZ, Mónica; GISBERT, Ana y SALAZAR, Juan Carlos. Influencia del capital humano en la calidad de la auditoría contable. Intangible Capital, 9(4), 1194-1215 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en:  
<https://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/view/481/400>

FREEMAN, C. La economía del cambio tecnológico (3ra ed.). London Francés Printer. Citado por: OLAYA DÁVILA, Alejandro. Economía de la innovación del cambio tecnológico: Una aproximación teórica desde el pensamiento

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 4 de 11</b>

Shumpetreano [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000100006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006)

GONZALEZ, Hugo. Plan de auditoría interna de calidad [en línea]. [Consultado: 28 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://calidadgestion.wordpress.com/2010/10/14/plan-de-auditoria-interna-de-la-calidad/>

HARTER, J.; SCHMIDT, F. y HAYES, T. Business unit level relationship between employee satisfaction, employee engagement and business outcomes a meta-analysis. Journal of Applied Psychology, 87 (2), 268-279. APA PsycNet for institutions (2002) by the American Psychological Association. Citado por: PERALTA GOMEZ, María Claudia; SANTOFIMIO, Ana María y SEGURA, Viviana. El compromiso laboral: Discursos en la organización. [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en <http://pepsic.bvsalud.org/pdf/pdc/n19/n19a05.pdf>

IFAC. Código de ética para profesionales de la contabilidad [en línea]. [Consultado: 15 de septiembre de 2023]. Disponible en: [https://www.icjce.es/adjuntos/codigo\\_etica\\_IFAC.pdf](https://www.icjce.es/adjuntos/codigo_etica_IFAC.pdf)

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Sistemas de gestión en la calidad. Requisitos, NTC-ISO 9001 [en línea]. [Consultado: 20 de mayo de 2022] Disponible en: <https://www.forpo.gov.co/es/planeacion-gestion-y-control/control-interno-1/normatividad-2/5159-norma-iso-9001-2015/file>


INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Directrices para la auditoría de sistemas de gestión, NTC-ISO 19011 [en línea]. [Consultado: 20 de diciembre de 2022] Disponible en: <https://cmdcertification.com/wp-content/uploads/2020/11/ISO-19011-2018.pdf> 68

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS. Definición de Auditoría Interna [en línea]. [Consultado: 20 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoría del Control Interno” Bogotá: ECOE Ediciones, 2018. ISBN: 978-958-771-185-1 [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Definición de reto. [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en: <https://dle.rae.es/reto>

SANDER, Benno. Gestión y administración de los sistemas educacionales: Problemas y tendencias. Revista Educación: Interamericana de desarrollo educativo. Citado por: CALVO ROJAS, Jeison; GIL BASULTO, María Saturinina y PELERÍN MESA, Aristides. Enfoques teóricos de la eficiencia, eficacia y calidad en el primer nivel de atención primaria de salud en Costa Rica [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en:

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 5 de 11</b>

[https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS#:~:text=3\)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%99La,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22.](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04_V2N22018_JCRyOTROS/04_V2N22018_JCRyOTROS#:~:text=3)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%99La,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22.)

SANTILLANA, Juan. Auditoría interna. (3ra edición). Pearson Prentice-Hall [en línea]. [Consultado: 20 de enero de 2023]. Disponible en:

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf> 69

VARGAS. El contribuyente, ética para contadores y sus amenazas. [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en

<https://www.elcontribuyente.mx/articulo/46/tica-para-contadores-y-sus-amenazas>

## RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS

(Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

La auditoría es una función primordial en el mundo empresarial y financiero, que se encarga de garantizar la integridad de la información financiera de una organización, donde el trabajo del auditor está lleno de desafíos que requieren habilidades específicas y un enfoque cuidadoso para llevar a cabo su trabajo de auditoría de manera efectiva.

La interpretación y aplicación del código de ética profesional es un aspecto fundamental en el desempeño de la labor del auditor, este código establece los principios y normas éticas que rigen la conducta de los auditores e influye directamente en la integridad y credibilidad de los informes de auditoría. En el desarrollo de la investigación observamos e identificamos los retos más comunes que enfrentan los auditores durante el ejercicio, que son la falta de apoyo por parte de la entidad que auditan ocasionalmente, no se cuenta con equipo de trabajo que pueda colaborar mucho en cuestión de evidencias o informes que puedan ser útiles para el desarrollo de la auditoría, el trabajar con poca evidencia y aplazar entregas de informes, debido a que el plan de auditoría se desorganiza al no contar con toda la información necesaria, causando un replanteamiento en los procedimientos.


En la auditoría, encontrar el equilibrio adecuado entre la eficiencia y la eficacia es fundamental. La eficiencia busca la optimización de recursos y la gestión eficiente del tiempo y los costos, mientras que la eficacia se enfoca en el cumplimiento de objetivos y la entrega de resultados significativos. Es decir, que la eficiencia sin eficacia podría llevar a una auditoría rápida y económica, pero sin resultados significativos, comprometiendo la calidad del trabajo; mientras que la eficacia sin eficiencia podría resultar en una auditoría exhaustiva pero costosa y prolongada. Hoy en día, la tecnología desempeña un papel importante en la búsqueda de este

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca

Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414


[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)

NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 6 de 11</b>

equilibrio, las herramientas de auditoría avanzada, como el software de análisis de datos y las herramientas de automatización, permiten a los auditores mejorar la eficiencia al tiempo que mantienen altos estándares de calidad y además de que muchos contribuyen a una actividad productiva en un tiempo adecuado; también pueden ser un reto en su implementación. Para conocer más aspectos, se generó una encuesta a una muestra poblacional de contadores públicos registrados en la Junta Central de Contadores, de la cual se recolectó información sobre dificultades, efectividad y eficiencia en auditorías recibidas, herramientas de uso para el desarrollo de sus actividades de la cual se obtuvo una amplia variedad de información. Además de que, a través de una serie de entrevistas enfocadas a usuarios receptores de la información para auditoría, se conoció su perspectiva del como afrontan una auditoría, los retos que se les han presentado y como los solucionaron en su momento. Logrando identificar que retos son enfrentados por el profesional y como estos hacen que sus labores sean un poco más extendidas a la hora de no ejecutar de manera correcta las herramientas o cuando no se cuenta con estas; es importante mostrar las diferentes circunstancias que pueden ocurrir para poder obtener resultados coherentes y efectivos para el buen funcionamiento de la entidad después de pasar por un proceso de auditoría.

Auditing is a primary function in the business and financial world, which is responsible for ensuring the integrity of an organization's financial information, where the auditor's work is full of challenges that require specific skills and a careful approach to carry out their work. audit work effectively. The interpretation and application of the professional code of ethics is a fundamental aspect in the performance of the auditor's work. This code establishes the ethical principles and standards that govern the conduct of auditors and directly influences the integrity and credibility of audit reports. . In the development of the research we observed and identified the most common challenges that auditors face during the exercise, which are the lack of support from the entity they occasionally audit, there is no work team that can collaborate much in matters of evidence or reports that may be useful for the development of the audit, working with little evidence and postponing report deliveries, because the audit plan is disorganized by not having all the necessary information, causing a rethinking of the procedures. In auditing, finding the right balance between efficiency and effectiveness is essential. Efficiency seeks the optimization of resources and the efficient management of time and costs, while effectiveness focuses on meeting objectives and delivering significant results. That is to say, efficiency without effectiveness could lead to a quick and economical audit, but without significant results, compromising the quality of the work; while effectiveness without efficiency could result in a thorough but costly and time-consuming audit. Today, technology plays an important role in finding this balance, advanced audit tools such as data analysis software and automation tools allow auditors to improve efficiency while maintaining high standards.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 7 de 11</b>

of quality and in addition to the fact that many contribute to a productive activity in an adequate time; They can also be challenging to implement.

To learn more aspects, a survey was generated among a population sample of public accountants registered in the Central Board of Accountants, from which information was collected on difficulties, effectiveness and efficiency in audits received, tools of use for the development of their accounting activities. which a wide variety of information was obtained. In addition, through a series of interviews focused on users receiving audit information, their perspective of how they face an audit, the challenges that have been presented to them and how they solved them at the time was known.

Being able to identify what challenges are faced by the professional and how these make their tasks a little more extended when it comes to not executing the tools correctly or when they are not available; It is important to show the different circumstances that can occur in order to obtain coherent and effective results for the proper functioning of the entity after going through an audit process.

### AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son: Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	X	

 <b>UDECA</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 8 de 11</b>

3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	

De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, *“Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores”*, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles, inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 9 de 11</b>

está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

**NOTA:** (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

**Información Confidencial:**

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

**SI** \_\_\_ **NO**   X  .

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

**LICENCIA DE PUBLICACIÓN**

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).

b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.

c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca

Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414

[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)

NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 10 de 11</b>

Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.




**Nota:**

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

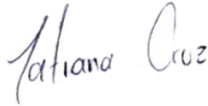

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional está en el(los) siguiente(s) archivo(s).

<b>Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión (Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)</b>	<b>Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)</b>
1. Retos del auditor para lograr la efectividad en el encargo de auditoría.pdf	Texto

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 11 de 11</b>

2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>FIRMA (autógrafo)</b>
CRUZ BARRERA KAREN TATIANA	
QUIJANO TORRES LAURA VALENTINA	

21.1-51-20.

**RETOS DEL AUDITOR PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD EN EL ENCARGO DE  
AUDITORÍA**

**KAREN TATIANA CRUZ BARRERA  
LAURA VALENTINA QUIJANO TORRES**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FACATATIVÁ  
2023**

**RETOS DEL AUDITOR PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD EN EL ENCARGO DE  
AUDITORÍA**

**KAREN TATIANA CRUZ BARRERA  
LAURA VALENTINA QUIJANO TORRES**

**Monografía para optar por el título de Contador Público**

**Director  
Nancy Estela Huertas Díaz  
Contadora pública – Docente**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FACATATIVÁ  
2023**

**Nota de aceptación.**

---

---

---

---

---

---

---

**Firma del presidente del Jurado**

---

**Firma del Jurado**

---

**Firma del Jurado**

**Facatativá, 30 de octubre de 2023**

## DEDICATORIA

En primer lugar, agradezco a mis padres y hermana por brindarme su apoyo, fueron un factor fundamental dentro de mi proceso académico. Así mismo, agradezco a mi pareja por ser un gran apoyo, a mi mascota por las madrugadas en las que su cálida compañía me motivó a seguir trabajando, por último, a mi gran amiga por darme motivación diariamente. A cada uno de ellos les brindo mi más profundo agradecimiento por ser parte de este logro, que será el primero de muchos.

-Karen Tatiana Cruz Barrera.

Extiendo mi gratitud a Dios por darme guía en los proyectos, sueños y metas que me he plantado, a mis padres por darme su apoyo incondicional en la vida y por su sacrificio para que yo recibiera una buena educación; a mis hermanos que me han enseñado que no importa cuán difícil sean los obstáculos que se me presenten, pues con ellos tengo la fuerza para sobrepasarlos; a mis abuelos, que con largas anécdotas me inspiran para ser más perseverante y asimismo; a toda mi familia porque cada uno aporta algo en mis valores, actos e interacciones, incluyendo entre ellos a Chuchi nuestro bello pajarito, que parece comprender cuando las cosas no van bien, agradeceré siempre su compañía; agradezco a mis compañeros y/o amigos que han estado a mi lado y me han brindado su ayuda; Por último, agradezco a mi novio por su apoyo y paciencia.

-Laura Valentina Quijano Torres

Agradecemos generalmente a la universidad por su compromiso en la excelencia académica, pues cada reto o logro nos permitirá ser más competentes en nuestra vida laboral y personal; a cada docente que aportó en nuestro crecimiento a lo largo de la carrera, especialmente a nuestra asesora Nancy Huertas, por creer en nosotras y en esta idea de proyecto, pues su disposición al compartirnos su conocimiento fue esencial para llevar a cabo esta monografía.

## CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	11
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	14
1.1 PLANTEAMIENTO .....	14
1.2 FORMULACIÓN.....	15
1.3 SISTEMATIZACIÓN.....	16
2. JUSTIFICACIÓN.....	17
3. OBJETIVOS.....	18
3.1 GENERAL .....	18
3.2 ESPECÍFICOS .....	18
4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN .....	19
5. MARCOS DE REFERENCIA .....	20
5.1 ESTADO DEL ARTE .....	20
5.2 MARCO TEÓRICO.....	21
5.3 MARCO CONCEPTUAL.....	24
5.4 MARCO LEGAL .....	27
6. DISEÑO METODOLÓGICO .....	29
6.1 TIPO Y ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.....	29
6.2 FUENTES DE INVESTIGACIÓN.....	29
6.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	29

7.	DESARROLLO DEL PROYECTO .....	31
7.1	NORMAS APLICABLES AL AUDITOR EN UN ENCARGO DE AUDITORÍA .....	31
7.2	RESPONSABILIDADES DEL PROFESIONAL EN UN ENCARGO DE AUDITORIA.....	36
7.3	DIFICULTADES QUE ENFRENTA EL AUDITOR PARA SER EFECTIVO EN UN ENCARGO DE AUDITORIA. ....	42
8.	CONCLUSIONES .....	63
9.	BIBLIOGRAFÍA.....	65

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Estado del arte .....	20
Tabla 2. Marco Legal.....	27
Tabla 3. NIA aplicables al auditor en un encargo de auditoría .....	33
Tabla 4. Campos de la auditoría .....	40
Tabla 5. Formato entrevista auditor y usuario de auditoría .....	45
Tabla 6. Resultados entrevista a auditores .....	46
Tabla 7. Resultados entrevista usuario de auditoría .....	48
Tabla 8 Estadística de contadores en Colombia 1956 a 2023. ....	50
Tabla 9. Niveles de confianza de la muestra.....	51
Tabla 10. Formato de encuesta a aplicar .....	52

## LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Fórmula para determinar la muestra .....	50
Ilustración 2. Determinación de la muestra .....	52
Ilustración 3. Desarrollo de funciones relacionada con la auditoría.....	54
Ilustración 4. Mayor dificultad para la efectividad de una auditoría .....	54
Ilustración 5. Diferencia entre reto y riesgo en el rol de auditor.....	55
Ilustración 6. Usuario receptor de una auditoria .....	56
Ilustración 7. Termino eficiencia y eficacia en el encargo .....	57
Ilustración 8. Enfoque de las dificultades en una auditora .....	58
Ilustración 9. La eficiencia medida por el desarrollo de un plan de auditoria .....	58
Ilustración 10. Trabajo de auditor difícil en Colombia, debido a la corrupción y falta de ética.....	59
Ilustración 11. Herramientas de fácil acceso para ejecutar de manera más efectiva el trabajo .....	60
Ilustración 12. Tipo de información que debe contener el informe .....	61

## **RESUMEN.**

La auditoría es una función primordial en el mundo empresarial y financiero, que se encarga de garantizar la integridad de la información financiera de una organización, donde el trabajo del auditor está lleno de desafíos que requieren habilidades específicas y un enfoque cuidadoso para llevar a cabo su trabajo de auditoría de manera efectiva.

La interpretación y aplicación del código de ética profesional es un aspecto fundamental en el desempeño de la labor del auditor, este código establece los principios y normas éticas que rigen la conducta de los auditores e influye directamente en la integridad y credibilidad de los informes de auditoría. En el desarrollo de la investigación observamos e identificamos los retos más comunes que enfrentan los auditores durante el ejercicio, que son la falta de apoyo por parte de la entidad que auditan ocasionalmente, no se cuenta con equipo de trabajo que pueda colaborar mucho en cuestión de evidencias o informes que puedan ser útiles para el desarrollo de la auditoría, el trabajar con poca evidencia y aplazar entregas de informes, debido a que el plan de auditoría se desorganiza al no contar con toda la información necesaria, causando un replanteamiento en los procedimientos.

En la auditoría, encontrar el equilibrio adecuado entre la eficiencia y la eficacia es fundamental. La eficiencia busca la optimización de recursos y la gestión eficiente del tiempo y los costos, mientras que la eficacia se enfoca en el cumplimiento de objetivos y la entrega de resultados significativos. Es decir, que la eficiencia sin eficacia podría llevar a una auditoría rápida y económica, pero sin resultados significativos, comprometiendo la calidad del trabajo; mientras que la eficacia sin eficiencia podría resultar en una auditoría exhaustiva pero costosa y prolongada. Hoy en día, la tecnología desempeña un papel importante en la búsqueda de este equilibrio, las herramientas de auditoría avanzada, como el software de análisis de datos y las herramientas de automatización, permiten a los auditores mejorar la eficiencia al tiempo que mantienen altos estándares

de calidad y además de que muchos contribuyen a una actividad productiva en un tiempo adecuado; también pueden ser un reto en su implementación.

Para conocer más aspectos, se generó una encuesta a una muestra poblacional de contadores públicos registrados en la Junta Central de Contadores, de la cual se recolectó información sobre dificultades, efectividad y eficiencia en auditorías recibidas, herramientas de uso para el desarrollo de sus actividades de la cual se obtuvo una amplia variedad de información. Además de que, a través de una serie de entrevistas enfocadas a usuarios receptores de la información para auditoría, se conoció su perspectiva del como afrontan una auditoría, los retos que se les han presentado y como los solucionaron en su momento.

Logrando identificar que retos son enfrentados por el profesional y como estos hacen que sus labores sean un poco más extendidas a la hora de no ejecutar de manera correcta las herramientas o cuando no se cuenta con estas; es importante mostrar las diferentes circunstancias que pueden ocurrir para poder obtener resultados coherentes y efectivos para el buen funcionamiento de la entidad después de pasar por un proceso de auditoría.

## INTRODUCCIÓN

La auditoría es una función esencial en el mundo empresarial y financiero, encargada de garantizar la integridad de la información financiera de una organización, los auditores desempeñan un papel crítico al proporcionar una evaluación independiente de los estados financieros de una empresa, lo que ayuda a los inversores, accionistas, reguladores y otros interesados a tomar decisiones informadas; sin embargo, la labor del auditor está llena de desafíos que requieren habilidades específicas y un enfoque meticuloso para ser efectivo en el desempeño de su encargo de auditoría.

Dentro de los principales retos que enfrentan los auditores, se encuentra el mantener un equilibrio entre la eficiencia y eficacia, la búsqueda de este equilibrio es esencial para alcanzar la efectividad en la auditoría, cumplir con los objetivos primordiales y garantizar la calidad de la labor del auditor, al igual que hablar sobre factores como: la independencia e imparcialidad para garantizar la objetividad de sus evaluaciones, donde de igual manera, es una dualidad complicada de manejar, por tanto, los auditores deben evitar cualquier conflicto de interés o influencia indebida mientras trabajan en estrecha colaboración con el personal de la empresa.

La interpretación y aplicación del código de ética profesional es un aspecto fundamental en el desempeño de la labor del auditor, este código establece los principios y normas éticas que rigen la conducta de los auditores, por ende, influye directamente en la integridad y credibilidad de los informes de auditoría. Conforme a un entorno empresarial en constante cambio, los auditores se encuentran con dilemas éticos que pueden surgir de conflictos de interés, presiones para lograr resultados, ambigüedades en las normas éticas y diferencias culturales en la percepción de lo que es ético.

En el desarrollo de la investigación observamos e identificamos los retos más comunes que enfrentan los auditores durante el ejercicio, estos suelen ser ocasionados por la falta de apoyo por parte de la entidad que está siendo auditada, debido a que no presenta un equipo de trabajo que colabore con la entrega de informes y evidencias, necesarios para el proceso. La consecuencia entonces es el replanteamiento de los procedimientos debido a los retardos en la entrega de informes que desorganizan el plan inicial de la auditoría.

Uno de los retos más significativos para los auditores es lidiar con la complejidad de las normativas contables, pues en un entorno en el que las normas internacionales se actualizan regularmente, los auditores deben mantenerse al día y entender cómo estas normativas afectan a la auditoría. En el primer capítulo de este proyecto, se tratará sobre aquellas normas aplicables por el auditor en un encargo, tomando en cuenta estándares a nivel internacional como nacional; basándose así en, la importancia del código de ética profesional, la ley 1314 de 2009, las NIIF, las NIAS, las NAGAS y las NIC, donde se procura que estas normas proporcionen un marco ético y técnico que garantice la consistencia y la calidad en el proceso de auditoría. En este sentido, las normas no solo enuncian las pautas a seguir, sino que también establecen expectativas claras de cómo el auditor debe llevar a cabo su trabajo de manera precisa y competente.

En el segundo capítulo de esta investigación, se hablará de las responsabilidades del profesional en un encargo de auditoría, considerando que, es el auditor quien se enfrenta a un conjunto de objetivos fundamentales que definen la esencia de su labor; donde en un primer momento se aseguran de que los estados financieros de una entidad sean precisos, reflejen fielmente su situación financiera y se evidencien resultados operativos; además, el auditor debe ser capaz de identificar riesgos significativos que puedan afectar la integridad de los estados financieros o la operación de la entidad, muchos de estos riesgos pueden incluir fraudes, irregularidades, debilidades en el control interno o cambios en el entorno empresarial que impacten de manera adversa. Por último, el auditor tiene la responsabilidad de emitir una opinión independiente e imparcial sobre los

estados financieros, esta opinión es la base en la que los usuarios toman decisiones críticas, por lo que debe ser confiable y respaldada por evidencia suficiente y competente.

El tercero y último objetivo a contextualizar, son las dificultades que enfrenta el auditor para ser efectivo en un encargo de auditoría, es aquí en donde surge el dilema entre eficiencia y eficacia; la eficiencia implica realizar el trabajo de auditoría de manera rápida y económica, minimizando el costo y los recursos empleados; sin embargo, si se busca la eficiencia extrema, existe el riesgo de pasar por alto riesgos o no recopilar evidencia suficiente, comprometiendo la efectividad del encargo. Por otro lado, la eficacia se refiere a la capacidad del auditor para cumplir con los objetivos de auditoría de manera completa y precisa, sin omitir ningún aspecto crítico. No obstante, buscar exclusivamente la eficacia puede llevar a encargos prolongados y costosos que no se alineen con las expectativas del cliente o las restricciones de tiempo y recursos disponibles.

Para conocer más aspectos directamente de los profesionales de contaduría especialmente enfocados en el área de auditoría, se desarrollaron una serie de entrevistas para conocer el punto de vista del auditor y al usuario receptor de auditorías, el cómo ellos hacen un proceso para afrontar una auditoría, además sobre los retos que han enfrentado y como los solucionan al tener las herramientas necesarias. Adicionalmente, se generó una encuesta a una muestra poblacional de contadores públicos registrados en la Junta Central de Contadores, de la cual se recolectó información sobre dificultades, efectividad y eficiencia en auditorías recibidas, herramientas de uso para el desarrollo de sus actividades por lo cual se obtuvo una amplia variedad de información.

# 1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1.1 PLANTEAMIENTO

La contaduría pública es aquella rama que, en virtud de salvaguardar la situación económica-social de una organización, entidad u organismo, comienza por llevar a cabo un análisis que permita el tomar una decisión coherente, que básicamente se centre en los resultados obtenidos y que, asimismo detalle con claridad las consecuencias de cada una de las opciones que se le brindan al sujeto de estudio; además de ello esta cuenta con distintos campos, en los cuales se fundamenta al ejercer su función y cumplimiento; dentro de estos encontramos: procesos de tipo financiero, presupuestal, tributario, de análisis, con enfoque auditor, fiscal, gerencial, entre otros.

Según Mantilla, la auditoria es “Un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos”<sup>1</sup>. Es decir que, mediante este modelo, las empresas buscan ser reconocidas a modo que sus operaciones cumplan con un buen desempeño, para el logro de sus objetivos, en donde se determinen aquellas falencias que resultan de un proceso ineficaz y poco eficiente, así como la veracidad de la información suministrada o que no se ejecute de acuerdo con la normatividad exigida, según el criterio ético del profesional ejerciente.

Algunos de los retos que surgen a partir de los distintos fenómenos económicos obligan a el auditor, a convertirse en un gran pilar que consiga el direccionar la misión que se tiene, efectuando las prevenciones pertinentes y mitigando los posibles riesgos de error;

---

<sup>1</sup> MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoria del Control Interno” Bogotá: ECOE Ediciones, 2018. ISBN: 978-958-771-185-1 [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

dentro de los desafíos que estos encuentran a lo largo de su carrera, encontramos: La tecnología, la constante actualización en las disposiciones legales y reglamentarias en Colombia.

El auditor debe realizar un estudio de mercado donde sea fiel conocedor del sector, y que, a partir de esto, pueda enfocar el estudio realizado a la empresa a auditar, sus productos y los conceptos básicos que se tienen en cuenta a la hora de aceptar el encargo. A raíz de lo anterior, las causales de este proceso investigativo, radica en presentar los retos que tiene el auditor para ser efectivo en sus encargos, relacionado esto a cada una de las normas de aseguramiento de la información que se encuentran definidas en el Anexo 4 del decreto 2420 de 2015.

Las normas de aseguramiento de la información son consideradas “un sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías que regulan las calidades personales, el comportamiento y la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información.” Como lo menciona la ley 1314 del año 2009 según el artículo 5<sup>2</sup>, aunque la mención de éstas es profundizar un poco acerca de que a partir de ellas y de la actualización que se tenga respecto a sus disposiciones, permitan la optimización del trabajo, además de ser efectivo en el proceso.

## **1.2 FORMULACIÓN**

¿Cuáles son los desafíos que enfrenta el auditor para lograr el equilibrio entre la eficiencia y eficacia, en busca de la efectividad de un encargo de auditoría?

---

<sup>2</sup> COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314 (13, julio, 2009). Por el cual se regulan los principios de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Artículo 5. Nacionales [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022] Disponible en: <https://www.ccb.org.co/content/download/32280/file/Ley%201314%20de%202009.pdf>

### **1.3 SISTEMATIZACIÓN**

- ¿Cuáles son las normas aplicables al auditor en el desarrollo de un encargo de auditoría?
- ¿Cuáles son las responsabilidades del profesional en un encargo de auditoría?
- ¿Qué dificultades puede presentar el auditor para ser efectivo durante una auditoría?

## 2. JUSTIFICACIÓN

La auditoría como una herramienta de revisión y verificación de informes contables, fue concebida para la identificación del debido proceso en las actividades de la entidad y el cómo esta puede ir progresando significativamente en el campo comercial, se encarga de examinar a aquellos que se acogían a una actividad comercial, verificando que no fuesen parte de fraude o error y permitiendo en el futuro (para bajar costes) que se tomaran medidas de auditoría a nivel interno, funcionando a manera que en procesos administrativos se pudiese ser más eficientes y eficaces en la actividad que se realizaba en cada compañía.

Para ello, se hace necesario el identificar las responsabilidades de un auditor, él como este puede llegar a ser efectivo, manteniendo un balance equilibrado entre lo que es ser eficaz y eficiente; verificando también, las dificultades que se pueden dar al tratar de ser efectivo en un encargo, conforme a la ley que se encuentra vigente en nuestro país, en cuanto al proceder en una auditoría.

A través de esta investigación se pretende señalar los retos que debe asumir y desempeñar el auditor en el campo laboral, para lograr así una efectividad en su actividad. Dicho esto, se espera poder identificar todos los desafíos que este presenta, pues además de identificar las distintas ramas a las que está sujeta una auditoría también nos enfocaremos en factores externos que han sido motivo para poner a prueba las habilidades y destrezas del profesional, tales como: la tecnología y la constante actualización de la normativa legal en nuestro país.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 GENERAL**

Identificar los desafíos que enfrenta el auditor para lograr el equilibrio entre la eficiencia y eficacia, en busca de la efectividad de un encargo de auditoría

#### **3.2 ESPECÍFICOS**

- Enunciar las normas aplicables al auditor en el desarrollo de un encargo de auditoría
- Conocer cuáles son las responsabilidades del profesional en un encargo de auditoría.
- Reconocer las dificultades que enfrenta el auditor, al ser efectivo durante una auditoría.

#### **4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

En coherencia con los lineamientos de la Universidad Cundinamarca en materia de Ciencia, Tecnología e innovación, especialmente en el acuerdo 009 del año 2021 por medio del cual se adoptan las líneas translócales; el presente documento acoge como líneas las que se citan a continuación.

**LÍNEA TRANSLOCAL:** Gestión, emprendimiento, organizaciones sociales del conocimiento y aprendizaje

**LÍNEA COMPLEMENTARIA:** Costos, Auditoría y Gestión de organizaciones.

## 5. MARCOS DE REFERENCIA

### 5.1 ESTADO DEL ARTE

De acuerdo con varios sucesos e investigaciones anteriores, la presente cuenta con una estructura de estado del arte, en base a las mismas, de textos que cuentan con: opiniones, conceptos y estrategias, que le complementaran al objetivo general que es planteado en la investigación, dicho esto, se tiene como material bibliográfico algunas investigaciones detalladas de la siguiente manera

**Tabla 1. Estado del arte**

TITULO	PROBLEMA	APORTE PERSONAL	DATOS REFERENCIALES	
IDENTIFICACION DE LAS OPORTUNIDADES Y RETOS QUE DEBE ENFRENTAR EL CONTADOR PUBLICO FRENTE AL DESARROLLO DE LAS INTELIGENCIAS ARTIFICIALES EN LOS PROCESOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y DE AUDITORIA	¿De qué manera el contador público puede identificar y afrontar los retos y oportunidades, que traerá la incursión de las inteligencias artificiales en el tratamiento y preparación de información financiera?	<b>TIPO:</b> Institucional UDEC <b>Aporte:</b> El presente repositorio, contribuirá a la investigación puesto que, determina las ventajas y desventajas que surgirían con la adopción de estas tecnologías aplicadas a los procesos contables; enfocándose así en uno de los mayores retos del profesional en cuanto a la actualización tecnológica.	AUTOR:	ROJAS GALLO, Daniel Fernando
			AÑO:	2020
			EDITORIAL:	Universidad de Cundinamarca
			CIUDAD:	Facatativá
RETOS DE LOS AUDITORES LATINOS FRENTE A LA POSTPANDEMIA 2020 - TAREAS POR CUMPLIR	¿Cuáles son los retos de los auditores frente a situaciones de fraude, desfalco, malversación de fondos en los sectores públicos de ayudas humanitarias a nivel nacional y Latinoamérica postpandemia, que repercute en la profesión contable?	<b>TIPO:</b> Regional; Latinoamérica <b>Aporte:</b> La crisis a raíz de la pandemia por el covid-19, fue otro de los retos que enfrentó el profesional en su momento, es así como este artículo nos expondrá los desafíos más importantes o significativos, contribuyendo a nuestra investigación.	AUTOR:	AMADO PIÑEROS, Martha Isabel  RODRÍGUEZ, Ricardo Andrés
			AÑO:	2020
			EDITORIAL:	Revista Innova ITFIP
			CIUDAD:	El Espinal-Tolima

TITULO	PROBLEMA	APORTE PERSONAL	DATOS REFERENCIALES	
ENFOQUE DE CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS PYMES EN COLOMBIA	¿Cómo poder identificar y analizar el trabajo del auditor tomando como referencia las normas de calidad según estándares internacionales en la auditoría de estados financieros?	<b>TIPO:</b> Institucional Universidad Militar Nueva Granada  <b>Aporte:</b> La verificación de los sistemas de control que se manejan para la práctica profesional debido que estos sistemas pueden presentar posibles riesgos inherentes en el desarrollo del encargo	AUTOR:	ESCOBAR SANCHEZ, Naira Alexandra
			AÑO:	2015
			EDITORIAL:	Universidad Militar Nueva Granada
			CIUDAD:	Bogotá D.C
RETOS DE LA OFICINA DEL CONTROL INTERNO FRENTE A LA NUEVA EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	¿cuál es el reto del auditor, que comenzará a realizar la nueva evaluación al control interno contable después de cada cierre de vigencia, bajo la norma internacional?	<b>TIPO:</b> Institucional Universidad Militar Nueva Granada  <b>Aporte:</b> Determinar cuáles son los retos que asume el auditor en la implementación de las normas de forma adecuada y eficiente para el desarrollo	AUTOR:	ZAPATA GOMEZ, NINA
			AÑO:	2016
			EDITORIAL:	Universidad Militar Nueva Granada
			CIUDAD:	Bogotá D.C
RETOS DE LA IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE GESTION DE CONTROL DE CALIDAD DE AUDITORIA EN ENTIDADES DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASEGURAMIENTO	¿Las firmas que prestan servicios profesionales de aseguramiento están expuestas a retos al momento de implementar la Norma Internacional de Control de Calidad NICC1?	<b>TIPO:</b> Institucional Universidad Libre  <b>Aporte:</b> Determinar la importancia de crear un sistema de control de calidad de auditoría en entidades de servicios profesionales de aseguramiento	AUTOR:	RODRIGUEZ ACERO, Liseth Viviana
			AÑO:	2019
			EDITORIAL:	Universidad Libre
			CIUDAD:	Bogotá D.C

**Fuente:** Elaboración propia basada en los datos referenciales

## 5.2 MARCO TEÓRICO

Con el objeto de abordar en el presente proyecto y considerando que son muchas las empresas, que en busca de prosperar a nivel global, implementan distintas estrategias que le permitan participar activamente en el mercado y les vuelva más competentes, es de gran importancia velar por los procesos que se llevan a cabo dentro de la misma organización; y en virtud de las complicaciones que han tenido muchos usuarios

económicos por la poca o errónea información contable, C.S. Chen dice “Esa necesidad de los usuarios se satisface, en la práctica, con una opinión independiente y objetiva del auditor que tiene como objetivo principal agregar credibilidad y confiabilidad a las manifestaciones y revelaciones que hace la gerencia, a través de los reportes financieros, a sus usuarios es donde se hace participe el auditor”<sup>3</sup>

El auditor es aquel profesional que asume la responsabilidad de obtener la información necesaria para dar una revelación basada en su profesionalismo, con esto se hace referencia a las habilidades que este desarrolla para realizar su trabajo bajo los lineamientos establecidos, pues como dice Bonner y Lewis<sup>4</sup> no es muy relevante los años de experiencia, sino la destreza que le permite al auditor la adquisición del conocimiento técnico-práctico.

El papel que desarrollan las organizaciones, va encaminado a como los procesos que se llevan a cabo dentro de la misma, permiten un reconocimiento ya sea a usuarios consumidores como a contendientes, pero más allá de una simple perspectiva económica, hay que tomar en cuenta que el centro u órgano más importante de una entidad es el capital humano, pues es determinante para el valor de las compañías, debido a que “el conocimiento o la inteligencia colectiva de la gente dentro de una organización es el más grande de los activos intangibles”<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> CEVALLOS BRAVO, Marco y LATORRE AIZAGA, Franklin. El papel del auditor contable. Revista Publicando, 3(9), 373-386 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf\\_222](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf_222)

<sup>4</sup> FERNÁNDEZ, Mónica; GISBERT, Ana y SALAZAR, Juan Carlos. Influencia del capital humano en la calidad de la auditoría contable. Intangible Capital, 9(4), 1194-1215 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/view/481/400>

<sup>5</sup> CARRIÓN, Hernán; MENDOZA VINCES, Marcelo y VERA ÁLAVA, Christian. Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Dominio de las Ciencias, 3(2), 908-920. [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20interna%20hoy%20en,modificar%20los%20planes%20para%20lograrlos.>

La auditoría hace referencia al examen disponible para la confirmación del cumplimiento de resultados, y debe ser llevada a cabo desde el campo interno de la entidad. Como profesional, se debe estar presto a ser parte de la solución de problemas dentro del campo administrativo, contable y financiero. De este modo, Serrano menciona que “es clave que el auditor aproveche su enfoque dentro de la organización para proponer la implementación de buenas prácticas de Control Interno en sus clientes u organización”, indicando la importancia de auditar o evaluar dichos controles, para en lo posterior presentar propuestas de solución.

Los profesionales cuentan con algo denominado ética profesional donde es indispensable para el desarrollo de sus actividades, que se lleven a cabo unos principios que no solo garantizan la integridad y confiabilidad de la información financiera, sino que también protegen los intereses públicos y privados, fomentando así el crecimiento sostenible y la estabilidad económica en Colombia. Es por ello por lo que, según Vargas la ética “se ocupa del estudio de las cuestiones normativas de naturaleza moral que se plantean en el mundo de los negocios, la gestión empresarial, la organización de una corporación las conductas en el mercado, las decisiones comerciales, etc.”<sup>6</sup>.

Además de eso el compromiso laboral también es importante para el buen desarrollo de las actividades de las empresas, es por eso por lo que Harter, Schmidt y Hayes agregan que “con relación al compromiso laboral se requiere entender las percepciones del empleado sobre sí mismo, su trabajo y su organización. Sin embargo, añaden, esta comprensión es demasiado general para ser aplicada fácilmente en la práctica porque existe una distancia entre ella y las experiencias del día a día de los trabajadores en su situación de trabajo; entonces proponen abordarla de manera más cotidiana.”<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> VARGAS. El contribuyente, ética para contadores y sus amenazas. [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en <https://www.elcontribuyente.mx/articulo/46/tica-para-contadores-y-sus-amenazas>

<sup>7</sup> HARTER, J.; SCHMIDT, F. y HAYES, T. Business unit level relationship between employee satisfaction, employee engagement and business outcomes a meta-analysis. *Journal of Applied Psychology*, 87 (2), 268-279. APA PsycNet for institutions (2002) by the American Psychological Association. Citado por: PERALTA GOMEZ, María Claudia; SANTOFIMIO, Ana María y SEGURA, Viviana. El compromiso laboral:

Ahora bien, el cumplimiento de principios y el compromiso laboral del profesional son factores que se pueden prever, conforme a la voluntad del mismo, pero hay otros desafíos que le exigen al profesional mejorar y perfeccionar sus procesos; pues a medida que pasa el tiempo hay nuevos cambios en los que el profesional debe permitirse mutar, se hace referencia a esto, pues con la globalización, la era digital ha transformado varios procesos y prácticas que hoy en día sacan provecho a la información financiera y no financiera, como dice Alberto “La rápida implantación de las nuevas tecnologías y su impacto en los negocios transformarán las prácticas contables y de auditoría, así como las competencias requeridas a los profesionales del sector. Herramientas como *Bigdata*, Inteligencia artificial, *Data analytics*, *Blockchain* o la robotización ya son -y serán cada vez más- ineludibles y tendrán gran impacto, trayendo a la vez amenazas y oportunidades”<sup>8</sup>

Sin embargo, no solo esto es indispensable, la ética y el compromiso laboral del profesional va más allá de la concepción y el comportamiento profesional que tiene cada uno a la hora de ser parte de una entidad.

### **5.3 MARCO CONCEPTUAL**

Según el concepto que se tiene de auditoría interna, Santillana expresa en la tercera edición de su libro que “Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar

---

Discursos en la organización. [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en <http://pepsic.bvsalud.org/pdf/pdc/n19/n19a05.pdf>

<sup>8</sup> ALBERTO, Fernanda. Nuevos retos para contables y auditores [en línea]. [Consultado: 20 de febrero de 2023]. Disponible en: <https://aeca.es/wp-content/uploads/2014/05/REVISTA-AECA-124.pdf#page=24>

y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles”<sup>9</sup> esta definición persiste con la establecida por la IIA (Instituto de Auditores Internos), la cual dicta que:

“La auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; ayuda a la organización en el cumplimiento de sus objetivos proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos de control y de gobierno”<sup>10</sup>

Dentro de los valores más importantes y característicos de un profesional en la auditoría interna encontramos, la independencia, la cual de acuerdo con la IFAC nos dicta que “La actitud mental independiente y la independencia aparente son necesarias para permitir al profesional de la contabilidad en ejercicio expresar una conclusión sin prejuicios, libre de conflicto de intereses o de influencia indebida de terceros”<sup>11</sup>

En el campo de la auditoría interna un auditor debe de examinar que riesgos se pueden determinar en referencia al gobierno, las operaciones y los sistemas o herramientas de información de la organización, los cuales Santillana señala que se debe llevar un control efectivo mediante la eficiencia y eficacia de estos y promoviendo su mejora continua. La ISO 9004:2009 Cláusula 8.3.3. enuncia que “La alta dirección debería asegurarse del establecimiento de un proceso de auditoría interna eficaz y eficiente para evaluar las fortalezas y debilidades del sistema de gestión de la calidad”<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup> SANTILLANA, Juan. Auditoría interna. (3ra edición). Pearson Prentice-Hall [en línea]. [Consultado: 20 de enero de 2023]. Disponible en: <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

<sup>10</sup> INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS. Definición de Auditoría Interna [en línea]. [Consultado: 20 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

<sup>11</sup> IFAC. Código de ética para profesionales de la contabilidad [en línea]. [Consultado: 15 de septiembre de 2023]. Disponible en: [https://www.icjce.es/adjuntos/codigo\\_etica\\_IFAC.pdf](https://www.icjce.es/adjuntos/codigo_etica_IFAC.pdf)

<sup>12</sup> GONZALEZ, Hugo. Plan de auditoría interna de calidad [en línea]. [Consultado: 28 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://calidadgestion.wordpress.com/2010/10/14/plan-de-auditoria-interna-de-la-calidad/>

Con respecto a la eficiencia según el autor Sander “La eficiencia es el criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.”<sup>13</sup> con esto se puede decir que la calidad del trabajo desarrollado por el profesional durante la auditoría es gracias a las capacidades que maneja para lograr obtener unos buenos resultados

De igual manera, para Freeman "la eficacia es el grado de congruencia entre objetivos organizacionales y resultados observables. La eficacia está bien definida, solo si tanto los objetivos como los resultados, están bien definidos y la comparación entre los dos, es significativa"<sup>14</sup>.

Frente al concepto de reto podemos tener presente la definición que nos brinda la RAE donde nos mencionan que es un “objetivo o empeño difícil de llevar a cabo, y que constituye por ello un estímulo y un desafío para quien lo afronta.”<sup>15</sup> Es por eso por lo que el profesional debe diseñar las mejores estrategias para poder resolver las dificultades que puedan presentarse y también se puede apoyar en el uso de técnicas que hagan de su trabajo un mejor resultado.

---

<sup>13</sup> SANDER, Benno. Gestión y administración de los sistemas educacionales: Problemas y tendencias. Revista Educación: Interamericana de desarrollo educativo. Citado por: CALVO ROJAS, Jeison; GIL BASULTO, María Saturinina y PELERÍN MESA, Arístides. Enfoques teóricos de la eficiencia, eficacia y calidad en el primer nivel de atención primaria de salud en Costa Rica [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en: [https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS#:~:text=3\)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%9CLa,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04_V2N22018_JCRyOTROS/04_V2N22018_JCRyOTROS#:~:text=3)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%9CLa,la%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22).

<sup>14</sup> FREEMAN, C. La economía del cambio tecnológico (3ra ed.). London Francés Printer. Citado por: OLAYA DÁVILA, Alejandro. Economía de la innovación del cambio tecnológico: Una aproximación teórica desde el pensamiento Shumpetreano [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000100006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006)

<sup>15</sup> REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Definición de reto. [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en: <https://dle.rae.es/reto>

## 5.4 MARCO LEGAL

La investigación está dada a partir de bases legales, que permiten comprender y analizar la normatividad que rige al profesional contable para su buen desempeño en sus labores mediante distintos lineamientos que se encuentran en la siguiente tabla:

**Tabla 2. Marco Legal**

TIPO	No.	AÑO	EMISOR	TITULO	OBJETIVO
Ley	43	1990	Congreso de la Republica	Reglamento de la profesión de Contador Público.	Definir las pautas para el desempeño de la profesión contable, por esta razón se conoce normalmente como el código de ética de la profesión.
Ley Artículo 5	1314	2009	El consejo técnico de la Contaduría Publico	De las normas de aseguramiento de información.	Las normas de aseguramiento de información.
ISO	19011	2018	Organización Internacional de Normalización	Directrices para la auditoria de los sistemas de gestión	Los criterios que se deben afrontar en una auditoría, independientemente sea parcial o completa.
ISO	9001	2015	Organización Internacional de Normalización	Gestión de calidad	Define auditoría como un proceso sistemático independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva.
NIA	240	2009	Norma internacional de auditoria	Responsabilidades del auditor con respecto al fraude en auditorías de estados financieros	Indica al auditor cómo proceder y de qué manera frente a cualquier situación en la que encuentre indicios, eventos o materialización de fraudes.
NIA	315	2009	Norma internacional de auditoria	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección	Identificación y evaluación de riesgos de error de material

TIPO	No.	AÑO	EMISOR	TITULO	OBJETIVO
				material mediante el conocimiento	
NIA	330	2009	Norma internacional de auditoria	Respuestas del auditor a los riesgos valorados	La responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor.
Ley	1474	2011	Congreso de la República de Colombia	Estatuto anticorrupción.	El estatuto anticorrupción nos habla sobre los avances y objetivos que se tienen para poder prevenir, investigar y sancionar la corrupción.

**Fuente:** Elaboración propia.

## **6. DISEÑO METODOLÓGICO**

Esta investigación se realizará con un enfoque de método mixto, principalmente porque su base es análisis documental con estudio de normativa, investigaciones, publicaciones entre otros, que permitirán identificar los retos que puede presentar el auditor a la hora de buscar la efectividad en una auditoría, adicional a esto se aplicaran encuestas a profesionales para saber de primera fuente a que se enfrentan.

### **6.1 TIPO Y ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN**

La investigación por realizar será de carácter descriptivo, debido a que se identificarán y describirán los retos que debe enfrentar el auditor, para lograr encontrar un equilibrio entre la eficacia y eficiencia que se debe tener durante una auditoría para que el funcionamiento de la entidad sea acorde a lo que se busca.

### **6.2 FUENTES DE INVESTIGACIÓN**

- Libros e investigaciones de auditoría y modelos control interno.
- Documentos legales, Normas de Aseguramiento de la Información.
- Encuestas a profesionales que se desempeñen en el cargo.
- Entrevistas a profesionales que se desempeñen en el cargo.

### **6.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Las técnicas que se utilizarán para la recolección de la información serán las siguientes:

**Análisis documental:** Esta técnica nos permitirá conocer más a fondo los retos que puede presentar el auditor según la normatividad mediante documentos que manejen información sobre eficiencia y eficacia.

**Investigación:** Se indaga en documentos, libros, normatividad que sea de gran ayuda para poder determinar cuáles son los retos más influyentes para los auditores a la hora de buscar el equilibrio entre la eficiencia y eficacia.

**Encuestas:** Nos permitirá obtener información basada en los profesionales interrogados, quienes responderán una variedad de preguntas respecto al tema planteado.

**Entrevistas:** Nos permitirá obtener información basada en los profesionales interrogados, quienes responderán una variedad de preguntas respecto al tema planteado.

## **7. DESARROLLO DEL PROYECTO**

### **7.1 NORMAS APLICABLES AL AUDITOR EN UN ENCARGO DE AUDITORÍA**

En Colombia, las normas aplicables al auditor en un encargo de auditoría son establecidas por la Junta Central de Contadores y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, son fundamentales a medida que buscan garantizar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, permitiendo que inversores, accionistas, prestamistas y otras partes interesadas confíen en esta información financiera de las empresas, para una toma de decisiones acertada. Convirtiendo la auditoría, en una actividad esencial en la economía colombiana, cuya confianza en la información se basa en gran medida integridad y la calidad de la auditoría, que está regulada por normas rigurosas.

La ley 1314 de 2009 regula los principios y normas de la contabilidad e información de aseguramiento que es aceptada en Colombia, cuyo objetivo es la conformación de un sistema único-homogéneo donde la información presentada sea de alta calidad y comprensible para brindar unos informes con información comprensible, transparente, útil, comparable y confiable para que a la hora de tomar decisiones se tenga una certeza de contar con información válida. Esta ley es aplicada a todas las personas naturales y jurídicas que, conforme a la normatividad vigente, están obligadas a llevar contabilidad.

Un propósito de esta ley es el aseguramiento de la información, por ende, podemos hablar sobre las Normas Internacionales de Auditoría, son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cuales consisten en ser una agrupación de estándares que deben ser aplicados a las auditorías de todas las organizaciones, que conforme a un manejo de un esquema universal permita una comunicación en un solo lenguaje de auditoría para fortalecer las habilidades de los auditores, facilitando así actividades de inversión extranjera y cooperación internacional

Complementando la normatividad para el auditor en Colombia, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, se encuentran sujetas a la Ley 43 de 1990. Las NAGA persisten en Colombia junto con las NIA del DUR 2420 de 2015 y proporcionan orientación adicional sobre la aplicación de los estándares de auditoría en el contexto local, que consisten en la verificación del proceso, tomando en cuenta, observaciones y análisis. Según Actualícese (2021) Estas normas se agrupan en: Normas personales (relacionadas con el entrenamiento, independencia mental y diligencia profesional en la preparación de informes), Normas relativas a la ejecución del trabajo (conforme a la planeación, supervisión, procedimientos de auditoría, allegar a bases razonables) y, Normas relativas a la rendición de informes (examen a los estados financieros, expresando su carácter, examen y dictamen profesional, sobre la revisión que se realizó).

Las NIA tienen una estructura clara que permite su fácil comprensión que contempla uniformemente los siguientes elementos: introducción, objetivo, definiciones, requisitos y material explicativo; igualmente se encuentra organizada en siete grupos como son: principios generales y responsabilidades, planeación, evaluación y respuesta a los riesgos evaluados, evidencia de auditoría, uso del trabajo de otros, conclusiones y dictamen de auditoría, y áreas especializadas.

Si bien es cierto que las Normas Internacionales de Auditoría son aplicables a las auditorías de información financiera histórica relacionadas con los estados financieros que realiza un auditor independiente, algunos de los requerimientos, guías de aplicación o anotaciones de material explicativo o introductorio debe ser interpretado de forma directa, claramente se puede evidenciar que, aunque todas son aplicables al trabajo de auditoría, el conjunto de normas contempladas en la siguiente tabla, son aquellas que corresponden al auditor.

**Tabla 3. NIA aplicables al auditor en un encargo de auditoría**

	<b>NIA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>PRINCIPALES ASPECTOS</b>
<b>Principios generales y responsabilidades</b>	200	Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.	Responsabilidades globales del auditor aplicables en todas las auditorías.
	210	Acuerdos de los términos del encargo de auditoría.	Responsabilidades del auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y con los responsables de la entidad.
	220	Gestión de la calidad de una auditoría de estados financieros.	Responsabilidades específicas del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros.
	230	Documentación de auditoría	Responsabilidad del auditor para preparar la documentación de la auditoría.
	240	Responsabilidades del auditor en la Auditoría de estados financieros con respecto al fraude.	Responsabilidad del auditor con respecto a fraude en las auditorías con relación a riesgos de incorrección material.
	250	Consideraciones de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.	Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales o reglamentarias.
	260	Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.	Comunicación para exponer las deficiencias significativas encontradas por el auditor en el control interno.
	265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad	Comunicar las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría.

**Fuente:** Elaboración propia basada en datos de la norma.

Por otra parte el propósito del Código de ética Internacional establecido por la IFAC (Federación internacional de contadores), es permitirle actuar como un modelo donde la ética sea asumida como un pilar fundamental en la auditoría; el cual dicta algunas pautas éticas para la instauración de estándares de conducta a profesionales, que permitan determinar que principios son considerados fundamentales para el logro de sus objetivos; dicho código se encuentra destinado a todo contador público independientemente del ámbito en el que se desempeñe, algunos de los principios a los que se encuentra asociado son: La **integridad**, es determinada por la honestidad y transparencia que tiene el profesional hacia la contabilidad, al brindar una opinión responsable conforme a la recolección de información y bajo su **objetividad** como otro de los principios, no se deja ver afectado por intervenciones o influencias de terceros, además de que comprende y posee la capacidad de desempeño, nutriendo su conocimiento con actualizaciones y técnicas que le permitirán alcanzar el principio de **competencia y diligencia profesional** y junto con este un encargo con la debida calidad. Entre otros principios que debe manejar el profesional, se encuentran la **confidencialidad** y el **comportamiento profesional**, generando una capacidad de tener bajo estricto secreto la información obtenida de los clientes, salvaguardando todo de forma adecuada y profesional.

Las Normas Internacionales de Control de Calidad (**NICCSO**) son fundamentales en Colombia, debido a su impacto en diversos sectores económicos y la mejora de la calidad de los productos y servicios. Algunas razones que destacan su importancia ~~de las Normas Internacionales de Calidad~~ en Colombia pueden ser:

- La *Competitividad y Acceso a Mercados Internacionales*, como uno de los aspectos más destacados de la adopción de las NICC en Colombia, encontramos su impacto positivo en la competitividad de las empresas locales en los mercados internacionales. La globalización de la economía ha abierto oportunidades significativas para la exportación de productos y servicios colombianos. Sin embargo, para aprovechar estas oportunidades, es esencial cumplir con los estándares de calidad exigidos por los países importadores.

- Conforme a la *Mejora de la Calidad de Productos y Servicios*, las NICC están diseñadas para promover la mejora continua de la calidad. Al adoptar estas normas, las empresas colombianas se comprometen a implementar prácticas de gestión de calidad que incluyen la revisión y optimización constante de sus procesos. Esta búsqueda constante de la excelencia se traduce en productos y servicios más confiables y consistentes para los consumidores colombianos. Como resultado, los ciudadanos pueden disfrutar de una mayor calidad de vida al acceder a productos más seguros, duraderos y eficientes.
- La *Protección del Consumidor* considerado otro aspecto clave de las NICC es su enfoque en la seguridad del consumidor. La aplicación de estándares de calidad garantiza que los productos y servicios ofrecidos en el mercado colombiano cumplan con requisitos de seguridad e integridad. Esto reduce los riesgos para la salud y la seguridad de los consumidores y contribuye a fortalecer la confianza en las marcas y empresas locales.
- La *Innovación y Desarrollo Tecnológico* es promovida por las NICC, donde son las empresas que buscan cumplir con estos estándares a menudo deben invertir en investigación y desarrollo para mantenerse al día con las mejores prácticas internacionales. Esta inversión en innovación puede generar un ciclo virtuoso de crecimiento económico y desarrollo tecnológico sostenible en el país.
- Por último, la *Confianza del Inversionista* cuya implementación de sistemas de gestión de calidad sólidos y la búsqueda constante de la mejora, pueden mejorar la percepción de riesgo para los inversionistas, lo que facilita la obtención de financiamiento y la atracción de inversiones en el país. Esto, a su vez, contribuye al crecimiento económico sostenible de Colombia.

Dentro de los estándares y procedimientos a seguir por los contadores públicos que deciden llevar a cabo trabajos de auditoría se contempla la NICC 1, que pretende que las firmas mantengan un sistema de control de calidad en cuanto a la aplicación de normas y requisitos legales aplicables, además de que los informes sean apropiados y proporcionen una seguridad razonable; dicha norma reemplazada por la Norma Internacional de Gestión de Calidad 1 (NIGC 1) enfocada en asegurar que la organización proporcione productos o servicios de calidad continuamente. En conclusión, la NICC 1 dispone de directrices más detallados y específicos para la auditoría; se diferencia de la NIGC 1 porque que está brinda una visión más general sobre los principios de gestión de calidad siendo dirigida a gerentes líderes y equipos de gestión en cualquier tipo de organización, mientras que la otra está dirigida a profesionales contables.

## **7.2 RESPONSABILIDADES DEL PROFESIONAL EN UN ENCARGO DE AUDITORIA**

El profesional que lleva a cabo una auditoría, debe asegurar que se estén llevando a cabo todas las regulaciones, normas y/o acuerdos en las organizaciones con las cuales se contrae un encargo; esto contando siempre, con el ejecutar de manera correcta sus responsabilidades, que básicamente se centrarán en las habilidades y competencias que ha ido forjando el profesional de manera paulatina, dónde es este, quién mediante su observación y/o estudio, presentará una opinión, cuya acción repercutirá en aquella toma de decisión con posible consecuencia, su efecto positivo, recaerá en el conocer sus principios éticos.

El código de ética representa aquellos valores, responsabilidades y atribuciones del profesional con su labor, velando por los intereses económicos de tanto personas naturales como jurídicas, por medio de técnicas evaluativas y/o analíticas correspondientes a una situación específica, brindando por un grado de confianza y distintas alterativas para toma de decisión. Para llegar a cumplir con el principal objetivo que exige su profesión, que es el dar fe pública, este debe consumir con algunos

principios, como, por ejemplo, los contemplados en la Ley 43 de 1990, entre ellos encontramos: la integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, confidencialidad, observaciones de las disposiciones normativas, competencia y actualización profesional, difusión y colaboración, además del respeto entre colegas. Estos principios, son en primera instancia, la principal responsabilidad del contador público, pues es a través de ellos que se va estableciendo un perfil accesible y reconocido para el público en general que desee contraer, servicios de consultoría en esta rama, con la Ley 43 de 1990 estos se resumen en: Integridad, Objetividad, Competencia y diligencia profesional, Confidencialidad y, Comportamiento profesional.

La capacidad del profesional será evaluada por su facultad para determinar la efectividad en los procesos de la empresa, su opinión debe ser imparcial frente a los factores que sean considerados un riesgo para la compañía, estos deben ser comprobables y esta opinión será plasmada en un informe final.

Para llevar a cabo un control a empresas que participan en actividades de bolsa de valores y a las responsabilidades del profesional frente a un encargo de auditoría, se emite la Ley Sarbanes Oxley que impone disposiciones frente a la mala praxis de la entidad y la poca intervención del profesional, donde claramente expone que la destrucción o alteración de documentos o información, son sujeto de penalización mediante sanciones o multas, o hasta incluso la misma prisión. Un ejemplo claro de ello es que a pesar de que un auditor no está en la calidad de garantizar o asegurar la información presentada de los estados financieros, si está en la completa capacidad de notificar si detecta incongruencias, en dicha información recopilada, y si es preciso defender con argumentos suficientes ante un tribunal o entidades regulatorias, que desarrollo su actividad de manera adecuada.

Como se menciona anteriormente la Ley Sarbanes Oxley podemos tener en cuenta que algunas entidades que funcionan en Colombia son partícipes de la aplicación de esta,

cuando cumplen su principal objetivo que es ser cotizantes en la bolsa de valores de Estados Unidos, como lo es Avianca, Grupo AVAL, Bancolombia, Ecopetrol y Cementos Argos. Adicional a esto deben cumplir con otras funciones como manejar controles internos periódicamente, manejar sistemas de control internos y tener un código de conducta empresarial y ética para el debido funcionamiento de la entidad.

En esta Ley se determina un órgano especialmente regulador en los aspectos de verificación de procesos que desempeña el profesional donde se expida informes que sean confiables y reflejen información verídica de la situación financiera de cada entidad; en Colombia la Ley Anticorrupción se enfoca en la buena fe buscando una prevención en actos de corrupción, tal como lo explica el artículo 7 de la Ley 1314 del 2009 de acuerdo al aseguramiento de la información, dicta los aspectos de cancelación de la tarjeta profesional de auditores y revisores fiscales cuando sean concedores de alteraciones en la información y aun así, se abstengan de denunciar públicamente a la entidad.

La imagen del profesional, no se verá comprometida a actos inmorales y en donde se ponga en duda su integridad, es por ello, que en un primer momento se llega a una relación contractual con el cliente, en donde se pactan los términos y condiciones sobre su labor, además de todo aquello que necesita, para cumplir con su encargo; e informa si encuentra alguna inconsistencia en los procesos y metodologías aplicables, como el hecho de movimientos de extraña procedencia o actitudes que puedan verse comprometedoras, para brindar una opinión que algo se encuentra, fuera del esquema legal de nuestro país.

En relación al fraude que se puede presenciar en una auditoria de los estados financieros, es la NIA 240 quien se asegura que los auditores obtengan una seguridad razonable de los mismos y que sean libres de error material; es por ello que es importante que el auditor sea capaz de dudar sobre la información suministrada por parte de la entidad, reconociendo esto como escepticismo profesional, un término que implica el mantener una mentalidad crítica y objetiva a lo largo del desarrollo de una auditoria; es decir que

no se cuestiona la veracidad de la información, sino que se busca una evidencia suficiente que pueda resguardar las conclusiones obtenidas.

La llegada de la era digital ha transformado radicalmente la forma en que las organizaciones operan y gestionan su información financiera. Colombia no es la excepción, debido a que las empresas en el país han adoptado tecnologías avanzadas para optimizar sus procesos empresariales. Sin embargo, esta revolución tecnológica también ha planteado desafíos significativos para los auditores en Colombia, quienes se enfrentan a la tarea de adaptarse a un entorno empresarial digital en constante evolución.

De las principales adaptaciones que debe tener el profesional para seguir siendo competente en el campo frente a sus responsabilidades radica el enfoque multidisciplinario, que se está incorporando actualmente en varias firmas de auditoría con la finalidad de ofrecer servicios más efectivos y eficientes donde los costes de auditoría sean más bajos y poder seguir mejorando la calidad de la misma, brindando así un respaldo en la confianza de los negocios, además de la seguridad en el mercado financiero. El enfoque multidisciplinario exige que el auditor no solo cuente con conocimientos contables y financieros, sino que a su vez figure con habilidades en temas de ciberseguridad, riesgos empresariales y sostenibilidad, la actualización constante en nuevas tendencias, tecnologías y normativas contribuyen a que este desempeñe un papel efectivo brindando así información integra, comprensible aparte de generar evidencias relevantes para el buen funcionamiento de la entidad.

El profesional debe asimilar los campos en los que este se va a desenvolver, pues no es lo mismo el examinar los procesos que se están llevando en el área de producción de una empresa manufacturera, a verificar los presupuestos, con los que se está llevando a cabo dicha actividad. La automatización de los procesos financieros ha transformado la forma en que se generan y presentan los datos financieros, obligando a los auditores a adaptarse para evaluar el control interno en entornos altamente automatizados y comprender cómo la tecnología afecta la auditoría.

Para ello debe determinar, en que espacio debe trabajar y si existe un control interno en la misma, algunos de los campos de la auditoria, pueden identificarse a simple vista en la siguiente imagen.

**Tabla 4. Campos de la auditoría**

<b>CAMPO</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>ALCANCE</b>
Externa	Analizar el balance anual	Analizar y conocer los resultados obtenidos corresponden a la realidad de la empresa.
Interna	Evaluar la política general de la empresa	Revisar y validar la calidad sobre el control financiero que se tiene en una empresa
Operacional	Valorar la productividad e implementarla	Determinar si las decisiones cumplen con los parámetros de productividad, rentabilidad y cumplimiento.
Sistemas	Repasar los factores no económicos	Revisión de registros de la empresa, detectar incumplimiento normativo.
Integral	Analiza la información financiera y estructura	Revisar cumplimiento de exámenes y observación legal de la propiedad administrativa.
Forense	Esclarecer las investigaciones criminales	Identificar la existencia de fraudes mediante una investigación.
Fiscal	Velar por las leyes tributarias	Comprobar o encontrar irregularidades.
Financiera	Analizar los estados financieros	Avalar los estados financieros y la veracidad de sus cuentas.
Recursos Humanos	Revisar las necesidades de la planilla y gestión de personal	Evalúa las acciones de administración de personal en la organización.
Ambiental	Reducir el impacto que poseen en el medio ambiente	Comprende la evaluación sistemática, documentada y periódica del funcionamiento de sistema de gestión.

**Fuente:** ESTEVE, Juan. Tipos de auditoría [en línea]. [Consultado: 28 de abril de 2023]. Disponible en <https://empredepyme.net/tipos-de-auditoria.html>

El conocer el enfoque de esta ramificación de la auditoría, propenderá en el punto de vista que debe dar el auditor a las actividades que está estudiando con detenimiento conforme a la eficacia con la que se realizan las operaciones, la eficiencia con el uso apropiado de recursos y una opinión que en vista de la revisión que realizó, brinde una opinión de mejora que sea precisa y efectiva.

Para concluir, las responsabilidades que el profesional ejerce van ligadas a la entrega y profesionalismo que este posea, son esenciales para el buen funcionamiento del mercado financiero y empresarial, dentro de estas se incluye el cumplimiento de normas profesionales, la independencia, la evaluación de riesgos, la obtención de evidencia, la emisión de un informe de auditoría y la comunicación de hallazgos, además cabe considerar su intuición, para que a través de ella se determine cuándo le es conveniente el asumir un encargo de auditoría, puesto que no sólo compromete su imagen o la de una compañía, sino también su actividad tiende a ocasionar implicaciones en la sociedad.

El auditor desempeña un papel crítico en la promoción de la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones informadas y al fortalecimiento de la confianza en las organizaciones auditadas.

### **7.3 DIFICULTADES QUE ENFRENTA EL AUDITOR PARA SER EFECTIVO EN UN ENCARGO DE AUDITORIA.**

Antes de mirar las dificultades que puede presentar el auditor debemos tener en cuenta las competencias con las que debe contar el profesional para poder ejercer de forma eficiente su labor.

Dentro de algunas competencias de mayor relevancia en el desempeño de sus actividades, encontramos: la correcta comunicación, inteligencia emocional, pensamiento analítico y crítico, integridad y compromiso puesto que cada una de estas habilidades permitirán que el auditor cree su propio perfil y pueda brindar a la entidad un excelente trabajo. Dichas fortalezas como el expresar de manera correcta la información de resultados brindando una visión estratégica con una correcta interpretación de los resultados genera una confianza ante el compromiso que se tiene con la entidad y pueda construir relaciones productivas y colaborativas.

El auditor que se encuentra a cargo de la auditoria está expuesto a encontrar inconvenientes o dificultades a la hora de desarrollar su trabajo, estas siempre van a variar dependiendo de la entidad y del área que este siendo auditada. Algunos de los retos se sitúan en faltas de apoyo, tiempo y comunicación; como otros están más enfocados en una mala aplicación de la norma y la constante acumulación de errores.

Con lo anterior, se determina que uno de los retos con mayor frecuencia para el auditor, se encuentra en la falta de apoyo, puesto que en ocasiones el equipo de trabajo con el que se cuenta no presta de su parte para poder brindar la información requerida. Ocasionalmente, esto es debido a, que el auditor no es claro con su equipo de trabajo sobre como expresar las razones por las cuales es requerida su ayuda; llevando a fallas en la preparación del encargo, donde el no tener un cronograma previsto y una preparación puede empezar a presentar contratiempos, aplazamientos y hacen que todos los planes deban ser pospuestos, complicando mucho más el trabajo del auditor, porque no puede iniciar una auditoria sin preparación.

Una buena preparación de auditoría, compuesta por conocimiento y buen empleo del tiempo permite que se puedan generar listas de verificación apropiadas, evitando

incumplimientos en las fechas, convirtiéndose en un reto, al tratar con auditados que no cuentan con el tiempo suficiente para colaborar con la auditoria, para estos casos se debe tener sentido de recepción y contar con las habilidades para tratar con dichas personas, explicar con cautela la importancia del desarrollo de la auditoria.

La preparación de los auditados o responsables de los procesos que son personas expertas en las actividades realizadas, conforme a su labor diaria, algunas veces desconocen a detalle la norma, carecen de evidencias o registros requeridos y aceptables generando así un riesgo para la entidad, por ende, se debe preparar una buena recomendación para hacer entender así al receptor que las observaciones mencionadas son para se brindan con el fin de mitigar el riesgo presente.

Tener desconocimiento por la norma que va a ser empleada o ejecutada en el desarrollo de la auditoria generan que la aplicación de métodos no se realice de manera estándar y acorde a lo indicado por la norma. Especialmente la ISO 31000 la cual ofrece varias herramientas que pueden ser implementadas en las buenas prácticas de gestión. Así como, presentan dificultad a la hora de auditar algunas áreas que representan alto riesgo, ya sea por falta de conocimiento o de información, pero se debe buscar la forma para poder evaluar y lograr auditar estos procesos, garantizando un funcionamiento correcto y que disminuyendo el riesgo.

Asimismo, el auditor debe replantear los procedimientos que realiza en cada entidad porque no todos los procedimientos funcionan en todas las entidades, de igual manera procedimientos anteriores tampoco se pueden usar porque no siempre garantizan una mejora en los riesgos que tienen la entidad.

El auditor debe acumular los errores que encuentra en el desarrollo de la auditoria, determinando una cantidad en la cual estos no generen consecuencias por ser acumuladas. Este factor es importante para el desarrollo de la auditoria donde el profesional debe identificar la naturaleza de los errores y las circunstancias de la

presencia de estos porque si se presenta un auditor es posible que haya surgido una falla en el control interno o en los métodos que usa la entidad para la evaluación de la entidad.

Algunas entidades son un poco más complejas de identificar los controles que manejan, para lograr establecer si se cuenta con estos, se debe apreciar la existencia de políticas frente a la contratación de personal, uso de contraseñas y restricciones de acceso, comportamientos éticos de directivos y funcionarios entre otras; adicional manejando un modelo de control interno como el modelo COSO se puede determinar si se cuenta con los controles interno; en el caso tal de que no se evidencien este tipo de controles, no se podría manejar una prevención o detección de errores haciendo que no sea posible una reducción de riesgos de manera aceptable.

Además de la norma, es importante reconocer la influencia de los principios de auditoría en las actividades del auditor, el cual deberá encontrar un equilibrio entre los requisitos y las buenas prácticas, asumiendo así otro reto para sí mismo; deberá entonces tener la capacidad de ser imparcial entre sus acciones y el cumplimiento de lo requerido por la organización.

Según la norma NIA 700, en relación con la omisión de la información clave para el desarrollo de los informes solicitados por las entidades regulatorias, se debe velar por la transparencia en los estados financieros, acorde a la inexactitud que se pueda presentar en la recolección de información o las revelaciones posteriores de la misma.

Estas son las dificultades más frecuentes en las que un auditor se puede ver involucrado en el momento de desenvolverse en el cargo, por eso requiere de una excelente preparación personal y profesional; siguiendo todas las normas, parámetros y ética profesional que se requiere para poder actuar con eficiencia. Adicional a esto siempre deben centrarse en el desarrollo profesional continuo y aprender de las experiencias anteriores para buscar una mejora constante en los procesos y prácticas de la auditoría.

Bajo esta percepción, sobre algunos de los retos más significativos en el campo de la auditoria para lograr ser más efectivos, nos permitimos realizar una breve entrevista a dos tipos de usuarios; en primer lugar, con un total de 7 preguntas, donde se quiere realizar más elocuencia al significado de reto de auditoría, mediante vivencias y/o experiencias a profesionales a cargo de llevar la emisión de la auditoria. Además de conocer la percepción de usuarios receptores de auditoría, mediante 3 generalizadas preguntas, tal cómo se muestra a continuación.

**Tabla 5. Formato entrevista auditor y usuario de auditoría**

<b>ENTREVISTA AUDITOR</b>	
1	¿Cuál ha sido el mayor aprendizaje, desempeñando su labor como auditor?
2	¿Qué considera un reto, dentro de su labor como auditor?
3	Relátenos una experiencia donde encontró un gran reto de auditoría y ¿cómo logro solucionarlo?
4	¿Cuál considera que es la diferencia entre un reto y un riesgo desempeñando el rol como auditor?
5	¿Qué competencias considera que necesita el auditor para enfrentar los retos que se le presenten?
6	¿Qué factores considera importantes para llevar a cabo una buena auditoría?
7	¿Qué herramientas utiliza para ser más eficaz y eficiente en una auditoria? ¿Y qué significan estos dos conceptos para usted?
<b>ENTREVISTA USUARIO RECEPTOR DE UNA AUDITORIA</b>	
1	Menciónenos ¿Cuál ha sido su experiencia cómo usuario receptor de una auditoria y qué conocimientos requiere para atribuirse tal perfil?
2	En su administración, ¿Cómo recibe usted a el usuario emisor de auditoria? Y ¿Cómo una auditoria le agrega valor a su empresa?
3	¿Considera que dentro las auditorias que se le han aplicado, se puede atribuir el termino de eficiencia y eficacia en la administración de información? Si, no y ¿por qué?

**Fuente:** Elaboración propia

La entrevista se aplicó a dos profesionales con experiencia en labores de auditoría, siendo **Daniel Bautista** contador público y revisor fiscal que actualmente desempeña sus labores en la empresa Macrocontables S.A.S y **Luz Amparo Cruz** contadora publica, especialista en revisoría fiscal de la Universidad Javeriana y especialista en derecho tributario de la Universidad Católica de Colombia de la ciudad de Bogotá, con un recorrido aproximado de diez años ejerciendo el cargo de contador público y funciones relacionadas con auditoria y revisoría.

**Tabla 6. Resultados entrevista a auditores**

<b>DANIEL BAUTISTA</b>	<b>LUZ AMPARO CRUZ</b>
<b>¿Cuál ha sido el mayor aprendizaje, desempeñando su labor como auditor?</b>	
Cada auditoria le brinda un conocimiento nuevo y una experiencia distinta eso si dependiendo de cada auditoria que se realiza, para él la mejor auditoria es la externa porque sabes que debes buscar la mejor alternativa para que tus procesos y procedimientos logren realmente satisfacer al cliente y pueda quedar contento con los resultados, para él la auditoria es el campo donde mejor se puede desenvolver el profesional y puede mostrar todo lo que aprendió en el proceso	Considera que el mayor aprendizaje que ha obtenido es la capacidad de desarrollar, comprender las operaciones, procesos, principios contables en poco tiempo de una entidad adicional menciona que el ser observador también es parte de su aprendizaje.
<b>¿Qué considera un reto, dentro de su labor como auditor?</b>	
Menciona que un reto como auditor es el poner en práctica todo lo que aprendes, porque es aquí donde se reconoce la buena formación que tienes y donde puedes plasmar y ejecutar todo lo que tienes para mostrar, adicional dice que el reto más grande de una auditoria es la ejecución del plan de la auditoria porque es el momento donde el auditor tiene que	El mayor reto es poderse centrar en los temas realmente importantes y proporcionar un mayor nivel de garantía para ofrecer una información relevante, debido a la gran cantidad de normatividad cambiante en los presupuestos, en los avances tecnológicos y las dificultades de comunicación y el acceso a esta, debido a que algunos funcionarios se reservan esta

<b>DANIEL BAUTISTA</b>	<b>LUZ AMPARO CRUZ</b>
<p>analizar que documentos va a necesitar, como los voy a usar, que cuentas debo tener en cuenta y después de eso analizar cómo va a ejecutar el plan y poder encontrar un buen resultado; también nos menciona que el auditor no debe ser cuadrículado o cerrado a alternas posibilidades por el contrario tiene que ser una persona muy sagaz para que su trabajo sea todo un éxito</p>	<p>información obstruyendo información importante</p>
<p><b>Relátenos una experiencia donde encontró un gran reto de auditoría y ¿cómo logro solucionarlo?</b></p>	
<p>Uno de sus mayores retos fue cuando tuvo que auditar a una empresa que no manejaba contabilidad, fue contratado para realizar una auditoría a los estados financieros porque uno de los socios de la empresa veía cifras que no eran coherentes para los movimientos de la empresa. A la hora de solicitar los documentos para empezar a revisar los pocos documentos que le dieron no tenía mucho donde indagar porque le dijeron que la empresa no contaba con una contabilidad, lo poco que tenían mostraba que había inventarios incoherentes, estados financieros maquillados, cifras que no tenían sentido; comunico los hallazgos y recomendaciones que tenía para la empresa a quien lo contrato para que estuviera al tanto de la situación.</p>	<p>Las auditorias que ha encontrado con mayores retos son aquellas que se realizan en una empresa familiar debido a son un grupo pequeño de personas que manejan toda la información y pueden retrasar la información o puede que no exista un registro.</p>
<p><b>¿Cuál considera que es la diferencia entre un reto y un riesgo desempeñando el rol como auditor?</b></p>	
<p>El reto es a lo que se va a enfrentar cuando se es contratado, el encontrar y hallar una evidencia; el riesgo es no saber a qué poderse enfrentar porque muchas veces puede estar en riesgo hasta la vida del auditor todo dependiendo de que debe indagar.</p>	<p>El riesgo debe generar una opinión o un concepto errado en una contingencia, y un reto es llevar a cabo el trabajo planteado bajo parámetros de mucha exigencia legal, normativa, tecnológica.</p>
<p><b>¿Qué competencias considera que necesita el auditor para enfrentar los retos que se le presenten?</b></p>	

<b>DANIEL BAUTISTA</b>	<b>LUZ AMPARO CRUZ</b>
Frente a las competencias que se debe tener como auditor nos nombra que es fundamental el conocimiento, el ser malicioso, saber a quién preguntar, ser estratégico, la intuición también es fundamental, ser amigable para saber cómo llegar a la hora de solicitar información y para él y la más importante saber manejar Excel, no en su totalidad, pero si en un gran nivel	Debe tener diversas habilidades duras y blandas para poder realizar el trabajo como lo es ser comunicativo, tener inteligencia emocional, ser confiable, tener conocimiento de la empresa de la industria y el mercado, detallista, trabajador en equipo, capacidad de análisis entre otras.
<b>¿Qué factores considera importantes para llevar a cabo una buena auditoría?</b>	
Los factores fundamentales para un buen desarrollo de auditoría de los cuales considera a la documentación, la planeación el capital humano y los soportes como los más importantes para tener en cuenta	Uno de los factores más importantes es realizar el trabajo basado en independencia, basada en evidencia, evaluaciones objetivas y tener siempre en cuenta la ética
<b>¿Qué herramientas utiliza para ser más eficaz y eficiente en una auditoría? ¿Y qué significan estos dos conceptos para usted?</b>	
Entre las mejores herramientas dentro de una auditoría se encuentra Excel, porque considera que es una buena base para poder ejecutar herramientas que permitan analizar la información de manera más eficaz y eficiente; complementando la información brindada nos menciona que el ser eficaz es ser veraz e ir al punto y ser eficiente es lo que se va a entregar	Considera que las herramientas son cuestionarios, entrevistas, listas de chequeo, algunos softwares y las pruebas aleatorias en campo; y la eficacia está relacionada con el logro de resultados y la eficiencia es la habilidad para alcanzar el objetivo

**Fuente:** Elaboración propia con datos obtenidos en entrevista.

En los que a un usuario de auditoría respecta, se contó con la colaboración de Peter Cortes trabaja para el grupo Bavaria, se desempeñó como líder de costos y contabilidad, también ha realizado modelos de estructuras financieras para entidades como Marketplace, maneja retos en reforma tributaria e implementación de una nueva planta en áreas de producción.

**Tabla 7. Resultados entrevista usuario de auditoría**

<p><b>Mencionémos ¿Cuál ha sido su experiencia cómo usuario receptor de una auditoria y qué conocimientos requiere para atribuirse tal perfil?</b></p>
<p>Para ser receptor de una auditoría, se necesita ser el dueño del proceso o la información a la cual está sujeta la auditoría, es decir, cualquier persona que tenga a cargo un proceso de registro de información, haga análisis de esta o que sea el responsable de esta, será apto para que lo auditen. Donde defiende que en su experiencia como auditado, ha sido bastante extensa, porque siempre se cumple con alguna de las características anteriores, por lo cual siempre habrá auditores haciendo revisión de los procesos, asegurando que se cumpla con la normatividad legal y/o política interna de la empresa o si por el contrario tiene oportunidades de mejora</p>
<p><b>En su administración, ¿Cómo recibe usted a el usuario emisor de auditoria? Y ¿Cómo una auditoria le agrega valor a su empresa?</b></p>
<p>Las auditorías hay que recibirlas de la mejor manera, acordando ¿qué se va a auditar?, ¿cuál va a ser el alcance, el tiempo de entrega de información sobre el proceso, el tiempo de duración de la auditoría?, las personas que van a solicitar la información y por parte de la empresa, las personas responsables autorizadas para entregarla; estas últimas son bastante importantes en el proceso, porque antes de entregar la información, esta debe ser analizada y verificada, para así evitar inconvenientes por información errada o no concordante. Las auditorías son muy útiles, porque ayudan a la empresa a salvaguardar los activos, también ayudan a disminuir el riesgo de que haya fraudes en la empresa y por supuesto a generar procesos y controles más eficientes y eficaces</p>
<p><b>¿Considera que dentro las auditorias que se le han aplicado, se puede atribuir el termino de eficiencia y eficacia en la administración de información? Si, no y ¿por qué?</b></p>
<p>Como lo recalca el punto anterior, las auditorías generan simetría a la empresa, porque son una herramienta para mejorar sustancialmente en actividades como: oportunidades de mejora en los procesos, manejo de la información, implementación de controles y obtener información más transparente y asertiva. Por ende, hay que atribuirles a los resultados de las auditorías la eficiencia y eficacia en la administración de la información, siempre y cuando la administración (o personas que estén siendo auditadas) tomen las medidas correspondientes a la observaciones y opciones de mejora presentadas en el informe de la auditoría)</p>

**Fuente:** Elaboración propia con datos obtenidos en entrevista.

Con el ánimo de poder establecer las dificultades que enfrenta el auditor para ser eficiente en su labor se aplicará una encuesta a la población de contadores públicos en Colombia, teniendo como base los datos estadísticos publicados por la Junta Central de Contadores en Colombia, de acuerdo con su clasificación normativa a junio de 2023 nos expone que hay un total de 319.027 contadores inscritos como lo muestra la siguiente tabla:

**Tabla 8 Estadística de contadores en Colombia 1956 a 2023.**

	<b>INSCRITOS</b>	<b>TITULADOS</b>	<b>AUTORIZADOS</b>
<b>Activo</b>	307.157	305.914	1.243
<b>Fallecidos</b>	11.394	6.895	4.499
<b>Cancelado</b>	476	99	377
<b>Totales</b>	<b>319.027</b>	<b>312.908</b>	<b>6.119</b>

**Fuente:** Elaboración propia adaptada de: los datos estadísticos de la Junta Central de Contadores disponible en: <https://www.icc.gov.co/es/estadisticas-de-contadores>

De los datos anteriores podemos concluir que el 96% de contadores se encuentran activos; y teniendo en cuenta que no se pudo establecer un dato exacto de profesionales que se encuentran desempeñando labores de auditoría, las investigadoras toman como dato de referencia para la muestra la población de contadores que se encuentran activos. Dicha muestra se determinará por medio de una fórmula que nos ayuda a tener datos más exactos para un información precisa y acorde a lo requerido, la cual se compone de:

- n: tamaño de muestra
- N: Tamaño de población (universal)
- O: Desviación estándar de la población.
- Z: Valor obtenido mediante niveles de confianza
- E: Limite aceptable de error muestral.

### **Ilustración 1. Fórmula para determinar la muestra**

$$n = \frac{N o^2 z^2}{(N - 1)e^2 + o^2 z^2}$$

**Fuente:** GIRALDO, Cesar. Evaluación y formulación de proyectos, capítulo 3: metodología y diseño de la investigación. (vídeo). Colombia: Youtube. (2 de marzo de 2023). 1:09:32 minutos. [Consultado: 28 de abril de 2023]. Disponible en <https://www.youtube.com/watch?v=OsRxYNsRCZ8&list=TLPQMzEwODIwMjOJQwD9n3TXsQ&index=3>

La desviación estándar de la población cuando no se tiene es un valor establecido de forma universal es 0,5; adicional a esto los niveles de confianza son determinados de la siguiente manera.

**Tabla 9. Niveles de confianza de la muestra**

Valor Z	1,15	1,28	1,44	1,65	1,96	2,24	2.58
Nivel confianza	75%	80%	85%	90%	95%	97,5%	99%

**Fuente:** GIRALDO, Cesar. Evaluación y formulación de proyectos, capítulo 3: metodología y diseño de la investigación. (vídeo). Colombia: Youtube. (2 de marzo de 2023). 1:09:32 minutos. [Consultado: 28 de abril de 2023]. Disponible en <https://www.youtube.com/watch?v=OsRxYNsRCZ8&list=TLPQMzEwODIwMjOJQwD9n3TXsQ&index=3>

A continuación, se desarrollará la fórmula para saber que cantidad exacta de contadores necesitamos encuestar para poder llevar a cabo la investigación.

**Ilustración 2. Determinación de la muestra**

$$n = \frac{307.157 * (0,5)^2 * (1,65)^2}{(307.157 - 1) * (0,07)^2 * (0,5)^2 * (1,65)^2}$$

$$n = \frac{209.058,733125}{1.024,38445725}$$

$$n = 204,08$$

**Fuente:** Elaboración propia

De acuerdo con lo anterior la encuesta se aplicará a un total de 204 contadores públicos, con el siguiente formato.

**Tabla 10. Formato de encuesta a aplicar**

## RETOS DEL AUDITOR PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD EN EL ENCARGO DE AUDITORÍA

Esta encuesta se aplica con un propósito investigativo y académico correspondiente al desarrollo del trabajo de grado titulado "**Retos del auditor para lograr la efectividad en el encargo de auditoría**" para optar al título de Contador Público; está dirigida a profesionales contables que se desempeñen o hayan desempeñado como auditores.

Su objetivo es la recopilación de datos para identificar cuáles son los mayores retos a los que se enfrenta un auditor durante el encargo.

Agradecemos su colaboración

1 ¿El desarrollo de sus funciones tiene relación con la auditoria?

Si  
No

2 de las siguientes opciones, ¿Cuáles considera que presentan una mayor dificultad para la efectividad en el desarrollo de una auditoria?

Déficit de tiempo  
Desconocimiento de la norma  
Mala comunicación  
Falta de apoyo de la entidad auditada  
Insuficiencia de las evidencias  
Malas prácticas contables y administrativas

3 ¿Considera que hay alguna diferencia entre reto y riesgos en el rol de auditor?, Si – No - ¿Por qué?

4 ¿Ha sido usuario receptor de una auditoria?

Si  
No

5 ¿Considera que en las auditorias que le han aplicado, se puede emplear el termino eficiencia y eficacia en el encargo?

Si  
No

6 cree que las dificultades que se presentan en una auditora van más enfocadas a:

Información  
Jefes  
Compañeros  
Normatividad  
Comunicación  
Otros \_\_\_\_\_

7 considera que la eficiencia en la labor que desempeña es medida por el desarrollo de un plan de auditoria?

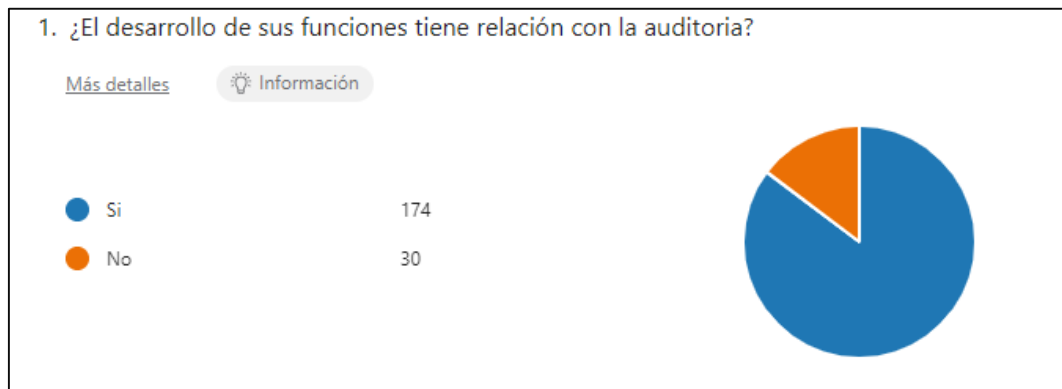
Si

<b>RETOS DEL AUDITOR PARA LOGRAR LA EFECTIVIDAD EN EL ENCARGO DE AUDITORÍA</b>
No
8 ¿Cree, que desarrollar el trabajo de auditor es difícil en Colombia, debido a la corrupción y falta de ética? Si No
9 mucho se habla de los softwares contables que se manejan hoy en día en las empresas, ¿Considera que existen otras herramientas de fácil acceso que le permitan ejecutar de manera más efectiva su trabajo? Si No ¿Cuáles?
10 piensa que el informe final debe contener información Verídica e íntegra Directa y relevante Narrativa y extensa

**Fuente:** Elaboración propia

De la encuesta realizada se pretendía tener una muestra poblacional de 204 personas para la investigación, la característica principal era que debían ser profesiones del área contable que estuviesen relacionados con el área de auditoría o que sus labores desempeñaran este cargo; lográndose recaudar la totalidad de las respuestas, con las que se pretende dar solución a las preguntas planteadas.

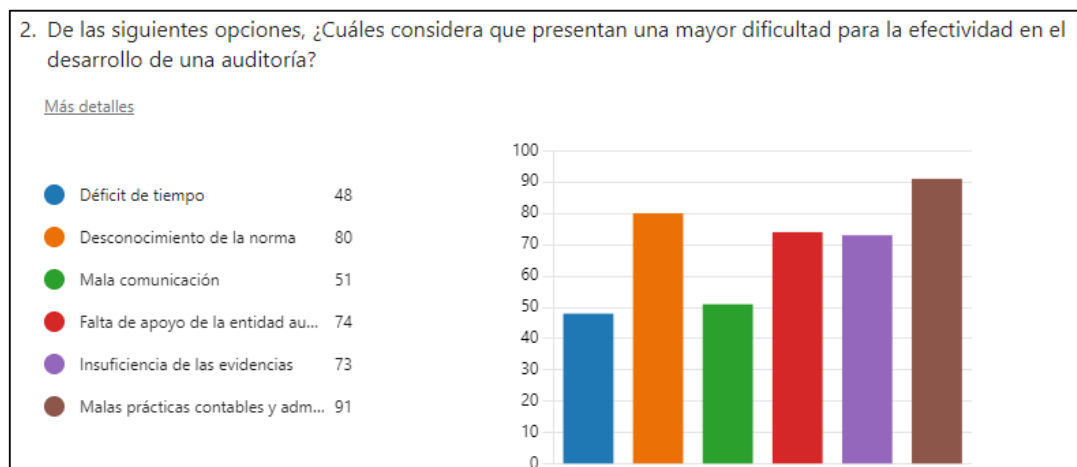
### **Ilustración 3. Desarrollo de funciones relacionada con la auditoría**



**Fuente:** Elaboración propia.

De la primera pregunta podemos obtener los siguientes resultados, de 204 personas encuestadas, 174 personas respondieron que, si tienen relación en sus funciones con la auditoría, lo que hace que el nivel de confianza frente a las personas encuestadas sea alto y por ende sea válido para la investigación.

#### Ilustración 4. Mayor dificultad para la efectividad de una auditoría



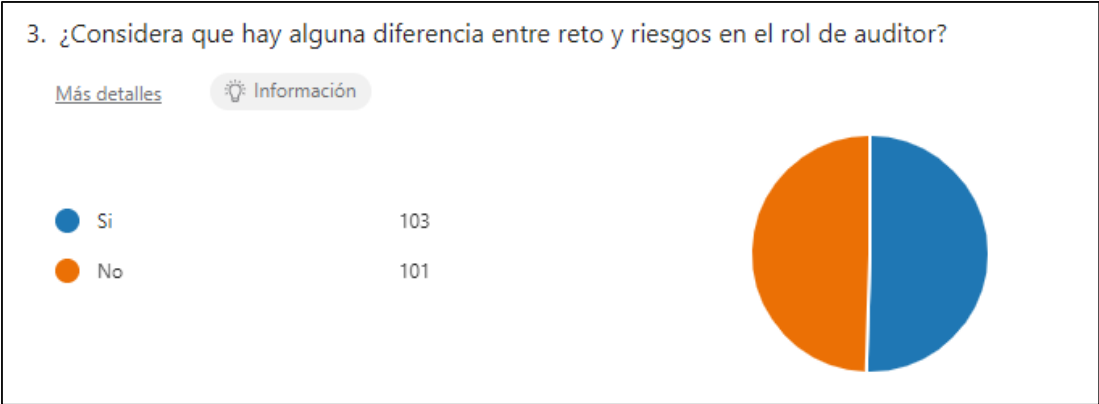
**Fuente:** Elaboración propia.

De los resultados obtenidos para la pregunta, se puede demostrar que las mayores dificultades consideradas por los profesionales en un encargo de auditoría y tomando en promedio las opciones estas van más ligadas a: las malas prácticas contables y

administrativas con 91 respuestas, desconocimiento de la norma con 80 respuestas, falta de apoyo de la entidad auditada con 74 respuestas y la insuficiencia de evidencias con 73 respuestas.

Esto lo que nos hace evidenciar por medio de los resultados es que las dificultades van más relacionadas con las entidades auditadas donde no cooperan con las necesidades del auditor para brindar y garantizar una mejor entrega de resultados en el que se puedan exponer las malas prácticas que tiene la entidad ofreciendo un tiempo de empezar a corregirlas, de igual manera se encuentra necesaria que la capacitación que debe tener el profesional para enfrentar los distintos riesgos o complicaciones que se presenten.

**Ilustración 5. Diferencia entre reto y riesgo en el rol de auditor**



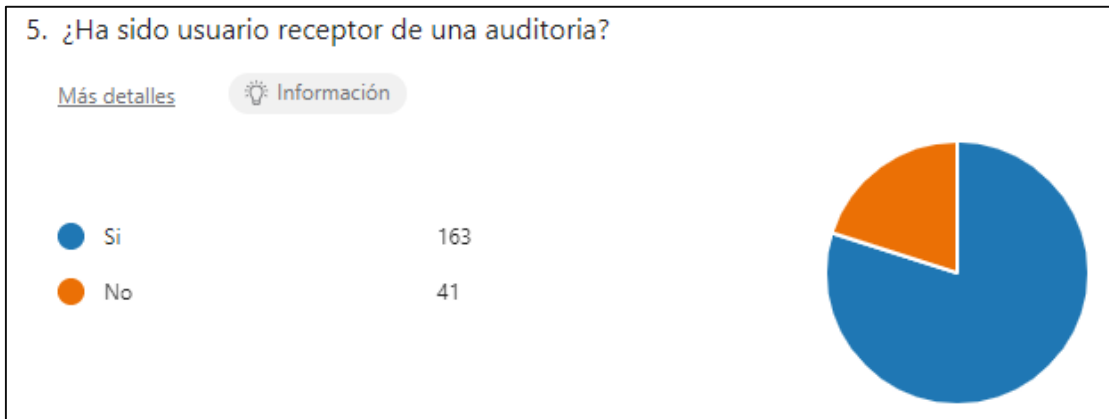
**Fuente:** Elaboración propia.

De las respuestas obtenidas en la tercera pregunta 103 de las personas encuestadas nos dicen que si existe una diferencia y 101 dicen que no se presenta una diferencia; adicional para justificar las respuestas de ¿por qué sí? Evidenciamos que las opiniones más frecuentes por las personas fueron.

- “Reto del auditor es más el enfoque, de lo auditado es representado la imagen fiel de la empresa, por el contrario, al riesgo son las probabilidades que pueden existir y generar prejuicios en la situación financiera”
- “Reto: opción de mejora- Riesgo: posibilidad de error”
- “Los retos son situaciones que demandan mayores capacidades, conocimientos y habilidades por parte del auditor para poder cumplir adecuadamente con su trabajo. Por ejemplo, auditar una compañía con operaciones complejas o con uso intensivo de tecnología representa un reto profesional. Los riesgos, por otro lado, son factores que pueden afectar negativamente la capacidad del auditor para realizar una auditoría objetiva y libre de errores.”

Estas fueron las opiniones más frecuentadas y con mayor similitud entre todas, donde podemos notar que hay similitud en sus respuestas dándonos a entender que perspectiva tienen frente a cada termino. Conforme a estos dos conceptos y su relación con la auditoria podemos decir que se encuentran diferencias; el riesgo implica que una auditoria no cumpla con su objetivo de brindar una opinión independiente y confiable por factores como, falta de evidencia suficiente, la ausencia de un control interno y un juicio subjetivo en estimaciones contables debe permitir que se implementen procedimientos que reduzcan en un nivel aceptable este tipo de riesgos; mientras el reto hace referencia a situaciones complejas que pueden surgir debido a la naturaleza de la organización auditada, a la cooperación por parte de la misma, a la limitada información que se le comparte al profesional, entre otras en donde se motiva al profesional a buscar una solución efectiva en la superación de los mismos.

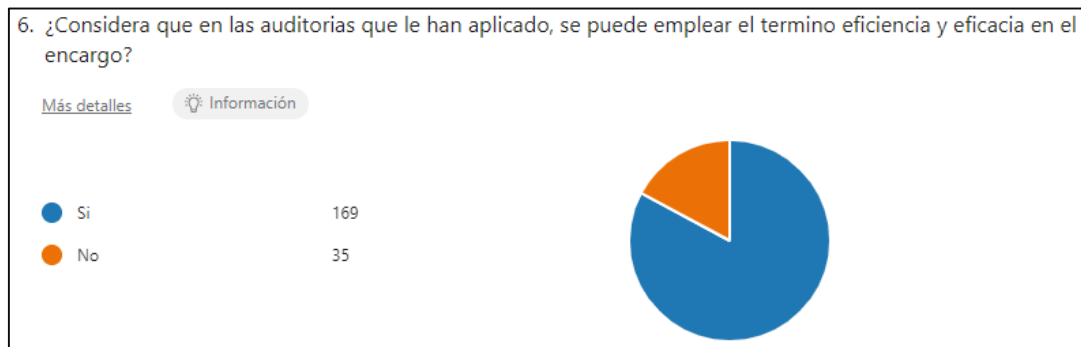
### **Ilustración 6. Usuario receptor de una auditoria**



**Fuente:** Elaboración propia.

Para esta pregunta obtenemos respuestas de 163 personas que dicen que si han sido usuarios de una auditoria y 41 personas que no ha tenido esta experiencia; lo que nos permite asumir que un 79% de las respuestas obtenidas nos da a entender que en Colombia se ejecutan auditorias con frecuencia a las empresas y a los auditores, donde se les exponen los puntos que deben mejorar y así puedan cumplir con los objetivos y con la normatividad vigente.

### Ilustración 7. Termino eficiencia y eficacia en el encargo

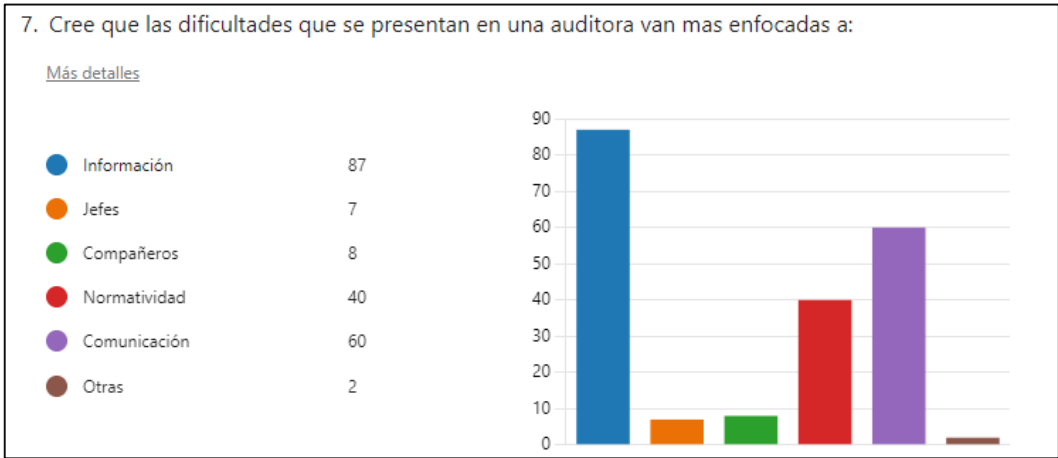


**Fuente:** Elaboración propia.

Según las respuestas obtenidas 169 personas consideran que si han sido eficientes y eficaces a la hora de ser auditados por alguien más y 35 personas consideran que no han cumplido con estos términos cuando fueron auditados en alguna oportunidad. Lo que

buscamos mostrar con estos resultados es que si un auditor hace uso de las herramientas que tiene a su disposición se nota a la hora de ejecutar su trabajo, es por eso por lo que tener una buena comunicación, un pensamiento analítico crítico e integro ayuda a notar la diferencia en la efectividad que maneja el auditor.

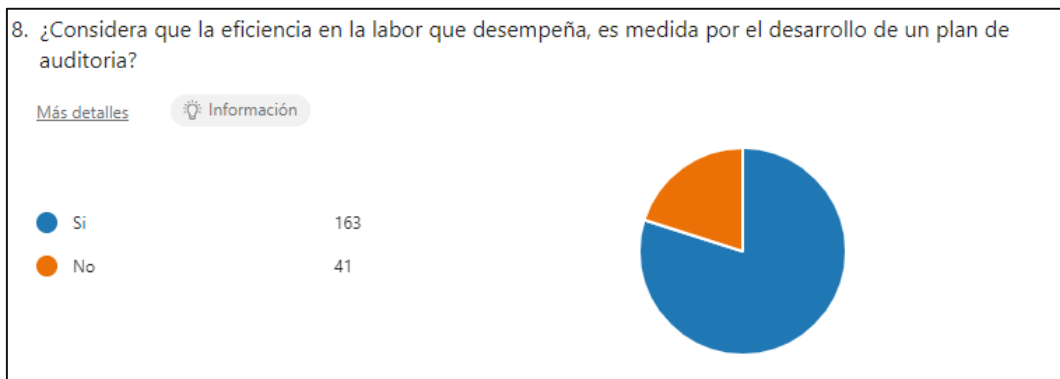
**Ilustración 8. Enfoque de las dificultades en una auditora**



Fuente: Elaboración propia.

Para los encuestados la dificultad más presentada en el ejercicio es la información, como lo hemos tratado a lo largo de la investigación, la obtención de la información es de las partes más complicadas por falta de apoyo por la entidad o por los compañeros de trabajo que manejan estos documentos. De igual manera el auditor para mostrar su efectividad debe encontrar la manera de que la empresa que requiere sus servicios coopere y haga distribución de la información solicitada para el cumplimiento del ejercicio logrando obtener unas respuestas eficaces y eficientes.

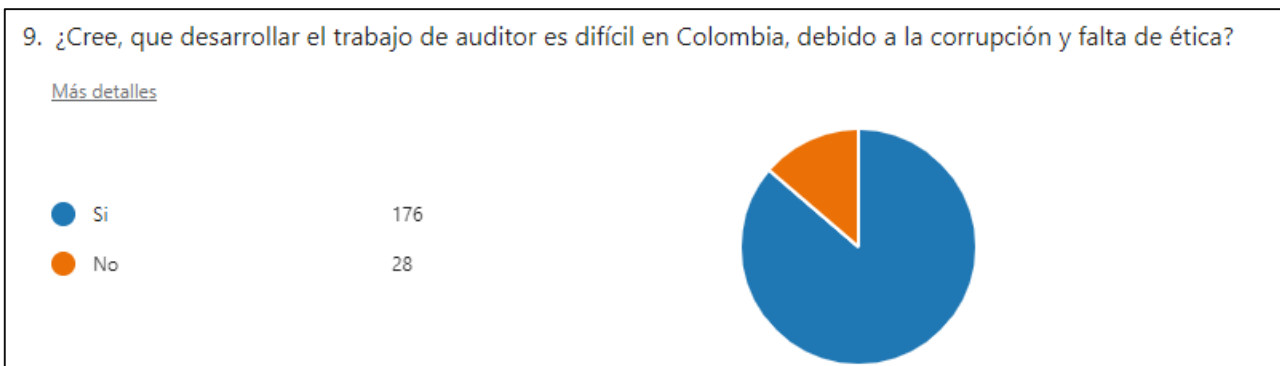
**Ilustración 9. La eficiencia medida por el desarrollo de un plan de auditoria**



**Fuente:** Elaboración propia.

De las personas encuestadas 163 nos dicen que la eficiencia si es medida por el plan de auditoria en el desarrollo de las actividades, esto lo podemos afirmar con una de las principales funciones del auditor al desarrollar una actividad, el llevar a cabo un plan de auditoria permite establecer un enfoque a las áreas que se van auditar, los riesgos que se van a evaluar y a los procedimientos a ejecutar, garantizando que los recursos se concentren en áreas críticas, el no contar con un plan de auditoria da lugar a que se puedan presentar inconsistencias en la labor del auditor y no pueda cumplir con sus objetivos; 41 de los encuestados dicen que ser eficientes no se mide por el desarrollo de un plan de auditoría.

### **Ilustración 10. Trabajo de auditor difícil en Colombia, debido a la corrupción y falta de ética**

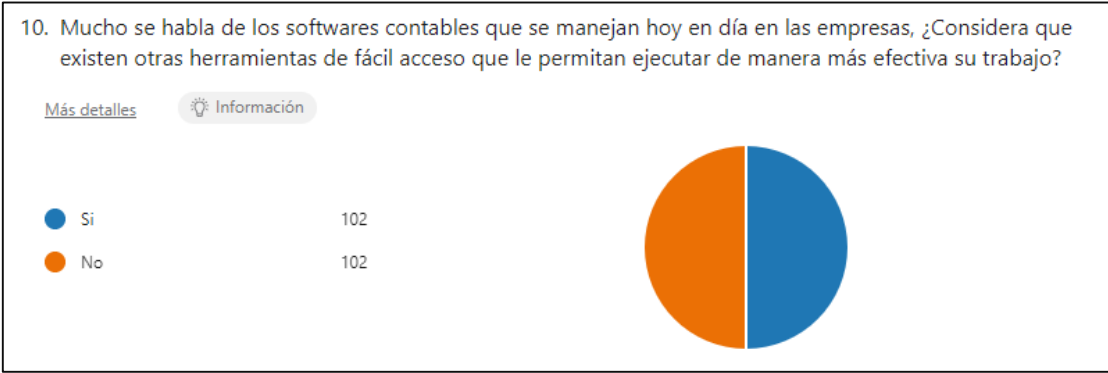


**Fuente:** Elaboración propia.

En esta pregunta obtenemos que 176 personas que dicen que si es difícil desarrollar el trabajo de auditor en Colombia debido a la corrupción que se maneja y 28 personas dicen no estar de acuerdo con esto. La corrupción que se evidencia comúnmente en las empresas es cuando maquillan los estados financieros, facturas, cheques entre otras, adicional a esto también se presenta la evasión de impuestos que es un punto importante donde varias entidades son participes de este fenómeno dando lugar a la respuesta en muchos auditores que sugieren que la corrupción, perjudica el desempeño de sus labores.

La décima pregunta va en conjunto con la onceava del formulario, nos dice: “Mucho se habla de los softwares contables que se manejan hoy en día en las empresas, ¿Considera que existen otras herramientas de fácil acceso que le permitan ejecutar de manera más efectiva su trabajo?, ¿Cuáles?”

**Ilustración 11. Herramientas de fácil acceso para ejecutar de manera más efectiva el trabajo**

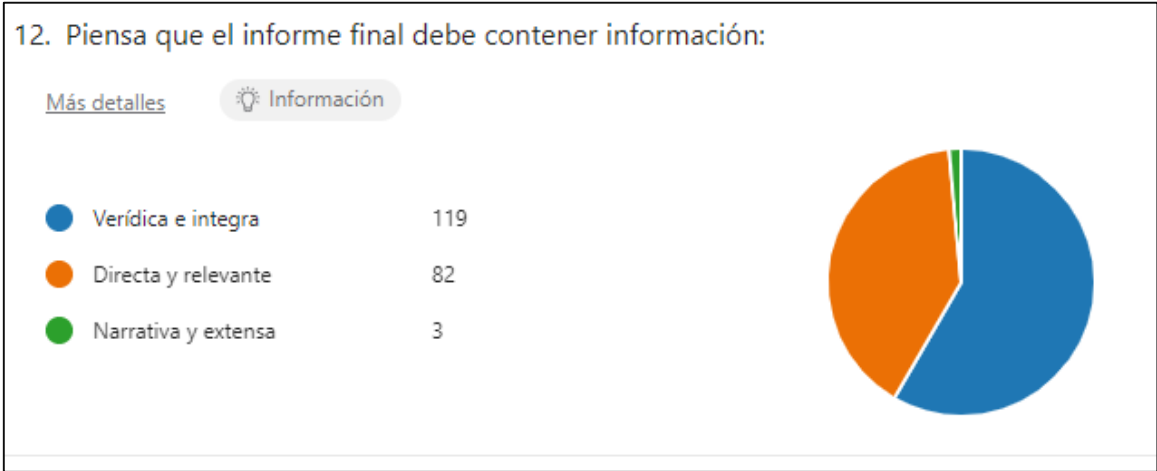


**Fuente:** Elaboración propia.

Esta es una respuesta que se fue dividida en un 50% de si y un 50% de no, donde las personas que consideran que existen herramientas de ayuda para fácil acceso mencionaron las siguientes; “Excel siendo la más mencionada, Access, diferentes softwares contables, reuniones virtuales y power BI.” Con la llegada de la tecnología varias de las prácticas de análisis y recolección de información pueden ser recolectadas

más ágilmente, con tecnología Big Data la cual ayuda con la detección de fraude, a comprender mejor el negocio y a la realización de un monitoreo a las operaciones e identificar las dificultades financieras continuas.

**Ilustración 12. Tipo de información que debe contener el informe**



**Fuente:** Elaboración propia.

En esta última respuesta tenemos que 119 personas dicen que el informe final debe contener información verificada e íntegra y 82 dicen que la información debe ser directa y relevante, estas características son las principales que debe tener un informe, porque la información que presenta debe ser verificada e íntegra según la situación financiera que presente la organización; directa y relevante porque da a lugar a la exactitud de los requerimientos por parte de la firma.

En relación a la información recopilada por las encuestas y entrevistas realizadas se toma la decisión de utilizar herramientas cualitativas y cuantitativas para obtener una visión más amplia sobre cómo se enfrenta un auditor a los diferentes retos y riesgos durante el ejercicio de la auditoría y el cómo puede ser más efectivo durante el encargo; debido a que la entrevista tanto para el emisor, como para el receptor de una auditoría permitió conocer sus vivencias y percepciones; en las encuestas se permite conocer la

concepción de opiniones, respecto a la serie de preguntas ejecutadas donde se evidencia en que aspectos se concentran mayormente los retos para un auditor.

## 8. CONCLUSIONES

A modo de cierre, el objetivo principal de este proyecto se desarrolló mediante una serie de métodos de investigación y recolección de datos, a través de los cuales se buscaba responder que retos enfrenta un auditor para lograr la efectividad en el encargo de la auditoría, concluimos:

- Para determinar las normas que debe aplicar el auditor en su cargo, es importante reconocer el conjunto de normas y estándares que garantizan la confiabilidad e imparcialidad de su trabajo, este debe considerar:

El código de ética profesional como una guía de confidencialidad y comportamiento ante la interacción con los clientes, compañeros y público general.

La NIA para el desarrollo de un lenguaje universal y contributivo en actividades como la cooperación internacional e inversiones extranjeras.

Las ISO con el fin de impactar el sector económico, con estrategias que mejoren la calidad de productos y servicios que cumplan el objetivo de una empresa que se logre destacar en competitividad, acceso a mercados internacionales, la confianza del inversionista, la innovación y desarrollo tecnológico.

- Las responsabilidades del auditor en un encargo, se detalla lo fundamental que es en la supervisión y control de las operaciones financieras en las organizaciones, mediante su evaluación imparcial y objetiva sobre la veracidad de la información; particularizamos que dentro de sus principales responsabilidades se encuentra: el seguimiento de los principios profesionales que se detallan en el código de ética, darle fiel seguimiento a la Norma contable y a sus constantes actualizaciones; además, de adaptarse a la era digital que mediante tecnologías avanzadas han contribuido en la optimización de procesos empresariales.

Reconocer las responsabilidades le permitirá al profesional sobrepasar algunos desafíos conforme a la volatilidad de las normas y leyes, además de que optimice efectivamente sus tiempos mediante herramientas digitales y comprender sus principios profesionales, le permitirá no ser débil y dejarse llevar por actos inmorales en donde se cuestione su integridad.

- Los resultados del método cualitativo de las entrevistas van enfocados en dos partes, en la primera se conoce la perspectiva del auditor y en la segunda la del receptor de auditoría:

El auditor considera que el mayor reto que puede enfrentar en su cargo es realizar una clasificación que le permita enfocarse en la información con mayor relevancia siendo estas cuentas, normas, resultados y documentos que le permitan contribuir de manera profesional a su auditoría.

El receptor, considera que las auditorías son herramientas para desarrollar estrategias que mejoren los procesos desempeñados en la empresa, siempre y cuando se ejecuten de manera transparente y asertiva.

- Los resultados obtenidos en el método cuantitativo de las encuestas dan como resultado que para los auditores el reto más frecuente se debe a las malas prácticas contables y administrativas.

## 9. BIBLIOGRAFÍA

ALBERTO, Fernanda. Nuevos retos para contables y auditores [en línea]. [Consultado: 20 de febrero de 2023]. Disponible en: <https://aece.es/wp-content/uploads/2014/05/REVISTA-AECA-124.pdf#page=24>

CARRIÓN, Hernán; MENDOZA VINCES, Marcelo y VERA ÁLAVA, Christian. Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Dominio de las Ciencias, 3(2), 908-920. [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20interna%20hoy%20en,modificar%20los%20planes%20para%20lograrlos.>

CEVALLOS BRAVO, Marco y LATORRE AIZAGA, Franklin. El papel del auditor contable. Revista Publicando, 3(9), 373-386 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf\\_222](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349/pdf_222)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 (13, diciembre, 1990). Por el cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones [en línea]. [Consultado: 20 de diciembre de 2022] Disponible en: [https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1314 (13, julio, 2009). Por el cual se regulan los principios de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Artículo 5. Nacionales [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022] Disponible en: <https://www.ccb.org.co/content/download/32280/file/Ley%201314%20de%202009.pdf>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1474 (12, julio, 2011). Por el cual se dictan otras normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022] Disponible en: [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1474\\_2011.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1474_2011.html)

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude, NIA 240 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en: [http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES\\_wm.pdf](http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES_wm.pdf)

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, NIA 315 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO. Respuestas del auditor a los riesgos valorados, NIA 330 [en línea]. [Consultado: 02 de junio de 2022] Disponible en: <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>

FERNÁNDEZ, Mónica; GISBERT, Ana y SALAZAR, Juan Carlos. Influencia del capital humano en la calidad de la auditoría contable. *Intangible Capital*, 9(4), 1194-1215 [en línea]. [Consultado: 13 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/view/481/400>

FREEMAN, C. La economía del cambio tecnológico (3ra ed.). London Francés Printer. Citado por: OLAYA DÁVILA, Alejandro. Economía de la innovación del cambio tecnológico: Una aproximación teórica desde el pensamiento Shumpetreano [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552018000100006](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100006)

GONZALEZ, Hugo. Plan de auditoría interna de calidad [en línea]. [Consultado: 28 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://calidadgestion.wordpress.com/2010/10/14/plan-de-auditoria-interna-de-la-calidad/>

HARTER, J.; SCHMIDT, F. y HAYES, T. Business unit level relationship between employee satisfaction, employee engagement and business outcomes a meta-analysis. Journal of Applied Psychology, 87 (2), 268-279. APA PsycNet for institutions (2002) by the American Psychological Association. Citado por: PERALTA GOMEZ, María Claudia; SANTOFIMIO, Ana María y SEGURA, Viviana. El compromiso laboral: Discursos en la organización. [en línea]. [Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en <http://pepsic.bvsalud.org/pdf/pdc/n19/n19a05.pdf>

IFAC. Código de ética para profesionales de la contabilidad [en línea]. [Consultado: 15 de septiembre de 2023]. Disponible en: [https://www.icjce.es/adjuntos/codigo\\_etica\\_IFAC.pdf](https://www.icjce.es/adjuntos/codigo_etica_IFAC.pdf)

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Sistemas de gestión en la calidad. Requisitos, NTC-ISO 9001 [en línea]. [Consultado: 20 de mayo de 2022] Disponible en: <https://www.forpo.gov.co/es/planeacion-gestion-y-control/control-interno-1/normatividad-2/5159-norma-iso-9001-2015/file>

INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TÉCNICAS Y CERTIFICACIÓN. Directrices para la auditoría de sistemas de gestión, NTC-ISO 19011 [en línea]. [Consultado: 20 de diciembre de 2022] Disponible en: <https://cmdcertification.com/wp-content/uploads/2020/11/ISO-19011-2018.pdf>

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS. Definición de Auditoría Interna [en línea]. [Consultado: 20 de mayo de 2023]. Disponible en: <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

MANTILLA, Samuel Alberto. Auditoría del Control Interno” Bogotá: ECOE Ediciones, 2018. ISBN: 978-958-771-185-1 [en línea]. [Consultado: 02 de diciembre de 2022]. Disponible en: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>

REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. Definición de reto. [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en: <https://dle.rae.es/reto>

SANDER, Benno. Gestión y administración de los sistemas educacionales: Problemas y tendencias. Revista Educación: Interamericana de desarrollo educativo. Citado por: CALVO ROJAS, Jeison; GIL BASULTO, María Saturinina y PELERÍN MESA, Arístides. Enfoques teóricos de la eficiencia, eficacia y calidad en el primer nivel de atención primaria de salud en Costa Rica [en línea]. [Consultado: 28 de julio de 2023]. Disponible en:

[https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS/04\\_V2N22018\\_JCRyOTROS#:~:text=3\)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%9CLa%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22.](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04_V2N22018_JCRyOTROS/04_V2N22018_JCRyOTROS#:~:text=3)%20plantea%20que%3A%20%E2%80%9CLa%20menor%20cantidad%20de%20recursos%22.)

SANTILLANA, Juan. Auditoría interna. (3ra edición). Pearson Prentice-Hall [en línea]. [Consultado: 20 de enero de 2023]. Disponible en: <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

VARGAS. El contribuyente, ética para contadores y sus amenazas. [en línea].  
[Consultado: 8 de enero de 2023]. Disponible en  
<https://www.elcontribuyente.mx/articulo/46/tica-para-contadores-y-sus-amenazas>