



El cambio de una Auditoria Tradicional a una Auditoria Basa en Riesgos

Bibiana Andrea Ochoa Pineda

20211921032

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

El cambio de una Auditoria Tradicional a una Auditoria Basa en Riesgos

Bibiana Andrea Ochoa Pineda

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:

Contador Público

Director (a):

Doctor, Nelson Javier Quiroz Patiño

Línea de Investigación:

Auditoria

Universidad Antonio Nariño

Programa Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Duitama, Colombia

2023

1. RESUMEN

Las empresas siempre estarán expuestas a los riesgos que se aceptan, con la finalidad de generar un gran valor a la misma, por esto es de gran importancia que tengan un sistema de control interno que se encargue de los riesgos, que les ayude a controlar y a minimizar estos mismos. El control interno se basa en una Auditoría en el momento de su funcionamiento adecuado de los procesos diferentes de una empresa, ya que se encarga de vigilar y monitorear que todo se realice y se cumpla de una manera adecuada.

El siguiente trabajo tiene como objetivo dejar claro el por qué es necesario y favorable el cambio de una Auditoría Tradicional a una Auditoría basada en riesgos, para lograr esto, se usarán diferentes apoyos teóricos que ayudan a entender la evolución que ha tenido la auditoría en el tiempo, como la Auditoría Tradicional, dado que puede emitir opiniones acerca de los EE.FF y los registros contables; la Auditoría basada en riesgos que se encarga de agrupar diferentes partes de la auditoría interna, este tipo de auditoría genera gran valor en las organizaciones, dicho lo anterior se concluye que es necesario el cambio en la auditoría, que empiece a generar análisis estratégicos de las organizaciones, aportando su valor agregado, elementos que pueden proporcionar a la alta dirección pruebas de la integridad de la organización en su conjunto.

2. PALABRAS CLAVES

Auditoría Tradicional, Control Interno, Panorama de Riesgos.

3. ABSTRACT

Companies will always be exposed to the risks that are accepted, in order to generate great value to it, for this reason it is of great importance that they have an internal control system that is in charge of risks, that helps them control and minimize these. Internal control is based on an Audit at the time of its proper functioning of the different processes of a company, since it is in charge of overseeing and monitoring that everything is carried out and fulfilled in an adequate manner.

The following work aims to make clear why the change from a Traditional Audit to a risk-based Audit is necessary and favorable. To achieve this, different theoretical supports will be used that will help understand the evolution that the audit has had in the past. time, like the Traditional Audit, since it can issue opinions about the financial statements and accounting records; the risk-based audit, which is responsible for grouping different parts of the internal audit, this type of audit generates great value in organizations. Having said the above, it is concluded that a change in the audit is necessary, which begins to generate strategic analysis of the organizations, providing their added value, elements that can provide senior management with evidence of the integrity of the organization as a whole.

4. KEYWORDS

Traditional Audit, Internal Control, Risk Panorama.

5. INTRODUCCIÓN

Desde tiempo atrás la auditoría se ha enfocado en el objetivo de mostrar a todas las personas cuyo son pendientes de la información, un documento (informe) con opiniones acerca de las aseveraciones contables y detección del fraude. Cada vez son más organizaciones que enfrentan retos donde hay una exigencia para la competitividad del mercado, lo que permite que las organizaciones empiecen a tomar decisiones para lograr sus objetivos empresariales de una manera productiva para así tener una eficiencia y eficacia dentro de la economía.

Es por esto por lo que se quiere investigar si es necesario y favorable un cambio de la auditoría tradicional a la auditoría basada en riesgos; en la auditoría y en la gestión del control interno, siguen apareciendo diferentes y nuevos retos, riesgos, por eso se ve la necesidad de explorar nuevos conceptos y aportaciones, que ayudan al auditor a prestar un servicio aún más completo, con un enfoque integral de la gestión y estructura de la empresa. En este trabajo se caracterizó la auditoría tradicional y la auditoría basada en riesgos, se determinó la variación que se genera en la auditoría tradicional a la auditoría basada en riesgos, se identificó los motivos que generaron la necesidad de aplicar la auditoría basada en riesgos, se buscó una visión totalmente teórica, que se enfocara en las necesidades y en los cambios, asimismo si estamos dispuestos y preparados para enfrentar estos cambios, se realizó una revisión donde se descubrió y se tomó en consideración a diferentes autores que se encargaron de hablar sobre el tema propuesto, donde se tuvo grandes resultados de esta investigación destinados a los objetivos y así se generaron las conclusiones del tema.

6. METODOLOGÍA

Según Ruiz (1996: 29-30) “Los métodos cualitativos parten del supuesto básico de que el mundo social es un mundo construido con significados y símbolos, lo que implica la búsqueda de esta construcción y de sus significados. Por tanto, su “objeto” de estudio es la sociedad; diversa, compleja y en constante evolución y cambio (creencias, valores, ideas, leyes...)”.

El trabajo se hizo de manera investigativa, se encontró el tema y se generó una problemática, que tan favorable y necesario es pasar de la Auditoria Tradicional a la Auditoria basada en riesgos, con esta situación se buscó una visión totalmente teórica, que se enfocara en los cambios, y asimismo si estamos dispuestos y preparados para enfrentar los cambios, se realizó una revisión en la parte de literatura, donde se descubrió y se tomó en consideración a diferentes autores que se encargaron de hablar sobre el tema propuesto, donde se tuvo grandes resultados de esta investigación destinados a los objetivos y así se generaron las conclusiones del tema.

El trabajo se hizo de forma descriptiva, en el cual se analizó cada una de sus partes, como se genera el cambio y si es necesario y más favorable hacer el cambio de una Auditoria Tradicional a una Auditoria basada en riesgos, en el momento de estar ahí, en el entorno, como se ven estos cambios.

7. RESULTADOS Y DISCUSIONES

A medida que se va teniendo avances tecnológicos, las empresas deben adaptarse a grandes cambios, teniendo consigo una gestión de control mucho más eficiente y efectiva, así les ayudará a tener un nivel de trabajo más efectivo con respecto al funcionamiento de la empresa y también en el cumplimiento en cada objetivo de sus stakeholders, son todas aquellas personas que tienen alguna relación con la empresa (accionistas, empleados, proveedores, clientes, etc)

Es por esto por lo que las empresas requieren tener claro que tipo de Auditoria les favorece, para Zuluaga, F. (2022) “La auditoria tradicional tiene un enfoque de cascada en el que cada fase del proceso (planificación, ejecución y cierre) debe realizarse, para que la siguiente pueda llevarse a cabo. Esta metodología tradicional hace que el proceso se dé más lento puesto que los hallazgos se comunican después de revisar y validar exhaustivamente cada etapa del ciclo, en ese sentido, las oportunidades de mejora se comunican al finalizar la auditoría generando retrasos en los planes de acción propuestos”

Con el enfoque de la auditoria tradicional, se audita la organización completamente, cubriendo cada uno de los riesgos que se encuentren y puedan afectar la organización, no importa su nivel de criticidad o de importancia. Con este enfoque si el grupo de auditores está muy reducido de personal, deben auditar absolutamente todo, y el reporte de resultados se vuelve extemporáneo, ya que no cuentan con el suficiente personal y tardarían mucho más en el momento de reportar dicha auditoria, debido a que auditar a toda la organización implica auditar todos los procesos, sin importar la cantidad de valor que aporta todo el proceso de la auditoria para la organización, esto incluye sus riesgos y cada control necesario.

La auditoria tradicional ha sido utilizada durante mucho tiempo, pero aún así presenta algunas desventajas:

Enfoque limitado: Este tipo de auditoria se enfoca que la revisión de registros financieros y contables y dejan a un lado aspectos significativos como el cumplimiento normativo, la gestión de los riesgos operativos, la eficiencia de los procesos internos.

Ineficiencia de recursos: Revisar los aspectos de los registros financieros tienen un proceso largo y costoso, lo que lleva a una ineficiencia en los recursos disponibles dado a que dedica esfuerzo y tiempo en áreas que pueden tener un mínimo impacto en los estados financieros.

Falta de enfoque: Esta auditoria se centra en aspectos históricos y retrospectivos, no tiene una visión de forma estratégica hacia el futuro, esto disminuye la capacidad de identificar riesgos emergentes o aportar recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos y el desempeño en la organización.

Falta de adaptabilidad: Esta auditoria sigue varios procedimientos estándar que no son fáciles de adaptar respecto a los cambios en el entorno empresarial (nuevas regulaciones, tecnologías emergentes, cambios en el mercado), esto genera una falta de respuesta en riesgos nuevos que aparezcan o desafíos emergentes que pueden afectar directamente a la organización.

La auditoria tradicional puede ser limitada en su alcance, en su adaptabilidad y en la capacidad de poder encontrar o detectar riesgos significativos, resulta costosa y no suministra o aporta una visión estratégica hacia el futuro, lo que ha llevado a que las organizaciones adopten enfoques basados en riesgos en la auditoria.

Hernandez, C. (s. f.) nos da su opinión de que la auditoría basada en riesgos “probablemente es una de las más importantes y relevantes para las organizaciones por agrupar los diferentes elementos de la auditoría interna, hace necesario que, en primer lugar, quien la lleve a cabo sea alguien conocedor de la empresa a auditar, de modo que a partir de allí sea capaz de identificar y evaluar los riesgos de una declaración distorsionada en los estados financieros” y Laski, J. (2018) “considera la planeación y el desarrollo en los puntos críticos, en otros términos, en los de mayor impacto negativo al cumplir objetivos”. Para él Laski, J. (2018) “la necesidad de gestionar los riesgos ha sido reconocida como parte esencial de las prácticas de un buen gobierno corporativo”. Esto ha generado una mayor presión en las organizaciones para identificar los riesgos relacionados con su negocio y explicar cómo se manejan.

Tipos de riesgos en una auditoría

Es importante que el auditor detecte y evalúe los diferentes riesgos en el momento de la planificación de la auditoría para poder diseñar procedimientos convenientes que permitan reunir la suficiente y adecuada evidencia sobre los estados financieros.

Riesgo Inherente: Es el nivel de riesgo que una organización está expuesta antes de utilizar cualquier medida de control o mitigación, este riesgo aparece en las operaciones o en las actividades de la organización, este se puede determinar evaluando los factores internos y externos que pueden afectar a la misma.

Conforme el auditor conozca cuales son los riesgos inherentes de la organización, podrá planear una auditoría con más facilidad y decidir dónde debe concentrar sus esfuerzos; para esto

es importante y necesario que el auditor tenga un conocimiento muy amplio de la organización, para que pueda analizar qué áreas podrían tener más riesgos.

Riesgo de Control: Riesgo de que los controles que fueron establecidos por la organización no sean de manera efectiva para poder detectar y prevenir irregularidades o fraudes en las operaciones; este control incluye procedimientos, sistemas y estructuras que son diseñados para poder cumplir con los objetivos, y así mismo minimizar los riesgos.

La evaluación del riesgo de control se encarga de detectar y evaluar cada debilidad que haya en los controles internos que existan, determinan el impacto o nivel que tengan frente a la organización, esto ayuda en el momento de tomar medidas adecuadas para reforzar los controles y disminuir el riesgo de que puedan seguir ocurriendo procesos no deseados.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que la organización no pueda detectar las irregularidades o fraudes en las operaciones a tiempo, aun contando con controles internos; esto se debe a la capacidad que tenga la organización de supervisar o controlar de manera efectiva las transacciones y las actividades para poder señalar cualquier desviación o anomalía.

Este riesgo puede aparecer por diferentes motivos, por la falta de suficientes recursos para llevar a cabo controles exhaustivos, la capacitación inadecuada del personal que se encarga de la detección, la poca tecnología necesaria para el monitoreo o el poco empeño en el proceso de hacer una revisión y seguimiento de una forma eficiente.

La auditoría basada en riesgos para Suscriptor. (2020) “son un desafío para los auditores internos y para los organismos de certificación especializados. Ambos deben dejar de usar técnicas tradicionales de gestión de riesgos e imponer métodos creativos e innovadores a sus clientes si desean demostrar el cumplimiento del requisito estándar”.

Hay que tener en cuenta que para auditar en el enfoque basado en riesgos, se debe pensar o saber acerca del riesgo implementado, se debe administrar, mantener y mejorar un SGC.

Un Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) es una forma de trabajar, mediante la cual una organización asegura la satisfacción de las necesidades de sus clientes. Para lo cual planifica, mantiene y mejora continuamente el desempeño de sus procesos, bajo un esquema de eficiencia y eficacia que le permite lograr ventajas competitivas. Yáñez (2008)

Lo que se busca es que las organizaciones determinen de una forma autónoma el nivel de exactitud que requiere para así poner en marcha ciertos requisitos, de acuerdo con el rango de riesgo, como lo son:

- Marco de la organización
- Procesos adecuados para el manejo del SGC
- Los riesgos que están enlazados con el servicio

La Auditoría Interna es una de las auditorías primordiales para dar garantía de que las organizaciones gestionen o manejen la entidad bajo un marco de control, dependiendo de su rango de riesgo. Los Auditores se han tenido que adaptar a las nuevas formas de auditar y dejar a un lado la auditoría tradicional, generando un gran desafío y oportunidades para los mismos; la importancia que puede suministrar o proveer la auditoría necesita y también va a depender de los

equipos de auditoría que se incorporen con las mejores herramientas, que aporten una generación significativa.

Hay varios motivos los que generaron la necesidad de empezar a aplicar la auditoría basada en riesgos en las organizaciones, este tipo de auditoría está específicamente concentrada en la identificación y evaluación de los riesgos que sin duda pueden llegar a afectar los objetivos prácticos de la organización, estos pueden ser de tipo operacional, administrativo, de cumplimiento, financiero, lavado de dinero, etc.

La auditoría basada en riesgos tiene su forma de hacer su respectiva auditoría, considera diferentes acciones, como lo son:

- Identificación de cada uno de los riesgos, en las áreas respectivas.
- Evalúa con profundidad cada riesgo
- Define y busca los procedimientos de la auditoría para evaluar cada uno de los controles que se implementan para la mitigación del riesgo.

- Ejecuta de manera confiable la auditoría.
- Comunica los resultados obtenidos ya una vez hecho cada uno de los pasos anteriores, presenta el informe de auditoría con cada uno de los hallazgos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

¿Por qué es necesario y favorable realizar una auditoría basada en riesgos?

La auditoría basada en riesgos asegura los controles que se definieron para la minimización de los riesgos, si estos sí se están implementando y están cumpliendo con cada uno

de los objetivos; es importante, ya que si no se realiza de forma adecuada o eficaz el riesgo se puede materializar.

Esta auditoria ayuda a crear valor en la organización por la gestión de riesgos y la toma de decisiones oportuna, esto permite que las organizaciones se protejan y aseguren su continuidad.

Logra cada uno de los objetivos organizacionales, ya que este tipo de auditoria tiene la capacidad de saber cuáles objetivos se ven afectados por los riesgos, también tiene claro los controles que se asocian a los riesgos, facilita el cumplimiento de sus objetivos y así protege la organización. Alcanza un mayor nivel de eficiencia en la operatividad de la organización ya que se pueden primar o favorecer a las áreas con mayor detección de riesgo significativo, mejora los procesos porque todos los esfuerzos se enfocan ahí.

Por eso es favorable y necesario que las organizaciones lleven a cabo auditorias basadas en riesgos, aun así hay que tener en cuenta que para que sean cien por ciento efectivas y agreguen valor a la organización, el auditor debe conocer muy a fondo la organización, cada una de sus áreas, sus procesos, y también cuente con el apoyo de cada uno del personal involucrado para que así pueda tener un control y una visión completa de todos los riesgos, procesos y controles que se aplican.

8. CONCLUSIONES

La auditoría tradicional se basa y tiene un enfoque principalmente en la revisión detalladamente de los registros financieros mientras que la auditoría basada en riesgos se encarga en identificar los riesgos más críticos y significativos para la organización; esta ofrece un enfoque más eficiente y efectivo para realizar la auditoría.

La auditoría basada en riesgos muestra una perspectiva estratégica y enfocada en los riesgos para estimar la integridad financiera y operativa de la organización, esto es de gran ayuda para las organizaciones en el momento de tomar decisiones informadas, así mismo en mitigar los riesgos relevantes, que si no se toman medidas pueden afectar el desempeño y reputación de la entidad.

La administración de riesgos se encarga de evaluar y comprender tres tipos de riesgos para así tomar decisiones para saber cómo mitigarlos y reducirlos de manera considerable para la organización, lo que implica llevar a cabo controles adecuados, un monitoreo y revisiones constantes para disminuir los efectos negativos y aumentar las oportunidades de la organización.

Es más favorable que las organizaciones adopten la Auditoría basada en riesgos ya que es más flexible y se adapta a los cambios constantes en el entorno empresarial (nuevas regulaciones, tecnologías emergentes, cambios en el mercado) ya que se centra en los riesgos actuales y los riesgos cambiantes que enfrenta una organización.

9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Allen, R. D., Hermanson, D. R., Kozloski, T. M., & Ramsay, R. J. (2006). Auditor risk assessment: Insights from the academic literature. *Accounting Horizons*, 20(2), 157-177.

Alvarez Chiabo, L. R., Dellaferrera, R., Druetta, D. E., Perfumo, M. S., Ares, M. V., Cottonaro, H. O., ... & Yokubka, Y. A. (2012). Auditoria basada en riesgos modelo integrado de cuantificación de riesgos de auditoria.

Giraldo Ceballos, L. D., & Pérez Arévalo, J. L. (2019). La auditoria basada en riesgos y su incidencia en la planificación, desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales (Bachelor's thesis).

Hernandez, C. (s.f). Qué es la Auditoría basada en riesgos y cuáles son sus ventajas. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. <https://incp.org.co/la-auditoria-basada-riesgos-cuales-ventajas/>

Hematfar, M., & Hemmati, M. (2013). A comparison of risk-based and traditional auditing and their effect on the quality of audit reports. *International Research Journal of Applied and Basic Sciences*, 4(8), 2088-2091.

Laski, J. (2018, 11 diciembre). La auditoría basada en riesgos en la práctica. *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>

McNamee, D. (1997). Risk-based auditing. *Internal Auditor*, 54(4), 22-27.

Morales Penaranda, A. G., & Yanez Mendoza, R. (2013). Auditoria basada en riesgos (Doctoral dissertation).

Nuño, P., & Nuño, P. (2023). Auditoría de sistemas. *Emprendepyme*.

<https://emprendepyme.net/auditoria-de-sistemas.html>

Ruiz, J. (1996): Metodología de la investigación cualitativa. Bilbao, Universidad de Deusto.

Suscriptor. (2020). El nuevo paradigma de las auditorías basadas en riesgos. *Software ISO*.

<https://www.isotools.us/2020/08/04/el-nuevo-paradigma-de-las-auditorias-basadas-en-riesgos/>

Yáñez, C. M. (2008). SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD EN BASE A LA NORMA ISO

9001. Internacional Eventos. <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO->

[libre.pdf?1404437749=&response-content-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-)

[disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572)

[129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-)

[sulfEIX41fbQfwQKVp5fBn5PTtBHuTMzyPzXtDHgXCd0m8OqEF5gJw0IXm3KYTJULvj1E](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-sulfEIX41fbQfwQKVp5fBn5PTtBHuTMzyPzXtDHgXCd0m8OqEF5gJw0IXm3KYTJULvj1E)

[DRnUq4cSv3U6tI5cIG5~~vFNSJ-vg-weC-NX98xr771PcRHsymeqoWkJ-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-DRnUq4cSv3U6tI5cIG5~~vFNSJ-vg-weC-NX98xr771PcRHsymeqoWkJ-)

[s1tHkjCJTLkLg~qpCp6JlMVpOukqHCHDwK-Q4wucy65Fln-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-s1tHkjCJTLkLg~qpCp6JlMVpOukqHCHDwK-Q4wucy65Fln-)

[isktmMx4ThHs41k4L8DXtl44tPKsUMYi7qXwWqnGIW685HTcAbfZg1VUVvwwrE~7Gh5Ih2](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-isktmMx4ThHs41k4L8DXtl44tPKsUMYi7qXwWqnGIW685HTcAbfZg1VUVvwwrE~7Gh5Ih2)

[CO7umJWlx0u6s4hseEcdp1yp-5KA-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34112639/ArticuloISO-libre.pdf?1404437749=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DARTICULO_AREADEGESTION.pdf&Expires=1697572129&Signature=bhjWtPZBQ0zOeNGrkk4zk1hj99Uji5o-CO7umJWlx0u6s4hseEcdp1yp-5KA-)

[WjD6bvXqKdTkoy3n2YcBkfXGEVWI0C1vG7N2cg &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://www.ochgroup.co/auditoria-tradicional-vs-auditoria-agil/)

Zuluaga, F. (2022, 6 octubre). Auditoría Tradicional vs Auditoría Ágil. OCH Group Colombia.

<https://www.ochgroup.co/auditoria-tradicional-vs-auditoria-agil/>