



## HERRAMIENTAS TRADICIONALES Y ESPECIALIZADAS DE AUDITORÍA APLICABLES AL PERITAJE CONTABLE.

### **Ludivia Hernández Aros**

Profesora investigadora de la Universidad Cooperativa de Colombia. Sede Ibagué – Espinal grupo PLANAUDI y SINERGIA. Magíster en Auditoría Internacional y gestión Empresarial de la UNINI Puerto Rico.

Correo: [ludivia.hernandez@campusucc.edu.co](mailto:ludivia.hernandez@campusucc.edu.co)

### **David Alejandro Sánchez Mendoza**

Contador Público. Egresado de la Universidad Cooperativa Programa Contaduría Pública Universidad Cooperativa de Colombia sede Ibagué-Espinal.

Correo: [david.sanchezm@campusucc.edu.co](mailto:david.sanchezm@campusucc.edu.co)

### **Julia María Cortes Espitia**

Profesora Comfenalco - Tolima. Especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión de la Universidad Cooperativa de Colombia.

Correo: [juliamar74@yahoo.es](mailto:juliamar74@yahoo.es)

### **Max Kenneth Flórez**

Auditor Sénior Deloitte & Touche, Administrador de Negocios Internacionales, Investigador del grupo de investigación Miguelanense.

Correo: [maxkhfg@hotmail.com](mailto:maxkhfg@hotmail.com)

Enviado: 15 de agosto de 2019

Aceptado: 15 septiembre de 2019

Publicado: 28 diciembre de 2019



INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA  
COLEGIO MAYOR  
DE ANTIOQUIA



Alcaldía de Medellín  
**Cuenta con vos**  
SAPIENCIA  
Agencia de Educación Superior de Medellín

## HERRAMIENTAS TRADICIONALES Y ESPECIALIZADAS DE AUDITORÍA APLICABLES AL PERITAJE CONTABLE.

### Resumen

El presente artículo tiene por objetivo valorar las herramientas de auditoría tradicionales o especializadas, aplicables al peritaje contable. En su labor de peritaje, el contador público utiliza herramientas de auditoría tradicionales que son las entrevistas, encuestas, cuestionarios, dictamen, trazas o huellas, observación, muestreo, cuaderno de campo y las herramientas especializadas (*software*); Zifra, ACD Auditor, ACL, IDEA. Metodológicamente es un estudio de tipo documental, donde a través de fuentes secundarias de información se obtiene información sobre las herramientas que el auditor usa en su encargo, - tradicionales y especializadas-. Se concluye que las herramientas son de vital importancia en una auditoría, dan aval y fiabilidad a los estados financieros de cada empresa, permitiendo de esta forma estar a la vanguardia del mundo moderno.

**Palabras Clave:** Herramientas de auditoría, peritaje contable, *software* de auditoría

## TRADITIONAL AND SPECIALIZED AUDIT TOOLS APPLICABLE TO ACCOUNTING EXPERTISE.

### Abstract

*This article aims to assess the traditional or specialized audit tools available to the accounting expert. In their expert work, the public contractor uses the audit tools that traditional tools are: interviews, surveys, questionnaires, opinion, traces or traces, observation, sampling, toolkit and specialized tools such as; Zifra, ACD Auditor, ACL, IDEA. Methodologically it is a descriptive study, of a documentary type, where through secondary sources of information is obtained about the tools that the auditor uses in his assignment, - traditional and specialized. It is concluded that the tools are useful for the importance of a company, give endorsement and reliability to the financial statements of each company, based on the constant updating of our world.*

**Keywords:** *Audit tool, accounting expertise, audit software.*

## INTRODUCCIÓN

La profesión contable se desarrolla permanentemente por sus fronteras multifacéticas, y el pico que históricamente ha marcado su avance es la auditoría, se centra a partir de los años 90. La evolución de la auditoría es resultado de la responsabilidad social que se le ha otorgado, donde se materializa en la fe pública.

Cuando el contador público brinda fe pública emite una garantía personal basada en sus cualidades profesionales, la auditoría informa del estado real de un asunto de interés, gracias a la confianza que brinda el contador público cuando es representante de la fe pública.

Para ello, el contador, tiene a su disposición herramientas de auditoría tradicionales y especializadas, de vital importancia en encargo financiero, encargo que, sin lugar a dudas da aval y fiabilidad a los estados financieros de cada empresa, en base a la actualización constante de nuestro mundo se fueron creando ciertas herramientas especializadas o *software* para ayudar al auditor a incrementar su productividad y su efectividad, además ayuda a que las auditorías se efectúen con un mayor valor agregado.

Es así, que la auditoría aplica en un peritaje contable surge en el momento en que las auditorías tradicionales no son suficientes y nace esta con los intentos por detectar e investigar el fraude en los estados financieros y posteriormente ha ido ampliando su campo de acción en la medida que ha desarrollado técnicas específicas para combatir la ilegalidad y trabaja estrictamente en la atención de la justicia.

El encargo de auditoría es particularmente dependiente de los computadores para desarrollar muchas de sus funciones, todos los tipos de auditorías y de auditores pueden tomar ventaja de las herramientas de *software* y de las técnicas para ser más eficientes y eficaces.

En este orden de ideas, las herramientas de auditoría sean tradicionales o especializadas juegan un papel muy importante para la identificación de los riesgos, la adecuada investigación y pronta detección en los errores o en el mayor de los casos la detección de fraudes en cada una de las auditorías ejercidas.

## MARCO TEÓRICO

### Importancia de las herramientas tradicionales y especializadas en un encargo de auditoría.

Con las herramientas tradicionales de auditoría, se genera un aval y fiabilidad a los estados financieros y supone un gran apoyo para la gestión diaria de la empresa, sin desconocer que las auditorías se pueden realizar de manera distinta dependiendo del profesional; algunos prefieren utilizar las herramientas de auditoría tradicionales y otros prefieren las herramientas especializadas.

Estas herramientas tradicionales son las que cada profesional va forjando y emplea a través de su experticia profesional, sin la ayuda de un *software* para su uso; algunas de ellas son, cuestionarios entrevista o encuesta, dictamen, trazas o huellas, observación, muestreo, cuaderno de campo y cumplen una importante labor, ya que otorgan al auditor pruebas sobre el funcionamiento del área o proceso auditado.

La entrevista o encuesta es aquella herramienta que facilita al auditor un análisis de la situación de la empresa que va a ser auditada, además puede ser una herramienta de gran ayuda debido a que con esto pueden conocer la verdad o si el

funcionario está ocultando información valiosa para la auditoría, como lo expresa Tello (2012):

«La entrevista, junto con la encuesta, es otra de las técnicas utilizadas en las auditorías en comunicaciones. La entrevista no sólo sirve como complemento de la encuesta, correctamente utilizada posibilita un entendimiento profundo de las fortalezas y debilidades comunicativas de las organizaciones, al permitir que el auditor profundice en los temas que considere relevantes para su investigación» (p.2).

El profesional del encargo de auditoría utiliza los cuestionarios puesto que, por medio de este permite apoyar la gestión del auditor y le proporcionan un base para determinar un diagnóstico que, para la empresa, según la NIA 300 el auditor debe realizar por medio de la planeación de auditoría, por lo tanto, el objetivo principal del cuestionario es documentar la planeación de auditoría: en este se debe incluir el alcance, los objetivos, los recursos asignados para el proceso y los tiempos de ejecución de labores.

La auditoría se apoya en una de las herramientas más antiguas que existen y que en determinados casos llegar a ser pieza clave en un dictamen, cuando un auditor llegar a una empresa a realizar su trabajo el objetivo principal es realizar una evaluación del entorno para poder obtener información que le permita entender el fin de la empresa.

Los cuestionarios juegan un papel muy importante en una auditoría, ya que sirven para conocer qué grado de control maneja la entidad y la participación de los colaboradores de la organización con el mantenimiento de un ambiente de control,

teniendo en cuenta que trabaja de la mano de otras técnicas (Actualícese, 2017).

Esta herramienta le permite al auditor dar veracidad en que la información que obtuvo fue dada por una persona capacitada, autorizada y conocedora de los movimientos de la empresa.

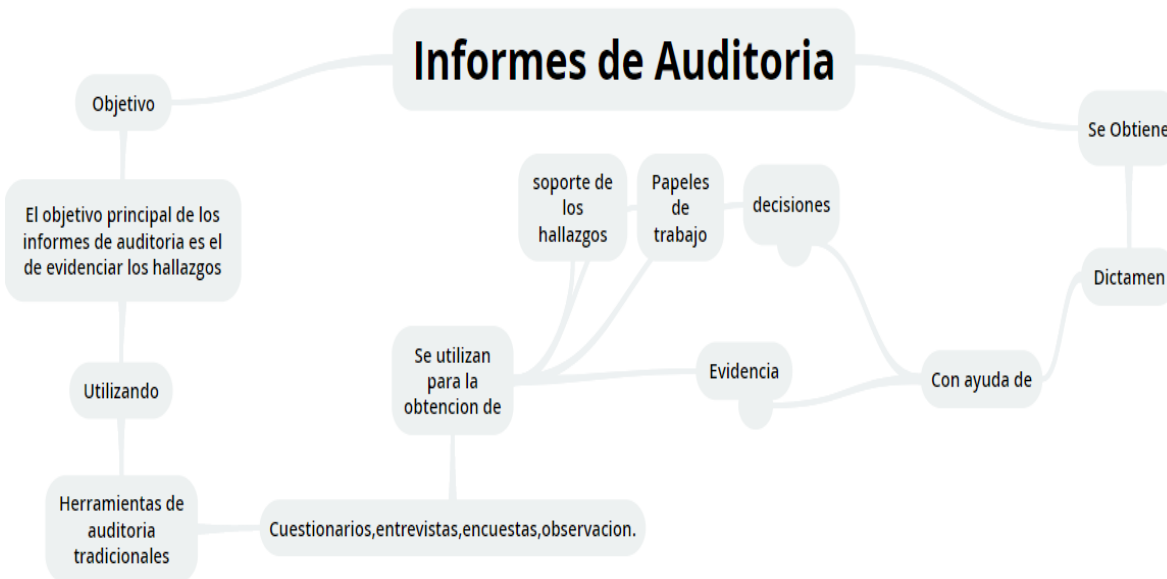
Las trazas o huellas se utilizan para comprobar la ejecución de las validaciones de datos previstos por el auditor. Estas trazas o huellas no deben de afectar en lo absoluto el sistema de trabajo de la empresa, en dado caso que afecte se debe de acordar un horario en bien de las dos partes.

El auditor debe de estar atento a cualquier actitud o cambio repentino en la empresa, dado que pueden estar ocultando información valiosa para el proceso esto se puede determinar gracias a una herramienta tan básica como lo es la observación. Esta herramienta tradicional se usa en la planeación, ejecución, informe y monitoreo; es decir en todo el encargo.

El auditor no está obligado a examinar todas las áreas de la empresa o todas las transacciones que haga la misma, esto gracias a que él puede tomar una muestra representativa de las áreas o de las transacciones para poder obtener la evidencia que se requiera para su dictamen; teniendo en cuenta la materialidad de las transacciones y la importancia relativa que le dé a su juicio. El muestreo se define también como la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las transacciones o cuentas seleccionadas, de tal manera que todas las unidades de estudio, presenten la misma probabilidad de ser seleccionadas (Frett, 2016).

Un elemento importante como lo es el cuaderno de campo, el cual sirve para la toma de nota de cada uno de los hallazgos obtenidos en todas las herramientas anteriores, con el fin de apoyar en la toma de una decisión durante todo el proceso de la auditoría.

Figura 1- Mapa mental de herramientas tradicionales utilizadas en un Informe de auditoría



Fuente: Elaboración propia de los autores

La contabilidad de papel ya se encuentra en un segundo plano, solo se ve en muy raras ocasiones, en una microempresa que maneje muy pocas ventas. Ahora bien, las empresas cada día están automatizando los procesos, gracias a los *Software* integrados que acumulan información y se compila en el sistema de información de la organización.



De esta forma, las herramientas especializadas, usadas por el auditor en su encargo se convierten en la mejor estrategia de tomar esa información sistematiza y a través de cálculos, mostrar las debilidades, errores u omisiones en la información. Estas son definidas como aquellas que ayudan al auditor a incrementar la productividad y efectividad del auditor, -por el uso de *software*-, otorgando un mayor valor agregado. Estas otorgan mayor fiabilidad para elevar la calidad de la auditoría, puesto que no solo se basa en la experiencia del auditor, sino que, a través de las mismas, se generan resultados importantes, que pueden conducir la auditoría.

Al respecto Duque & Tamayo (2012), manifiestan que:

«La profesión de auditoría es particularmente dependiente de los computadores para desarrollar muchas de sus funciones, todos los tipos de auditorías y de auditores pueden tomar ventaja de las herramientas de *software* y de las técnicas para ser más eficientes y eficaces» (p.101).

Hoy en día existen diversas herramientas que pueden ayudar o facilitar el trabajo del auditor, debido a que se puede obtener ayuda de las herramientas especializadas, con *Software* especializado para una mayor precisión y procesamiento de la información que pueden ayudar en el dictamen final de la auditoría. En este orden de ideas, existen diversos *software* o herramientas especializadas pero las más conocidas son como; Zifra, ACD Auditor, ACL, IDEA. ZIFRA que es desarrollado en España, denominado el más práctico del momento y fue desarrollado por y para auditores, cumple con los más altos requisitos de seguridad y confidencialidad, configurado para no permitir accesos indeseados a

los documentos; con una base de datos cerrada al exterior, control de acceso al sistema por usuario y contraseña y limitación de acceso a cada auditoría sólo al equipo de trabajo, muestreos, planificación automática, programas de trabajo por área.

De igual manera, el ACD auditor es un *software* totalmente adaptado a las necesidades actuales de calidad que exigen las directivas de la Unión Europea y es reconocido por los auditores de todo el mundo como uno de los más potentes del mercado además permite la elaboración de los papeles de trabajo completando su contenido de forma automática en base a los procedimientos de auditoría típico o personalizado; este permite un muestreo estadístico.

El *Software* ACL es el único *software* que integra a la perfección las capacidades de análisis de datos estándar de la industria en una evaluación integral de riesgos, gestión de auditorías, documentos de trabajo, problemas de flujo de trabajo de seguimiento y remediación.

Uno de los estudios respecto a estas herramientas especializadas de auditoría lo han realizado Blanco & Loy (2012), argumentando que:

«Esta herramienta reduce el riesgo y asegura el retorno de la inversión, también posee una poderosa combinación de accesos a datos, análisis y reportes integrados, ACL lee y compara los datos permitiendo a la fuente

de datos permanecer intacta para una completa integridad y calidad de los mismos» (p12).

Entre las características más importantes que tiene el *Software* ACL se encuentran los análisis de datos, menor costo de adquisición, incremento en la calidad y la productividad e informes más detallados y confiables para una toma de decisiones con mayor seguridad

IDEA es una herramienta de *software* para el análisis de datos y permite visualizar la relación entre diferentes bases de datos, para lograr la efectividad en el análisis de las cifras; También permite hacer cruces de información, revisar facturas duplicadas, segmentar la información, realiza tareas de cálculo y análisis, de tal forma que sea muy fácil de revisión.

Otra definición del *Software* IDEA es como lo describe case ware analytics “es una herramienta de análisis completa, potente y fácil de usar que analiza rápidamente el 100% de sus datos, garantizando su integridad, acelera su trabajo y prepara el terreno para auditorías más rápidas y efectivas.”

Los tableros de Control nacen con el objetivo de relacionar las principales figuras de la empresa dando a conocer al mundo la unificación de estrategias o planes de certificación mundial ISO9000; lo explica Flórez, Gallego & Hernández (2015), «las anteriores herramientas focalizan sus funciones en la ayuda a la auditoría financiera de esta manera cobra valiosa importancia las herramientas especializadas de

auditoría todo por que facilitan el trabajo que realiza el auditor aunque también ayuda para establecer un control o monitoreo continuo sobre la labor» (p.665).

### **Uso de las herramientas de auditoría en un peritaje contable.**

Las herramientas de auditoría fueron diseñadas para analizar y optimizar los tiempos y esfuerzos de revisión, disminuir el volumen de trabajo y garantizar la minimización del riesgo, además que ayuda a mantener y defender los intereses de la compañía. Las herramientas de auditoría también fueron diseñadas para poder identificar los factores de riesgo en ciertas áreas de la empresa y lograr como Objetivo principal el control de todos los riesgos.

Una herramienta de auditoría es el conjunto de elementos que permiten llevar a cabo las acciones definidas en las técnicas; estas son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional (Alatrística, 2015)

El contador público para poder ejercer como auditor en un peritaje contable, debe acreditar su competencia profesional (título universitario) es quien la ley faculta para dar Fe Pública y poder dictaminar la información económica y financiera de una empresa.

La Ley 43 de 1990 define a un contador público como «la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su

profesión, dictaminar sobre estados financieros, realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general» (Ley 43 de 1990, art.1).

El contador público al momento de ejercer la auditoría en un peritaje contable, debe planificar sus actividades, para que se abarquen todas las consideraciones necesarias al momento de ejecutar el encargo, cuyo fin es recoger todas las evidencias – pruebas-, las cuales sirven de base para emitir su dictamen, que servirá de base ante un proceso judicial.

## METODOLOGÍA

Es un estudio descriptivo, de corte documental, basado en fuentes secundarias de información donde se analizan las herramientas de auditorías especializadas y tradicionales, usadas por el Contador Público en su labor de perito auxiliar de la justicia. En esta investigación se tuvo en cuenta las siguientes fases: Fase 1. Planeación, Fase 2 desarrollo del programa de auditoría forense, Fase 3 comunicación de resultados, Fase 4 seguimiento monitoreo.

## RESULTADOS Y DISCUSIONES

### Valoración de las herramientas de auditoría en un peritaje contable

Las herramientas de auditoría se aplican en el peritaje contable siguiendo ciertas fases, planeación, desarrollo del programa de auditoría, comunicación de resultados, seguimiento y monitoreo.

En la primera fase está la planeación y como lo estipulan las normas internacionales de auditoría emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC); el auditor debe de planear la auditoría mediante un memorando de planeación, según lo explica la Contraloría de Bogotá el memorando de planeación «Es el documento a través del cual se realiza toda la programación de la auditoría. Constituye la carta de navegación del equipo auditor para llevar a cabo la auditoría gubernamental con enfoque integral» (p.2).

El auditor debe planear la auditoría con una actitud de sospecha profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén principalmente representados en forma errónea.

Para la primera fase también se utiliza el Contrato de aseguramiento que según lo indica Cuellar (s.f), está enfocado en proporcionar un marco conceptual global dirigido a los trabajos de aseguramiento que tienen la intención de proveer un nivel de seguridad ya sea alto o moderado.

Para esto el auditor debe de basar en la NIA 335 y conocer su alcance el cual está establecido en identificar y valorar los riesgos en de incorrección en los estados financieros.

Figura 2. Fases de la auditoría.



Fuente: Elaboración propia de los autores

Para la segunda fase se debe de tener por establecido el plan de trabajo, la elaboración y desarrollo del programa de auditoría forense y esta fase consta de 5 etapas de auditoría las cuales están distribuidas como la tipificación del hecho, la recopilación de evidencias, la cadena de custodia de las evidencias de auditoría, evaluación de evidencias y para finalizar el informe de la auditoría forense.

Para el informe final que da el auditor debe de estar muy bien preparado como lo explica el (Ministerio de Comercio, 2017) en el Decreto 2170 «el auditor concluirá si ha obtenido una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error» (p.6).

La tipificación del hecho o la identificación del tipo de fraude según lo explica la NIA 240, 2013 «un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal» (p.5).

En este orden de ideas, la NIA 240 se convierte en una herramienta que permite identificar los factores de riesgo de fraude como aquellos «hechos o circunstancias

que indiquen la existencia de un incentivo o elemento de presión para cometer fraude o que proporcionen una oportunidad para cometerlo» (IFAC, 2009).

La recopilación de evidencias consiste en obtener material probatorio para ser analizados según la ley, en alguno de los casos se hace necesaria la intervención de profesionales del derecho como expertos que soporten los procedimientos por lo general administrativos y que interpreten jurídicamente las leyes locales e internacionales

Analizando la variación de las herramientas de auditoría aplicables a un peritaje contable dice la NIA 230 la responsabilidad que tiene el auditor en preparar toda la información necesaria correspondiente a la auditoría y para esto tiene que utilizar todas las herramientas tradicionales de auditoría.

A partir del 22 de diciembre de 2017 las responsabilidades que tienen todos los contadores públicos que ejerzan como auditores según el (Decreto 2170, 2017) dice que tiene como objetivo «obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude (1 error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión» (P.24)

Como lo dicen las NIA la evidencia se convierte en un elemento obligatorio para el proceso de la investigación y como se expresa en la NIA 520, 2013 la evidencia «la evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información» (p.2).



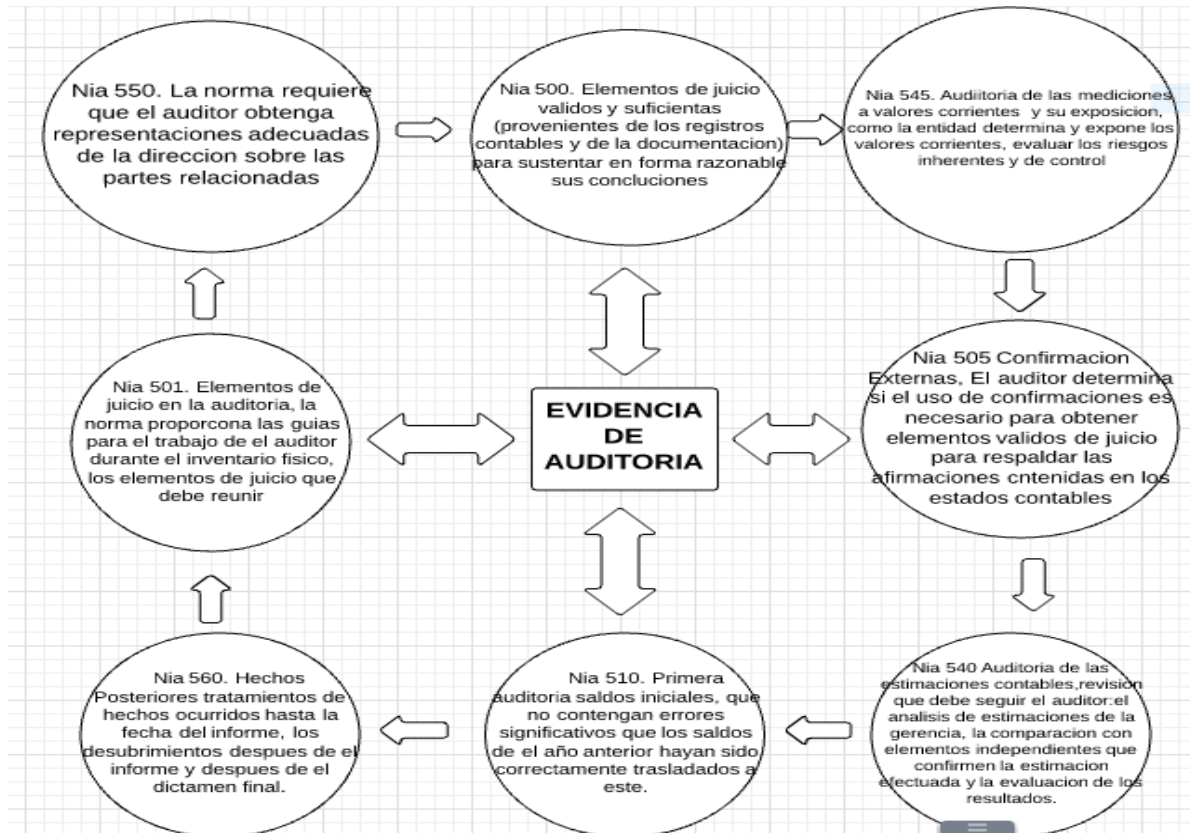
Tabla 1- Matriz de riesgo para valorar las herramientas de auditoría en un peritaje contable

MATRIZ DE RIESGO						
VALORACION DE HERRAMIENTAS DE AUDITORIA EN UN PERITAJE CONTABLE						
Tipo de Riesgo	Valoracion	Nivel	Norma	Tipo de Riesgo	Porcentaje	Clase de Riesgo
Riesgo Humano	Alta	3	Nia 520	Se produce cuando el personal de la empresa comete errores en el manejo de la informacion contable por el no correcto uso de las herramientas de trabajo	100%	Riesgo Inherente
Riesgo en Auditoria	Bajo	1	Nia 200 Parrafo 23	Se produce cuando el auditor expresa una opinion de auditoria inapropiada cuando los estados financieros estan erroneos	20%	Riesgo de Control
Riesgo en Auditoria	Baja	1	Nia 500	Se Produce Cuando el cliente ejerce una presion inadecuada para poder acomodar el dictamen de el auditor a se favor	10%	Riesgo Inherente
Siniestro	Baja	1	Nia 240	Puede ocurrir cuando se llegase a presentar fuego inundacion o alguna clase de desastre natural y con esto se perderia toda la informacion	10%	Riesgo Inherente

Fuente: Elaboración propia de los autores

En la siguiente imagen se representa la importancia y la relación de las NIA referente a las evidencias de Auditoría.

Figura 3 – NIA en torno de la evidencia de auditoría.



Fuente: Elaboración propia de los autores.

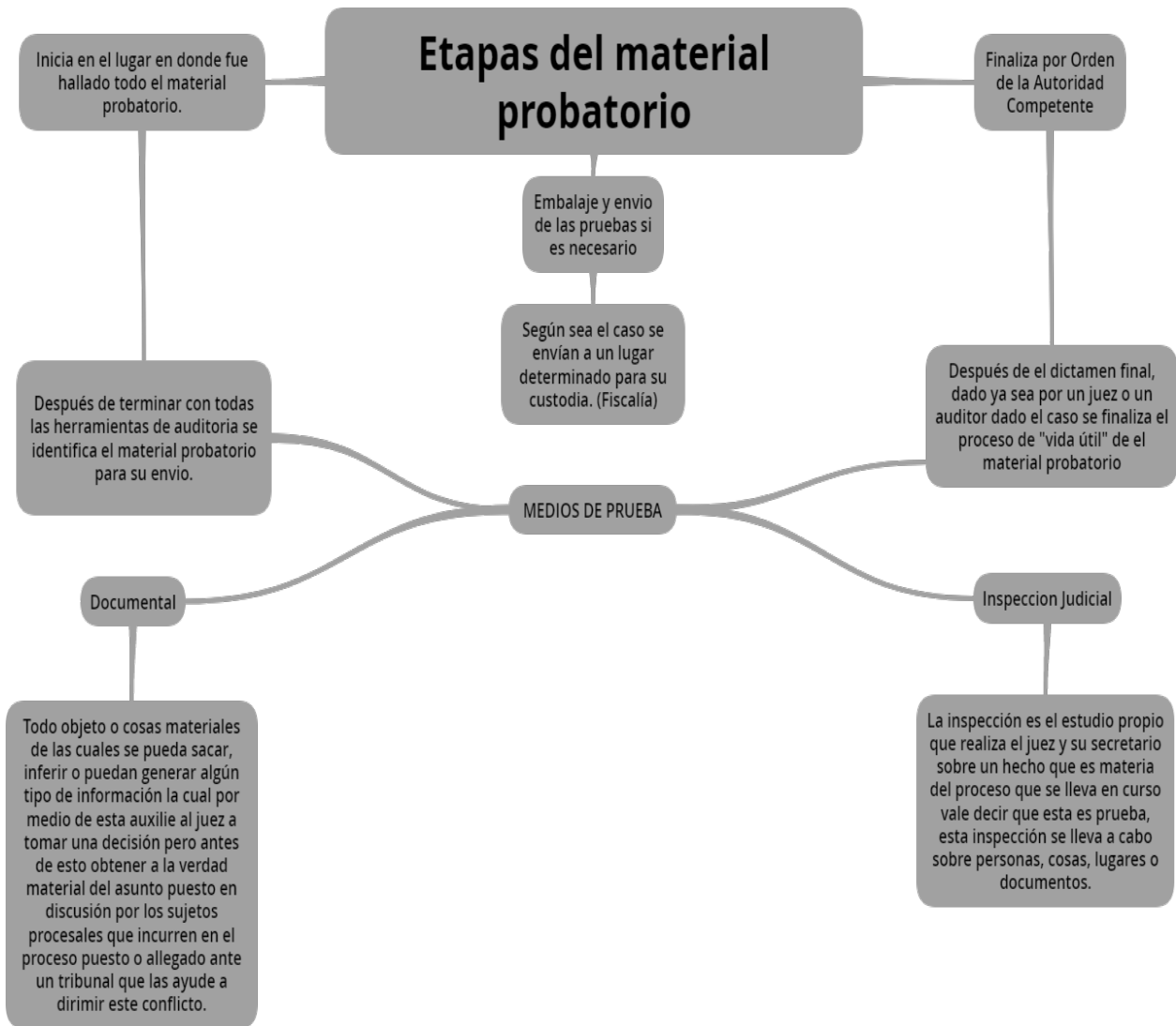
En la tercera etapa la cadena de custodia de la información obtenida en el peritaje contable inicia en el lugar donde se descubran los materiales probatorios, seguido por la custodia el embalaje y envío -si es el caso- y tener por escrito los cambios que cada custodio realice a estos, este proceso finaliza por una orden de la autoridad competente.

Esta documentación para la auditoría es muy útil debido a que puede facilitar la planificación y realizar las revisiones en cuanto a los requerimientos legales; el objetivo principal de esta norma es preparar toda la documentación necesaria

mediante el uso de las herramientas tradicionales de auditoría para poder obtener un buena y suficiente base para el informe final.

Para finalizar con la tercera etapa como lo argumenta la Ley 906 de 2004 (Art. 254-266 CPP) señala que para demostrar la autenticidad de los elementos materiales probatorios y la evidencia física se dará uso a la cadena de custodia; este proceso que garantiza la veracidad de la información recolectada, se inicia en el lugar o sitio donde fueron hallados los elementos de prueba seguido del embalaje-envío, y finalizando por orden de la autoridad competente quien se encargará de certificar la cadena de custodia.

Figura 4-Etapas del material probatorio.



Fuente: Los autores

Ya como lo menciona la NIA 520 (IFAC, 2009) para la cuarta etapa esta norma suministra guías para la aplicación de procedimientos de estudio analítica en las etapas de planeación, recopilación de elementos de juicio es decir como pruebas reales y a la ejecución de la auditoría como una revisión global.

La decisión del auditor sobre qué procedimientos debería utilizar dependerá, según su juicio profesional, de su expectativa de efectividad y eficiencia de los

procedimientos disponibles. Es decir, no hay una "fórmula secreta" sobre qué procedimientos utilizar y de qué tipo. Esto dependerá de qué tan efectivo y eficiente sea el procedimiento (que proporcione evidencia de auditoría y fácil de aplicar); es decir, que se logre cumplir con los objetivos de la auditoría, de la manera más rápida y eficiente.

La quinta y última etapa es la de seguimiento y monitoreo en donde es de conocimiento de todos que el dictamen debe ser claro, preciso y detallado; en él se darán a conocer los análisis, experimentos e investigaciones efectuados, pero cual es propósito de la NIA 700 quien es la que establece guías y dicta los lineamientos sobre el cómo realizar y que debe de contener el dictamen de el auditor, emitido como resultado de una auditoría practicada por un auditor independiente de los estados financieros de una entidad (IFAC, 2009).

El informe o dictamen pericial reconoce ante la justicia demostrar por medios escritos y/o documentales una conclusión sobre la verdad de un ilícito que lleva a esta a declarar la culpabilidad o inocencia del acusado. Los peritos realizarán el estudio acucioso, riguroso del problema encomendado para producir una explicación consistente; esa actividad cognoscitiva será condensada en un documento que refleje las secuencias fundamentales del estudio efectuado, los métodos y medios importantes empleados, una exposición razonada y coherente, las conclusiones, fecha y firma.

Según Congreso de la República, 2012 todo dictamen pericial debe de contener: a) La descripción de la persona, objeto o cosa materia de examen o estudio, así como,

el estado y forma en que se encontraba. b) La relación detallada de todas las operaciones practicadas en la pericia y su resultado. c) Los medios científicos o técnicos de que se han valido para emitir su dictamen y d) Las conclusiones a las que llegan el (los) perito (s).

### **Contraste de las herramientas de auditorías tradicionales y especializadas en un peritaje contable.**

Hoy en día la auditoría ha especializado su aplicación, ya que ha surgido la necesidad de dar respuesta a las problemáticas del sector empresarial (industria, comercio y servicio), la mayor comparación que se tiene para las herramientas de auditoría tradicionales y especializadas son la capacidad de respuesta de cada una, aunque no son indispensables, una es complemento de la otra para poder dictaminar una empresa con la mayor veracidad y facilidad en la presentación de el dictamen.

Con estas herramientas podemos evitar la información errónea, evitar los fraudes o espionajes de la información además de que están creadas para alertar de sistemas mal diseñado o el ingreso de usuarios no deseados.

Para diferenciar las causales de riesgo que existe con cada una de las herramientas de auditoría ya sean tradicionales o especializadas es necesario realizar una matriz de riesgo para poder entender cada uno de ellos.

**Tabla 2- Riesgos con el uso de las herramientas tradicionales de auditoría.**

MATRIZ DE RIESGO						
RIESGOS EN LAS HERRAMIENTAS TRADICIONALES DE AUDITORIA						
Tipo de herramienta	Valoracion	Nivel	Norma	Tipo de Riesgo	Porcentaje	Clase de Riesgo
Entrevistas	Media	2	NIA 510	Se produce cuando el personal a cargo de la auditoria omite o pregunta de una forma no correcta para la obtencion de la informacion vital para la auditoria	40%	Riesgo Humano
Cuestionarios	Medio	2	NIA 300	Se produce cuando el auditor no fundamenta bien las preguntas que estaran en el cuestionario y con esto no cumplira su objetivo trazado	40%	Riesgo Humano
Trazas o Huellas	Alto	3	NIA 510	Sin una entrevista o sin un cuestionario bien fundamentado, la traza o huella se puede decir que sera una herramienta que fallara debido a que esta se utiliza para validar y comprobar la ejecucion de su trabajo	60%	Riesgo Humano
Muestreo	Bajo	1	NIA 510	El auditor no se encuentra obligado a examinar todas las areas de la empresa pero gracias a su experiencia este sabra por donde empezar con el muestreo para obtener la informacion adecuada	20%	Riesgo Humano
Cuaderno de campo	Medio	2	NIA 510	Con esta herramienta el auditor toma nota de todos los hallazgos encontrados pero en el momento que llegue a pasar por alto algun detalle por minimo que sea su dictamen final puede variar	40%	Riesgo Humano
RIESGOS EN LAS HERRAMIENTAS ESPECIALIZADAS DE AUDITORIA						
Software de auditoria	Bajo	1	NIA 230	Debido a que son herramientas mundialmente reconocidas es muy bajo el porcentaje de riesgo o falla que puede tener esta herramienta sistematizada.	5%	Riesgo de sistema
Siniestro	Bajo	1	NIA 240	Puede ocurrir cuando se llegase a presentar fuego inundacion o alguna clase de desastre natural y con esto se perderia toda la informacion	10%	Riesgo inherente

Fuente: Elaboración propia de los autores.

En los delitos económicos o financieros representados en el Código Penal, por lo general es necesaria la actuación de peritos contables como auxiliares de la justicia. De esta manera, el profesional designado elabora un informe pericial de su trabajo de análisis e investigación de evidencia y comparece en el juicio oral y público para que pueda ser interrogado y contrainterrogado.

La actuación del profesional de la contaduría pública como perito y auxiliar de la justicia se relaciona con los delitos económicos y financieros, los cuales están estipulados en la Ley 599 de 2000, Código Penal (CP), así:

Tabla 3- Delitos económicos y financieros en Colombia

Delitos contra el orden económico social (Título X CP)	El acaparamiento, la especulación y otras infracciones, delitos contra el sistema financiero, urbanización ilegal, contrabando y lavado de activos (Capítulos I-V).
Delitos contra el patrimonio económico (Título VII CP)	Hurto, extorsión, estafa, fraude mediante cheque, del abuso de confianza, defraudaciones, usurpación, daño en bien ajeno (Capítulos I-IX).
Delitos contra la administración pública (Título XV CP)	Peculado, concusión, cohecho, celebración indebida de contratos, tráfico de influencias, enriquecimiento ilícito, prevaricato, abuso de autoridad, delitos contra los empleados oficiales (Capítulos I-X).

Fuente- Ramirez, Robayo, & Parra, (2015, p.697)

El último elemento que hay que evaluar para señalar diferencias es el resultado obtenido de cada uno de los procesos de auditoría. Bajo el tono de la auditoría convencional, los resultados están enmarcados en el dictamen sobre los estados financieros, acompañados de una carta de control interno; en la auditoría moderna en las NIA, el resultado es el dictamen, perfil de riesgos de los negocios, análisis de brechas de situaciones y escenarios, sugerencias para el mejoramiento de rendimientos y controles, es decir, bajo NIA se otorgan valores agregados a la entidad auditada, teniendo como principal característica el propósito de los resultados por ser preventivos y no correctivos, puesto que el enfoque en el riesgo permite la previsión que disminuye los efectos negativos sobre la organización.



## CONCLUSIONES

La auditoría forense es una auditoría especializada en allegar la prueba pericial contable especializada ante los tribunales judiciales; La auditoría es una herramienta que se aplica en cualquier momento y a cualquier entidad y que ayuda a la gestión de la empresa a evaluar su sistema, un proceso o subproceso obteniendo resultados que promuevan la reducción de costos.

Las herramientas de auditoría mejoran la efectividad en el encargo de auditoría, toda vez que, estas permiten detectar indicios, alteraciones y otro tipo de variaciones que se alejan de las tendencias tradicionales, así mismo, permiten elevar la efectividad de la auditoría, porque mejoran la objetividad del auditor desde el momento de la planeación hasta el rendimiento del informe, es decir, las herramientas especializadas para auditoría mitigan el riesgo inherente, de detección y de rendición de informe que tiene el proceso de auditoría.

Tal cual todos los procesos administrativos y de gestión, la auditoría requiere elementos que permitan su gestión estratégica, en este orden de ideas, las herramientas al mejorar la efectividad, contribuyen directa y fuertemente en la gestión estratégica de la auditoría y permite de esta forma elevar el ambiente de transparencia ante los diferentes grupos de interés de la auditoría.

Los fraudes financieros se van perfeccionando rápidamente, en la misma medida de los sistemas de control, por lo que se hace necesario que se utilicen herramientas que permitan el análisis de grandes volúmenes de datos, partir de la generación de

alertas de elementos que se alejen de los parámetros inicialmente establecidos, situación que es solo realizable con herramientas que permitan administrar y gestionar grandes volúmenes de estos, y los conviertan en información coherente e importante para la asertiva toma de decisiones por parte del auditor, y que le proporcione seguridad en los elementos que conforman su informe de auditoría.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualices (2017) Cuestionarios de auditoría, una herramienta importante para el control interno. (2017, 21 junio). Recuperado de <https://actualicese.com/2017/06/21/cuestionarios-de-auditoria-una-herramienta-importante-para-el-control-interno/>
- Alatriza, M. A. Miguel Angel. (2015, noviembre). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Contraloría de Bogotá. (s.f.). Procedimiento para la elaboración del memorando de planeación y programas de auditoria. Recuperado de [http://www.contraloriabogota.gov.co/sites/default/files/Contenido/Normatividad/Resoluciones/2006/RR\\_018%20-%20Proceso%20MICRO/4010%20MEMORANDO%20PLANEACION/MEMORANDO%20DE%20PLANEACION.pdf](http://www.contraloriabogota.gov.co/sites/default/files/Contenido/Normatividad/Resoluciones/2006/RR_018%20-%20Proceso%20MICRO/4010%20MEMORANDO%20PLANEACION/MEMORANDO%20DE%20PLANEACION.pdf)
- Contraloría de Bogotá. (2012). Procedimiento para la elaboración del memorando de planeación y programas de auditoria. Recuperado 17 enero, 2018, de [http://www.contraloriabogota.gov.co/sites/default/files/Contenido/Normatividad/Resoluciones/2006/RR\\_018%20-%20Proceso%20MICRO/4010%20MEMORANDO%20PLANEACION/MEMORANDO%20DE%20PLANEACION.pdf](http://www.contraloriabogota.gov.co/sites/default/files/Contenido/Normatividad/Resoluciones/2006/RR_018%20-%20Proceso%20MICRO/4010%20MEMORANDO%20PLANEACION/MEMORANDO%20DE%20PLANEACION.pdf)
- Cuestionarios de auditoría, una herramienta importante para el control interno. (2017, 21 junio). Recuperado de <https://actualicese.com/2017/06/21/cuestionarios-de-auditoria-una-herramienta-importante-para-el-control-interno/>
- Cuellar, G. C. Guillermo. (2017, 17 enero). Contratos de aseguramiento. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/aseguramiento.htm>

- Duque, f. d. Francisco, & Alexander, j. t. Johnny. (2012, 20 mayo). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. Recuperado de [https://www.researchgate.net/profile/Yeiniel\\_Alfonso2/publication/277274628\\_Auditoria\\_con\\_Informatica\\_a\\_Sistemas\\_Contables/links/571b126708ae408367bc9286/Auditoria-con-Informatica-a-Sistemas-Contables.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Yeiniel_Alfonso2/publication/277274628_Auditoria_con_Informatica_a_Sistemas_Contables/links/571b126708ae408367bc9286/Auditoria-con-Informatica-a-Sistemas-Contables.pdf)
- Frett, f. h. Nahun. (2016, 2 junio). Técnicas para el muestreo en auditoría. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/4267-tecnicas-para-el-muestreo-en-auditoria>
- Florez, m. f. Mario, Gallego, l. g. Laura, & Hernandez, l. h. Ludivia. (2015). Tableros de control como herramienta especializada. *Revistas Javeriana*, 1(1), 665. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17387>
- Gafisud. (2012). Estándares internacionales sobre la lucha contra el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo y la proliferación. Recuperado de <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/FATF-40-Rec-2012-Spanish.pdf>
- Hermudez, h. b. Hernando. (s.f.). Evidencia en auditoría. *Revistas Javeriana*, 1(1), 90. Recuperado de [www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Evidencia.doc](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Evidencia.doc)
- Idea: análisis de datos, con toda confianza. (s.f.). Recuperado de <https://www.casewareanalytics.com/es/products/an%C3%A1lisis-de-datos-idea>
- Ley 43 de 1990. (s.f.). Reglamento de la profesión de Contador Público. Recuperado de <https://nif.com.co/ley-43-1990/>
- Martinez, A. M. Alfonso, Blanco, Y. B. Yeiniel, & Marichal, L. M. Loy. (2012). Revista de Arquitectura e Ingeniería. *Edalyc*, 1(1), 12. Recuperado de [edalyc.org](http://edalyc.org)
- Ministerio de comercio, industria y turismo. (s.f.). DECRETO 2170 [varios]. Recuperado de <https://nif.com.co/decreto-2170-2017/>

Ramirez, m. r. Maricela, Robayo, n. r. Natalia, & Parra, l. p. Lina. (2015, Diciembre).

La prueba pericial contable especializada en los delitos económicos y financieros: análisis del caso DMG. Recuperado 13 diciembre, 2017, de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a05.pdf>

Revista Contaduría Pública: IMCP.. (2010, 3 junio). Auditor Forense. Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/auditor-forense/>

Ramirez, j. r. Johana. (2013, 11 noviembre). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. Recuperado 12 diciembre, 2017, de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-46452013000200008](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452013000200008)

Tello, m. t. Max. (s.f.). MANUAL DE AUDITORIA DE LA COMUNICACIÓN INTERNA. Recuperado de <http://www.maxtello.com/clase4tcomorgentrev.pdf>

Tello, m. t. Max. (s.f.). MANUAL DE AUDITORIA DE LA COMUNICACIÓN INTERNA. Recuperado de <http://www.maxtello.com/clase4tcomorgentrev.pdf>

Zamora Garcia, E. Z. ENRIQUE. (s.f.). Verdad e independencia. Recuperado de <https://www.ccpm.org.mx/consulta/veritas/2008diciembre/5capsulasdeetica-diciembre.pdf>