

**EL PAPEL DEL AUDITOR FINANCIERO COMO AGENTE DE CAMBIO EN LOS
PROCESOS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD**



AUTOR

ADRIANA ASTRID SIERRA PINILLA

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de:

CONTADOR PUBLICO

Director:

FABIO ENRIQUE ESPINEL PARRA

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
FACULTAD DE EDUCACION A DISTANCIA-FAEDIS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ D.C., 10 NOVIEMBRE 2020**

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
PALABRAS CLAVE.....	5
KEY WORDS.....	5
INTRODUCCION	6
OBJETIVOS	8
Objetivo general	8
Objetivos específicos.....	8
METODOLOGIA.....	9
Tabla 1. Criterios de búsqueda	10
LA AUDITORÍA FINANCIERA-PRINCIPIOS, HABILIDADES Y APTITUDES DE LOS AUDITORES FINANCIEROS	11
Tabla 2. Sanciones Junta Central de Contadores	14
Grafica 1. Suspensión de la inscripción de registro	16
Grafica 2. Cancelación de la inscripción de registro	16
SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD PARA OBTENER INFORMACIÓN CONTABLE	18
Figura 1. Estructura proceso de calidad	19
EL ROL DEL AUDITOR FINANCIERO EN EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD.	22
Tabla 3. Clases de auditoría y aseguramiento de la calidad	23
Tabla 4. Profesiones y Sistemas de Gestión de Calidad.....	25
CONCLUSIONES.....	26
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	27

RESUMEN

Con el presente documento se analiza el papel del auditor financiero en el Sistema de Gestión de Calidad-norma ISO 9001-2015, estableciéndose que, al evaluar el proceso contable de cualquier organización, el profesional debe conocer el manejo dado no solo a este proceso sino a aquellos que tengan que ver con esa área, lo que a su vez permite verificar el cumplimiento de objetivos y políticas de calidad.

En el sistema de calidad, debe tenerse como eje fundamental la política de calidad que cumple un papel importante, pues es la que articula a la compañía con el cliente y el bien o servicio que se ofrece, generando objetivos claros de cumplimiento y de control sobre la actividad desarrollada, lo que conlleva a que en una auditoría se evalúe esa articulación y que los procesos tengan un adecuado procedimiento, basados en la eficiencia y eficacia que caracterizan a aquellas organizaciones que buscan ser certificadas con la referida norma ISO.

Para estudiar el tema propuesto, se analizaron las normas de auditoría financiera, la norma ISO 9001-2015 y aquellas que consagran los principios y habilidades que debe tener el profesional, lo cual permite concluir que al evaluar la situación financiera se pueden sugerir recomendaciones y soluciones a aquellos problemas que se detecten, sin olvidar que se tiene como prioridad el cliente y el cumplimiento de sus necesidades, así mismo se determinó que el auditor ayuda a la articulación de los procesos que al trabajar de manera correcta generan los resultados deseados en la organización.

ABSTRACT

This document analyzes the role of the financial auditor in the Quality Management System standard ISO 9001-2015. To evaluate the accounting process of any organization, the professional must know the management given not only to this process but also to those who have to do with that area, which in turn allows verifying compliance with quality objectives and policies.

In the quality system, the fundamental axis is quality policy. This one fulfills a key role since it is the one that articulates the company with the client and the good or service that is provided, generating clear objectives of compliance and control over the activity carried out. The above leads to an audit evaluating this articulation and that the processes have an adequate procedure, based on the efficiency and effectiveness that characterize those organizations that seek certification with the referred ISO standard.

To study the proposed topic were analyzed the financial auditing standards, the standard ISO 9001-2015, and those that enshrine the principles and skills that the professional should have. The above allows concluding that when evaluating the financial situation, it is possible to make recommendations and solutions to those problems that are detected, having as priority the client and the fulfillment of their needs, also was determined that the auditor helps to articulate the processes when working correctly, generate the desired results in the organization.

PALABRAS CLAVE

Procesos contables, auditoria, principios, estados financieros, calidad, aseguramiento, políticas, ética.

KEY WORDS

Accounting processes, auditing, principles, financial statements, quality, assurance, policies, ethics

INTRODUCCION

En el desarrollo del presente escrito se identificará la importancia que tiene el auditor financiero en los procesos de gestión de la calidad y que en la actualidad se han venido implementado con el fin de generar beneficios que satisfacen las necesidades del cliente, buscando minimizar riesgos y generar oportunidades de mejora en la organización, independientemente de la actividad económica que desarrolle, es así como este profesional forma parte importante en la verificación de los registros y procesos contables, debiendo analizar y generar informes enfocados al mejoramiento continuo y el aprovechamiento de los recursos que permitan mantener la calidad de los procesos internos, lo cual se ve reflejado en el crecimiento empresarial.

Por su parte para la implementación del sistema de gestión de calidad es necesario empezar generando un análisis de los factores internos y externos que rodean a la compañía, evaluando las fortalezas y debilidades, identificando en general la estructura organizacional, política de calidad y valores de calidad, en los cuales se basa la organización, para generar procesos adecuados y que cumplan con la reglamentación y documentos guía para certificar la calidad en los procesos, de acuerdo a la norma ISO 9001-2015, lo cual va de la mano con el apoyo del recurso humano de cada dependencia y de la necesidad de registrar cada actividad, esto con el fin de dejar una trazabilidad sobre los procedimientos utilizados para elaborar el bien o servicio prestado, siendo este proceso no más que la búsqueda de la eficiencia y eficacia de la organización en general.

Con el fin de cumplir con la implementación de esos sistemas de gestión de calidad y tener un enfoque de mejoramiento en los procesos organizacionales el auditor financiero previamente no solo debe tener el conocimiento de la rama de estudio, sino que debe contar con las aptitudes y habilidades que le permitan evaluar los resultados con una perspectiva global sobre la eficiencia y eficacia de los procesos auditados, sin olvidar los principios y la ética que deben primar sobre cualquier situación que se presente al momento de elaborar el informe con los resultados obtenidos.

En Colombia con la implementación de las normas de aseguramiento de la información empezó a cobrar importancia el control de calidad, esto con el fin de mejorar el trabajo realizado por el auditor, en la investigación denominada “la auditoria y su control de calidad: una mirada desde las normas de aseguramiento de la información en Colombia” (Rodríguez, García, Ruiz. 2016), se concluyó que el profesional contable como auditor debe mejorar su desempeño y competencia profesional, generando una disminución del riesgo en el ejercicio de su profesión.

Así mismo, en el artículo “Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros” (Valderrama, Rivera, Valecillos. 2018), se pudo determinar que los controles de calidad son necesarios al momento de adelantar la auditoría a los estados financieros ya que el ente auditor debe dar aplicación expresa a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), teniendo como fin generar confianza en el conocimiento y capacidad del equipo, garantizando además objetividad en los resultados.

De igual forma con el análisis realizado en el artículo “Sistema de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera” (Estrada 2015), se determinó la importancia del actuar ético del profesional contable al momento de adelantar su labor como auditor, guiado por los principios establecidos en el código de ética.

De acuerdo a lo manifestado, cobra importancia analizar el papel del auditor financiero en los sistemas de gestión de calidad ya que con capacitación y con un enfoque no solo financiero se pueden generar informes que aporten a la toma de decisiones de la compañía, contribuyendo de esta manera al mejoramiento y minimización de riesgos que puedan presentarse y que afecten el desarrollo y crecimiento de la organización.

OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar la contribución que realiza el auditor financiero al mejoramiento de los procesos de gestión de calidad de conformidad con la norma ISO 9001-2015

Objetivos específicos

1. Establecer la importancia de los auditores financieros en las auditorias de calidad a partir de su competencia profesional, actualización, principios, habilidades y normas éticas.
2. Identificar el valor que tiene el sistema de gestión de calidad para la obtención de información contable que cumpla con los estándares requeridos y promueva la política de calidad de la organización según la norma ISO 9001-2015.
3. Identificar el rol del auditor financiero en las auditorias sobre sistema de gestión de calidad.

METODOLOGIA

Para el desarrollo del presente escrito se estableció la línea de investigación basada en aseguramiento, control y gobierno corporativo y el tema a desarrollar se enmarca en auditorías y aseguramiento de la información, ya que se analizará el rol del auditor financiero en el sistema de gestión de calidad, siendo necesario estudiar el contexto de la auditoría financiera y el papel de este auditor frente a la certificación de calidad de los bienes o servicios que se ofrecen por parte de las organizaciones.

Con la elaboración de este escrito se buscó determinar la necesidad de que el auditor financiero, sea integral, conozca a fondo las normas propias para ejercer su profesión y además que cuente con las habilidades necesarias para que fácilmente puedan identificar las falencias de la organización que audite para que finalmente pueda ser certificada conforme la norma ISO 9001-2015.

Teniendo identificada la problemática se procedió a la consulta del tema en donde se evidencian las investigaciones al respecto y en las que se puede definir la necesidad de que el profesional contable dedicado a practicar auditorías financieras esté preparado y mantenga su objetividad, en este sentido se reconocieron tres publicaciones en diferentes revistas que permiten ser un apoyo al presente estudio, las revistas consultadas son: Sapienza organizacional de la Universidad de los Andes, contexto de la Universidad la Gran Colombia y en contexto de la Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia.

Además, se consultaron diferentes bases de datos del 07 de septiembre al 25 de octubre de 2020, esas bases de datos son: E-books 7-24- Cengage Learning, E-books 7-24, e-books CIB Fondo Editorial, google académico, así mismo se tomó como base la norma ISO 9001-2015.

La presente investigación se desarrolló teniendo en cuenta el objetivo principal, que es analizar la contribución del auditor financiero, al mejoramiento de los sistemas de gestión calidad de conformidad con la norma ISO 9001-2015, por ser un tema relevante y como profesional contable puede ser un agente muy importante para aquellas organizaciones que buscan ser certificadas con altos estándares de calidad.

Con el fin de realizar la búsqueda se seleccionaron las siguientes palabras clave:

- ✓ Auditoría financiera
- ✓ Auditoría
- ✓ Sistema de gestión de calidad
- ✓ Auditoria de calidad
- ✓ Importancia del auditor financiero en el sistema de gestión de calidad

Como criterio de inclusión se tuvo en cuenta a) tipo de documento: libros y artículos de investigación b) Años de publicación 2003-2020 Idioma: español. c) Acceso: con texto completo pdf y con apartes concretos sobre el tema.

Una vez encontrados los libros y artículos se seleccionaron aquellos que abordaran el tema específicamente de acuerdo con las palabras clave y los cuales se relacionan a continuación:

Tabla 1. Criterios de búsqueda

Criterio de búsqueda	E-books 7-24	E-books CIB Fondo Editorial	Google Académico	E-books 7-24- Cengage Learning
Auditoría financiera	8	8	8	8
Auditoria	19	19	11	19
Sistemas de Gestión de calidad	2	2	9	2
Auditoria de calidad	1	1	4	1
Importancia del auditor financiero en el sistema de gestión de calidad	0	0	10	0

Elaboración propia

Se obtuvo un total de 132 registros en todas las bases de datos, y se seleccionaron aquellos que abordaron el tema a tratar en el presente documento, los cuales fueron revisados y sirvieron como sustento al presente escrito.

LA AUDITORÍA FINANCIERA-PRINCIPIOS, HABILIDADES Y APTITUDES DE LOS AUDITORES FINANCIEROS

La auditoría financiera debe ser entendida como aquella que se realiza con el fin de verificar la situación financiera de una organización, este procedimiento se ha definido por Sánchez como:

El examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones (Sánchez, 2006)

Conforme lo definido por el autor, la auditoría de los estados financieros permite que se establezca en qué situación se encuentra la compañía, verificándose además que se cumpla con los principios contables y financieros, que permiten aducir si la información arrojada es verídica, pues de ese informe de auditoría se parte para tomar acciones de mejoramiento, si hay lugar a ello y lo más importante con fundamento en este, se tomarán las decisiones que se crean pertinentes, esto hace que el auditor, deba tener las capacidades, habilidades y aptitudes necesarias para generar los resultados adecuados.

Es así como el auditor financiero para adelantar su labor no solo debe tener el conocimiento contable que se requiere, sino que debe ser una persona íntegra, y conocedora de los principios propios de su profesión y además tener una visión global que le permita articular sus resultados con otros procesos, buscando el crecimiento y satisfacción de los clientes de la organización.

El decreto 302 de 2015 estableció los principios que deben seguirse para la práctica de la auditoría financiera dentro de los cuales están; la integridad, la cual hace referencia a la honestidad y la responsabilidad que debe tener esa persona para adelantar la auditoría, objetividad, hace referencia a que el Contador Público debe actuar sin prejuicios, sin ser influenciado de terceros que puedan afectar su imparcialidad, competencia y diligencia profesionales, que se refiere a los conocimientos y aptitudes que debe tener el auditor, confidencialidad que no es otra cosa que, la no divulgación de la información que conoce y que utiliza para generar los resultados de la auditoría y por ultimo está el comportamiento profesional, que indica que el contador debe acatar las disposiciones legales y reglamentarias.

Así mismo la norma ISO 9001-2015 estableció los principios que permiten el aseguramiento de la calidad, en donde el auditor debe realizar su trabajo siguiendo los principios de: enfoque al cliente, liderazgo, compromiso de las personas, enfoque a procesos, mejora, toma de decisiones basada en la evidencia y gestión de las relaciones, los cuales deben ser complementarios a los indicados anteriormente y aplicados de tal forma que se asegure que la información recolectada es idónea y verídica.

Al conocerse los principios propios de la profesión contable y las cualidades que debe tener el auditor financiero respecto a los sistemas de gestión de calidad, tiene que hacerse énfasis en la capacidad y competencia del contador público que cumple con esa función, ya que estas se van a ver reflejadas en los resultados del trabajo que se adelante, siendo necesario establecer que dicha competencia profesional hace referencia a los conocimientos, habilidades, valores, ética y actitud que tenga ese profesional, lo cual a su vez va ligado con la experiencia que se adquiere en el ejercicio de su labor.

El auditor financiero además de lo ya indicado, en su rol debe ir más allá y cumplir con los requisitos que se establecen para ejercer cabalmente su labor, esto es lo establecido en la IES 8 “REQUISITOS DE COMPETENCIA QUE DEBEN REUNIR LOS AUDITORES PROFESIONALES”, dentro del cual se establece el conocimiento propio de la normatividad vigente y aplicable, mezclado con la habilidad para investigar, resolver los problemas que se presenten y con objetividad evaluar la evidencia, en concordancia con las normas de información financiera.

De otra parte, para el desarrollo de la auditoría financiera se han establecido una serie de normas que deben ser aplicadas en el ejercicio de la profesión dentro de las cuales están las normas personales y las normas relativas al ejercicio del trabajo, las primeras hacen referencia a que el auditor aparte de adquirir el conocimiento necesario para adelantar la auditoría debe estar habilitado para ejercer la profesión contable, cumplir con ciertos criterios como independencia en su trabajo y proceder con diligencia profesional al momento de presentar los resultados obtenidos, esos criterios como se indicó están relacionados directamente con los principios de la profesión independientemente de si se es contador en cualquier organización o auditor.

En cuanto a las normas relativas al ejercicio del trabajo, el profesional tiene que cumplir con ciertos parámetros para desarrollar sus funciones, esto es tener una debida planeación, identificando en donde puede encontrarse la evidencia válida para obtener un resultado razonable respecto a los estados financieros auditados, además de evaluar el sistema de control interno y determinar que sea confiable para adelantar el trabajo.

Complementando lo anterior deben tenerse en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), en lo que respecta a su actividad y específicamente la NIA 220 referente al control de calidad de las auditorías de Estados Financieros, en la cual se crean los parámetros para establecer un proceso de seguimiento que permita generar seguridad respecto de las políticas y procedimientos, evaluando su pertinencia y eficacia y el cumplimiento de las normas y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, sin dejar de lado los aspectos éticos que tienen aplicarse.

Con la ley 43 de 1990 y la expedición del código de ética de la Federación Internacional de Contadores-IFAC se crearon los requerimientos éticos que debe seguir el profesional contable, este último se creó para ser aplicado a nivel mundial y en el cual además de enlistarse los principios mencionados con anterioridad se analizan y amplían los principios fundamentales, se realiza un análisis sobre las amenazas que se pueden presentar a esos principios, resaltando dentro de estas la solución de conflictos éticos, la cual hace referencia a que el contador al enfrentarse a situaciones que impliquen fraudes o actuaciones ilegales, debe aplicar los estándares éticos en concordancia con las leyes que se apliquen en Colombia, lo cual es de gran valor para el ejercicio de la auditoría, pues pueden presentarse casos en los cuales se pretenda modificar el informe final de la auditoría, para favorecer los intereses de alguna de las partes involucradas en el proceso, siendo aquí donde se pone a prueba la aplicación de los tan nombrados principios que rigen no solo la profesión en general sino específicamente al auditor financiero.

Conforme lo indicado y para dejar clara la relación principios-ética, en el artículo 37 de la ley 43 de 1990 se estableció:

“En consecuencia, el Contador Público debe considerar y estudiar al usuario de sus servicios como ente económico separado que es, relacionarlo con las circunstancias particulares de su actividad, sean éstas internas o externas, con el fin de aplicar, en cada caso, las técnicas y métodos más adecuados para el tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le ha encomendado, observando en todos los casos, los siguientes principios básicos de ética profesional:

- Integridad.
- Objetividad.
- Independencia.
- Responsabilidad.
- Confidencialidad.
- Observaciones de las disposiciones normativas.
- Competencia y actualización profesional.
- Difusión y colaboración
- Respeto entre colegas.
- Conducta ética.

Los anteriores principios básicos deberán ser aplicados por el Contador Público tanto en el trabajo más sencillo como en el más complejo, sin ninguna excepción. De esta manera, contribuirá al desarrollo de la Contaduría Pública a través de la práctica cotidiana de su profesión. Los principios de ética anteriormente enunciados son aplicables a todo Contador Público por el solo hecho de serlo, sin importar la índole de su actividad o la especialidad que cultive, tanto en el ejercicio independiente o cuando actúe como funcionario o empleado de instituciones públicas o privadas, en cuanto sea compatible con sus funciones.”

De acuerdo a lo indicado, los principios enlistados son aquellos que cualquier profesional contable debe aplicar en su quehacer y por estar reglamentados y taxativamente enunciados son de obligatorio cumplimiento, para lo cual surge la creación de una entidad que vela porque se apliquen de forma correcta, esta entidad es la Junta Central de Contadores Públicos creada mediante decreto 2373 de 1956 como una Unidad Administrativa dependiente del Ministerio de Educación Nacional y a la que se le asignó la función de verificar el cumplimiento de las normas sobre la ética profesional, teniendo la facultad de sancionar con amonestación, multa, suspensión o cancelación de la inscripción de registro como contador público, tal como se transcribe de la referida ley 43 de 1990.

En el ejercicio de sus funciones la Junta Central de Contadores sanciona a aquellos profesionales que no cumplen con los requerimientos éticos y que de manera general no acatan las normas para el ejercicio de su profesión, a continuación, se presenta la tabla 2, en la que se evidencia la cantidad de sanciones impuestas por suspensión y cancelación de la inscripción de los contadores públicos de los años 2017 a 2020:

Tabla 2. Sanciones Junta Central de Contadores

N° sanciones	Conducta	Clase de sanción	Año de expedición de la resolución
27	Vulneración al Código de Ética- ley 43 de 1990	Suspensión	2017
16			2018
16			2019
10			2020
1	Vulneración al Código de Ética- ley 43 de 1990	Cancelación	2017
9			2018
3			2019
0			2020

Elaboración propia con base en datos de la JCC

En los datos transcritos se identifican el número de las sanciones por suspensión y cancelación que se han impuesto por la Junta Central de Contadores, en cuanto a la sanción de suspensión el artículo 25 de la ley 43 de 1990 estableció que se impone por cometer las conductas de:

“la enajenación mental, embriaguez habitual u otro vicio o incapacidad grave judicialmente declarado, que lo inhabilite temporalmente para el correcto ejercicio de la profesión. La violación de las normas de la ética profesional. Actuar con quebrantamiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas. Desconocer las normas jurídicas vigentes sobre la manera de ejercer la profesión. Desconocer los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia como fuente de registro e informaciones contables. Incurrir en la violación de

reserva comercial de los libros, papeles e informaciones que hubiere conocido en el ejercicio de la profesión. Reincidir por tercera vez en causales que den lugar a imposición de multas”.

Y en cuanto a la cancelación de la inscripción el artículo 26 de la ley 43 de 1990 indica que se impone por las conductas de:

“Haber sido condenado por delito contra la fe pública, contra la propiedad, la economía nacional o la administración de justicia, por razón del ejercicio de la profesión. Haber ejercido la profesión durante el tiempo de suspensión de la inscripción. Ser reincidente por tercera vez en sanciones de suspensión por razón del ejercicio de la Contaduría Pública. Haber obtenido la inscripción con base en documentos falsos, apócrifos o adulterados”.

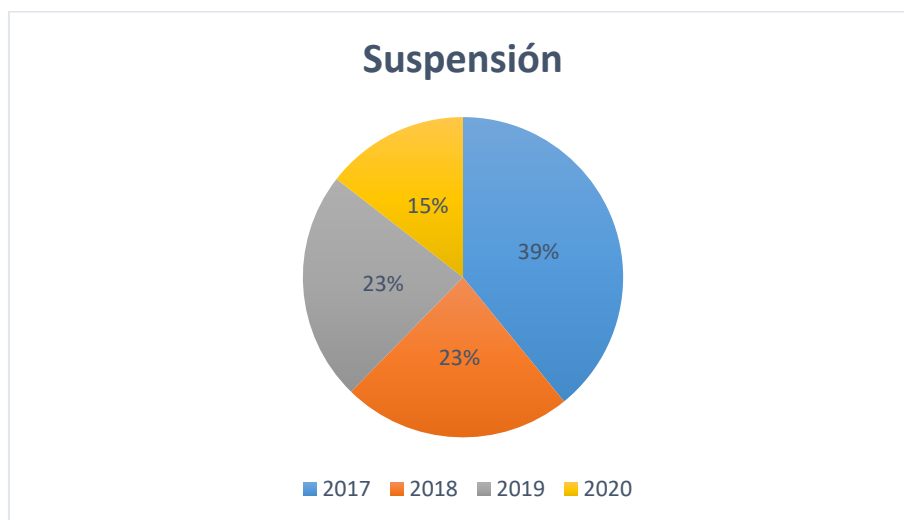
Así mismo menciona la referida norma que:

“se cancela el permiso de funcionamiento de las sociedades de Contadores Públicos cuando por grave negligencia o dolo de la firma, sus socios o los dependientes de la compañía, actúen a nombre de la sociedad de Contadores Públicos y desarrollen actividades contrarias a la ley o a la ética profesional. Cuando la sociedad de Contadores Públicos desarrolle su objeto sin cumplir los requisitos establecidos en esta misma ley”.

Ahora bien, siguiendo con el análisis de la tabla presentada la sanción de suspensión se impone con más frecuencia en la profesión contable que la de cancelación de la inscripción, lo que permite concluir que falta más conciencia y conocimiento de las normas éticas y principios propios de la profesión, que deben ser estudiados e interiorizados para evitar caer en conductas contrarias a la ley.

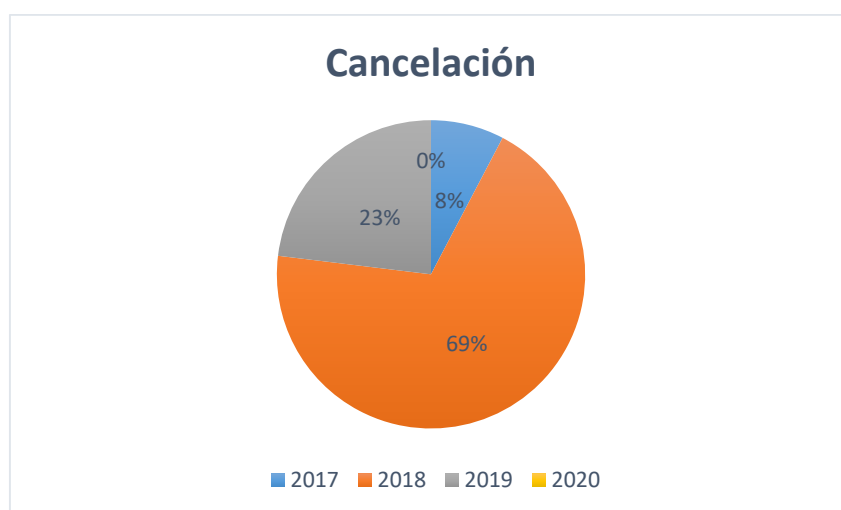
Con las siguientes gráficas se puede explicar de manera más clara tal situación:

Grafica 1. Suspensión de la inscripción de registro



Elaboración propia

Grafica 2. Cancelación de la inscripción de registro



Elaboración propia

En cuanto a la sanción de suspensión en el año 2017 se presentó el mayor número de casos, en los años 2018 y 2019 se presentó el mismo número de casos con un 23% en cada año, y en lo que va corrido del año 2020 se han presentado el menor número de casos con un 15 %.

En cuanto a la sanción de cancelación en el año 2017 se presentó un 8% de casos, en el año 2018 se presentó el mayor número de casos con 69%, en el año 2019 se registró un 23 % de los casos y en lo que va corrido del año 2020 no se han presentado casos de cancelación.

Con las cifras arrojadas y el análisis realizado, es claro que el auditor financiero debe tener un comportamiento íntegro para ejercer su labor, evitando caer en subjetividades o ser parcializado al momento de entregar resultados, pues de lo contrario no solo es sancionado por el incumplimiento de las normas estudiadas, sino que causaría un grave perjuicio a las organizaciones que buscan transparencia en sus procesos y que quieren ser certificados con altos estándares de calidad.

SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD PARA OBTENER INFORMACIÓN CONTABLE

La norma ISO 9001-2015, estructura el sistema de gestión de calidad que debe ser implementado por cualquier organización, buscando la articulación de los procesos que se manejen, con la política de calidad implementada, esto teniendo como eje fundamental la satisfacción del cliente, ya que es a quien finalmente le llegará el bien o servicio producido, todo esto con el cumplimiento de requisitos legales y reglamentarios.

El sistema de gestión de calidad se implementa con enfoque a procesos en el cual se genera un trabajo sistemático creando interrelación entre estos a través del denominado ciclo PHVA (planificar, hacer, verificar, actuar), en donde juegan un papel importante el conocimiento del contexto organizacional, las necesidades y expectativas que generen las partes intervinientes en el proceso y los requisitos del cliente, esto para llegar a generar buenos resultados que se ven plasmados en el bien o servicio que se entregará al cliente y de lo cual depende que quede satisfecho.

Además de lo anterior el sistema de gestión de calidad implementa acciones preventivas contribuyendo a determinar riesgos potenciales y de mejora, buscando soluciones para no reincidir en los mismos errores, lo que se traduce en eficacia reduciendo efectos negativos y generando el fortalecimiento del sistema organizacional en general.

En articulación con los procesos contables debe resaltarse que la contabilidad es aquella que permite obtener la información financiera para la toma de decisiones en cualquier compañía, pues siempre se hace el registro de los movimientos generados y que repercuten en las finanzas, procedimiento que se adelanta teniendo en cuenta las diferentes dependencias que conforman en general el proceso contable y que desde el punto de vista del sistema de calidad deben cumplir con una estructura definida así:

Figura 1. Estructura proceso de calidad



Representación esquemática de los elementos de un proceso.

<https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>, norma ISO 9001-2015

Siguiendo el esquema planteado, la estructura del proceso involucra a todas las partes interesadas, en el caso estudiado están: el cliente, los proveedores y los demás procesos que hacen parte de la compañía y que se relacionan como por ejemplo el comercial, el de ventas, el de compras y facturación, los cuales pueden variar dependiendo de la organización y esquema de funcionamiento propio, para luego tomar aquellos elementos necesarios para adelantar las actividades propias del área contable como diligenciamiento de libros o elaboración de estados financieros, que se darán a conocer a la junta directiva o gerencia.

El proceso contable además de seguir una secuencia lógica para generar resultados, verifica que efectivamente la documentación o información recibida corresponda con la realidad de los movimientos efectuados en cada área o dependencia con la cual guarda relación, por esta razón debe existir un seguimiento y control a cada actividad, a través de registro documental y formatos elaborados para ello, lo que genera orden y conexión con los demás procesos, permitiendo que el trabajo se adelante sin inconsistencias, enfocado al crecimiento empresarial y a la satisfacción del cliente, siendo este último el fin del sistema de gestión de calidad.

Así mismo, los procesos contables además de cumplir con la estructura planteada en la norma ISO 9001-2015, juegan un papel importante para cualquier organización que quiera mantener estándares de calidad altos, pues aparte de ser uno de los procesos más importantes, desde su actividad contribuye a cumplir los fines esenciales del sistema de gestión de calidad, lo cual se verá reflejado al momento de adelantarse una auditoría financiera, en el manejo dado a la información recibida y entregada como resultado final.

Como complemento al trabajo del auditor financiero debe tenerse en cuenta la labor del revisor fiscal quien contribuye a generar óptimos resultados, a través de la revisión y autorización de estados financieros, generando confiabilidad en el proceso contable, ya que es quien da fe sobre la veracidad de los registros y resultados financieros en cada compañía, propendiendo también por la eficiencia y cumplimiento de objetivos trazados, facilitando la labor del auditor al momento de verificar documentación y analizar los movimientos contables.

Ahora bien, desde el punto de vista de la verificación y control necesario para el éxito de la auditoria existen mecanismos que permiten examinar la evidencia y determinar si la organización cumple con el control interno y si el mismo funciona adecuadamente, esto se adelanta a través de las denominadas pruebas de cumplimiento que de acuerdo con Estupiñán se definen como:

“las que tienen como propósito comprobar los riesgos internos y externos y la efectividad de los sistemas de control o denominadas según las normas internacionales NIA 400 (evaluación del riesgo y Control Interno) como “pruebas de control” para identificar los riesgos incluidos en las transacciones, como sus características o atributos que indican la efectividad o desviación de ellos (Estupiñán, 2007).

Y de acuerdo al artículo de investigación “interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoria” se estableció que:

“De esta manera, las pruebas de cumplimiento tienen como finalidad comprobar la efectividad de los sistemas de control, según las normas internacionales de auditoria NIA 400 -evaluación del riesgo y control interno- con la cual busca establecer y proporcionar lineamientos para poder comprender los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los riesgos que se pueden presentar en una auditoria, en la cual al aplicar las pruebas de cumplimiento, debemos de realizar una identificación de funciones ya que las transacciones se pueden ver afectadas por el inadecuado desarrollo de las funciones de cada área perjudicando la efectividad del control interno establecido, es por esto que el auditor independiente debe realizar una identificación y análisis de los objetivos del control interno establecidos por la compañía para determinar si estos cumplen o no con los intereses de la entidad. Además, estos objetivos se deben evaluar anticipadamente, ya que un incumplimiento de estos ocasionaría una irregularidad en el sistema de control interno perjudicando la obtención de una información errónea” (Hernández, Barragán, Vargas).

Conforme a lo manifestado, estas pruebas buscan tener seguridad en que los procedimientos de control contable interno se cumplen, a través de la evaluación de los riesgos que se describen en la NIA 400, lo que se relaciona directamente con las normas de aseguramiento de la calidad, pues si se evalúan los riesgos y se toman las decisiones adecuadas se verá reflejado tanto en los resultados de la

auditoria como en los procesos propios de la organización que buscan ser certificados por la norma ISO 9001-2015.

De otro lado, y con el fin de contribuir al buen desarrollo de la auditoría financiera es necesario tenerse en cuenta otra clase de auditoria que puede apoyar en la evaluación de la situación financiera de la compañía que se esté auditando, esta es la auditoria due diligence (debida diligencia), en la cual se evalúa la situación global de la empresa, verificando sus activos, pasivos y el objeto social que tiene, con el fin de hacer un análisis financiero, tributario, de recursos humanos, comercial y estratégico, que contribuye a tener una visión real de la compañía, esta auditoria se utiliza cuando se quiere adelantar alguna negociación y se requiere conocer en detalle la situación actual de la empresa, pero también puede adelantarse con el fin de evitar impactos negativos y minimizar riesgos previo a tomar decisiones importantes, lo que beneficia también al sistema de gestión de calidad ya que al ser evaluados todos los aspectos relevantes se detectan los inconvenientes que pueden presentarse y se toman acciones de mejora para llegar a cumplir los requisitos de la norma ISO 9001-2015.

EL ROL DEL AUDITOR FINANCIERO EN EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD.

El auditor financiero como el agente principal en la práctica de la auditoria, debe cumplir no solo con los principios que tantas veces han sido mencionados y las normas propias de auditoria, sino que debe adoptar técnicas y crear mecanismos que faciliten y permitan llegar a identificar los posibles inconvenientes que se presenten en el manejo contable de cada organización, partiendo de la planeación de la auditoria, identificando las dependencias y áreas que debe visitar para finalmente evaluar, dentro de las cuales se encuentra el área de control interno, pues esta permite detectar factores de riesgo de la organización y asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos.

Desde el punto de vista de los procedimientos de control interno se establecen algunos que son necesarios para cumplir los objetivos de la auditoria dentro de los cuales está, reportar, revisar y aprobar conciliaciones, verificación de la exactitud de los registros, mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación, comparación de datos, comparar resultados de cuentas, que le permiten al auditor cumplir con los objetivos propuestos e identificar los errores que se puedan presentar en los estados financieros, basado además en los procedimientos que se manejen al interior de cada organización, en las investigaciones previas que se realicen, la observación en el desarrollo de actividades y la inspección de documentos referentes al área contable.

El auditor financiero debe entonces establecer estrategias para el cumplimiento de su labor, entendiendo el sistema de control interno propio de la organización que se quiere auditar, los procedimientos de cada transacción, conocer y evaluar los soportes y cuentas de los estados financieros y los informes que se tengan respecto a estos, lo que debe ir de la mano con el conocimiento del ambiente de control, el cual permite que se conozcan las actitudes del personal directivo de cada organización y su incidencia en el control de la entidad auditada.

Ahora bien, una vez el auditor financiero tiene clara su labor frente al manejo del sistema de control interno debe revisar el sistema de gestión de la calidad, siendo este un instrumento para medir el cumplimiento de metas y el óptimo desarrollo de procesos organizacionales con enfoque al cliente, evaluando costos sin disminuir la calidad del bien o servicio, con el fin de determinar los procedimientos y su cumplimiento con requisitos legales, lo que conlleva a una revisión integral, en este caso del área financiera y contable, la cual debe estar debidamente documentada y sobre lo que el auditor obtiene los resultados de lo evaluado, siendo allí necesario que al momento de adelantar su trabajo y con base en sus capacidades y principios establezca que mecanismos y acciones pueden darse para el cabal cumplimiento de la política de calidad. generando que la certificación del sistema se otorgue sin contratiempos.

Además de ser una herramienta útil y hoy en día necesaria para la competitividad empresarial, el sistema de gestión de calidad inculca soluciones en caso de falencias en los procesos, siendo una característica importante propia de dicho sistema propender por el mejoramiento continuo, para lo cual de acuerdo con Ortiz:

“Existen fundamentalmente, dos maneras o formas para realizar el mejoramiento de un producto, un proceso o un sistema. El primer método es la llamada Reingeniería, la cual en esencia consiste en realizar cambios radicales en los productos o procesos, partiendo casi de cero(...).

La segunda metodología denominada el mejoramiento continuo, no trae consigo cambios tan radicales e innovadores como en la Reingeniería más práctico y fácil de aplicar a cualquier compañía por pequeña o grande y compleja que esta sea”. (Ortiz, 2016).

Lo anterior permite concluir que existen diferentes salidas a los hallazgos encontrados en la evaluación del sistema de calidad y que no solo se aplica al área contable, sino que debe dársele un enfoque integral, por lo que además de la relación entre el auditor financiero y el sistema de gestión de calidad, también debe tenerse en cuenta otras clases de auditorías que contribuyen al mejoramiento de la organización, como lo son la auditoría de gestión, auditoría administrativa, auditoría operacional, auditoría ambiental, auditoría del control interno las cuales se describen así:

Tabla 3. Clases de auditoría y aseguramiento de la calidad

Factores	Auditoría financiera	Auditoría de gestión	Auditoría administrativa	Auditoría operacional	Auditoría ambiental	Auditoría de control interno
Objetivo	Evalúa el sistema de información financiera y contable, identificando el grado de razonabilidad de los estados financieros	Evalúa la eficiencia en el manejo de recursos, propendiendo o por el mejoramiento o de la producción en la compañía	Evalúa la eficiencia de la estructura de personal que tiene la organización y los respectivos procesos administrativos que manejan.	Evalúa la eficiencia de las operaciones propias de la organización	Busca la protección del medio ambiente y evalúa la eficiencia y la reducción de los costos.	Evalúa los planes de la organización, los métodos adoptados para proteger los activos, verifica la confiabilidad de datos contables y el cumplimiento de políticas
Profesional que audita	Contador público	Profesionales expertos en la materia que se va a evaluar, que cuente con capacidad, capacitación y experiencia				

Factores	Auditoría financiera	Auditoría de gestión	Auditoría administrativa	Auditoría operacional	Auditoría ambiental	Auditoría de control interno
Aseguramiento de la calidad	La norma ISO9001-2015 se aplica a cualquier organización que quiere producir bienes o servicios que satisfagan al cliente. Proporciona directrices sobre el seguimiento, medición, análisis y evaluación de las organizaciones, a través de la práctica de auditorías, implementando los parámetros a tener en cuenta.					

Elaboración propia

De acuerdo a lo indicado puede analizarse que la auditoria en Colombia debe desarrollarse por profesionales expertos en el tema que se quiere evaluar, como por ejemplo administradores de empresas, profesionales en el área ambiental o profesiones a fines que tengan la capacidad y habilidad para adelantar esa labor y que en el caso de la auditoría financiera debe acreditarse un requisito necesario, esto es que el profesional sea contador público, teniendo en cuenta la naturaleza de la actividad que se va a evaluar.

Sin embargo el estudio y las capacidades del auditor se relacionan directamente con las normas de aseguramiento de la calidad, que en la actualidad se ven reflejadas en la norma ISO 9001-2015, pues esta es la que enlista todos los requisitos que se deben cumplir para llegar a generar procesos de calidad, y específicamente establece las directrices de seguimiento, medición, análisis y evaluación, que en ultimas se reflejan en la auditoria y sus resultados, independientemente de la clase de auditora que se realice, pues el fin de todas éstas es evaluar y verificar información referente a un tema específico.

De lo anterior se extrae que el rol del auditor financiero es de gran relevancia para cualquier organización que adelante esta clase de auditoria y que además quiera ser certificado teniendo en cuenta la norma de aseguramiento de la calidad ISO 9001-2015, pues el profesional debe ser íntegro y tener en cuenta todos los parámetros y requisitos necesarios no solo para generar el resultado de su labor con un alto grado de certeza, sino para contribuir al mejoramiento y calidad del servicio o bien que se ofrece.

Teniendo claridad del rol del auditor financiero frente a otras clases de auditoria debe revisarse ahora el Sistema de Gestión de Calidad frente a otras profesiones, para lo que cual se presenta la tabla 4 en la que se puede evidenciar el manejo dado, de la siguiente manera:

Tabla 4. Profesiones y Sistemas de Gestión de Calidad

PROFESION	MANEJO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD
ABOGADO	Se da aplicación a la norma ISO 9001-2015, su enfoque se centra en el cliente ya que son diferentes intereses los que se están defendiendo, por eso se implementa un sistema de calidad en el que se haga un ofrecimiento integral al cliente, pero sobre todo por costo- beneficio, es importante tener como eje fundamental i) la relación con el cliente. ii) servicios legales y la preparación de los abogados. iii) las labores administrativas. iv) uso de medios tecnológicos.
MEDICO	Su enfoque se basa en seis dimensiones: efectividad, eficiencia, accesibilidad, atención centrada en el paciente, equidad y seguridad, los cuales se materializan en el decreto 1011 de 2006, buscando un balance entre beneficios, riesgos y costos. Además mediante resolución 256 de 2016 se proponen cuatro dominios para monitorear la calidad, estos son efectividad, gestión del riesgo, seguridad en la atención y experiencia en la atención, los cuales se miden a través de indicadores creados para tal fin.
INGENIERO	Para la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad se tiene en cuenta la norma ISO 9001-2015, el enfoque a procesos- PHVA, y su estructura enfocada a la satisfacción del cliente.
DOCENTE	Desde el punto de vista de la educación deben tenerse en cuenta la calidad educativa, para su desarrollo se tiene como base los parámetros emitidos por la UNESCO una de las primeras organizaciones en impartir directrices y principios para la calidad de la educación, así mismo se tiene en cuenta la norma ISO 9001-2015 y todas sus características y requisitos para la certificación, en este caso como docentes deben estar capacitados en el tema para enseñar con calidad.

Elaboración propia

De acuerdo a lo indicado en la tabla se advierte que la norma ISO 9001-2015, es la norma que en la actualidad se tiene como referente para crear procesos con calidad, la cual se complementa con otras que son propias de cada profesión, derivándose de ello la gran importancia que tiene el Sistema de Gestión de Calidad al momento de generarse bienes o servicios, independientemente de la profesión que se desarrolle.

CONCLUSIONES

El auditor financiero para el ejercicio de su función debe establecer e identificar, los principios básicos de la profesión contable y los específicos de la auditoria, así como analizar todas aquellas normas que le permitan el buen desarrollo de su labor, garantizando resultados óptimos basados en el actuar ético, la imparcialidad y en las aptitudes y habilidades que debe tener.

La norma ISO 9001-2015, como norma reguladora del Sistema de Gestión de Calidad implementa dicho sistema por procesos, que deben estar articulados entre sí para dar alcance a los objetivos y políticas de calidad, lo que inevitablemente se ve reflejado en el proceso contable el cual debe buscar el cumplimiento normativo y propender por un funcionamiento armónico, con el fin de llegar a una prestación del servicio o elaboración del bien en óptimas condiciones y sin irregularidades que impidan la certificación propia de los sistemas de calidad.

El auditor financiero para ejercer su labor debe conocer el manejo y la estructura que se tiene en la organización que se va a auditar, desde el punto de vista del control interno, lo cual le permite identificar los procedimientos que se siguen y generar recomendaciones a las falencias que se presenten, pues tiene contacto no solo con el área contable sino con otras que le suministran la información necesaria para elaborar el dictamen respectivo, contribuyendo al cumplimiento de las metas trazadas.

El rol del auditor financiero va más allá de cumplir con los parámetros que le indiquen las normas aplicables al desarrollo de su labor, pues debe tener la capacidad de contribuir al mejoramiento de la organización que audita, generando informes completos y enfocados al mejoramiento de la calidad del bien o servicio que se ofrezca, partiendo de la información y documentación que debe analizar y verificar para generar un resultado confiable.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Ambrosio, V.A. (2008). Auditoria Practica de Estados Financieros (*1ª edición*). <https://books.google.com.co/books?id=VtPWmVJgzwQC&pg=PA1&dq=auditoria+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi7nuaowcHsAhUq01kKHcD3DPIQ6wEwA3oECAEQAQ#v=onepage&q=auditoria%20financiera&f=false>

Camisón, C. (2006). Gestión de la calidad. (*1ª edición*). Pearson Educación editor. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=4338>.

Congreso de la Republica de Colombia (1990, 13 de diciembre). Ley 43. Por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión del Contador Público y se dictan otras disposiciones. Diario oficial N° 39602. https://www.mineducacion.gov.co/1759/articles-104547_archivo_pdf.pdf.

Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores. (2009). Código de ética para Profesionales de la Contabilidad. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>.

Consejo de Normas Internacionales de formación de Contaduría. (2008). Competencia requerida para auditores profesionales. (*IES8*). https://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf.

Estrada-Beltrán, J. (2015). Sistema de gestión de la calidad: una herramienta imprescindible en la auditoría financiera. En contexto, 3,143-160. <https://core.ac.uk/download/pdf/229761532.pdf>

Estupiñan, R. (2015). Administración de Riesgos E.R.M. y la auditoria interna. (*2ª edición*). Ecoe ediciones. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1169>.

Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en la auditoria. (*2ª edición*). Ecoe ediciones. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=203>

González, O., Arciniegas, J. (2016). Sistemas de Gestión de Calidad. Teoría y práctica bajo la norma ISO (*1ª edición*). Ecoe ediciones. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=5191>.

Hernández, L. Barragán, L. Vargas, J. Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoria. Universidad Cooperativa de Colombia. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13737/1/2017_interpretacion_evidencias_p_ruebas_sustantivas.pdf

Jiménez, J. (2008). Contabilidad Financiera. (1ª edición). Pearson Educación editorial. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=4793>.

Junta Internacional de Normas de Auditoria y Aseguramiento. Control de calidad de la auditoria de Estados Financieros. (NIA 220). <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20220%20p%20def.pdf>.

Junta Central de Contadores. (2020). Sanciones Contador. <https://sgr.jcc.gov.co:8181/apex/f?p=119:1:0>:

Mantilla, S.A. (2016). Auditoria del control interno. (3ª edición). Ecoe ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=auditoria&ots=PiJ9J1rkiB&sig=WkFKgOBp0bgCEXF-GnZ4MLZrTI#v=onepage&q=auditoria&f=false>.

Mantilla, S.A. (2009). Auditoria de Información Financiera. (1ª edición). Ecoe ediciones. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=5393>.

Mantilla, S. (2015). Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera (ISA/NIA). (1ª edición). Ecoe ediciones. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1099>.

Mendivil-Escalante. V.M. (2016). Elementos de auditoria. (7ª edición). Ediciones cengage. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=1976>.

Ministerio de salud (2016). Gestión del mejoramiento continuo de la calidad. Orientaciones técnicas para la gestión de los resultados del monitoreo de la calidad. <https://www.minsalud.gov.co/sites/rid/Lists/BibliotecaDigital/RIDE/DE/CA/orientaciones-tecnicas-gestion-resultados-monitoreo-calidad.pdf>

Organización Internacional de Normalización. (2015). Sistemas de gestión de calidad- Requisitos. (ISO 9001-2015). <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>.

Organización Internacional de Normalización. (2018). Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión. (ISO 19011-2018). <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es>.

Presidencia de la Republica. (2015, 20 de febrero). Decreto 302. Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información. [http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/d-0302-15\(mincomercio\).pdf](http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/d-0302-15(mincomercio).pdf).

Redondo, R. Llopart X. Duran, D. (1996). Auditoria de gestión. Universidad de Barcelona. <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>

Rivera, J. (2013). Aproximación al rol del auditor en Colombia para profesionales diferentes a contadores públicos. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10967/Ensayo%20Especializacion%20Control%20Interno%20-%20John%20Rivera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez García, D. M., García Montaña, C. A., & Ruiz Torres, J. C. (2016). La auditoría y su control de calidad: una mirada desde las normas de aseguramiento de la información en Colombia. *Contexto*, 5, 63-74. <https://doi.org/10.18634/ctxj.5v.0i.652>.

Santillana González, J.R. (2015). Sistemas de control interno. (3ª edición). Pearson educación editor. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=3812>.

Sánchez Curiel, G. (2006). Practica moderna integral. (2ª edición). Editor María de Anta López. <https://books.google.com.co/books?id=xga7Z6zvJNYC&pg=PA6&dq=auditoria+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjek7mSlsPsAhUt2FkKHXMNNA0cQ6wEwCXoECAUQAQ#v=onepage&q=auditoria%20financiera&f=false>.

Sánchez Curiel, G. (2015). Auditoria de estados financieros. (3ª edición). Pearson Educación editor. <http://www.ebooks7-24.com.ezproxy.umng.edu.co/?il=3483>.

Vilar Barrio, J. (1999). La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad. Edición fundación confemetal. <https://books.google.com.co/books?id=oRg7CUUrgdcC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>.

Valderrama, Y., Rivera, J., Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoria de Estados Financieros. *Sapienza Organizacional*, vol. 5, núm. 10, 2018. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057245011/html/index.html>.