

## **Relevancia y aplicación de la NIA 500 sobre evidencia de auditoría en empresas del sector comercial ecuatoriano**

*Relevance and application of ISA 500 on audit evidence in commercial sector companies in Ecuador*

**María Teresa Espinosa-Jaramillo, Venus Flor Marina Carvajal-Ordóñez, Alisva Cárdenas-Pérez, Andrea Elizabeth Gutiérrez Reinoso**

### **Resumen**

La globalización y el desarrollo tecnológico han incrementado la complejidad de los procesos contables y financieros, lo que exige una mayor rigurosidad en la obtención y evaluación de evidencia en las auditorías. En este contexto, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500, que regula los lineamientos sobre la evidencia de auditoría, cobra especial relevancia en el sector comercial del Ecuador. Esta norma establece los criterios que deben cumplir los auditores para obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde sus hallazgos, asegurando así la confiabilidad de los estados financieros. El presente estudio analiza la aplicación práctica de la NIA 500 en empresas comerciales ecuatorianas, destacando su importancia para la transparencia financiera, la prevención de fraudes y la atracción de inversiones extranjeras. Se concluye que el correcto uso de esta norma no solo fortalece la calidad del trabajo del auditor, sino que también genera confianza en los usuarios de la información financiera, promoviendo un entorno empresarial más seguro y competitivo.

Palabras clave: Normas Internacionales de Auditoría; Evidencia de auditoría; NIA 500; Sector comercial; Transparencia financiera; Prevención de fraudes; Inversión extranjera

---

#### **María Teresa Espinosa-Jaramillo**

Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) | Sangolquí | Ecuador | mtespinosa@espe.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0002-6006-3826>

#### **Venus Flor Marina Carvajal-Ordóñez**

Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO | Bogotá | Colombia | venus.carvajal@uniminuto.edu  
<https://orcid.org/0000-0002-7634-7356>

#### **Alisva Cárdenas-Pérez**

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | aacardenas@espe.edu.ec  
Instituto Superior Tecnológico España | Quito | Ecuador | alisva.cardenas@iste.edu.ec  
<https://orcid.org/0000-0003-0483-6262>

#### **Andrea Elizabeth Gutiérrez Reinoso**

Universidad Técnica de Cotopaxi | Latacunga | Ecuador | andyliz30@hotmail.com  
<https://orcid.org/0009-0007-5310-4304>

<https://doi.org/10.46652/runas.v6i12.300>  
ISSN 2737-6230  
Vol. 6 No. 12 julio-diciembre 2025, e250300  
Quito, Ecuador

Enviado: abril 01, 2025  
Aceptado: agosto 03, 2025  
Publicado: septiembre 01, 2025  
Continuous Publication



## Abstract

Globalization and technological development have increased the complexity of accounting and financial processes, demanding greater rigor in obtaining and evaluating audit evidence. In this context, International Standard on Auditing (ISA) 500, which sets out guidelines regarding audit evidence, becomes particularly relevant in Ecuador's commercial sector. This standard establishes the criteria auditors must meet to obtain sufficient and appropriate evidence to support their findings, thus ensuring the reliability of financial statements. This study analyzes the practical application of ISA 500 in Ecuadorian commercial companies, highlighting its importance for financial transparency, fraud prevention, and attracting foreign investment. It is concluded that proper implementation of this standard not only strengthens the quality of the auditor's work but also builds trust among users of financial information, fostering a safer and more competitive business environment.

Keywords: International Standards on Auditing; Audit evidence; ISA 500; Commercial sector; Financial transparency; Fraud prevention; Foreign investment

## Introducción

En este ensayo se expone y analiza el proceso de tratamiento y recolección de evidencia por parte del auditor durante una auditoría financiera aplicada al sector comercial ecuatoriano. Se busca destacar el aporte fundamental que brinda la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 respecto a la obtención de evidencia suficiente y adecuada, y cómo su aplicación fortalece la calidad del trabajo del auditor y la transparencia de la información financiera. Asimismo, se abordan metodologías que permiten identificar los beneficios tangibles que las empresas comerciales obtienen al aplicar esta normativa de forma rigurosa y sistemática.

En el entorno actual, caracterizado por la globalización, la evolución tecnológica y el incremento en la complejidad de las transacciones comerciales, resulta imperativo que los procesos de auditoría se ejecuten bajo estándares internacionales reconocidos, que garanticen la confiabilidad de los estados financieros. La NIA 500 establece los lineamientos que el auditor debe seguir para evaluar la suficiencia y adecuación de la evidencia recolectada, convirtiéndose en un instrumento clave para sustentar la opinión profesional emitida en su informe final.

Para que los procedimientos de auditoría sean efectivos, claros y precisos, esta norma propone directrices específicas sobre el tipo de evidencia que debe recabarse, el momento oportuno para su obtención y los criterios para evaluar su pertinencia, competencia y suficiencia. Estas directrices permiten al auditor reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y formular conclusiones razonables basadas en evidencia objetiva.

La aplicación práctica de la NIA 500 requiere que el auditor no solo cuente con conocimientos técnicos, sino también con juicio profesional, experiencia y criterios bien definidos para seleccionar los procedimientos más apropiados según el nivel de riesgo identificado en cada entidad auditada. La evidencia puede obtenerse a través de técnicas como la inspección física, el análisis documental, la confirmación de saldos, entrevistas, procedimientos analíticos y pruebas sustantivas, entre otros, los cuales serán elegidos de acuerdo a la naturaleza del negocio, los controles internos existentes y la evaluación preliminar del riesgo.

Es fundamental entender que, si bien los registros contables proporcionan una base documental relevante, por sí solos no son suficientes para respaldar la opinión del auditor. Por ello, se requiere contrastar esa información con fuentes independientes, realizar procedimientos de validación y, cuando sea necesario, recurrir al juicio de expertos externos para obtener evidencia adicional que complemente o refuerce los hallazgos obtenidos.

El presente trabajo de investigación busca, además, analizar cómo la aplicación de la NIA 500 fortalece el sistema de control interno, mejora la rendición de cuentas y contribuye a generar confianza entre los diferentes stakeholders de una empresa: inversionistas, clientes, proveedores, entidades reguladoras y la sociedad en general. Se parte del supuesto de que una auditoría bien ejecutada, sustentada en evidencia robusta, incrementa la transparencia y reduce significativamente los riesgos de fraude, errores materiales y manipulación contable.

## **Metodología**

La presente investigación adopta un enfoque cualitativo con un diseño de tipo descriptivo y no experimental. Este enfoque permite una comprensión profunda del fenómeno de estudio: la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 en empresas del sector comercial ecuatoriano. Al centrarse en la exploración e interpretación de situaciones reales sin manipular variables, se busca describir con precisión las prácticas, procedimientos y criterios utilizados por los auditores en el proceso de obtención de evidencia suficiente y adecuada, conforme a lo establecido por esta normativa internacional. El análisis considera la complejidad del entorno empresarial actual, caracterizado por una creciente exigencia en materia de transparencia financiera y cumplimiento normativo.

Para la recolección de datos se empleó la técnica de observación documental y bibliográfica, mediante el análisis de fuentes primarias y secundarias como la NIA 500, otros pronunciamientos del IAASB, artículos científicos, libros especializados, tesis, guías profesionales, normativa local y casos documentados sobre auditoría en el sector comercial. Esta estrategia permitió identificar elementos clave relacionados con los procedimientos de auditoría, la evaluación del riesgo, el juicio profesional del auditor, y la importancia de obtener evidencia confiable. Además, se consideraron aspectos como la competencia y objetividad del auditor, el uso de expertos, y los desafíos que enfrentan las empresas comerciales al aplicar estándares internacionales.

El análisis de la información se realizó bajo criterios de triangulación cualitativa, lo que permitió validar los hallazgos mediante la comparación de múltiples fuentes. Esta metodología, al no requerir medición numérica, facilitó el estudio detallado de las implicaciones prácticas, normativas y éticas de la aplicación de la NIA 500, así como la identificación de beneficios, limitaciones y recomendaciones para mejorar los procesos de auditoría en el sector comercial. La elección de esta metodología responde a la necesidad de generar conocimiento útil tanto para profesionales de auditoría como para actores empresariales que buscan fortalecer sus procesos de control interno y rendición de cuentas mediante la correcta implementación de estándares internacionales.

## Revisión teórica

### *Normas internacionales de auditoría, evidencia de auditoría 500, sector comercial*

#### *Normas internacionales de auditoría*

Son de aplicación en la auditoría de la información financiera histórica, redactadas estas en el entendido de un trabajo de auditoría que será realizado por un auditor independiente y están sujetas a ser adaptadas según lo establece la ISA 200 – Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de acuerdo con las Normas internacionales de auditoría (Garzon, 2017, p. 7).

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de estándares y lineamientos que establecen los principios fundamentales y procedimientos esenciales que deben seguir los auditores al realizar una auditoría de estados financieros. Estas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (Actualicese, 2022) (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB).

Las NIA se dividen en tres categorías:

- 1. Normas generales:** estas normas establecen los principios fundamentales de auditoría, como la integridad, objetividad, confidencialidad y competencia profesional del auditor. También incluyen las responsabilidades éticas del auditor (Código de ética profesional, 2005 resolución N° 013-2005-JDCCPP, 2007, Ecuador).
- 2. Normas de ejecución:** estas normas se refieren a los procedimientos específicos que debe llevar a cabo el auditor para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los estados financieros auditados. Incluyen aspectos como la planificación y supervisión del trabajo, evaluación del riesgo de errores o fraudes, obtención y evaluación de evidencia, entre otros (Deloitte, 2009).
- 3. Normas de informe:** estas normas establecen los requisitos para la presentación del informe final del auditor. Incluyen aspectos como la estructura y contenido del informe, opiniones sobre los estados financieros auditados y comunicación de asuntos importantes relacionados con la auditoría (Deloitte, 2009).

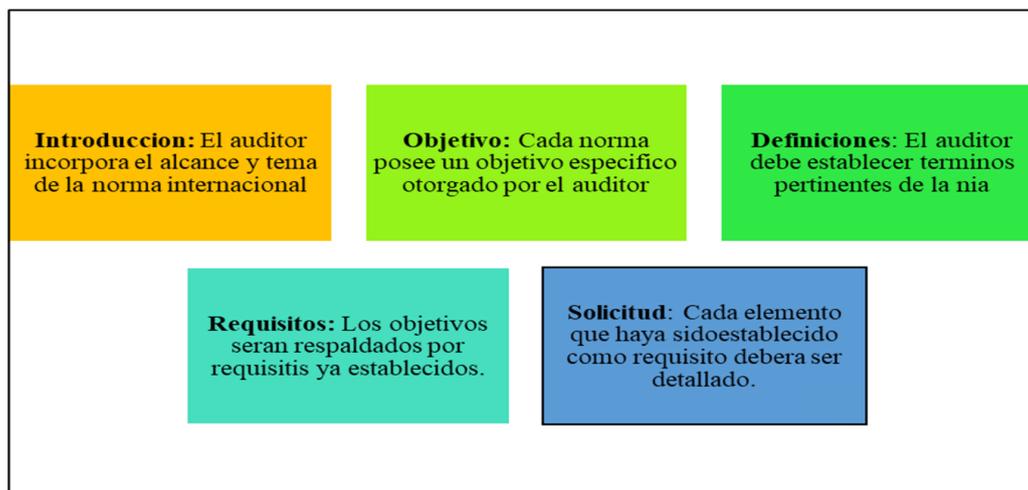
Es importante destacar que las NIA son aplicables a todas las entidades que requieran una auditoría independiente de sus estados financieros. Además, promueven la uniformidad en la práctica de la auditoría a nivel mundial y buscan asegurar la calidad e integridad de las mismas (Actualicese, 2022).

Las NIA son utilizadas por los auditores para guiar su trabajo y evaluar si se han cumplido las responsabilidades y procedimientos adecuados durante una auditoría. También son utilizadas por los reguladores y organismos de supervisión para evaluar la calidad de las auditorías realizadas.

Es importante destacar que las NIA están sujetas a actualizaciones periódicas, con el fin de estar alineadas con los cambios en la profesión contable y adaptarse a las nuevas circunstancias y desafíos que puedan surgir (p. 5).

Las normas internacionales de Auditoría tienen 5 elementos claves que son:

Figura 1. Elementos claves de las NIA



Fuente: tomado de SMS (2005).

Nota. El gráfico representa los elementos claves de las NIA.

La presente NIA como establece IAASB (2016, p. 471), confiere lo importante que debe ser para el auditor recolectar información o evidencia suficiente y adecuada, utilizada para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. Dicha información es tomada acumulativamente en el transcurso de la auditoría, en registros contables u otra información no financiera y también en auditorías realizadas con anterioridad, si determina que se han producido cambios relevantes que afecten la auditoría actual.

El proceso del auditor conlleva a aceptar una serie de responsabilidades para obtener una evidencia de calidad, confiable, eficaz y suficiente, cumpliendo una serie de características que le exige al auditor tener la competencia para obtener dicha evidencia, entendiéndose competencia por la naturaleza y el grado de especialización del experto. Para cumplir con este objetivo el auditor deberá aplicar una serie de técnicas y procedimientos necesarios para analizar y recopilar la información que tomará como evidencia para sustento de su informe final.

El auditor tendrá en cuenta su juicio profesional para diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adecuados para determinar si ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada y así disminuir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y poder alcanzar conclusiones razonables en las que se base su opinión (IAASB, 2016, p. 478). Para esto deberá aplicar factores como la naturaleza de los procedimientos, la oportunidad de la información financiera y el equilibrio costo beneficio.

Normalmente el auditor requiere información de un experto como parte del proceso de obtención de evidencia, sin embargo, para que esa información pueda ser tomada como evidencia deberá cumplir ciertos requisitos dentro de los cuales está la significatividad del trabajo para los fines del auditor, la competencia, capacidad y objetividad de dicho experto. El auditor deberá obtener conocimiento del trabajo del experto y podrá hacer uso del mismo si cumple las condiciones ya planteadas; dentro de la información procedente de fuentes independientes de la entidad puede incluir confirmaciones de terceros, informes de analistas y datos comparables entre competidores.

Según IAASB (2016, p. 484), el auditor deberá evaluar si los resultados de los procedimientos de confirmación externa proporcionan evidencia de auditoría relevante y confiable, o si se necesita mayor evidencia. Cuando evalúa los resultados de las solicitudes de confirmación externa individuales, el auditor puede categorizar estos resultados en:

- Una respuesta apropiada de la parte confirmante que indica acuerdo con la información provista en la solicitud de confirmación, o proporcionando la información solicitada sin excepción.
- Una respuesta que se considera no confiable.
- Una sin respuesta.
- Una respuesta que indica una excepción.

Esta NIA también se refiere a que, si la información o evidencia de auditoría a utilizar se ha preparado recurriendo al trabajo de un experto, el auditor evaluará la competencia, capacidad y objetividad de dicho trabajo, obtendrá conocimiento acerca de ello y evaluará si es adecuado utilizar el trabajo de dicho experto, respecto a la afirmación correspondiente. La obtención de evidencia de auditoría a partir de fuentes diversas puede hacer notar que un elemento individual de evidencia no es fiable, por ejemplo, en el caso de que la evidencia de auditoría obtenida de una fuente sea incongruente con la obtenida de otra (IAASB, 2016, p. 486).

El objetivo de auditoría a una empresa es la obtención de evidencia que respalde las afirmaciones contenidas en los estados financieros; consecuentemente, constituye el elemento de juicio que obtiene el auditor como resultado de la aplicación de las pruebas que realiza para respaldar su opinión (Espinoza, 2015, p. 36).

### ***Características de la evidencia***

La evidencia del auditor debe ser:

- a. “Suficiente: es la cuantificación de la evidencia. Esta debe ser objetiva y convincente para sustentar las conclusiones y recomendaciones del auditor. Una evidencia suficiente debe permitir a terceros llegar a las mismas conclusiones que el auditor.

- b. **Competente:** para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades. Debe merecer la confianza del auditor y ser lo mejor que se pueda obtener de manera práctica.
- c. **Pertinente:** esta característica se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será pertinente si guarda una relación lógica y manifiesta con ese hecho.”

### **Sector comercial**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles (SCIAN, 2002).

El sector comercial es uno de los más importantes en la economía de cualquier país, ya que se encarga de la venta de bienes y servicios a los consumidores finales. A continuación, se presentan algunos aspectos relevantes del sector comercial:

1. **Competencia:** el sector comercial es muy competitivo, ya que existen muchas empresas que ofrecen productos y servicios similares. Por lo tanto, las empresas deben estar constantemente innovando y mejorando sus productos para estabilizarse en el mercado.
2. **Tecnología:** la tecnología ha tenido un gran impacto en el sector comercial, ya que ha cambiado la forma en que las empresas interactúan con los consumidores. Por ejemplo, las ventas en línea se han convertido en una parte importante del comercio minorista y también para el comerciante mayorista.
3. **Marketing:** el marketing es una parte fundamental del sector comercial, ya que las empresas deben promocionar sus productos y servicios para atraer a los consumidores. Las redes sociales y el marketing digital se han convertido en herramientas importantes para las empresas en este sentido.
4. **Evidencia de auditoría:** en el sector comercial, la evidencia de auditoría es importante para verificar la precisión de los estados financieros de las empresas. La evidencia de auditoría se obtiene a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, y los auditores deben seguir las normas internacionales de auditoría para garantizar la calidad de su trabajo.
5. **Comercio internacional:** el comercio internacional es una parte importante del sector comercial, ya que permite a las empresas expandirse a nuevos mercados y aumentar sus ventas.

### Características de las actividades comerciales

- Involucran a dos partes: una persona, empresa, comercio u organización que ofrece el producto o servicio y otra que lo compra.
- Su medio de cambio es el dinero.
- Son un proceso antiguo, pues desde la época de los trueques, la compra y venta de bienes y servicios cumple un papel importante en la economía y el abastecimiento de las comunidades.
- Son la columna vertebral de un territorio pues de ellas depende la mayoría de su economía y riqueza.
- No es necesario tener una empresa legalmente constituida para participar en una actividad comercial, cualquier tipo de compra o comercialización de producto se incluye en este proceso.
- Tienen un gran alcance, pues pueden originarse en un territorio determinado y extenderse hacia las exportaciones.

### Clasificación de las actividades comerciales

Como ya lo mencionamos, las actividades comerciales tienen una clasificación que ayuda a mantener el orden en los registros mercantiles. Estas se clasifican de acuerdo con el área productiva, el tipo de empresa y el tipo de comercio.

#### Según el área productiva

- **Actividad primaria:** se ocupa de explotar o crear recursos naturales en los campos de la ganadería, pesca, minería y agricultura.
- **Actividad secundaria:** procesa los bienes recibidos de la actividad primaria para ser comercializados en el mercado y ayudar al crecimiento del territorio.
- **Actividad terciaria:** se dedica a prestar servicios bancarios, de telecomunicaciones y turísticos (CESUR, 2023).

#### Según el tipo de empresa

- **Pública:** actividad comercial que es manejada por el gobierno de un país, proporcionando facilidades de pago o precios más económicos a fin de que toda la población pueda beneficiarse de productos o servicios.
- **Semipública:** actividad comercial cuyas inversiones y ganancias son distribuidas entre el gobierno y las empresas privadas aliadas. Usualmente, se conoce a estas actividades como subsidiadas por el Estado.

- **Privada:** los mismos dueños de las empresas son los accionistas y los que reciben las ganancias de la actividad comercial.

### Según el tipo de comercio

**Comercio interior:** se refiere al que se realiza entre personas que están en el mismo país, sujetos a la misma jurisdicción mercantil.

**Comercio exterior:** consiste en las actividades comerciales realizadas entre dos países, siendo uno de ellos el comprador y el otro vendedor.

**Comercio electrónico:** también conocido como *e-commerce*, se refiere a la compra y venta de productos o de servicios a través de internet, sea en redes sociales o páginas web. Las empresas que tienen sedes físicas pueden habilitar su tienda virtual para incrementar sus ventas (CESUR, 2023).

### **Importancia del juicio profesional en la auditoría**

El juicio profesional del auditor es esencial para la correcta interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría, ya que permite adaptar los procedimientos a la naturaleza del cliente y al riesgo inherente de los estados financieros (Arens et al., 2018, p. 89).

El juicio profesional es un componente clave en el cumplimiento de la NIA 500, dado que muchas decisiones del auditor —como la determinación de la suficiencia de la evidencia— dependen más de la experiencia y la evaluación crítica que de reglas fijas. Esta cita refuerza la necesidad de formar auditores con capacidades analíticas y criterio profesional, dado que la norma establece principios generales y no procedimientos exactos. En el contexto ecuatoriano, donde las empresas pueden tener estructuras contables diversas, el juicio profesional adquiere aún mayor relevancia (Dote et al., 2025).

### **Relación entre evidencia de auditoría y control interno**

Un sistema de control interno sólido proporciona al auditor una base más confiable para la obtención de evidencia de auditoría, ya que reduce el riesgo de error o fraude en los estados financieros (Whittington & Pany, 2016, p. 131).

Esta afirmación respalda la importancia de que las empresas del sector comercial cuenten con controles internos bien diseñados y documentados. La NIA 500 establece que la evidencia debe ser evaluada con base en su origen y confiabilidad, y un buen sistema de control interno facilita este proceso. Al incorporar este subtema en la revisión teórica, se refuerza la idea de que la norma no actúa de manera aislada, sino que se integra con otros elementos organizacionales que fortalecen la credibilidad de la auditoría.

### ***El papel de la documentación en la calidad de la auditoría***

La adecuada documentación de los procedimientos de auditoría es una parte integral del proceso, ya que permite sustentar las conclusiones, facilitar revisiones y demostrar cumplimiento con las normas profesionales (IAASB, 2021, p. 47).

La documentación adecuada de la evidencia recolectada es un mandato explícito en la NIA 500, y su cumplimiento garantiza la trazabilidad de los hallazgos del auditor. Este subtema amplía la comprensión de cómo la norma contribuye a generar confianza, especialmente en auditorías realizadas en empresas con múltiples operaciones o alto volumen transaccional. Además, en caso de futuras inspecciones o requerimientos regulatorios, una auditoría bien documentada se convierte en una herramienta de respaldo invaluable.

### ***Uso de tecnologías emergentes en la obtención de evidencia de auditoría***

Las herramientas tecnológicas como el análisis de datos, la inteligencia artificial y el block-chain están transformando la forma en que los auditores obtienen, procesan y evalúan evidencia (Yoon et al., 2015, p. 167).

Incluir este subtema permite al artículo incorporar una visión contemporánea y proyectiva de la auditoría. La NIA 500 no está limitada al uso de métodos tradicionales, y el aprovechamiento de nuevas tecnologías puede mejorar la eficiencia y la calidad de la evidencia recolectada. En el contexto del sector comercial, donde muchas transacciones se realizan de forma digital, la adopción de herramientas automatizadas refuerza la aplicación de la norma y permite auditar más eficazmente grandes volúmenes de datos.

## **Resultados y discusión**

La finalidad del trabajo de investigación fue realizar un análisis profundo de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500. Por tal razón se centró en comprender la aplicación de esta norma en el Sector Comercial, en donde se podrá determinar hallazgos que considerablemente se deben tomar en cuenta en dicho sector antes mencionado.

Cabe recalcar que la finalidad de un auditor es recopilar evidencias, información, que tenga una empresa con la finalidad de remitir su opinión a la entidad a la cual se aplica la auditoría, para lo cual la información obtenida debe ser suficiente y competente.

La NIA 500 en el sector comercial se evidenció la importancia de esa norma en donde existe evidencia que deben ser convincente para que el auditor pueda obtener un nivel de confianza alto.

Por lo que la NIA 500 establece nos es de suma importancia puesto que se establece lineamientos estandarización para poder obtener evidencia de auditoría que sea suficiente, relevante y adecuada, ya que, en el ámbito empresarial, siempre se debe contar con información que sea

verídica y confiable, como lo es el de la razonabilidad de los estados financieros sean presentados con veracidad.

Según Loor (2017) menciona: Si la información a utilizar como evidencia de auditoría se ha preparado utilizando el trabajo de un experto de la dirección, el auditor deberá considerar lo siguiente:

- Evaluará la competencia, la capacidad y la objetividad
- Obtendrá conocimiento del trabajo de dicho experto
- Evaluará la adecuación del trabajo de dicho experto como evidencia de auditoría en relación con la afirmación correspondiente

El propósito de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es asegurar la calidad y objetividad de los procesos de auditoría a través del establecimiento de mejores prácticas y estándares, se enfoca en la evidencia de auditoría y su importancia en la obtención de conclusiones confiables.

La NIA 500 en la entidades o empresas del sector comercial juegan un papel crucial en tanto a lo que se refiere a calidad y confiabilidad de la presentación del informe de opinión del auditor dependiendo del tipo de opinión que se vaya a dar, la cual la emitirá sustentándose en las evidencias recopiladas.

La evidencia del auditor es suficiente y, por tanto, razonable, por lo cual si considera que la evidencia que proporciona es lo suficientemente sustentable y se demuestra que no existe riesgos, errores de podrá determinar que los estados financieros se encuentran libres de errores materiales y por lo tanto no se deberá aplicar el porcentaje de materialidad que es dada por el despartis del auditor (Espinosa et al., 2025).

A continuación, se presenta las características del auditor:

Figura 2. Características del Auditor



Fuente: el auditor (s.f.).

Si el auditor no se siente satisfecho con las evidencias que se obtuvieron de la entidad auditada el deberá brindar su opinión con los respectivos cambios que faciliten a la empresa seguir a flote.

En el sector comercial, la evidencia de auditoría es fundamental debido a la necesidad de evaluar la validez de los registros financieros y transacciones realizadas por una entidad.

La NIA 500 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada para respaldar su opinión sobre los estados financieros. El auditor debe utilizar técnicas apropiadas para recopilar la evidencia y garantizar su confiabilidad. Además, destaca la necesidad de evaluar la suficiencia y la idoneidad de la evidencia de la auditoría obtenida.

La evidencia de auditoría puede obtenerse a través de diferentes procedimientos, como la inspección física de documentos financieros, el análisis de transacciones, la confirmación de saldos con terceros y la realización de pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Estas técnicas permiten al auditor examinar de cerca los registros financieros y detectar cualquier irregularidad, error o fraude. Una documentación adecuada también es esencial para justificar las conclusiones y opiniones del auditor. La aplicación de la NIA 500 en el sector comercial contribuye a la transparencia y confiabilidad de las empresas comerciales.

Además, la NIA 500 destaca la importancia de documentar adecuadamente la evidencia de auditoría recopilada, esta documentación es esencial para justificar las conclusiones y opiniones del auditor, necesitará una evidencia respaldada y transparente para cualquier revisión o auditoría futura.

Los resultados del análisis teórico también permiten identificar la relevancia de factores complementarios que influyen directamente en la aplicación efectiva de la NIA 500 en el sector comercial ecuatoriano. En primer lugar, el juicio profesional del auditor se revela como una herramienta indispensable para interpretar los lineamientos generales de la norma, adaptándose a las condiciones particulares de cada entidad auditada. Este criterio profesional se vuelve aún más relevante en entornos con estructuras contables complejas o débiles niveles de control interno. Asimismo, se evidencia que la calidad de la evidencia de auditoría está estrechamente relacionada con la fortaleza de los controles internos de la organización, los cuales permiten reducir los riesgos de errores materiales y fraudes. Otro aspecto resaltante es la importancia de una documentación adecuada que respalde todo el proceso de auditoría, lo que no solo permite verificar la trazabilidad de las conclusiones, sino que también asegura el cumplimiento con los estándares profesionales. Finalmente, el avance de las tecnologías de la información ofrece nuevas herramientas para mejorar la calidad de la evidencia, permitiendo a los auditores trabajar con grandes volúmenes de datos de manera más eficiente, reduciendo riesgos y fortaleciendo el análisis financiero en un entorno cada vez más digitalizado.

## Discusión

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 constituye una guía fundamental para garantizar la calidad y la fiabilidad de los procesos de auditoría, ya que establece criterios claros para la obtención de evidencia suficiente y adecuada. Su correcta aplicación permite que el auditor emita una opinión fundamentada sobre los estados financieros, sustentada en procedimientos que evalúan tanto la pertinencia como la confiabilidad de la información obtenida. Esta evidencia debe ser obtenida mediante la aplicación de pruebas sustantivas y de control que, dependiendo del nivel de riesgo de la entidad, deben ser planificadas estratégicamente para alcanzar conclusiones razonables y reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Esta norma no opera de manera aislada, sino que se articula con otros factores críticos que influyen en su aplicación. Uno de los más relevantes es el juicio profesional del auditor, quien debe interpretar los lineamientos generales de la NIA 500 y adaptarlos al contexto específico de la empresa auditada. En este sentido, el juicio profesional actúa como puente entre la teoría normativa y la realidad empresarial, permitiendo aplicar procedimientos ajustados al riesgo, al tamaño y a la complejidad de la organización. Esto es especialmente importante en el sector comercial ecuatoriano, donde coexisten empresas de diversas estructuras y niveles de formalización.

Asimismo, la evidencia recolectada adquiere mayor relevancia cuando se vincula con un sistema de control interno sólido. La existencia de controles efectivos dentro de la organización facilita la recolección de evidencia confiable y disminuye la necesidad de pruebas extensas por parte del auditor. Por el contrario, la ausencia de estos controles obliga a una revisión más detallada y exhaustiva, lo que aumenta el esfuerzo, el tiempo y el riesgo del proceso de auditoría. En este contexto, la NIA 500 refuerza la importancia de comprender la interacción entre los procedimientos de auditoría y el ambiente de control de la entidad.

Otro componente esencial es la documentación de todo el trabajo de auditoría, especialmente de los procedimientos aplicados y la evidencia obtenida. Esta documentación no solo respalda la opinión del auditor, sino que también permite futuras revisiones, auditorías internas o investigaciones por parte de organismos de control. La trazabilidad de los hallazgos y la claridad del razonamiento profesional se convierten en elementos fundamentales para proteger la integridad del trabajo realizado. Una auditoría sin una documentación adecuada puede carecer de legitimidad, incluso si sus hallazgos son válidos.

Adicionalmente, en la era digital actual, las herramientas tecnológicas han revolucionado la forma en que se obtiene y analiza la evidencia de auditoría. La inclusión de tecnologías como el análisis de datos, la inteligencia artificial, el software de auditoría y la automatización de procedimientos permite a los auditores examinar grandes volúmenes de información de forma más eficiente, identificar patrones de riesgo, y reducir errores humanos. La NIA 500, aunque desarrollada antes del auge de estas tecnologías, no limita su uso, y más bien abre la puerta a que el auditor utilice todos los medios razonables y válidos disponibles para garantizar la calidad del proceso. En el

contexto comercial, donde muchas transacciones son digitales, la aplicación de estas herramientas mejora significativamente la recolección y evaluación de evidencia (Dote et al., 2025).

Por último, se destaca que el desconocimiento o la inadecuada aplicación de esta norma puede derivar en consecuencias legales, financieras y reputacionales tanto para la entidad auditada como para el auditor. La falta de evidencia sólida puede generar informes incorrectos, pérdida de confianza de los stakeholders, y sanciones por parte de entes reguladores. Por ello, resulta vital que tanto los auditores como los empresarios comprendan la importancia de esta norma, se capaciten de forma continua y promuevan una cultura organizacional orientada a la transparencia, la ética y el cumplimiento.

## Conclusiones

La aplicación de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 en el sector comercial ecuatoriano resulta fundamental para garantizar la integridad, transparencia y confiabilidad de los estados financieros. Esta norma proporciona un marco técnico que orienta al auditor en la obtención de evidencia suficiente y adecuada, permitiéndole sustentar su opinión de forma objetiva y profesional. Su implementación no solo fortalece la calidad del trabajo de auditoría, sino que también incrementa la confianza de los usuarios de la información financiera, lo que a su vez promueve la estabilidad, competitividad y sostenibilidad de las organizaciones.

Uno de los principales aportes de esta norma es su enfoque flexible basado en principios, lo cual exige del auditor un ejercicio constante de juicio profesional. Este juicio es determinante para interpretar la norma de acuerdo con las particularidades de cada empresa y decidir los procedimientos más adecuados, especialmente cuando existen altos niveles de riesgo o limitaciones en el control interno. Asimismo, se concluye que la eficacia de la aplicación de la NIA 500 depende en gran medida del entorno de control interno de la entidad auditada, ya que este influye directamente en la confiabilidad de la evidencia obtenida y en la extensión de los procedimientos requeridos.

También se destaca que una auditoría rigurosa debe estar respaldada por una documentación completa y organizada, que permita demostrar la trazabilidad del trabajo realizado, justificar las conclusiones y facilitar cualquier revisión posterior. Además, en un entorno empresarial que avanza hacia la digitalización, el uso de tecnologías emergentes se convierte en un recurso clave para optimizar el proceso de auditoría, agilizar el análisis de grandes volúmenes de datos y elevar la calidad de la evidencia recolectada. La NIA 500 no limita la incorporación de estas herramientas, sino que alienta al auditor a emplear todos los medios razonables y pertinentes para cumplir con su responsabilidad profesional.

En resumen, la NIA 500 constituye un pilar esencial en la práctica de la auditoría moderna. Su adecuada aplicación en el sector comercial no solo responde a una exigencia normativa, sino que representa una oportunidad para mejorar la calidad de la información financiera, prevenir

riesgos, promover la transparencia empresarial y reforzar la confianza de los stakeholders. Por ello, se recomienda a los profesionales de auditoría mantenerse en constante actualización técnica, y a las organizaciones, fortalecer sus sistemas de control interno y abrirse a la innovación tecnológica como parte de una gestión ética y responsable.

## Recomendaciones

Es fundamental que los profesionales de auditoría mantengan una formación constante en las Normas Internacionales de Auditoría, con especial énfasis en la NIA 500. La correcta interpretación y aplicación de esta norma exige no solo conocimientos técnicos, sino también el desarrollo del juicio profesional, la capacidad para evaluar riesgos y habilidades para diseñar procedimientos adecuados. La capacitación continua fortalece la competencia del auditor, le permite adaptarse a los cambios normativos y tecnológicos, y mejora la calidad de su trabajo.

Asimismo, se recomienda que las empresas del sector comercial fortalezcan sus sistemas de control interno como parte esencial para asegurar la calidad de la evidencia que se presenta en los estados financieros. Un entorno de control robusto facilita el trabajo del auditor y reduce significativamente los riesgos asociados a errores materiales o fraudes. La colaboración entre el auditor y la gerencia para evaluar y mejorar los controles contribuye a una auditoría más eficaz y con mayor valor agregado para la organización.

En paralelo, es necesario promover una cultura organizacional orientada a la transparencia, la ética y el cumplimiento. Las empresas deben adoptar una actitud proactiva frente al proceso de auditoría, proporcionando información oportuna, colaborando con los auditores y comprendiendo el valor estratégico de una revisión externa rigurosa. Esta cultura fortalece la imagen corporativa, genera confianza en los grupos de interés y mejora la toma de decisiones basada en información financiera confiable.

El avance tecnológico también debe ser aprovechado en el proceso de auditoría. El uso de herramientas como software de análisis de datos, inteligencia artificial y automatización permite obtener y procesar evidencia con mayor eficiencia y precisión. Estas tecnologías, además de optimizar los recursos, permiten detectar anomalías y patrones de riesgo que podrían pasar desapercibidos mediante métodos tradicionales. Su integración fortalece la aplicación de la NIA 500, adaptándola a las exigencias del entorno digital actual.

Finalmente, se recomienda documentar con rigurosidad todos los procedimientos realizados y la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría. Una adecuada documentación garantiza la trazabilidad de las conclusiones del auditor, facilita revisiones posteriores y asegura el cumplimiento de los estándares profesionales. Además, se sugiere implementar revisiones internas periódicas que evalúen el cumplimiento de las NIAs, incluyendo la NIA 500, como mecanismo de mejora continua tanto para las firmas auditoras como para las empresas auditadas.

## Referencias

- Actualicese. (2022, 11 de julio). Norma Internacional de Auditoría –NIA–: definición, estructura y contenido. Actualicese. <https://n9.cl/6z3pp>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2018). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.
- Auditoool.org. (2018, 18 de abril). NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber. <https://n9.cl/9a6yj>
- CESUR. (2023). Concepto de actividades comerciales, ¿realmente lo conoces? CESUR. <https://n9.cl/24bfj>
- DELOITTE. (2009). *Norma internacional de auditoría 200*.
- Dote-Pardo, J. S., Cordero, M. C., Espinosa, M. T., & Parra, J. (2025). Leveraging artificial intelligence for enhanced decision-making in finance: trends and future directions. *Journal of Accounting Literature*.
- Dote-Pardo, J., Contreras, J. M., & Espinosa, M. T. (2025). Agency costs in family firms: state of the art and future directions for emerging countries. *Journal of Family Business Management*, 15(1).
- El auditor. (s/f). El auditor observa. Slideshare.net. <https://n9.cl/d1z2c>
- Espinosa, M., Castillo, D., Carvajal F., & Aguilera I. (2025). Gestión estratégica del impuesto al valor agregado para garantizar ingresos fiscales sostenibles. *Revista Venezolana De Gerencia*, 30(13), 180-195.
- Espinoza, M. (2015). *Examen de Auditoría Integral al análisis y revisión de la cartera de crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores Primarios de Cotopaxi, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Particular de Loja]. <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/13463>
- Garzon, A. S. (2017). *Normas Internacionales de Auditoría*. Fondo editorial Areandino.
- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020) Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 4(3), 163-173.
- IAASB. (2016). *Manual de pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*. IFAC.
- IAASB. (2016). *Manual de pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados*.
- IAASB. (2016). *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades*.
- Loor, F. D. (2017, 16 de agosto). NIA 500 - EVIDENCIA DE AUDITORÍA - SMS Auditores con Tecnología en Ecuador. SMS Auditores con Tecnología en Ecuador. <https://smsecuador.ec/nia-500/>
- Presidencia de la república. (2005). *Código de Ética Profesional*.
- SMS. (2005). Conoce cuáles son las normas internacionales de auditoría. <https://n9.cl/vvq8w>

Whittington, R., & Pany, K. (2016). *Principles of Auditing and Other Assurance Services*. McGraw-Hill Education.

Yoon, K., Hoogduin, L., & Zhang, L. (2015). Big Data as complementary audit evidence. *Accounting Horizons*, 29(2), 431–438.

## **Autores**

**María Teresa Espinosa-Jaramillo.** Doctora en Ciencias Económicas. Docente Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

**Venus Flor Marina Carvajal-Ordóñez.** Magister en Administración de Empresas

**Alisva Cárdenas-Pérez.** Doctora en Ciencias Contables Docente Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Docente Iste

**Andrea Elizabeth Gutiérrez Reinoso.** Docente Universidad Técnica de Cotopaxi

## **Declaración**

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.