

Importancia de los procedimientos analíticos automatizados para mejorar la ejecución de las auditorías financieras

Importance of automated analytical procedures to improve the performance of financial audits

Irene Alejandra Sagastume Velásquez

Magister Scientiae en Fiscalización de la Administración Pública
Universidad Galileo

irenealejandra1412@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0008-1953-5749> 

Recibido: 12/05/2025

Aceptado: 12/09/2025

Publicado: 24/11/2025

Referencia

Sagastume Velásquez, I. A. (2025). Importancia de los procedimientos analíticos automatizados para mejorar la ejecución de las auditorías financieras. *Revista Científica del Sistema de Estudios de Postgrado*. 8(2). 217-227. DOI: <https://doi.org/10.36958/sep.v8i2.361>

Resumen

OBJETIVO: establecer la importancia de los procedimientos analíticos (PA) como herramientas en las auditorías financieras en los beneficios que representa para los auditores en la realización de su trabajo de manera más eficiente. **MÉTODO:** la investigación consistió en la revisión bibliográfica, la normativa vigente referente al tema y el análisis de los métodos automatizados de PA que actualmente son utilizados para mejorar el rendimiento de estos procedimientos. Se consultaron ocho normativas nacionales e internacionales aplicables en las auditorías financieras y auditorías gubernamentales, de estas seis cumplieron con los criterios de inclusión; se analizaron cinco artículos de revistas en línea de los que únicamente uno contenía los criterios de inclusión; e información obtenida de la red global de conocimientos en auditoría y control interno la que tiene un amplio contenido en la materia. **RESULTADOS:** en esta investigación se profundizó sobre las técnicas de procedimientos analíticos avanzados que pueden variar de acuerdo con el giro de la entidad. Se determinó que los PA establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 502) son fundamentales para los auditores en la planificación, ejecución y conclusión de las auditorías financieras, porque permiten identificar anomalías, riesgos y tendencias que pueden afectar la razonabilidad de la información financiera de una entidad pública o privada. **CONCLUSIÓN:** en Guatemala, la aplicación de los PA es de vital importancia debido a que en el entorno empresarial la transparencia financiera y el apego a las normativas tienen un papel clave en la confianza de los inversionistas.

Las opiniones expresadas en el artículo son responsabilidad exclusiva de los autores y no necesariamente representan la posición oficial de la USAC y sus miembros. La obra está protegida por la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos emitida en el decreto No. 33-98 por el Congreso de la República de Guatemala.

Palabras clave

automatización, auditoría financiera, Normas Internacionales de Auditoría, procedimientos analíticos

Abstract

OBJECTIVE: establish the importance of analytical procedures (AP) as tools in financial audits and the benefits they represent to auditors to do their work more efficiently. **METHOD:** the research consisted of a literature review, an examination of current regulations on the subject, and an analysis of the automated PA methods currently used to improve the performance of these procedures. Eight national and international regulations applicable to financial and government audits were consulted, of which six met the inclusion criteria; five online journal articles were consulted, of which only one met the inclusion criteria; and information was obtained from the global network of knowledge on auditing and internal control, which has extensive content on the subject. **RESULTS:** this research delved into advanced analytical procedures techniques that may vary depending on the nature of the entity. It was determined that the APs established in the International Standards on Auditing (ISA 502) are fundamental for auditors in the planning, execution, and conclusion of financial audits, because they allow for the identification of anomalies, risks, and trends that may affect the reasonableness of the financial information of a public or private entity. **CONCLUSION:** in Guatemala, the application of APs is of vital importance because in the business environment, financial transparency and adherence to regulations play a key role in investor confidence.

Keywords

Automation, financial auditing, International Standards on Auditing, analytical procedures

Introducción

La auditoría financiera es actualmente una práctica esencial en el sector público como en el privado, que procura asegurar la transparencia y la integridad de las finanzas y operaciones contables con el fin de detectar anomalías y fraudes, errores; así también para verificar la aplicación de las buenas prácticas y leyes vigentes en la materia.

En la auditoría financiera existen procedimientos analíticos que han cobrado relevancia recientemente porque se usan como procesos de valoración del riesgo, también para analizar estados financieros que permitan determinar hechos inusuales, reflejar tendencias o transacciones poco frecuentes o sospechosas en el giro de una organización.

En la actualidad existen técnicas automatizadas avanzadas que pueden ser implementadas para optimizar los resultados en auditorías financieras en el sector público como en el privado; con la utilización de los procedimientos analíticos automatizados de una manera correcta se facilita la labor de los auditores, quienes pueden determinar errores o áreas de riesgos, que permitan analizar estos resultados para una mejor toma de decisiones de las partes involucradas con el fin de lograr un mayor rendimiento de sus actividades económicas y de gestión administrativa financiera.

La normativa internacional sobre el uso de los procedimientos analíticos está contemplada en la norma internacional de auditoría No. 520, esta debe ser aplicada en las auditorías financieras para alcanzar una conclusión global sobre los aspectos financieros que pueden ser relevantes, positiva o negativamente de una entidad pública o privada.

Por lo anterior, en este artículo se aborda la importancia de los procedimientos analíticos y las herramientas automatizadas que pueden ser de utilidad para mejorar el rendimiento de los auditores, cumpliendo la normativa vigente en la que están sustentados.

Este artículo se deriva de una investigación documental como parte del Doctorado de Auditoría Financiera con Énfasis en Control Interno Gubernamental y profundiza la relevancia e impacto de los procedimientos analíticos automatizados; para garantizar la transparencia y confiabilidad de los resultados de las auditorías financieras, y se explora la normativa aplicable especialmente las NIA en la aplicación en el contexto guatemalteco.

Método y materiales

Para realizar este artículo se planteó una investigación documental y comparativa. Este método consiste en la recopilación, selección y análisis de información que permite desarrollar un marco teórico para contextualizar los aspectos más relevantes del tema.

En ese sentido, durante la primera fase de la investigación se consultaron ocho normativas nacionales e internacionales aplicables en las auditorías financieras y auditorías gubernamentales, priorizando las que contemplan los procedimientos analíticos automatizados; en la siguiente fase se analizaron cinco artículos de revistas en línea e información obtenida de la red global de conocimientos en auditoría y control interno, la que tiene un amplio contenido en la materia. La búsqueda documental se realizó entre marzo y mayo de 2025. En el proceso de recopilación se utilizaron las siguientes palabras claves de la investigación: procedimientos analíticos, automatización de auditorías, normativa relacionada y auditorías financieras.

El criterio de selección se basó en la obtención más actualizada de la información en cuanto a los sistemas automatizados con la tecnología actual de artículos y estudios relacionados; así como las regulaciones vigentes aplicables en Guatemala. Para la exclusión de fuentes se descartaron los documentos anteriores a 2020 y sitios web que carecen de rigor científico.

La información obtenida fue analizada y organizada de la siguiente manera para integrar la investigación: a) documentación conceptual; b) normativa aplicable; c) documentos sobre la aplicabilidad y metodología de los procedimientos analíticos.

Para realizar este artículo se consultaron las siguientes fuentes de información que contemplan la normativa, guías y manuales vigentes en la materia:

Normativa

- Normas de auditoría aplicables en Guatemala en formato PDF.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en formato PDF.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Procedimientos Analíticos (NIA 520), en formato PDF.
- Guías y manuales
- Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades. Volumen I, en formato PDF.
- Manual de auditoría financiera gubernamental, en formato PDF.
- Fuentes secundarias
- Se consultaron páginas de internet de artículos académicos y blogs relacionado a las metodológicas de Procedimientos Analíticos y auditorías internas.

Desarrollo y discusión

Procedimientos analíticos en la auditoría financiera

Los procedimientos analíticos se definen como las evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. También incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o

que difieran de los valores esperados en un importe significativo. (Norma Internacional de Auditoría 520, Procedimiento analíticos, 2024).

Los procedimientos analíticos son generalmente más adecuados en el caso de grandes volúmenes de datos que tienden a ser previsibles en el tiempo, los auditores deben evaluar la información para determinar qué procedimientos deberán utilizar para detectar incorrecciones en estados financieros o inexactitudes materiales, además deben constatar la calidad de los datos considerando la confiabilidad de la fuente de información, la correlación, naturaleza y relevancia de esta, así como los controles relativos a su preparación.

Actualmente los auditores pueden apoyarse en sistemas de información computarizados (SIC), para la obtención de resultados finales que permitan generar informes de auditoría posterior al análisis de la situación financiera obtenida de las bases de datos generados en el SIC.

En la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2025) la Auditoría interna define las siguientes técnicas de procedimientos analíticos avanzados, que pueden variar de acuerdo con el giro de la entidad o negocio para optimizar el trabajo de los auditores:

1. **Comparaciones:** se realiza una evaluación de datos actuales con históricos o presupuestados.
2. **Análisis de tendencias:** consiste en observar cómo cambian los datos financieros a lo largo del tiempo.
3. **Análisis de razones financieras:** evalúa relaciones clave entre diferentes cuentas, como activos e ingresos para determinar si las cifras son coherentes.
4. **Análisis predictivo:** usa datos históricos y modelos estadísticos para prever cifras futuras.
5. **Herramientas de Inteligencia Artificial (IA):** los algoritmos de machine learning (aprendizaje automático) pueden detectar patrones complejos y anomalías en grandes conjuntos de datos.
6. **Herramientas digitales:** como softwares de análisis de datos, análisis de riesgos y sistemas de gestión de auditoría; además de programas que permitan generar bases de datos con matrices, tablas dinámicas interactivas, entre otros.
7. **Blockchain (cadena de bloques):** ofrece un sistema de registro descentralizado y transparente, que la convierte en una herramienta ideal para la auditoría financiera.
8. **Visualización de datos:** el uso de gráficos interactivos permite identificar rápidamente anomalías en los datos.
9. **Comparación con datos no financieros:** relacionar cifras financieras con información operativa o del mercado. En este caso podría ser comparar la cantidad de unidades producidas con las ventas registradas. Una discrepancia podría ser señal de un error o fraude.

Normativa aplicable

La Norma Internacional de Auditoría 520 (NIA 520) establece la obligatoriedad de los procedimientos analíticos en la fase final de la auditoría, aunque su uso también es recomendado en la planificación y ejecución. Adicionalmente, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporcionan criterios para la presentación y revelación de información financiera que deben ser considerados en estos procedimientos analíticos.

En Guatemala, el Colegio de Contadores Públicos y Auditores y la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), establecen regulaciones que enfatizan la importancia de estos procedimientos en la evaluación de la información financiera de las entidades. En el sector público es la Contraloría General de Cuentas (CGC) la entidad rectora de la fiscalización de los recursos públicos y control gubernamental en su conjunto; sin embargo, las unidades ejecutoras también cuentan con unidades de auditoría para el cumplimiento de las normas de control interno en cada una de ellas.

Los procedimientos analíticos pueden dividirse en tres grupos de acuerdo al nivel de seguridad obtenida, Norma Internacional de Auditoría 520, procedimiento analíticos, (2024):

1. Efectividad alta: los procedimientos analíticos son el principal medio de obtener suficiente y apropiada evidencia para una aseveración, estos efectivamente prueban la cantidad registrada. Sin embargo, si hay un riesgo significativo se pueden aplicar procedimientos adicionales.
2. Efectividad moderada: el procedimiento analítico es usado para corroborar evidencia obtenida durante el desarrollo de la auditoría y se obtiene un nivel moderado de seguridad.
3. Efectividad limitada: cuando se involucran procedimientos básicos, como comparación de cantidades con ejercicios anteriores, generan un nivel de seguridad limitado.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 520, procedimiento analíticos, (2024), los objetivos que los auditores pueden alcanzar con la aplicación de procedimientos analíticos son:

1. Obtener evidencia de auditoría relevante y confiable cuando use procedimientos analíticos sustantivos.
2. Diseñar y efectuar procedimientos analíticos cerca del final de la auditoría que ayuden al auditor, cuando forme una conclusión general en cuanto a si los estados financieros son consistentes con el entendimiento de la entidad por el auditor.

La Norma Internacional de Auditoría 520, procedimiento analíticos, (2024), refiere que los requisitos para ejecutar procedimientos analíticos son:

1. Comparación de la información financiera con la no financiera.
2. Determinar el importe de diferencias aceptables.

3. Desarrollar una expectativa sobre los importes registrados o los porcentajes y evaluar si es precisa para identificar errores.
4. Evaluar la confiabilidad de la información (fuente, comparabilidad, naturaleza y relevancia).
5. Determinar qué tan adecuados son los procedimientos analíticos sustantivos.

Los procedimientos analíticos como herramientas de evaluación del riesgo

Los auditores deberán hacer uso de los procedimientos analíticos como herramientas de evaluación del riesgo para obtener un panorama de las entidades y su entorno. La aplicación de estos puede indicar aspectos de las entidades que los auditores posiblemente no tienen conocimientos, y ayudará para evaluar los riesgos que representen datos de importancia relativa con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos adicionales de auditoría.

Los procedimientos analíticos aplicados como procedimientos de evaluación del riesgo usan información financiera y no financiera, por ejemplo, la relación entre ventas y superficie del espacio de venta o volumen de mercancías vendidas. En este sentido los PA pueden apoyarse con NIA 315, que trata sobre el entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa, que contiene guías adicionales sobre la aplicación de procedimientos analíticos como procedimientos de evaluación del riesgo.

Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos

Según la Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2025) Auditoría interna, se refiere que los auditores deben diseñar y desempeñar procedimientos sustantivos que respondan a la evaluación relacionada del riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración. Los procedimientos sustantivos del auditor a nivel aseveración. Pueden derivarse de las pruebas de detalles, de procedimientos analíticos sustantivos o de una combinación de ambos. La decisión sobre cuáles procedimientos de auditoría usar para lograr un objetivo particular de auditoría, se basa en el juicio del auditor sobre la efectividad y la eficiencia esperadas de los procedimientos de auditoría disponibles, para reducir el riesgo evaluado de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración a un nivel aceptablemente bajo.

Tipos de procedimientos analíticos

La Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2025) Auditoría interna, clasifica los tipos de procedimientos analíticos por las clases de expectativas del auditor, que pueden ser las siguientes:

1. **Expectativa de la industria:** se refiere a los procedimientos que realiza el auditor con el fin de comparar información financiera y/o no financiera con información de la industria en donde el cliente desarrolla su objeto y/o con compañías similares.
2. **Expectativa del cliente:** se refiere a la comparación de la información contable con las expectativas que prepara el cliente (presupuesto). Antes de que el auditor tome la decisión de realizar este tipo de análisis, es necesario que evalúe el proceso de preparación y aprobación del presupuesto. Lo anterior, debido a que en algunas ocasiones la preparación y aprobación del presupuesto no asegura su razonabilidad.
3. **Expectativa del auditor:** son cálculos que realiza el auditor con el fin de determinar la razonabilidad de una cuenta de los estados financieros. Para estos cálculos el auditor puede utilizar información operacional o financiera.
4. **Expectativa de los estados financieros:** se refiere a analizar los cambios que ocurren en las cuentas de balance y/o resultados entre dos o más períodos. Igualmente se pueden analizar las tendencias de indicadores claves de desempeño (liquidez, rendimiento, endeudamiento, actividad) del periodo corriente con periodos anteriores.

Metodología de los procedimientos analíticos

1. **Planificación:** en esta etapa los procedimientos analíticos ayudan a identificar riesgos y establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, el análisis de variaciones significativas en ingresos y gastos de una empresa puede indicar posibles irregularidades contables.
2. **Ejecución:** durante la auditoría, se aplican procedimientos analíticos sustantivos para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros. Ejemplo: comparar los márgenes de utilidad con los de años anteriores para detectar desviaciones inusuales.
3. **Fase de conclusión:** antes de emitir la opinión de auditoría, los procedimientos analíticos permiten una evaluación final de la consistencia global de los estados financieros. Una caída abrupta en la rentabilidad sin una justificación razonable podría requerir más pruebas de auditoría.

Conclusiones

Los procedimientos analíticos en la auditoría financiera facilitan la identificación de riesgos y mejoran la eficiencia del proceso de auditorías en las distintas entidades y organizaciones. En Guatemala su correcta aplicación contribuye al fortalecimiento del control financiero y al cumplimiento de las normativas vigentes.

El uso adecuado de estos procedimientos analíticos permite a los auditores realizar evaluaciones más precisas y eficientes, lo que resulta en una mayor confianza del proceso de auditoría.

Actualmente las herramientas digitales disponibles para automatizar las operaciones financieras y contables permiten facilitar los procesos de auditorías, por lo que los auditores guatemaltecos deben fortalecer sus capacidades en el uso de técnicas analíticas avanzadas y tener la pericia de combinar herramientas tecnológicas y con los conocimientos especializados para optimizar su labor en una entidad.

Referencias

Contraloría General de Cuentas (2024) Manual De Auditoría Financiera Gubernamental. <https://contraloria.gob.gt/wp-content/uploads/2024/08/MANUAL-DE-AUDITORIA-FINANCIERA-GUBERNAMENTAL-Y-SUS-GUIAS.pdf>

International Accounting Standards Board (2018) Normas Internacionales de Información Financiera. <https://drive.google.com/file/u/0/d/1ESI3BPaffpPHXupJZg2x3C95J63Z9-MV/view?pli=1>

International Auditing and Assurance Standards Board (2024) Normas Internacionales de Auditoría, Procedimientos Analíticos (NIA 520).

International Federation of Accountants (2017) Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades, Volumen I. <https://www.ifac.org/publications/guia-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-en-auditorias-de-pequenas-y-medianas>

International Public Sector Accounting Standards Board (2021) Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Volumen I.

International Public Sector Accounting Standards Board (2022) Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Volumen II. https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2023-06/2022%20IPSASB%20HB_Vol%20ES_Secure.pdf

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (21 de enero 2025). <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/como-realizar-procedimientos-analiticos-avanzados-en-auditoria-financiera>

Valderrama, Y., Briceño, L. Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. Revista Colombiana de Contabilidad, 9(17). 39-63.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8003011>

Sobre la autora

Irene Alejandra Sagastume Velásquez

Es Contadora y Auditora egresada de la Universidad de San Carlos de Guatemala, con Magister en Fiscalización de la Administración Pública de la Universidad Galileo. Actualmente estudia el Doctorado de Auditoría Financiera con Énfasis en Control Interno Gubernamental en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Financiamiento de la investigación

Con recursos propios.

Declaración de intereses

Declaro no tener ningún conflicto de intereses, que puedan haber influido en los resultados obtenidos o las interpretaciones propuestas en el presente artículo.

Declaración de consentimiento informado

La investigación se realizó respetando el Código de ética y buenas prácticas editoriales de publicación.

Derecho de uso

Copyright (c) (2025) Irene Alejandra Sagastume Velásquez

Este texto está protegido por la [Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional](#)



Este texto está protegido por una licencia
[Creative Commons 4.0](#).

Es libre para compartir, copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato y adaptar el documento, remezclar, transformar y crear a partir del material para cualquier propósito, incluso comercialmente, siempre que cumpla la condición de atribución: debe reconocer el crédito de una obra de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace.