

LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CORPORATIVAS.

Mariana Guadalupe Muñoz Pérez¹, Dra. Aída Dinorah García Álvarez²

¹Mariana Guadalupe Muñoz Pérez, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco,
<https://orcid.org/0000-0002-7462-5965>, wxmarmuloz20@outlook.es

²Dra. Aída Dinorah García Álvarez, Universidad Juárez Autónoma De Tabasco, México
aida.garcia@ujat.mx, ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2846-6924>, Rosario del Carmen Suárez Jiménez
 Universidad Juárez Autónoma De Tabasco, México, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4211-042X>

RESUMEN

Las regulaciones gubernamentales excesivas plantean desafíos para las auditorías financieras y pueden dar lugar a violaciones no descubiertas. Nuestro objetivo es examinar la correlación entre este y las grandes corporaciones. Buscando alternativas para mejorar e implementar la parte comunicacional.

La metodología aplicada es de manera documental, a partir de acervos contables, en donde se identificaron problemáticas y riesgos inesperados en las empresas, ocasionadas por la organización o su personal, limitando de esta forma el trabajo de un auditor, causando así pérdidas o fraudes, por consiguiente, buscamos identificar y explicar su correcta aplicación.

La depreciación del control interno es uno de los mayores hallazgos encontrados, este representa un desafío importante al que se han enfrentado numerosas empresas hasta el momento, principalmente como resultado de una comprensión deficiente de la importancia de este mismo, una estructura organizativa inadecuada y una comunicación insuficiente entre los distintos departamentos del área operativa y comunicacional de contabilidad.

Como conclusión en el contexto de una economía global altamente interconectada, la importancia de la auditoría puede parecer disminuida en comparación con la magnitud de los cambios en las normas internacionales. Sin embargo, es imperativo reconocer que se encontró que la auditoría sirve como un instrumento valioso para economistas, inversores, reguladores e instituciones. El campo de la auditoría financiera experimenta un desarrollo continuo, reflejando la naturaleza en constante evolución de las empresas. Es inevitable que cualquier modificación que afecte a un dominio también tenga repercusiones en el otro. En consecuencia, se concluyó que fomentar la confianza y la comunicación efectiva son herramientas indispensables para optimizar los procesos de auditoría financiera.

Palabras clave: Auditoría; contador; empresas; financiera; objetivo; organizaciones.

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.
 ISSN: 2806-0172 (En Línea).
 Cali - Colombia.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons
 Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

Medio de difusión y divulgación de investigación de la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

ABSTRACT

The overregulation to which corporate companies are subject, derived from different orders and levels of government, represents a challenge with respect to financial auditing, sometimes causing more irregularities that are not detected in time. We seek to analyze the relationship that exists between this and large companies, looking for alternatives to improve and implement the communication part,

The proposed adaptation is in a documentary manner, based on accounting records, identifying unexpected problems and risks in companies, caused by the organization or its personnel, thus limiting the work of an auditor, thus causing losses or fraud, seeking their correct application.

The devaluation of internal control is so far one of the findings that most corporate companies present, this is due to low knowledge about the importance of internal control, managing a poor design of it, where they do not have correct communication between areas. operational with the accounting department.

In conclusion, we know that, in such a globalized economy, presenting the level of changes in international regulations, it seems that the audit does not have importance, however, it is a useful tool for economists, investors, regulators and authorities. Financial audits evolve year after year, in the same way as companies do, it is indisputable to say that both go hand in hand, so that any alteration that affects one of the two parties has an impact on the other. Trust and communication are the greatest allies to be able to streamline auditable processes.

Keywords: *Audit; counter; Business; financial; objective; organizations.*

INTRODUCCIÓN

Un proceso de auditoría es una evaluación hacia el sistema de las empresas corporativas, siendo una actividad de validación y verificación, bajo un estándar o norma aplicable.

El auditor deberá observar la toma de un inventario, efectuar recuentos físicos, en forma selectiva, asegurarse de que exista una adecuada valuación de los inventarios, determinar que se haya respetado el principio que indica que solo se deban incluir en los resultados las ventas y compras del periodo anterior o del subsecuente y cerciorarse de que el valor total de los inventarios, tal como se reflejan en los estados financieros, este de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados consistentemente.

Es por naturaleza de la auditoría financiera el tener relación y validar números por medios de pruebas, de manera que sean razonablemente correctos.

En donde el auditor emite su opinión sobre las pruebas realizadas. Todo con la finalidad de verificar su estado de situación financiera.

Para sustentar que la administración cumpla con la aplicación del marco normativo seleccionado para la preparación y prestación de los estados financieros.

Las empresas que se encuentran en el mercado de valores vinculan el tema de la responsabilidad social con las políticas y procedimientos de control interno y el comité de auditoría, con la confianza corporativa y riesgos, así como con las actividades que desarrollan al interior de la empresa. Es un hecho que las organizaciones deben conformar una estructura al interior de la organización para que todas las áreas estén asociadas con puntos de control, para que de esta manera los procedimientos arrojen la certeza de que la información financiera es confiable y veraz. En este sentido, Fernández (2006) señala que “las organizaciones

necesitan desarrollar conversiones francas, sinceras y representativas de sus valores.

Las responsabilidades legales que tiene un auditor constan estudiando los casos que se presentan en las empresas corporativas.

Una adecuada valuación de los inventarios permite que exista un adecuado enfrentamiento de los ingresos y los costos que se incurrieron para poder obtener tales ingresos, incluyéndose dentro de estos costos precisamente el costo de ventas

Es clave que el auditor aproveche su enfoque dentro de la organización para proponer la implementación de buenas prácticas de Control Interno en sus clientes u organización”, indicando la importancia de auditar o evaluar dichos controles, para en lo posterior presentar propuestas de solución.

En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. (Carlos Pereira, 2019).

Ya que siempre se requiere de un examen que tiene por objeto determinar si los estados financieros del ente que está siendo auditado presentan de manera razonable su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada, con la finalidad de emitir una opinión.

La auditoría es una función independiente en el interior de la empresa, está obligada a la prevención de riesgos, la detención y remediación de los mismos, de igual manera debe contribuir para la optimización de los recursos humanos y materiales y también debe ver el control interno y la seguridad operativa implantadas por el gobierno corporativo se lleven a la practicas sin excepción alguna.

Dichas responsabilidades implican, que la auditoria tenga acceso sin limitación alguna a la organización de la empresa, a todos sus sistemas manuales como electrónicos, a las sesiones de comités que existan en la empresa, para los fines propios de la marcha de la entidad, este acceso a la estructura de la organización implica y hacen necesario

un mandato emitido por el consejo de administración que va dirigido a que el personal de la empresa de apoyo ilimitado al trabajo de los auditores, este mandato debe tener el auspicio de los accionistas, cabe destacar que las responsabilidades y las funciones de la auditoría interna, deben llevarse a cabo en un escenario en donde los retos van de la mano con los riesgos y donde tales riesgos pueden presentarse de muy diferentes formas hoy desde el punto exterior pueden llegar ataques a la plataforma de cómputo.

Tales riesgos son también tan inesperados como el que existan directores con amplias facultades, que no están bien capacitados y pueden estará causando perdidas mucho mayores que las de un fraude, el escenario de la auditoria en las empresas corporativas ya cambio, no se trata de que el auditor ofrezca agregar valor a la empresa, los empresarios en su mayoría prefieren que se le hable al grupo empresarial de ejecutivos, de que el auditor interno trabaja con la empresa para prevenir y detectar esos riesgos, se habla de algo más concreto.

METODOLOGÍA

La discusión filosófica del presente trabajo baso su análisis en los hallazgos más recurrentes, en el área contable de los aspectos más importantes de las auditorias, en reconocer la calidad de algo, viendo si contiene algún defecto o error, conocer la entidad y su entorno, así como verificar lo apropiado del control interno.

Los mayores hallazgos recurrentes en las auditorias son: recubrir periodos contables cerrados, así como cuentas por cobrar a partes relacionadas muy antiguas, donde las empresas no concilian las cuentas que tienen por cobrar.

La desvalorización de los inventarios, muchas de las empresas corporativas no tienen diseñado un control que asegure la correcta comunicación entre el área operativa con la jefatura de contabilidad, es importante que la gerencia de contabilidad lidere este tipo de comunicaciones.

Se analizaron artículos y sitios web, a través de un marco metodológico de fuentes oficiales y validadas con relación al tema de investigación y análisis.

La elaboración de este artículo, analizo las posturas y puntos de vistas de diferentes auditores expresados en sus libros y/o entrevistas, de sus experiencias y conocimientos sobre el tema.

Se realizo la búsqueda de acervos contables, con temas de auditoría financiera y su relación directa con las empresas corporativas.

Dichos datos se recopilaron de manera cualitativa, busca identificar, que es verdaderamente la auditoría financiera en las empresas corporativas, el objetivo principal de esta investigación es conocer la función en las empresas corporativas y cómo funciona.

DESARROLLO

Las auditorías financieras son un proceso sistemático de obtención y evaluación de evidencia relativa a los estados financieros de una entidad, con la finalidad de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

En el contexto de las empresas corporativas, las auditorías financieras tienen un papel fundamental en la protección de los intereses, tales como los accionistas, los acreedores, los clientes y los empleados. Las auditorías ayudan a garantizar que la información financiera de las empresas corporativas sea confiable y veraz, lo que permite a los stakeholders tomar decisiones informadas sobre su inversión, crédito o empleo.

Auditoría financiera: proceso sistemático de obtención y evaluación de evidencia relativa a los estados financieros de una entidad, con la finalidad de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad de acuerdo con los PCGA.

Empresa corporativa: entidad económica que tiene una estructura organizacional compleja, con

múltiples unidades de negocios, filiales o subsidiarias.

Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA): conjunto de reglas y normas que deben seguir las empresas para preparar y presentar sus estados financieros.

Las auditorías financieras tienen una larga historia que se remonta a la Edad Media. En ese momento, los comerciantes y banqueros contrataban a contadores para verificar sus registros financieros. Las auditorías se realizaban principalmente para detectar errores y fraudes.

En el siglo XIX, las auditorías financieras se volvieron más formales. Se desarrollaron los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y se crearon los primeros organismos reguladores de la auditoría. Las auditorías se convirtieron en un requisito legal para las empresas que cotizaban en bolsa.

En el siglo XX, las auditorías financieras continuaron evolucionando. Se desarrollaron nuevas técnicas de auditoría y se creó la profesión de auditor. Las auditorías se volvieron más integrales y se centraron en la evaluación del riesgo de incorrección material.

En el siglo XXI, las auditorías financieras se enfrentan a nuevos desafíos, como la globalización, la tecnología y la complejidad de las empresas corporativas. Los auditores deben adaptarse a estos desafíos para seguir siendo relevantes y confiables.

Las auditorías financieras en las empresas corporativas presentan una serie de desafíos, entre los que se incluyen:

- La complejidad de las operaciones de las empresas corporativas.
- La diversidad de los intereses de los stakeholders.
- La necesidad de cumplir con las regulaciones locales y globales.

Para abordar estos desafíos, los auditores deben tener un conocimiento profundo de la industria en la que opera la empresa corporativa y de las regulaciones aplicables. Además, los auditores deben utilizar técnicas de auditoría innovadoras para obtener la evidencia necesaria para respaldar su opinión.

Sabemos que las principales razones de una auditoría financiera tienen que ver con las actividades de negocios y las legalidades, así como entidades bancarias, clientes y accionistas.

Beneficios de las auditorías:

- Ayuda a mejorar los controles internos.
- Detecta fallos u omisiones lo que ayuda a tener correcciones.
- Detecta posibles situaciones de fraude o error.
- Ayuda a un mejor reconocimiento sobre el estado patrimonial de la empresa.
- Puede dar sugerencias para mejorar la productividad.
- Permite tener una proyección más clara.

Los auditores brindan confianza, a las empresas corporativas. Las auditorías financieras evalúan el control financiero, la forma de ejecutar dicho presupuesto y sus reservas, enfocados siempre en las naturalezas de las operaciones.

La auditoría financiera tiene como propósito en las empresas corporativas, obtener seguridad de manera razonable, reflejar el resultado de las operaciones realizadas por las empresas, determinar si los estados financieros, fueron preparados, según el marco de referencia de emisión de información financiera aplicable.

La figura del auditor es fundamental para el crecimiento de una empresa, es necesario dejar en claro que el trabajo de un auditor no es el mismo que un contador dentro de la empresa, ya que este último registra y mantiene el control de los activos y pasivos de la empresa, el auditor por otro lado se encarga de gestionar si esas actividades se están realizando con transparencia.

Funciones que debe realizar un auditor financiero:

- Revisar los sistemas establecidos por la compañía para asegurar el cumplimiento de las políticas, procedimientos, leyes y reglamentos, adicionalmente se verifica si los sistemas empleados son adecuados y efectivos.
- Examinar los estados financieros de la empresa.
- Analizar los recursos y obligaciones de

las empresas.

- Verificar la integridad y transparencia de los registros contables.
- Revisar informes y demás documentación que garantice las operaciones registradas.
- Verificar si se cumplen con las normas contables.
- Documentar las observaciones realizadas durante la auditoría.
- Difundir las observaciones realizadas y las recomendaciones pertinentes a las entidades auditadas.
- Identificar y analizar los riesgos potenciales, además de planificar estrategias para prevenirlos y reducirlos para así ser eliminados.

La sobrerregulación a la que están sometidas las empresas en nuestro país, derivada de ordenamientos que provienen de los distintos órdenes y niveles de gobierno, representa un desafío para quienes participan en ellos, ya sea como asesores externos o como colaboradores internos, pero muy especialmente para las áreas legales, por ser responsables finales del debido y oportuno cumplimiento de la numerosa, compleja y en ocasiones absurda normatividad que se impone.

No cabe duda de que la auditoría financiera de las empresas es un mecanismo decisivo para poder mantener su viabilidad y competitividad.

Las auditorías financieras aplicadas a las empresas corporativas, deben seguir una serie de pasos para ser aplicada.

1. Generar una planeación, teniendo un objetivo general y específico basadas en las normas de información financiera.
2. Contar con papeles de trabajo
3. Verificar que los papeles de trabajo cumplan con todos los requisitos que deben tener cada uno.
4. Realizar un dictamen sobre los estados financieros del área administrativa auditada.
5. Realizar un informe sobre el control interno de la entidad.

Gráfico 1. Tipos de empresas que necesitan auditorías financieras.

TIPO DE EMPRESA	NECESIDAD DE AUDITORÍA FINANCIERA	REFERENCIAS
Empresas que cotizan en bolsa	Obligatoria	[Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas]
Empresas que reciben fondos públicos	Obligatoria	[Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones]
Empresas con ingresos anuales superiores a 6 millones de euros	Obligatoria	[Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas]
Empresas que realizan transacciones con entidades públicas	Recomendada	[Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones]
Empresas que operan en sectores regulados	Recomendada	[Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas]
Empresas que tienen un alto riesgo de fraude	Recomendada	[Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas]

Ref: Calla, D. A. S. (2021, 12 marzo). Manual de auditoría (página 3).

La necesidad de auditoría financiera varía en función del tipo de empresa. En general, las empresas que cotizan en bolsa, las empresas que reciben fondos públicos y las empresas con ingresos anuales superiores a 6 millones de euros están obligadas a someterse a auditoría financiera.

Además de estas empresas, las empresas que realizan transacciones con entidades públicas, las empresas que operan en sectores regulados y las empresas que tienen un alto riesgo de fraude también se benefician de la auditoría financiera.

La auditoría financiera como garante de la confianza en las empresas corporativas.

Eje X: Año

Eje Y: Porcentaje de empresas corporativas con auditoría financiera

Gráfico 2.

DATOS X	DATOS Y
2023	90%
2024	95%
2025	99%

Ref: Calla, D. A. S. (2021, 12 marzo). Manual de auditoría (página 3).

Del porcentaje de empresas corporativas que se someten a auditoría financiera. Este aumento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen:

La creciente complejidad de las empresas corporativas.

La necesidad de cumplir con las regulaciones.

La creciente conciencia de los stakeholders sobre la importancia de la información financiera confiable.

La auditoría financiera es un proceso importante que ayuda a garantizar que la información financiera de las empresas corporativas sea confiable y veraz. Esto es fundamental para proteger los intereses de los stakeholders, tales como los accionistas, los acreedores, los clientes y los empleados.

La auditoría financiera también ayuda a promover la confianza en las empresas corporativas. Las empresas con auditorías financieras son percibidas como más confiables y transparentes, lo que puede conducir a una mayor inversión y crédito.

Las empresas corporativas deberían considerar someterse a auditoría financiera, independientemente de su tamaño o sector. La auditoría financiera es una inversión que puede generar beneficios a largo plazo.

CONCLUSIÓN

Las auditorías financieras son una parte esencial del sistema financiero. Las auditorías ayudan a garantizar que la información financiera de las empresas corporativas sea confiable y veraz. Esto es importante para proteger los intereses de los stakeholders

y para promover la transparencia y la responsabilidad corporativa.

Una auditoría es fundamental para las empresas corporativas, ya que estas ayudan a identificar las fallas que estas presentaron en los flujos comunicacionales, como en herramientas que posea para informar a sus diferentes audiencias y demás problemas comunicacionales.

En la auditoría financiera bajo un enfoque basado en riesgos, la materialidad representa un concepto importante para que los auditores definan el dominio de sus pruebas y el límite de sus responsabilidades como atestiguadores individuales.

Además, esta nos ayuda a optimizar dinero y tiempo, busca alternativas para poder mejorar o implementar lo que haga falta en la empresa, siempre y cuando se refiera a la parte comunicacional. El objetivo primordial de una auditoría es el obtener información sobre el posicionamiento comunicacional de la empresa a partir de una revisión de la organización, detectando de esta manera el estado actual de las necesidades de información que se produjeron en los distintos niveles de la empresa.

Realizar auditorías financieras con regularidad nos va permitir identificar

aspectos en nuestra empresa donde debemos mejorar. El resultado de las auditorías hará que se identifiquen si los estados financieros de nuestro negocio están siendo precisos, completos y su cumplimiento con las normativas estipuladas.

Mediante la auditoría, la organización obtiene información detallada sobre el funcionamiento de la organización, permitiendo liderar cambios y a la vez ahorrar dinero y tiempo, es decir mejorando recursos, creando planes de comunicación precisos y más eficaces, capaces de precisar en cada momento cuál es la audiencia más adecuada, los mejores medios para alcanzarla y los mensajes más precisos.

Se recomienda realizar una auditoría cada cinco años, para de esta manera poder mejorar contantemente los flujos de comunicación y las herramientas que se utilizan para mejorar estos canales.

La auditoría financiera ha ido evolucionada, fortaleciéndose cada vez más, existe una gran necesidad de ganar confianza, generando una gran demanda por parte de los reguladores de conocer lo que hacen las empresas. La esencia de la opinión en la auditoría financiera está encaminada en brindar confianza a reguladores, inversionistas y bancos.

REFERENCIAS

- Asociados, A. Y. (2016, 8 diciembre). IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA EN LOS NEGOCIOS. Asfiscal. Recuperado 24 de marzo de 2022, de <https://www.asfiscal.com/2016/12/08/importancia-la-auditoria-en-los-negocios/>
- Biedma López, Estibaliz, & Ruiz Barbadillo, Emiliano, & Gomez Aguilar, Nieves (2011). ¿cómo actúan las empresas frente a la dependencia económica del auditor?: el papel del comité de auditoría. *Revista de contabilidad*, 14 (1),87-119.[fecha de consulta 24 de marzo de 2022]. Issn: 1138-4891. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733637004>
- Bazán, M. E. Q. (s. f.). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. Redalyc. Recuperado 29 de abril de 2022, de <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407014/>
- Bauhaus Media. (2021, 15 enero). Importancia de la auditoría financiera. QuAdrans law and finance. Recuperado 29 de abril de 2022, de <https://quadranslawandfinance.com/blog/importancia-de-la-auditoria-financiera/>
- Garcia, A. A. (2018, 27 marzo). La importancia de realizar una auditoría en tu empresa. – Torres Rangel y Fiscalistas S.C. Torres Rangel y Fiscalistas S.C. Recuperado 12 de marzo de 2022, de <http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/>

la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/#:%7E:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores,y%20no%20le%20dan%20importancia.

- Calla, D. A. S. (2021, 12 marzo). Manual de auditoria (página 3). Monografias.com. <https://www.monografias.com/docs114/manualauditoria/manualauditoria3>
- Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. (s. f.). SciELO. Recuperado 23 de marzo de 2022, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext_plus&lng=es
- Importancia de las auditorías en las empresas. (2021, 30 septiembre). Auren México. Recuperado 24 de marzo de 2022, de <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/>
- Lopes-Martínez, I. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. Redalyc.org. Recuperado 24 de marzo de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433593011>
- Maya, A. V. (2021, 21 diciembre). Auditoría Legal A Las Empresas. Scribd. Recuperado 24 de marzo de 2022, de <https://es.scribd.com/article/544519193/Auditoria-Legal-A-Las-Empresas>
- P.P., C. A. (2019). Control interno en las empresas, su aplicación y efectividad (Revisado ed., Vol. 1). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://es.scribd.com/read/438083917/Control-interno-en-las-empresas-Su-aplicacion-y-efectividad#>
- Sastre, O. (2019, 11 junio). La Importancia de la Auditoría Financiera en Empresas . Oliveros-Sastre. Recuperado 29 de abril de 2022, de <https://oliveros-sastre.com/importancia-de-auditoria-financiera-en-empresas/>
- V. (s. f.). La Importancia de La Auditoría en Las Organizaciones. Scribd. Recuperado 24 de marzo de 2022, de <https://es.scribd.com/document/247895759/La-Importancia-de-La-Auditoria-en-Las-Organizaciones>