

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

[DOI 10.35381/cm.v8i3.758](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.758)

La auditoría financiera en el desarrollo organizacional

Financial auditing in organizational development

Elena Marisol Jerez-Chango
maryjerez990@gmail.com
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-0579-7800>

Wilmer Medardo Arias-Collaguazo
ui.wilmerarias@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-1438-4012>

Recibido: 02 de febrero 2022
Revisado: 20 de marzo 2022
Aprobado: 15 de mayo 2022
Publicado: 01 de junio 2022

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

RESUMEN

El siguiente trabajo está expuesto con el propósito, de considerar en la evolución de la gestión económica y contable de las empresas con la finalidad de saber los implementos de la auditoria para establecer el estudio de las empresas que nos permitirán la optimización de las operaciones del uso adecuado de los sistemas financieros, por tal motivo que se puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evolución de los estados financieros y las políticas contables de la empresas ya que tiene se suma importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoria financiera, por la razón que contiene conclusión, es decir cómo llevar a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones las ventas e ingresos, los costos gastos empresarial.

Descriptores: Administración; ciencias administrativas; operación administrativa. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The following work is exposed with the purpose, to consider in the evolution of the economic and accounting management of the companies with the purpose of knowing the implements of the audit to establish the study of the companies that will allow us the optimization of the operations of the adequate use of the financial systems, for such reason that can contribute effectively to a good business management through the evolution of financial statements and accounting policies of the companies since it is of utmost importance that has the knowledge, understanding and correct application of the result of the financial audit, for the reason that contains conclusion, ie how to carry out the goods and rights, debts and obligations, sales and income, costs and business expenses.

Descriptors: Administration; administrative sciences; management operations. (UNESCO Thesaurus).

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

INTRODUCCIÓN

De acuerdo (Bermúdez, 2016) nos permite establecer responsabilidad en los estados financieros de las empresas ya que unos de los primordiales es la auditoría, por lo que se enfoca en analizar los diversos estados financieros mediante el cual las empresas se puede visualizar los estados contables que está surgiendo dentro de la empresa para así interpretar los ejercicios contables para poder tomar decisiones. Por lo tanto, los auditores financieros prontamente advirtiendo la responsabilidad de los administradores de controlar la organización bajo su cuidado. Solamente así estos podríamos tener una razón seguridad de que se logran las metas por ellos propuestas (Bermúdez, 2016).

Según (Rivas, 1989) nos comenta que la auditoría financiera se avía efectuado la revisión anual por lo cual los estados financieros se han analizado los registros contables, políticas de control interno flujos en efectivos y en otras áreas financieras ya que con esto podemos tener un mejor control de la finanza. Tradicionalmente, cuando una vez al año llegaban los miembros de la firma de auditoría financiera a efectuar su revisión anual, su práctica habitual consistía en pedir los libros y los justificantes, y sobre ellos realizar su trabajo si mayores complicaciones. Con la llegada del ordenador, una de las primeras tareas que resulto beneficiada de su implantación fue la contabilidad, como consecuencia de que las primeras funciones en mecanizarse fueron las administrativas. (Rivas, 1989) Nos trasmite (Sánchez & Rodríguez, 2013) que los riesgos en el estado financiero de la empresa se puede presentar las dificultades como en los contextos económicos, también se puede decir que el auditor pude dar una opinión inapropiado cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión que este elaborado en la forma errónea ya que con esto se pude tener la caída de las empresas por tal motivo se tiene que analizar antes de presentar en la junta administrativa.

En sus distintas apariencias externas morosidad, insolvencias temporales, reestructuraciones o quiebra propiamente dicha, las dificultades financieras de las empresas poseen grave trascendencia para su entorno económico, tanto más si cabe en

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

períodos en los que el contexto económico adverso acrecienta la tasa de mortalidad de las empresas. De ahí que el estudio de las condiciones de solvencia y equilibrio financiero de la empresa, y su aplicación al pronóstico de eventos de fallo financiero, hayan venido siendo cuestiones recurrentes en la literatura financiera (Sánchez & Rodríguez, 2013).

La información de los (Gómez-Aguilar et al. 2017), nos informa que todo cambio realizado dentro de la empresa se puede diagnosticar los horarios de un auditor para así implementar los recursos necesarios que han surgido dentro de la empresa por tal razón es importante que todo el equipo de la auditoría esté presente para establecer los recursos necesarios que se puede tener los administradores (Gómez-Aguilar et al. 2017). Concretamente, la Ley Financiera introdujo una serie de salvaguardas para incrementar la independencia del auditor. Impuso límites, aun cuando sin especificar, al total de honorarios que un auditor puede obtener de un cliente, se limitó igualmente la posibilidad de prestación de un conjunto importante de servicios a un mismo cliente y se estableció la rotación obligatoria del socio auditor y de todos los miembros del equipo de auditoría. Dichas salvaguardas fueron incluidas en la Ley de Auditoría de 2010 sin que sus bondades hubieran sido objeto de análisis previo

En los informes compartidos de la auditoría financiero de (Sánchez-Henríquez & Calderón-Calderón, 2013), que siempre es indispensable contar con los recursos humano para el control interno de los personales que están laborando dentro de las empresas para así poder analizar los costos asociados con el personal, quienes están constantemente en buscar una opción de poder elevar en el área que está en el área de trabajando, siempre están incentivando para poder subir de puesto.

La compensación es uno de los aspectos más importantes del área de recursos humanos y es imprescindible en una buena relación laboral. Adicionalmente, es uno de los costos más elevados que debe asumir una empresa en relación con los costos asociados al personal, y por ende es también una de las principales preocupaciones de las organizaciones, quienes constantemente buscan, por un lado, ser eficientes en la

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

distribución de este recurso, y por otro, ser prudentes en cuanto a ser capaces de mantener la satisfacción, la motivación y otros aspectos importantes en los recursos humanos que se pueden ver afectados si las compensaciones no son gestionadas de forma efectiva (Sánchez-Henríquez & Calderón-Calderón, 2013).

METODOLOGÍA

Se trabajó en una investigación documental en el análisis de los artículos científicos que se han realizado en Latinoamérica, el tipo de investigación es documental aplicado el método hermenéutico como parte de una tarea interpretativo de los artículos científico, se aplicó el analítico sintético que fue una aplicación para realizar el análisis de la información. Como técnicas la más adecuada para la presente investigación fue el documental con instrumentos como las fichas bibliográficas y nemotécnicas que se automatizaron en Word

RESULTADOS

La auditoría de finanza está desperdigada en diferentes lugares de país ya que nos puede ayudar un análisis empresarial

Etiquetas de fila	Cuenta de TEMA
2014	1
2015	1
2017	1
2019	1
Total general	4

Figura 1. Años de publicación.

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

Según los documentos utilizados en esta investigación científica fueron los artículos, tomados de diferentes revistas, sitios webs de investigación; los cual nos ayudado analizar los años publicados de diferentes revistas así poder tomar decisiones exactas.



Figura 2. Países con auditoría financiera,

De acuerdo con la investigación se ha tomado como base de datos los siguientes países de publicación, en lo cual se ha interpretado los distintos países que se ha investigado para así recopilar los distintos informes.

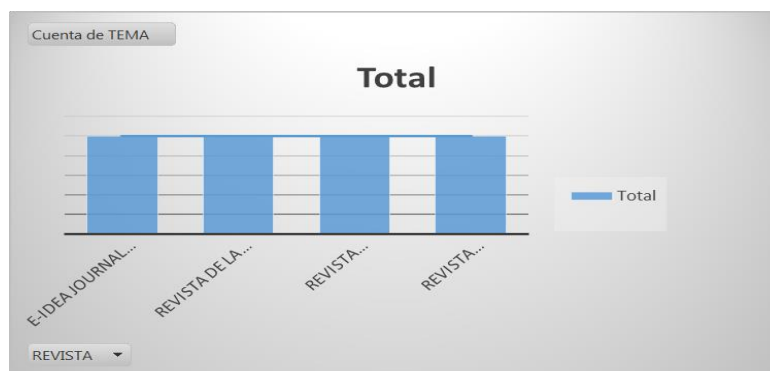


Figura 3. Revista de auditoría financiera.

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

En este grafico se puede observar que el análisis realizado para la investigación científica se le ha tomado de las revistas y también de los libros.

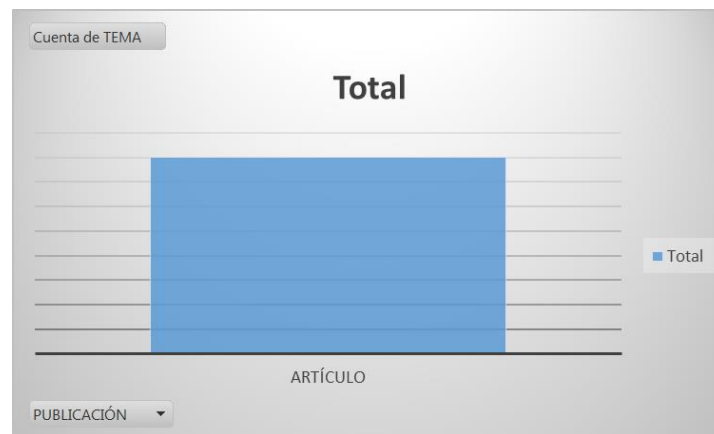


Figura 4. Publicación de auditoría financiera.

En este grafico se puede observar que el método utiliza son los artículos publicados en dichas revistas.

DISCUSIÓN

Las finanzas de la empresa actual combinan cuatro elementos fundamentales: los principales financieros básicos gestados por la acumulación experiencia gerencial la innovación financiera de productos y mercados, el desarrollo tecnológico de los sistemas de comunicación y gestión y las recurrentes oportunidades y amenaza del entorno. Debido a la persistente volatilidad de los mercados todo cambia en una generación decías Rousseau el financiero ha de actuar con la flexibilidad que requiere la alternancia de periodos de expansión con otros de crisis. Esta secuencia obliga a aprovechar las fases favorables, prepararse para soportar las dificultades por venir y gestionar durante la crisis. (Pérez-Carballo-Veiga, 2015)

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

En el campo de la economía de empresa, invertir también significa colocar un capital con la idea de conseguir una determinada rentabilidad, pero, en este caso, el carácter especulativo a corto plazo se sustituye por la intención de crear un producto o servicios competitivos que significa crea valores en el mercado, además de generar ocupación. Crear una empresa es, pues invertir en ella (Rodés, 2018)

El control de gestión debe responder a las necesidades de autonomía, mentalidad de eficiencia, ahorro y creatividad de las organizaciones. Adecuadamente empleado, permite: vigilar el progreso; rectificar los errores; seguir los cambios del entorno y las repercusiones que estos producen en el avance de la organización; hacer los ciclos más rápidos; agregar valor a los productos y servicios de la empresa; unir a los trabajadores (independientemente de sus antecedentes y culturas); y, delegar y trabajar en equipo (Nogueira et al. 2017).

El Control de Gestión debe responder a las necesidades de autonomía, mentalidad de eficiencia, ahorro y creatividad de las empresas. Adecuadamente empleado, permite vigilar el progreso, rectificar los errores, seguir los cambios del entorno y las repercusiones que estos producen en el avance de la organización, hacer los ciclos más rápidos, agregar valor a los productos y servicios de la empresa, unir a los trabajadores (independientemente de sus antecedentes y culturas), delegar y trabajar en equipo (Medina-León et al. 2014).

El análisis del performance financiero de las empresas es un área de investigación principalmente por dos razones. Primero, para muchos economistas los fundamentos de los balances de situación pueden dar señales de alerta sobre una crisis inminente (Platikanova, 2005).

La gestión del conocimiento es un concepto aplicado en las organizaciones y tiene el fin de transferir el conocimiento desde el lugar donde se genera hasta el lugar en donde se va a emplear, e implica el desarrollo de las competencias necesarias al interior de las

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

organizaciones para compartirlo y utilizarlo entre sus miembros, así como para valorarlo y asimilarlo si se encuentra en el exterior de estas.

La transferencia del conocimiento ha existido siempre como proceso en las organizaciones y se presenta de manera informal por medio de discusiones, sesiones, reuniones de reflexión; en otras acciones y de manera formal, por medio del aprendizaje, el entrenamiento profesional y los programas de capacitación, los que en la actualidad utilizan las ventajas competitivas al contar con un mejoramiento o el aprendizaje más rápido a partir del uso de nuevas alternativas en las que las universidades juegan un papel fundamental como instituciones dinamizadoras de la gestión del conocimiento en el nivel territorial, a través de múltiples actividades de índole académico, investigativo, laboral y social (López & Cabrera, 2015).

La información contable financiero constituye el principal vehículo de comunicación entre los directivos y los propietarios y otros terceros interesados en la marcha que la empresa, en particular cuando se trata de sociedades cotizadas en los mercados que valores, en las que las participaciones en la propiedad se encuentra dispersa alejadas del poder de decisiones, que queda en manos de los administradores (Cañibano-Calvo, 2004).

La contabilidad bajo ambiente NICs tiene como primera intencionalidad suministrar información uniforme y comparativa, que pueda ser entendida por diferentes entes y en distintos países. Esto trae consigo un desafío para los profesionales de la Contaduría Pública, pues precisamente de su actuación ética dependerá que la información financiera reúna las características previstas en el mismo marco conceptual de las NICs. También este proceso de adopción exigirá la conciliación de actores de orden político, legal, cultural, económico y social (Aura & Bastidas, 2007).

La razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información contable de una determinada empresa. Esta credibilidad es lograda cuando la información financiera ha sido elaborada y presentada de acuerdo con

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por los organismos internacionales y nacionales (Tejada, 2019).

El dictamen de auditoría es el resultado del trabajo que evidencia la responsabilidad que tiene el auditor de planear y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable y objetiva acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales. El informe de auditoría es entonces un documento que emite un auditor externo en el que expresa su opinión acerca de la razonabilidad de dichos estados financieros que, de acuerdo con un marco normativo contable tiene la pretensión de aumentar el grado de confianza para los diferentes usuarios de la información (Zamarra-Londoño, 2020).

En el mundo los fondos de jubilación integran un sistema financiero de pensiones que se ajusta según las variaciones de esperanza de vida de cada país. En Latinoamérica los fondos de jubilación deben desempeñar funciones tanto económicas como sociales, para poder cumplir con el asociado al efectuar los años de trabajo necesarios e iniciar su proceso de jubilación (Moncayo & Yela, 2020).

El dictamen de auditoría es el resultado del trabajo que evidencia la responsabilidad que tiene el auditor de planear y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable y objetiva acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales. El informe de auditoría es entonces un documento que emite un auditor externo en el que expresa su opinión acerca de la razonabilidad de dichos estados financieros que, de acuerdo con un marco normativo contable tiene la pretensión de aumentar el grado de confianza para los diferentes usuarios de la información. Para llevar a cabo el proceso de la auditoría de estados financieros el auditor verifica el cumplimiento de la preparación de dichos estados financieros bajo los requisitos establecidos respecto de todo lo material expresados en las Normas de Auditoría Internacionales (Zamarra-Londoño et al. 2020).

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

CONCLUSIÓN

En conclusión se puede decir que la auditoría financiera es de suma importancia ya que en las últimas décadas se dieron grandes desarrollo dentro del ámbito de la tecnología de la información, en la actualidad se han existido una gran demanda de información relacionada al desempeño del patrimonio y negocio, la auditoría financiera se ha ocupado un lugar importante dentro de la contabilidad para llevar registros contables dentro de la empresa.

También cabe mencionar que la auditoria en finanza es primordial para la empresa ya que nos ayuda implementar los registros contables que se han surgido dentro de la empresa con el cual se puede analizar los diferentes registros contables, es decir que está poniendo en marcha para el desarrollo de la dicha empresa que hoy en día se ha avanzado la tecnología que nos facilita realizar los registros contable con mucha.

En el cual es necesario de examinar y evaluar la veracidad objetividad y exactitud de la información administrativa actualmente ha crecido la necesidad del consejo de administrativa y socios de contar con alguien que sea capaz de realizar un examen y evaluación de la calidad de los miembros de las organizaciones tanto de manera grupal como individual, la calidad de los procesos que tiene un organismo, hay que destacar que tanto en el pasado como en la actualidad.

Los auditores, para realizar los trabajos, debemos recibir de la empresa los documentos contables objeto de su auditoria, sobre los que a continuación deben realizar los análisis que estimen convenga. Para ello es necesario desplazar a las oficinas de la empresa auditadas.

Se estableció la incidencia que ejercen los entes de control y administración, una vez realizada la evaluación de los componentes del control interno para evaluar su grado de intervención, en lo que respecta a su control administrativo, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión, esto refleja que las normativas que ejercen al fondo son muy estrictas ya que afecta su área operativa y limita el desarrollo

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

de sus actividades económicas evitando el cumplimiento de objetivos establecidos por la institución.

Al hablar de un proceso de auditoría hacemos referencia a la serie de procedimientos necesarios para la consolidación del criterio del auditor sobre la información consignada en los informes financieros auditados, aunque cada uno de los procedimientos que se soportan en los papeles de trabajo son importantes para el desempeño de labores, como la revisión de la información, es de suma importancia considerar que el informe es por excelencia la carta de resultados ante las partes interesadas en la situación de la empresa, quienes además son agentes activos en los procedimientos de auditoría aplicados a la información.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Aura, E., & Bastidas, M. (2007). Fundamento en la Adopción de las normas Internacionales de Contabilidad [Basis for the Adoption of International Accounting Standards]. *Actualidad Contable FACES*, 118-128.
- Bermúdez, H. (2016). En *Auditoría y control: Reflexiones a la luz de la legislación* [In Audit and Control: Reflections in the Light of Legislation]. (págs. 978-958). Bogotá: Ediciones de la U.
- Cañibano-Calvo, L. (2004). Información Financiera y Gobierno de la Empresa [Financial Information and Governance]. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 7(13), 19–74. Recuperado a partir de <https://revistas.um.es/rccsar/article/view/387261>

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

- Gómez-Aguilar, N., Biedma López, E., & Ruiz Barbadillo, E. (2018). El efecto de la rotación de socio en la calidad de la auditoría [The effect of audit partner rotation on audit quality]. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 21(1), 7–18. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.03.001>
- López, C.V., & Cabrera, E.C. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros [University management in internal auditing of financial statements]. Recuperado de <https://n9.cl/sdx1z>
- Medina-León, A., Ricardo-Alonso, A., Piloto-Fleitas, N., Nogueira-Rivera, D., Hernández-Nariño, A., & Cuétara-Sánchez, L. (2014). Índices integrales para el control de gestión: consideraciones y fundamentación teórica [Comprehensive indexes to management control: considerations and theoretical foundation]. *Ingeniería Industrial*, 35(1), 94–104. Recuperado a partir de <https://rii.cujae.edu.cu/index.php/revistaind/article/view/424>
- Moncayo, J., & Yela, R. (2020). Auditoría Económico Financiera y sus incidencia en el control [Economic and Financial Auditing and its impact on control]. *Grupo de capacitación e investigación pedagógica Compas*. Obtenido de <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/565/1/Moncayo.pdf>
- Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Hernández-Nariño, A., Comás-Rodríguez, R., & Medina-Nogueira, D. (2016). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la organización. Caso de aplicación [Economic-financial analysis: Achilles heel of the organization. Application case]. *Ingeniería Industrial*, 38(1), 106–115. Recuperado a partir de <https://rii.cujae.edu.cu/index.php/revistaind/article/view/793>
- Pérez-Carballo-Veiga, J. (2015). Financial management of the company. Recuperado de <https://n9.cl/c9od7>
- Platikanova, P. (2005). El Análisis Económico-Financiero: Estado del Arte [Economic-Financial Analysis: State of the Art]. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 2, 95–120.
- Rivas, G. (1989). La evolución de la auditoría financiera [The evolution of financial auditing]. En *Auditoría informática* (págs. 50-180). Madril.
- Rodés, A. (2018). *Gestión Económico y Financiero de la empresa [Economic and financial management of the company]*. Madrid.

Elena Marisol Jerez-Chango; Wilmer Medardo Arias-Collaguazo

- Sánchez, C., & Rodríguez, M. (2013). Does external auditing provide insights to detecting and evaluating financial distress? A comparative analysis of econometric models and artificial intelligence. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, 22(3), 115-130. <https://doi.org/10.1016/j.redee.2012.10.001>
- Sánchez-Henríquez, J., & Calderón-Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación [Audit of the planning and design stage of the compensation process]. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2013.05.002>
- Tejada, J. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los Estados Financieros [International Financial Reporting Standards and the reasonableness of Financial Statements]. *Awstat*, 7(10), 4-12. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>
- Zamarra-Londoño, J., Pérez-Norela, D., & Pareja-Taborda, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA [The audit report in MILA countries]. *Desarrollo Gerencial*, 12(1), 1-20. <https://doi.org/10.17081/dege.12.1.3783>