

IMPACTO DE LA AUDITORÍA COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA EL MEJORAMIENTO DE LA EMPRESA

IMPACT OF THE AUDIT AS A CONTROL TOOL, FOR THE IMPROVEMENT OF THE COMPANY



¹Nallely de la Cruz López, ²Deisy María Jerónimo Jiménez,
³William Baldemar López Rodríguez, ⁴Rosa María Martínez Jiménez

^{1,2,3,4}Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Recibido: 15/12/2021 Aprobado: 20/01/2022

RESUMEN

La auditoría es el proceso en donde se verifica que la información contable de la empresa sea la adecuada y que esta cumpla con la normativa que la rige para su adecuada presentación, el actuar del auditor ayuda a verificar que la información plasmada en los estados financieros de la empresa esté realizada de manera correcta, detectando así cualquier error o circunstancia que pueda afectar su correcta presentación. Las empresas al realizar una auditoría sobre sus estados financieros lo hacen para asegurarse que estén en el debido cumplimiento de las normas contables. La presente investigación ha sido realizada bajo el método descriptivo con el cual se busca el hallar la importancia que tiene realizar la auditoría dentro de las empresas para que puedan mejorar.

Palabras clave: auditoria, contabilidad, empresas, estados financieros.

ABSTRACT

The audit is the process where it is verified that the accounting information of the company is adequate and that it complies with the regulations that govern it for its proper presentation, the action of the auditor helps to verify that the information reflected in the financial statements of the company is carried out correctly, thus detecting any error or circumstance that may affect its correct presentation. Companies when conducting an audit

Citación: de la Cruz Lopez, N. ., Jerónimo Jiménez, D. M. ., López Rodríguez, W. B. ., & Martínez Jiménez, R. M. . (2022).
Impacto De La Auditoría Como Una Herramienta De Control, Para El Mejoramiento De La Empresa. *Publicaciones E Investigación*, 16(1).
<https://doi.org/10.22490/25394088.5769>

¹ <https://orcid.org/0000-0002-3301-2919> / nallegirl97@hotmail.com

² <https://orcid.org/0000-0003-2922-3251> / deimamx@yahoo.com.mx

³ <https://orcid.org/0000-0003-4095-0193> / willbaldemar.official@gmail.com

⁴ <https://orcid.org/0000-0003-1636-7862>

<https://doi.org/10.22490/25394088.5769>

on their financial statements does so to ensure that they are in due compliance with accounting standards. This research will be carried out by the descriptive method with which it is sought to find the importance of carrying out the audit within the companies so that they can improve.

Key words: audit, accounting, companies, financial statements.



1. INTRODUCCIÓN

La auditoría es la encargada de revisar y verificar que las operaciones financieras de la empresa o de la persona en cuestión estén hechas en cumplimiento de las normas y leyes que rigen la presentación adecuada de los estados financieros, en la contabilidad es primordial contar con alguien que se especialice en el ámbito de la auditoría ya que esas personas tienen la capacidad y el conocimiento necesario para aplicarla y cumplir con sus objetivos que son encontrar errores financieros así como la evaluación de los diversos departamentos que se encuentran en las empresas para verificar si están teniendo un correcto funcionamiento

Las empresas son parte fundamental para el desarrollo económico, por ello es parte fundamental tener un control efectivo sobre la liquidez de ellas, así como verificar su buen funcionamiento y que se están desempeñando de manera adecuada lo cual ayuda a generar más rentabilidad para el negocio. La auditoría ha ido evolucionando y tomando mayor importancia, debido al gran beneficio que tiene el realizarla, con ella se puede conocer si sus controles internos están siendo efectivos, así como ver como se encuentran financieramente, ya que el conocer el estado económico de la empresa es de suma importancia para mejorar o continuar en ese mismo nivel.

La contabilidad se ha convertido en un pilar importante para el correcto funcionamiento financiero de las empresas, esto se debe al control que se tiene sobre sus ingresos y egresos, con lo cual ayuda a conocer la liquidez de las empresas para conocer si están siendo rentables. El papel de la auditoría es igualmente importante para conocer si la contabilidad está siendo aplicada de la manera correcta conforme a la

normativa existente, así como la aplicación correcta de sus controles internos.

En este artículo se abordará como la auditoría juega un papel importante para que las empresas mejoren sus procesos y encuentren errores que pueden estarles afectando, por ello, el tener un auditor trae consigo el constante mejoramiento de sus procesos, así como evitar posibles fraudes o fiscales. La auditoría sirve como una herramienta la cual ayuda al mejoramiento operativo de las empresas, así como la corrección de equivocaciones que infrinjan la normativa vigente y pueda causarles problemas con el fisco.

2. MÉTODO

Para la realización de la presente investigación y poder sustentar la importancia de la auditoría se utilizó el método descriptivo, con el cual, a través de diversos criterios de los autores citados, así como de la opinión propia se puede conocer lo que representa la auditoría para la empresa. Para Abreu (2014), el método descriptivo busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores. Mientras que Abreu (2012) menciona que los estudios descriptivos reportan datos resumidos, tales como las medidas de tendencia central que incluyen la media, mediana, moda, desviación de la media, variación, porcentaje, y la correlación entre las variables. Las encuestas comúnmente incluyen ese tipo de medida, pero a menudo va más allá de la estadística

descriptiva con el fin de sacar conclusiones. La utilización de este método ayuda a determinar el tema principal de la investigación mostrando el gran impacto que tiene el aplicar la auditoría dentro de las empresas para verificar que sus estados financieros cumplan con las normas contables establecidas.

3. ACERCAMIENTO A LA AUDITORÍA

La auditoría es conocida como una herramienta con la cual se ayuda a verificar que las operaciones de la empresa estén hechas de manera correcta, al igual que brindar el conocimiento necesario para mejorar sus procesos y poder ser eficientes, evitando el incumplimiento normativo por el cual es regida la empresa o persona.

Contar con una auditoría ayuda a tener un mejor control sobre los procesos con los que cuenta, así como conocer de una manera más analítica y desde el punto de vista de un tercero como se encuentra financieramente. Montilla & Herrera (2006), Mencionan que la auditoría se debe construir mediante un pensamiento coherente con la realidad, que brinde guías de orientación y reflexión al profesional contable, ampliando horizontes y derrumbando los obstáculos que no la dejan expandir. El estar preparado para realizar una auditoría es tener conocimiento sobre todos los procesos contables que se desarrollan dentro de las empresas, así como conocer los procesos específicos aplicados en la empresa auditada ya que estas tienen diversos tipos de procesos y no son parecidos a otros. El estar preparados representa seguridad la cual se verá resaltada en el informe realizado al final de la auditoría en donde se expone todo lo encontrado durante la evolución, proponiendo procesos de mejoramiento para que la empresa pueda ser rentable.

El mundo financiero necesita la auditoría de los estados financieros, ya que la opinión ejercida por el licenciado en contaduría es un soporte de confianza que le da el profesionalista de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados

financieros. Esto es lo que menciona Espino (2015). Con lo cual se recalca la importancia que tiene el utilizar estas herramientas para el buen desarrollo, pero sobre todo para que la empresa pueda cumplir con todas sus obligaciones conforme a la normativa y ley aplicadas sobre ella.

5. OBJETIVOS

Para Biler-Reyes (2017), el objetivo principal de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

La auditoría juega un papel importante, esto se debe a que a través de años sus objetivos han ido evolucionando, como lo es el detectar fraudes, encontrar errores en los diversos procesos que se realizan dentro de ella, pero sobre todo, verificar que sí se está aplicando la normativa correspondiente para no tener problemas con las autoridades en un futuro.

La Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018), describe que otro de los objetivos que tienen como auditores es aplicar procedimientos de evaluación del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de error material en los estados financieros y en las afirmaciones.

El tema de la auditoría es una herramienta primordial para asegurarnos que los estados financieros y los procesos realizados dentro de la empresa se estén cumpliendo conforme a la normativa, para así tener estados financieros debidamente hechos, acatando los diversos procesos que se lleva el realizar una auditoría.

La auditoría al ser finalizada emite un informe en el cual da a conocer su opinión después de haber revisado los estados financieros de la empresa con la cual, a través de ella, la empresa tendrá conocimiento si están cumpliendo con la normativa correspondiente.

6. AUDITORÍA DENTRO DE LAS EMPRESAS

Las empresas buscan ser rentables y contar con liquidez suficiente para poder seguir manteniendo sus operaciones, además de poder tener un crecimiento tanto a nivel económico como operacional, por lo cual se centra en que sus finanzas estén correctamente hechas ya que estas son la fuente de ingresos con las que se mantienen operativas. Para tener conocimiento de la situación financiera de la empresa y si esta cumple con las normativas vigentes se aplica la auditoría la cual está encargada de revisar todos sus estados financieros, así como las operaciones realizadas en un tiempo específico, en donde se determinará si están hechos de manera correcta y si no hay posibles fraudes o errores que puedan afectar la liquidez de esta.

Este trabajo de auditoría es realizado por una persona capacitada y con los conocimientos pertinentes sobre todo el entorno financiero de las empresas, además de saber la normativa contable y de auditoría por lo cual se tiene la certeza y seguridad que en su informe indique todo lo hallado durante este proceso con el cual la empresa pueda mejorar y poder seguir siendo rentable; en caso de presentar problemas, el auditor podrá ayudar a corregirlos para que esta pueda ser eficiente.

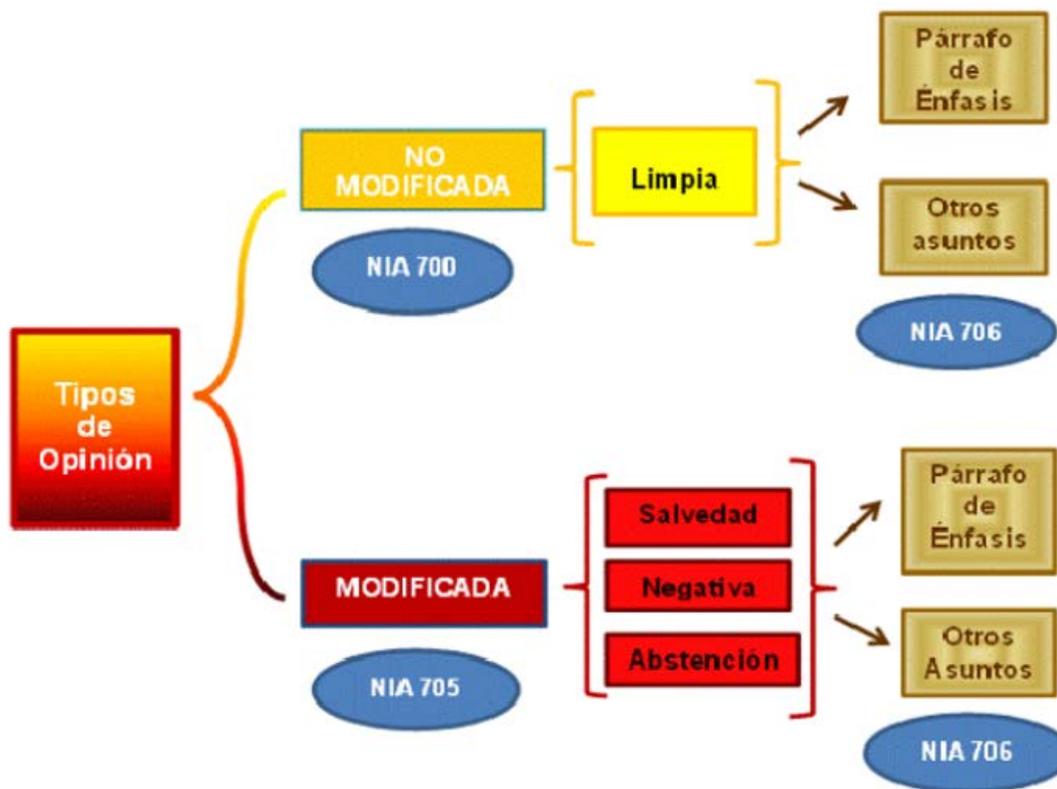
Las auditorías son aplicadas en las empresas para verificar si estas cumplen con la normativa correcta además de comprobar que sus estados financieros están hechos de manera correcta mostrando la situación económica en la que esta se encuentra.

Falconí (2006).se refiere sobre la palabra auditado, como que es aplicada a los estados financieros, significa que el balance general y los estados de ganancias y pérdidas, patrimonio neto y de flujos de efectivo, están acompañados de un informe de auditoría preparado por contadores públicos independientes, que expresan su opinión profesional sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad.

El tener estados financieros auditados demuestra la veracidad de la empresa en cuanto sus operaciones así como los ingresos obtenidos, lo cual demuestra que es una empresa responsable, por lo cual las personas estarían interesadas en ella, muchas veces los estados financieros que son auditados son solicitados cuando se cotiza en la bolsa de valores sobre todo para conocer si sus operaciones son reales, ya que los inversionistas necesitan conocer si su dinero estará en buenas manos y si este genera el rendimiento esperado para poder hacerlo crecer.

Las empresas necesitan de la auditoría para conocer si se están aplicando los métodos adecuados con los cuales llevan el registro de sus operaciones ya que es importante conocer si cumplen con la normativa y leyes aplicadas a la empresa para tener un buen control y evitar problemas, así como también conocer la veracidad de sus operaciones y si estas concuerdan con todos los movimientos realizados en un tiempo determinado. Al emitir este informe se dan 2 tipos de opiniones las cuales se muestran en la siguiente figura.

Figura 1. Tipos de opinión de auditoría



Fuente: Chacón (2012).

En la figura mostrada se puede conocer las opiniones que da el auditor al término de su revisión, con la cual la empresa puede conocer si cumple o no con los requerimiento impuestos por las normas contables así como el cumplimiento para que la empresa este en la formalidad, además de las opiniones que se muestran se debe hacer énfasis en las NIAS, están son las normas que rigen las auditorías en el ámbito internacional en las cuales se encuentran los pasos que se debe seguir para realizar una auditoría eficiente cumpliendo con cada uno de sus objetivos para brindar a las empresas seguridad y confianza del informe entregado.

7. IMPACTO DE UNA AUDITORÍA APLICADA EN LA EMPRESA

Los estados financieros son parte fundamental para el desarrollo empresarial, esto se debe a que en ellos se tiene un control de los ingresos y egresos de la entidad con los cuales se puede identificar si está generando

liquidez para poder seguir operando, teniendo esta una rentabilidad adecuada con los cual demuestre su eficiencia. Para Molina (2013) los estados financieros representan el producto final del proceso contable y tienen por objeto, presentar información financiera para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones eficientes y oportunas.

El tener una manera que ayude a tomar decisiones en el entorno económico sobre las empresas ha sido de mucha ayuda ya que se puede evaluar cómo se encuentra a nivel económico para saber sus puntos débiles en los cuales pueda mejorar. En el entorno de la auditoría el papel que tienen los estados financieros es importante, esto se debe a que cuando se les aplica una revisión para saber si cumplen con la normativa establecida además de conocer si los números que se encuentran en esos documentos son legítimos, ayuda a dar seguridad de que las operaciones de la empresa son reales y concuerdan con los ingresos y egresos durante el periodo auditado.

8. CONCLUSIÓN

Las empresas siempre estarán en constante desarrollo y por ende buscarán cumplir siempre con todas sus obligaciones al igual que realizarlas de manera correcta sin incumplir ninguna normativa o ley vigente, los estados financieros son de gran ayuda para la toma de decisiones en la empresa, ya que ahí se ven reflejadas las operaciones realizadas por la entidad de un tiempo determinado.

El auditor tiene la experticia para realizar sus informes de manera adecuada, contando con su ética profesional y con un veredicto justo sin favorecer a nadie, por ello las empresas buscan el realizarlas para asegurarse de que todo está en orden, en ocasiones la auditoría no solo se basa en conocer los ingresos y egresos de la empresa, sino también en su operatividad, que todo este realizado correctamente y que cumplan con todo lo estipulado para que sea una empresa formal.

La auditoría es una de las ramas más importantes dentro de la contabilidad, con ella se analizan diversos aspectos dentro de la empresa donde se pueden encontrar posibles errores que posteriormente, con ayuda del auditor, puedan ser corregidos, además de tener la certeza de que sus estados financieros cumplen con toda la normatividad en la cual se puede conocer información sobre la situación económica y patrimonial de la entidad.

En conclusión, la auditoría en las empresas se ha convertido en pieza clave para conocer si todo lo que se realice de manera financiera cumple con la normativa y leyes vigentes, además de encontrar errores que puedan ser corregidos con ayuda del auditor, para que la empresa sea más eficiente y sea más rentable. El contar con los estados financieros auditados, nos da la certeza de que las finanzas están hechas de manera correcta, que la empresa está siendo rentable, pero sobre todo que la gestión de esta es la adecuada.

REFERENCIAS

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, método & diseño de investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197. [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Abreu, J. L. (2014). El método de la investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Arroyo Chacón, J. I. (2012). Tipos de opiniones que puede emitir un auditor en una auditoría de estados financieros. *Gestión Joven. Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 9, 55-70. https://www.researchgate.net/publication/310953598_Tipos_de_opiniones_que_puede_emitir_un_auditor_en_una_auditoria_de_Estados_Financieros
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Domínio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018). *Guías de auditoría*. México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/116952?page=13>.
- Espino García, M. G. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/39417?page=21>.
- Falconí, O. (2006). Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, 1(2), 16-20. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/1932/1864>
- Molina, R. (2013). *Estados Financieros* (Vol. 29). <https://www.academia.edu/download/34155673/analisis-estados-financieros-primeras-paginas.pdf>
- Montilla Galvis, O. D. J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 83-110. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-59232006000100004