Auditoría como herramienta para el éxito empresarial

Audit as a tool for business success

[1]Pedro Hugo Ascencio Contreras, [2]Gilda Maria Berttolini Díaz

[1,2]Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México

Recibido: 7/10/2024 Aprobado: 20/11/2024

Resumen

Hoy en día la auditoría se considera como un proceso sistemático y objetivo el cual evalúa y verifica la información financiera y operativa de una organización para determinar su exactitud, integridad y conformidad con las normas y regulaciones establecidas. Además de examinar los estados financieros, la auditoría también puede abarcar áreas como el cumplimiento legal y el control interno, su objetivo principal es proporcionar una evaluación independiente y confiable de la información para ayudar a los interesados, como accionistas, inversionistas y directivos a tomar decisiones positivas. Por lo que este trabajo de investigación se centra en dar a conocer la importancia que tiene la auditoría para las empresas. Este artículo explora en detalle por qué la auditoría es tan importante en el contexto empresarial actual, analizando su papel en la toma de decisiones informadas, la mitigación de riesgos y la confianza entre todas las partes interesadas

Palabras clave: auditoria, información financiera, control interno, ilícito, papeles de trabajo.

Abstract

Nowadays, auditing is considered a systematic and objective process that evaluates and verifies the financial and operational information of an organization to determine its accuracy, integrity, and compliance with established norms and regulations. In addition to examining financial statements, auditing can also encompass areas such as legal compliance and internal control. Its main objective is to provide an independent and reliable evaluation of the information to help stakeholders, such as shareholders, investors, and executives, make positive decisions. Therefore, this research work focuses on highlighting the importance of auditing for companies. This article explores in detail why auditing is so important in the current business context, analyzing its role in making informed decisions, risk mitigation, and fostering trust among all stakeholders.

Key words: *Audit, financial information, internal control, illegal, work papers.*

Citación: Ascencio Contreras , P. H. ., & Berttolini Díaz, G. M. . (2024). Auditoría como herramienta para el éxito empresarial. Publicaciones E Investigación, 18(2). https://doi.org/10.22490/25394088.8619

[1] ascenciocontreras25@gmail.com - https://orcid.org/0009-0007-5053-0033
[2] gildaberttolini@hotmail.com - https://orcid.org/0000-0001-5889-4420

https://doi.org/10.22490/25394088.8619

1. Introducción

La auditoría ayuda a mejorar la eficiencia y la toma de decisiones y contribuye a la sostenibilidad a largo plazo de la empresa. El auditor no solo se limita a la revisión de la información financiera, también evalúa los procesos internos y sistemas de control. A continuación, se presentan algunas definiciones para entender mejor el tema, que van de la mano con la ejecución de la auditoría.

Administración

Es el proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos que trabajan en grupos cumplen metas específicas de manera eficaz. (Koontz *et al*., 2012, p. 4)

Contabilidad

La contabilidad financiera está dirigida a satisfacer las necesidades de información de los usuarios externos, si bien es utilizada también por los usuarios internos. Dada la variedad de intereses perseguidos por los diferentes usuarios, se hace necesaria una homogeneización de la información divulgada por las empresas de manera que los usuarios puedan comprenderla e interpretarla. (Jiménez & Morales, 2023, p. 88)

Auditoría

De acuerdo con Gutiérrez *et al*., (2013), la auditoría financiera se encuentra ampliamente difundida en todos los sectores de actividad de las empresas y actividad económica, a pesar de que no es objeto de una regulación estatal ni nacional. Dicho esto, se ha hecho necesario revisar su formación y capacitación.

Menciona Medina (2019), la auditoría financiera debe estar integrada en el ámbito económico y desarrollarse en las empresas y asociadas, tanto públicas como privadas, en los sectores de actividad económica, tanto como sociedades cooperativas u otras asociaciones sin fines de lucro.

Es el examen a los estados financieros de las entidades que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de estos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. (Medina, 2019, p. 16)

Existen varios tipos de auditorías, entre las principales se encuentran:

Auditoría de calidad

De acuerdo con Valderrama *et al.* (2018) "el control de calidad está referido al conjunto de procedimientos diseñados por el auditor y su equipo de trabajo, para proporcionar una certeza razonable que el examen de los estados financieros fue realizado de conformidad con las normas profesionales aplicables" (p. 214).

Los encargados de la auditoría son los responsables de implementar los procedimientos de control de calidad, para proporcionar confianza sobre los procedimientos que se aplicarán en la auditoría, en el control de calidad verifica el cumplimiento de los requisitos reguladores y legales.

Auditoría forense

Los contadores y auditores forenses son los llamados a marcar la diferencia. La tarea de un buen contador forense consiste en descubrir ilícitos, prevenir comportamientos criminales y contribuir a resolver demandas judiciales. De igual manera, hay que saber interactuar con abogados, investigadores y detectives (Herrera *et al*., 2018, párr. 2).

Dicho lo anterior, es fundamental fomentar en el contador conocimientos básicos sobre la auditoría forense y los beneficios que tiene al ser una herramienta fundamental dentro de las organizaciones, sus técnicas se aplican en la investigación, es un medio para llegar al fin de un objetivo, para realizar una auditoría con resultados confiables, queda claro que se necesita recopilación de información suficiente y adecuada.

Auditoría de desempeño

La auditoría de desempeño es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del gobierno operan de acuerdo con los principios

de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores [Intosai], 2019, p. 8).

Auditoría interna

La aplicación de la auditoría interna, se centra en el estudio, análisis y evaluación del control interno de dicha empresa y se enfoca en una asesoría interna de alta calidad.

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a lograr sus objetivos, al aportar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de administración de riesgos, control interno y gobernanza (Instituto Mexicano de Auditores Internos. [IMAI], 2017, párr. 5)

Auditoría de gestión

La auditoría de gestión se basa en la determinación y evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos dentro de una empresa, además que proporciona un análisis a profundidad de las organizaciones, que permite enfrentar de manera adecuada la complejidad y los problemas de administración y dirección de las empresas, por medio de técnicas y procedimientos para la investigación y análisis del proceso administrativo, dentro una dinámica de cambio permanente, incluyendo la valoración del cumplimiento de la estrategia de cada empresa. (Zambrano *et al.,* 2021, p. 128)

Auditoría financiera

La función de auditoría interna es definida como una actividad independiente, objetiva, de aseguramiento y consultoría cuyo rol es agregar valor, mejorar las operaciones de la organización y asegurar el respeto de las obligaciones regulatorias. (Sosnowski *et al*., 2015, p. 3).

Dicho lo anterior, la auditoría ayuda a la organización a cumplir con sus objetivos y metas trazadas, proporcionando una visión detallada de la situación financiera. Asimismo, la importancia de la auditoria financiera tiene como propósito emitir una opinión respecto si los estados financieros cumplen con el marco contable aplicable en su elaboración, además de evaluar la eficiencia financiera, el cumplimiento en ciertas leyes, así como informar si las cifras reflejan la imagen fiel de la compañía.

Las NAGAS son lineamientos que señalan los cursos de acción o la manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. (Falconí, 2006, p. 17)

Responsabilidad del auditor

Teniendo en cuenta que el fraude tiene sus manifestaciones directamente en el ente económico y no respeta sector económico ni zona geografíca, se ve en la necesidad de acudir a la realización de la auditoría forense como mecanismo para su detención y prevención futura, por lo tanto, en este caso se estudia el encargo de auditoría desde las responsabilidades específicas que tiene el auditor en relación con el pentágono del fraude. (Hernández *et al.,* 2018, p. 70)

Según Toro *et al*., (2021) afirma que:

La aplicación de la auditoría forense es un tema de relevancia vinculada a la lucha contra fraudes financieros, sin embargo, la implementación de esta ciencia en el control interno aún es considerada un reto, debido a que no puede garantizar la eliminación total de estas situaciones de riesgo.

Estrategia para la prevención del fraude

La nueva visión de la auditoría implica una mirada más amplia que trasciende el proceso de toma de decisiones empresariales y de los intereses del inversionista y que involucra a toda la sociedad. (Rodríguez, 2021, p. 50)

La evaluación de riesgos en auditoría se cumple midiendo los niveles de riesgo detectado durante el proceso de análisis con criterios de riesgo establecidos. (Albarracín *et al*., 2021, p. 345)

Importancia de las evidencias de auditoría

Por su parte, Valderrama Blanco *et al*., (2017) afirmó lo siguiente:

En consecuencia, en todo proceso de auditoría, la evidencia debe ser suficiente en cuanto al volumen de información que maneje, no suministrando más datos de los necesarios ni menos, evitando que conduzca a opiniones equivocadas. Asimismo, la evidencia debe ser competente, además de garantizar la calidad de su registro y obtención adecuada, por lo cual su fuente, su naturaleza y objetividad juegan un papel preponderante en el examen de estados financieros en su conjunto. (p. 36)

De acuerdo al referido autor, dicha evidencia puede ser brindada por la administración, obtenida por el auditor o proporcionada por fuentes externas.

La referida NIA, dentro de las generalizaciones, también contempla el medio en el que se presentan las evidencias, determinándose así que la información documental es más confiable que la exhibida oralmente. A su vez, la evidencia que se obtiene de documentos genera más fiabilidad cuando es original y no cuando proviene de copias o similares. (Valderrama Blanco *et al.,* 2017, p. 40)

Los auditores, deberán tener presente las NIA para desempeñar los procedimientos de auditoría, usando cifras y datos proporcionados por la entidad, con el propósito de obtener evidencia sobre la exactitud e integridad de la misma.

2. Pregunta general de la investigación

¿Se están utilizando los recursos de manera eficiente y efectiva para lograr los objetivos organizacionales?

2.1 Preguntas específicas:

¿Se están registrando todas las transacciones financieras de manera precisa y completa?

¿La empresa sigue procedimientos adecuados para la preparación y presentación de la información financiera?

¿Existen riesgos significativos que puedan afectar negativamente la situación financiera de la empresa?

Objetivo

Diagnosticar la documentación financiera, aplicando procedimientos y verificando el estatus en el que se encuentre la empresa.

3.1 Objetivos específicos

1. Aplicar técnicas para el estudio en los estados financieros, comprobando su materialidad.
2. Realizar cédulas para aumentar la confianza y seguridad al analizar la documentación contable.
3. Indagar con terceros y obtener información relevante de las actividades realizadas por la empresa verificando las cifras y datos manifestados en los estados financieros.

4. Materiales y métodos

La auditoría financiera se considera una investigación no experimental, ya que el auditor no manipula directamente las variables, sino que examina la información existente. Su alcance es descriptivo porque se considera que el fenómeno y sus componentes ya fueron estudiados, se estudian cifras y datos. (Hernández Sampieri *et al*., 2014)

Según Quezada *et al.,* (2018)

El método deductivo se fundamenta en el razonamiento que permite formular juicios partiendo de argumentos generales para demostrar, comprender o explicar los aspectos particulares de la realidad. La deducción cumple una doble función:

- Contribuir a la formulación de principios desconocidos, a partir de postulados ya existentes; es decir, de una ley o principio se puede desprender otras leyes que la contenga.

- Ayuda a encontrar resultados o efectos ignoradas, de los principios ya existentes. (p. 21)

El diseño de la investigación será no experimental, de acuerdo con Reidl (2012) menciona que:

Los diseños de investigación son el plan, la estructura y estrategias que se utilizarán para obtener respuestas a las preguntas de investigación e hipótesis controlando la varianza experimental, extraña y de error. (p. 37)

Los diseños de investigación permiten establecer información, para que se puedan dar respuesta a los interrogantes planteados en la problemática, los diseños de investigación dependieron de la intervención del investigador en el manejo y control de la variable independiente.

En la investigación se propuso la siguiente hipótesis y variables.

H1: La implementación efectiva de controles internos en la organización, está positivamente relacionada con la reducción de errores en los estados financieros.

4.1 Variables

Variable independiente: controles internos efectivos.

Variable dependiente: reducción de errores.

La población será el análisis financiero de la organización y será la totalidad de las transacciones, saldos de una entidad durante un período determinado, como es el análisis en el Balance general o Estado de situación financiera. El tamaño de la muestra depende de varios factores, como el riesgo de error, la materialidad y la confianza deseada, estos pueden ser determinado mediante métodos estadísticos o juicio profesional, apoyándose de los papeles de trabajo como son las cédulas, el tamaño de la muestra será identificar la materialidad, el riesgo de auditoría el nivel de confianza y la variabilidad en los cifras y datos.

Las técnicas de recolección de datos se refieren a los métodos utilizados para recoger y analizar diferentes formas de datos, según Benítez & Marín (2021) afirman que:

Las técnicas son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria, para emitir opinión profesional si la información cuantitativa no presenta errores e irregularidades. (p. 27)

Para recolectar datos suficientes y adecuados se tienen en cuenta los siguientes puntos:

1. Indagación
2. Observación
3. Revisión analítica
4. Revisión de archivos electrónicos
5. Pruebas de saldos y cifras
6. Revisión de control interno
7. Pruebas de transacciones y revisión de papeles de trabajo.

Los instrumentos son utilizados por auditores para recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio más amplio; alguno de ellos son los siguientes:

1. Documentos fuente: facturas.
2. Papeles de trabajo: son el registro oficial de la auditoría y respaldan la opinión del auditor al proporcionar evidencia documentada de los procedimientos realizados y los hallazgos encontrados.
3. Programas de auditoría: son documentos detallados que proporcionan una guía paso a paso de instrucciones específicas para revisar saldos, transacciones y controles internos.
4. Revisión de archivos electrónicos: revisar las bases de datos para evaluar la precisión y la integridad de la información financiera almacenada electrónicamente.

5. Técnicas de análisis de datos

De igual manera se implementará la técnica de análisis vertical la cual compara los saldos de las cuentas de un año con los saldos de las cuentas de los años anteriores y el de relación entre cuentas la cual analiza la relación entre las cuentas de los estados financieros.

6. Resultados

En el estudio de auditoría, se examinó la situación financiera de la empresa analizada, la cual se dedica a servicios ambientales, durante el último año fiscal,

centrándonos en la evaluación de clientes, deudores, proveedores y acreedores. Utilizamos técnicas de auditoría y cédulas sumarias para analizar la información y datos, realizando una evaluación exhaustiva de los saldos de estas cuentas.

Al analizar la cuenta de clientes, se observa que la empresa mantiene un saldo considerable en esta cuenta, lo que sugiere que las ventas a crédito son una práctica común, sin embargo, se identifican algunos clientes con saldos significativamente vencidos, lo que podría indicar un riesgo de incobrabilidad.

Se recomienda al corporativo revisar sus políticas de crédito y realizar un seguimiento más riguroso de los saldos vencidos para minimizar este riesgo.

Tabla 1. Resultado clientes. Nota. Esta gráfica representa las 5 cuentas de clientes con los saldos más altos.

Tabla 1. Cédula sumaria de clientes

Cuenta	Nombre	Saldo empresa	Saldo auditoría
	Clientes	**635,246,353.33**	**635,246,354.00**
1104-0001-0001-0000	Pemex Exploración y Producción	483,042,396.27	483,042,396.00
1104-0002-0028-0000	Halliburton de México, S de R.L. de C.V.	4,545,689.39	4,545,689.00
1104-0002-0031-0000	Suministro y Servicios de Especialidades Petrolera	1,035,362.29	1,035,362.00
1104-0002-0055-0000	ENX Compressors SA de CV	8,030.69	8,031.00
1104-0002-0058-0000	Petrofac Mexico, S.A. de CV.	5,742,056.72	5,742,057.00
1104-0002-0073-0000	Corporación de Energía Mexoil SAPI de CV	595,642.74	595,643.00
1104-0002-0080-0000	Fuentes y Asociados, Servicios Empresariales	41,958.36	41,958.00
1104-0002-0081-0000	Pemex Transformación Industrial	68,440.00	68,440.00
1104-0002-0083-0000	Bienes Sustentables SA de CV	115,305,661.03	115,305,661.00
1104-0002-0084-0000	Petrolera Cárdenas Mora SAPI de CV	4,678,582.76	4,678,583.00
1104-0002-0090-0000	HYGT Chemical de México S. A. de C. V.	1,643,024.57	1,643,025.00
1104-0002-0093-0000	Servicios Petroleros Olimpia SA de CV	4,009,576.74	4,009,577.00
1104-0002-0096-0000	Corporativo de Negocios del Transporte S	6,415,520.00	6,415,520.00
1104-0002-0614-0000	Pico México Servicios Petroleros S de RL	1,468,174.88	1,468,175.00
1104-0002-0641-0000	Petrofor México SAPI de CV.	228,111.36	228,111.00
1104-0002-0642-0000	Dower Servicios Industriales Energéticos	1,939,485.81	1,939,486.00
1104-0002-0653-0000	Constructora y Perforadora Latina	2,107,163.01	2,107,163.00
1104-0002-0655-0000	Industria y Multiservicios FC del Sureste	174,927.11	174,927.00
1104-0002-0656-0000	Petromax S. A de C. V.	2,196,549.60	2,196,550.00
	Total de clientes	**635,246,353.33**	**635,246,354.00**

Nota. Esta cédula detalla los servicios que se prestaron a los clientes en el ejercicio auditado, representan fielmente las cifras en los estados de cuentas y en las facturas que se emitieron.

En cuanto a la cuenta de deudores, encontramos que la mayoría de las cuentas tienen procedimientos establecidos para la gestión de cuentas por cobrar, sin embargo, solo se identificó mínimas irregularidades en la contabilización de los saldos de deudores, por lo que en lo general se confía la contabilidad a personas que

prestan su servicio social y/o prácticas profesionales, que no tienen mucha experiencia en materia contable.

Se recomienda una revisión más detallada de los saldos de la cuenta y la implementación de controles internos más estrictos para garantizar la integridad de estos registros.

Tabla 2. Resultado deudores diversos. Nota. Esta gráfica representa las 5 cuentas de deudores diversos con los saldos más altos.

Tabla 2. Cédula sumaria de deudores diversos

Cuenta	Nombre	Saldo empresa	Saldo auditoría
	Deudores diversos	**28,049,707.51**	**28,049,707.00**
1105-0001-0009	Qualitas compañía de seguros SAB de CV	1,728,118.23	1,728,118.00
1105-0001-0011	Fabián Martínez Torres	700,000.00	700,000.00
1105-0001-0012	Carlos Ortega Benavides	2,500,000.00	2,500,000.00
1105-0001-0016	Electrolux comercial SA de CV	100,929.40	100,929.00
1105-0001-0017	Aeropuerto de Villahermosa SA de CV	- 36,520.04	- 36,520.00
1105-0001-0018	DMG Bombas y equipos SA de CV	- 42,106.77	- 42,107.00
1105-0001-0021	Grupo Vaqueiro Ferretero SA de CV	14,076.01	14,076.00
1105-0001-0107	Cerecyt SA de CV	1,710,157.00	1,710,157.00
1105-0001-0108	Color Quim SA de CV	2,121,701.69	2,121,702.00
1105-0001-0110	José Daniel Cornelio García	13,224.00	13,224.00
1105-0001-0112	Edenred México SA de CV	1,826.99	1,827.00
1105-0001-0113	Seguros Banorte SA de CV	173,100.94	173,101.00
1105-0001-0117	CIML Comercializadora Industrial SA de C	67,476.12	67,476.00
1105-0001-0191	Grupo Nacional Provincial SAB	2,273,852.52	2,273,853.00
1105-0001-0304	Reind Química s de RL de CV	583,000.00	583,000.00
1105-0001-0305	Door Training de México SA de CV	8,237,068.00	8,237,068.00
1105-0001-0306	José Alberto Segura Cano	70,760.00	70,760.00
1105-0001-0315	Sergio Alejandro Montes Zamorano	747,193.99	747,194.00
1105-0002-0211	Jesús Ayala Nava	36,740.00	36,740.00
1105-0002-1175	Marcelo Adrián Portilla Rivera	7,008,000.00	7,008,000.00
1105-0002-1176	Edgar Emelkin Elicea Rangel	12,040.00	12,040.00
1105-0002-1195	Administración Portuaria Int de camp	14,786.00	14,786.00
1105-0002-1198	Víctor Marcial Nieto García	3,900.00	3,900.00
1105-0002-1199	Norberto Enrique Saravia Lima	8,000.00	8,000.00
1105-0002-1207	Francisca Damaso Marcial	3,900.00	3,900.00
1105-0002-1208	Ramiro Castellano Córdova	- 1,516.57	- 1,517.00
	Total de deudores diversos	**28,049,707.51**	**28,049,707.00**

Nota. Esta cédula detalla las cifras de las empresas y personas a quienes se les debe dinero por conceptos distintos a la venta de bienes o servicios, representan fielmente las cifras en los estados de cuentas y en las facturas emitidas.

Al revisar las cuentas de proveedores, notamos que algunas cuentas tienen saldos significativamente altos, pero estas cifras no afectan al corporativo, ya que su actividad de ventas y servicios están por encima de los gastos que se generan en relación con sus niveles de actividad comercial.

En toda institución se recomienda no tener gastos excesivamente altos, si no se cuenta con flujo de efectivo mayores a dichos gastos.

Tabla 3. Resultado proveedores. Nota. Esta gráfica representa las 5 cuentas de proveedores con los saldos más altos.

Tabla 3. Cédula sumaria de proveedores

Cuenta	Nombre	Saldo empresa	Saldo auditoría
	Proveedores nacionales	**- 159,401,102.18**	**- 159,401,103.00**
2101-0001-0014-0000	Tabscoob Equipos de Seguridad	- 1,963,258.94	- 1,963,259.00
2101-0004-0132-0000	Corporativo de Negocios del Transporte	- 18,161,082.04	- 18,161,082.00
2101-0004-0139-0000	Galepesa Ingeniería y Construcción del G	- 899,000.00	- 899,000.00
2101-0004-0142-0000	Servicios y Apoyos Marítimos SA de CV	- 10,317,741.29	- 10,317,741.00
2101-0004-0146-0000	Florox Comercializadora de Limpieza y Sa	- 2,183,408.00	- 2,183,408.00
2101-0004-0148-0000	Compañía de Apoyo Marítimo del Golfo SA	- 3,696,048.58	- 3,696,049.00
2101-0004-0158-0000	Comercializadora y Transportadora Santa	- 505,120.00	- 505,120.00
2101-0004-0161-0000	Inpro del Sureste SA de CV	- 40,168,337.53	- 40,168,338.00
2101-0004-0162-0000	Desarrollo y Proyectos Vía Láctea	- 14,152,000.00	- 14,152,000.00
2101-0004-0163-0000	José Juan Rodríguez Notario	- 2,734,842.21	- 2,734,842.00
2101-0004-0165-0000	Palermo Energy Mex	- 204,887.80	- 204,888.00
2101-0006-0022-0000	Analítica Ambiental del Golfo SA CV	- 652,004.68	- 652,005.00
2101-0006-0027-0000	Promotora Ambiental de la Laguna SA	- 63,800.00	- 63,800.00
2101-0006-0028-0000	Cerecyt SA de CV	- 12,205,251.00	- 12,205,251.00
2101-0006-0029-0000	Bienes Sustentables, SA de CV	- 49,752,636.42	- 49,752,636.00
2101-0006-0030-0000	Laboratorios y Suministros Ambientales e	- 18,052.50	- 18,053.00
2101-0006-0054-0000	Materiales Selectivos Escobedo	- 930,000.00	- 930,000.00
2101-0008-0021-0000	Administradora Industrial Integra, S.A.	- 793,631.19	- 793,631.00
	TOTAL DE PROVEEDORES	**- 159,401,102.18**	**- 159,401,103.00**

Nota. Esta cédula detalla las cifras exactas de la empresa, organizaciones que suministran bienes y servicios, representando fielmente las cifras en los estados de cuentas y en las facturas emitidas.

Finalmente, al examinar las cuentas de acreedores, se observa que la empresa mantiene relaciones sólidas con sus acreedores y mantienen saldos dentro de límites razonables en relación con su capacidad de pago. Sin embargo, se identifica pequeñas faltas de conciliación con los registros contables, lo que podría afectar la credibilidad de las relaciones comerciales.

Se recomienda una gestión más activa de las cuentas por pagar y una comunicación transparente con los acreedores para evitar posibles disputas y problemas de liquidez.

Tabla 4. Resultado acreedores diversos. Nota. Esta gráfica representa las 5 cuentas de acreedores diversos con los saldos más altos.

Tabla 4. Cédula sumaria de acreedores diversos

Cuenta	Nombre	Saldo empresa	Saldo auditoría
	Acreedores diversos	**- 69,847,860.28**	**- 69,847,861.00**
2103-0001-0001-0000	Alfredo Castro Betancourt	- 2,000,000.00	- 2,000,000.00
2103-0002-0936-0000	Suministros y Servicios de Especialidades	- 30,169,640.00	- 30,169,640.00
2103-0002-1193-0000	José Antonio Andrade Viveros	- 48,626.98	- 48,627.00
2103-0002-1224-0000	Karental SA de CV	- 4,774,676.00	- 4,774,676.00
2103-0002-1226-0000	Micaela García Jiménez	- 17,997.87	- 17,998.00
2103-0002-1247-0000	Tiendas y Banquetes Gourmet Mx del Sures	- 1,340.99	- 1,341.00
2103-0002-1252-0000	Administración Portuaria Integral de Cam	- 6,320.00	- 6,320.00
2103-0002-1954-0000	Suministros y Multiservicios Perza SA de	- 16,054,034.50	- 16,054,035.00
2103-0002- 2886-0000	Proyectos Infraestructura y C	3,465,000.00	3,465,000.00
2103-0002- 2887-0000	Administración Financiera Empresarial	- 6,071,160.00	- 6,071,160.00
2103-0002- 3017-0000	Soluciones Globales Tecnimax SA de CV	- 539,980.00	- 539,980.00
2103-0002- 3037-0000	Concretos Sustentables HS	- 300,000.00	- 300,000.00
2103-0002- 3064-0000	Mypsa Engineering Services	- 127,600.00	- 127,600.00
2103-0002- 3092-0000	Olmeca Green Constructions SA	- 1,828,582.00	- 1,828,582.00
2103-0002- 3113-0000	Daniel Jonathan Tejeda Lozada	960.76	961.00
2103-0002- 3124-0000	Berkley International Seguros México SA	- 65,491.22	- 65,491.00
2103-0002- 3680-0000	Fabricación y Comercialización de Combus	- 613,564.81	- 613,565.00
2103-0002- 3696-0000	Fusión y Solidificación	- 10,658,279.64	- 10,658,280.00
2103-0004-0001-0000	Bancomer (Poliza de seguro de vehiculos)	- 16,350.16	- 16,350.00
2103-0005-0160-0000	Komatsu Maquinarias México SA de CV	- 20,176.87	- 20,177.00
	Total de acreedores diversos	**- 69,847,860.28**	**- 69,847,861.00**

Nota. Esta cédula detallas las cifras exactas de las empresas e individuos que tienen una deuda pendiente con la empresa, que han pagado por servicio, que se encuentran pendientes de cobrar, representando fielmente las cifras en las facturas emitidas.

7. Conclusión

A lo largo de esta investigación se encontraron ciertos hallazgos que requieren de atención y acción por parte de la administración, estos descubrimientos proporcionan una visión detallada de la situación financiera de la empresa, ofreciendo oportunidades para mejorar los procesos y controles internos.

Se realizó una auditoría exhaustiva en las cuentas de clientes, deudores, proveedores y acreedores, con el fin de garantizar la integridad y la fiabilidad de los estados financieros del corporativo. Las recomendaciones presentadas en el apartado de resultados tienen como objetivo mejorar la eficiencia operativa, fortalecer los controles internos, mitigar los riesgos financieros y credibilidad de la empresa en el mercado, implementando estas recomendaciones ayudará a la empresa a mejorar su posición financiera y a garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

Finalmente como proceso de investigación se concluye que se alcanzaron los objetivos planteados al inicio de este documento, se llevó a cabo el diagnóstico, se aplicaron las técnicas correspondientes, sasí como las cédulas y se indagó con terceros para obtener información relevante, se dio respuesta a las preguntas de investigación, los recursos de la empresa se utilizan de manera adecuada, ciertamente algunos registros contables no se registraron de manera correcta, pero no afecta la integridad del corporativo, la empresa prepara y presenta la documentación de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIF), hoy en día no existen riesgos significativos que afecten la situación financiera de la empresa y por último se comprobó la hipótesis planteada, demostrando, que la implementación efectiva de los controles internos son eficaces y necesarios dentro de las empresas, permitiendo reducir errores en las actividades diarias y que no haya equivocación en la situación financiera de la misma.

Referencias

Albarracín Zambrano, L. O., Marín Vilela, C. M., Lozada Calle, J. C. & Martínez Matute, J. P. (2021). Auditoría informática dentro de la empresa "Promaelec" de la ciudad de Quevedo, en tiempo de Covid-19. *Revista Universidad y Sociedad, 13*(5), 345-354. https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2244/2216

Benítez Sepúlveda, J. & Marín Ochoa, B. R. (2021). *Análisis de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera.* (Tesis de grado). Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/2400/13.%20An%C3%A1lisis%20de%20los%20Procedimientos%20y%20T%C3%A9cnicas%20de%20Auditor%C3%ADa%20Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Falconí, O. (2006). Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas. *Contabilidad y Negocios, 1*(2), 16-20. https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf

Gutiérrez Moreno, P., López García, M. M. & Torres Torre, R. (2013). Análisis de los riesgos en la toma de decisiones de la alta dirección a través de la auditoría de gestión. *Global Conference on business and finance proceedings, 8*(1), 955-963. https://www.academia.edu/20202844/Analisis_de_los_riesgos_en_la_toma_de_decisiones_de_la_alta_direccion_a_traves_de_la_auditoria_de_gestion

Hernández Aros, L., Londoño García, A. J., Vargas Ospina, K., Gutiérrez Portela, F. y Flórez Guzmán, M. H. (2018). La auditoría forense y el pentágono del fraude. *Pensamiento Republicano, 8,* 69-84. http://dx.doi.org/10.21017/Pen.Repub.2018.n8.a33

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, M. P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill. https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf

Herrera, C., Lozano, P. & Guzmán, A. (2018). Auditoría forense: reunir, analizar, descubrir e investigar son verbos que conjuga esta profesión. *Actualícese.* https://actualicese.com/auditoria-forense-reunir-analizar-descubrir-e-investigar-son-verbos-que-conjuga-esta-profesion/

Instituto Mexicano de Auditores Internos. (2017). *IPPF y Normas 2027.* https://www.imai.org.mx/normas2017.php

Jiménez Tecillo, F. J. & Morales Hernández, H. K. (2023). Ética y transparencia en la contabilidad financiera en México. *Gestión y liderazgo, 1*(1), 85 - 91. https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view/78/77

Koontz, H., Weihrich, H. & Cannice, M. (2012). *Administración. Una perspectiva global y empresarial.* Mc Graw Hill. https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf

Medina Panduro, B. (2019). *Auditoría de gestión* (Tesis de grado). Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6483/Brain_Examen_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2019). ISSAI 300. *Principios de la auditoría de desempeño*. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-300-Principios-de-la-Auditoria-de-Desempeno.pdf

Quezada Abad, C., Nervo Apolo Vivanco, N. & Santa Gadea, K. D. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Utmach. https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14229/1/Cap.1-Investigaci%25C3%25B3n%2520cient%25C3%25ADfica.pdf&ved=2ahUKEwiV5b7IvdHAxVw5MkDHVCGKf8QFnoECBQQAQ&usg=AOvVaw0w7WOV2RtS95OavC0dAIj0

Reidl Martínez, L. M. (2012). El diseño de investigación en educación: conceptos actuales. *Investigación en Educación Médica, 1*(1), 35-39. https://www.scielo.org.mx/pdf/iem/v1n1/v1n1a8.pdf

Rodríguez Batista, A. (2021). *Auditoría ambiental para verificar activos ambientales en industrias de láminas de polietileno en la ciudad de Panamá*. (Tesis de doctorado). Universidad de Panamá. https://up rid.up.ac.pa/4250/1/alcibiades_rodriguez.pdf

Sosnowski, J., Bardon, L. & Guez, D. (2015). *Posicionando la función de auditoría interna dentro de la estructura de Solvencia II*. Deloitte. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pa/Documents/audit/201603_Pa_Solvencia.pdf

Toro Álava, W. J., Alejandro Lindao, M., Suárez Mena, K. & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría Financiera – Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Universidad y Sociedad, 13*(4), 267-276. http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf

Valderrama Blanco, Y. J., Colmenares de Carmona, L., Sánchez Bastidas, J. N. & Briceño Jaramillo, L. M. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Revista Visión Contable, 15,* 35-55. https://dx.doi.org/10.24142/rvc.n15a2

Valderrama, Y., Rivera, J. & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de control de calidad aplicados en la auditoría de estados financieros. *Sapienza Organizacional, 5*(10), 210-228. https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553057245011/553057245011.pdf

Zambrano Rodríguez, G. M., Álvarez Pincay, D. E. & Yoza Rodríguez, N. R. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Unesum-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria, 5*(3), 127-140.