

Importancia de las auditoria externas para el análisis efectivo de los estados financieros

Importance of external audits for the effective analysis of financial statements

Mauricio Alejandro Ramos¹, M. A. William Baldemar López Rodríguez² y M. A. Gladys Elena Mateos Gutiérrez³

¹ ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5111-5954>, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, División Académica de Ciencias Económico Administrativas., México

² ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4095-0193>, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, División Académica de Ciencias Económico Administrativas., México

³ ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9089-6650>, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, División Académica de Ciencias Económico Administrativas., México

DOI: <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.450>

Recibido 9 de diciembre 2021

Aceptado 14 de enero 2022

Publicado 5 de marzo de 2022

Resumen

Los estados financieros contienen información sobre la situación en la que está la empresa en donde se muestra, sus ingresos y egresos , desde el punto de vista contable, estos estados son parte fundamental para la ayuda en la toma de decisiones para la gerencia o junta directiva, ya con ellos se conoce de una manera más detalla cómo se encuentra la empresa en el ámbito económico y conoce si es rentable o no, por tal motivo para asegurar que estos estados están realizados de una manera eficiente y segura , y para evitar posibles fraudes , se utiliza la ayuda de la auditoria externa con la cual se busca verificar que estos estados no contengan ninguna irregularidad y se cumpla con lo establecido en la leyes . en esta investigación se describirá la importancia de aplicar una auditoria externa y como esta nos brinda un análisis de manera efectivo para asegurar y verificar que los estados financieros están hechos de forma correcta.

Palabras clave: analizar, auditoria, empresa, estados financieros.

Abstract

The financial statements contain information on the situation in which the company is where it is shown, its income and expenses, from the accounting point of view, these statements are a fundamental part for the help in decision making for the management or board of directors, and with them it is known in a more detailed way how the company is in the economic field and knows if it is profitable or not, for this reason to ensure that these states are carried out in an efficient and safe manner, and to avoid possible fraud, the help of the external audit is used with which it is sought to verify that these states do not contain any irregularity and comply with the provisions of the laws. This research will describe the importance of applying an external audit and how it provides us with an effective analysis to ensure and verify that the financial statements are made correctly.

Keywords: analyze, audit, company, financial statements.

Introducción

Los estados financieros han sido parte primordial para las empresas debido a la información que estos contienen, un estado financiero nos ayuda a poder tomar decisiones relevantes sobre el actuar que debe tener la empresa para poder ser rentable. Los estados financieros son hechos en base a los registros contables con los cuales se conoce la situación financiera de la empresa.

Para las empresas el contar con un análisis adecuado de sus estados financieros es de suma importancia ya que con el se conoce como se encuentra en el ámbito económico, y saber si es rentable o no, esto implica también tener conocimiento el sistema de información contable que se aplica en la contabilidad ,por tal motivo muchas empresas sobre todos las que cotizan en las bolsas auditan sus estados financieros para tener la seguridad de que estén bien realizados y no hay ningún desvío de recursos.

Para Martínez et. al (2021). un sistema de información contable es una buena vía para que las empresas tengan una comunicación más adecuada tanto interno como externo, ya que por medio de la notificación que se estará dando en dichas empresas habrá una mejor organización y una buena toma de decisiones que los lleve a mejorar día a día y ser competitivos en el mercado.

Fazio & Saiz (2020). Menciona que la importancia de analizar la obligatoriedad o no de llevar contabilidad está luego atada a la obligatoriedad de presentar o no Estados Contables auditados, los que surgirán de las resoluciones de los organismos de control o, excepcionalmente, de alguna ley.

La auditoría externa es la que se encarga de dar validez y seguridad de que un estado financiero cumple con toda la normativa ya establecida, pero sobre todo no da entender que esos estados están correctamente hechos.

En esta investigación se describirá sobre que es la auditoria externa se ha vuelto parte importante para verificar que los estados financieros están correctamente hechos para así brindarles a la empresa una mayor seguridad sobre las operaciones que realizan.

Método

El método aplicado en esta investigación es el descriptivo ya que, a través de la opinión de varios autores, sabremos como la auditoria externa se ha convertido en parte importante para la revisión de los estados financieros. Para Abreu (2015). 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. Se refiere a un método cuyo objetivo es exponer con el mayor rigor metodológico, información significativa sobre la realidad en estudio con los criterios establecidos por la academia.

Estados financieros.

Los estados financieros son de gran importancia para las empresas debido a la información que se brinda a través de ellos Elizalde (2019). Nos mencionó que estos estados reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual. Para Armenteros & Paz (2012). Poder analizar estos tipos de estados se debe tener conocimiento sobre lo que son las

finanzas y los rubros que la representa, para La interpretación y el análisis de los estados financieros, constituyen una actividad mental, la cual consiste en la utilización de los datos de la contabilidad para descubrir y revelar hechos económicos del pasado y del futuro en relación con la actividad económica que se desarrolle.

Un estado financiero nos ayuda a poder interpretar como se encuentra nuestra empresa financieramente si tenemos alguna perdida o si está siendo rentable. Este tipo de información se le conoce como información financiera Sandoval & Abreu (2008). Dicen que es la recopilación dentro de la contabilidad de la diversidad de las operaciones que suceden en la empresa, la cual es concentrada para uso de los gerentes, directivos o dueños y que es indispensable para la administración y desarrollo de las empresas. Mientras que Gómez et, al (2017). Opina que la Información financiera, si es desarrollada de una manera rigurosa, oportuna y dinámica, se convierte en un reflejo exacto de la organización, permitiendo entonces a todos aquellos que posean interés en conocer la dinámica empresarial del ente económico, acceder a insumos y elementos de primera mano, a fin de considerar las actuaciones que sean del caso, las cuales configuran intenciones tan diversas, como los mismos usuarios.

El conocer cómo se encuentra nuestra empresa en el ámbito financiero es una parte fundamental para el desarrollo de esta misma, por eso los estados financieros nos ayudan a poder analizar en qué situación se encuentra el interpretar un estado financiero no es tarea fácil ya que se deben contar con conocimientos sobre este tipo de análisis para poder tener una mejor comprensión sobre ellos y entender toda la información contenida. El IAASB (2014) dice que la información financiera debe ser relevante, oportuna y fiable para cumplir con las necesidades de los usuarios. Las disposiciones legales y reglamentarias nacionales, así como los interesados en la entidad, a menudo requieren una auditoría externa de algunos elementos de la información financiera para proporcionar a los usuarios la confianza de que la información es fiable. Para que una auditoría externa cumpla con sus objetivos, los usuarios de los estados financieros auditados deben tener confianza en que el auditor ha trabajado a un nivel adecuado y que se ha llevado a cabo "una auditoría con calidad".

Auditoria externa: observadora de los estados financieros

Biler-Reyes (2017). Hace mención que 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.

El origen de la Auditoria empieza como una necesidad social, proveniente del desarrollo de la economía. Cuando la civilización occidental logro su paso de la Edad Media al periodo del Renacimiento, no se veían grandes transacciones de dinero, pero se dio inicio entre los reinos al préstamo de dinero, el cual tomo gran importancia, creando así, la necesidad de poder contar con una persona que fuera imparcial y pudiera dar fe de la transacción. (Lozano, 2014).

Algo más que recalcar sobre la auditoría externa es que esta se introdujo históricamente para prevenir y controlar fraudes y malas prácticas en las bolsas de valores, para proteger el interés de los accionistas, del mercado relevante, y el correcto flujo de información desde y hacia la entidad auditada. (Dupré, 2018).

La auditoría a lo largo de los años se ha convertido en una gran herramienta para las empresas debido a que con ella se busca el detectar fraudes y encontrar errores causados por las personas que trabajan ahí. Llumiguano et. al. 2021). Mencionaba que, desde la historia, y durante la Revolución Industrial, se realizaban Auditorías para evaluar si las personas en posiciones de responsabilidad oficial en el gobierno y en el comercio estaban cumpliendo y mostrando información de forma honesta; a su vez, ayudaba a los negocios a determinar donde se encuentra, hacia dónde va, cuáles deberían ser sus objetivos y planes para cumplir.

Para Angulo (2002). la auditoría externa es un mecanismo clásico de agencia que asegura al principal en la empresa (los accionistas), un control sobre la información emitida por los agentes encargados de su administración (los administradores o gerentes), con el fin de reducir los posibles efectos del riesgo moral derivado de la información, que elaboran éstos y va destinada al conocimiento por parte de aquéllos del desempeño en la gestión.

El analizar y observar los estados financieros representa una de las tareas más importantes para la auditoría externa ya que en el auditor se deposita la confianza de que el análisis que hará

sea correcto y confiable para así proporcionarle una seguridad a la empresa de que sus estados financieros están cumplimiento con la normativa vigente y no hay pérdidas en ellos.

La auditoría externa y su efectividad.

Clavería (2020). La auditoría externa contable es importante ya que permite analizar los estados financieros obteniendo información de cuál es el comportamiento de la empresa y a su vez conocer si existen inconvenientes o problemas en las finanzas de las empresas de manera que el auditor aconseje sobre cuáles son los procesos más adecuados para mejorar las fallas presentes. El trabajo del auditor es percatarse que los estados financieros están hechos de la forma correcta y que no estén incumpliendo con las leyes o normas que estos la rigen, el analizar los estados financieros no es una tarea fácil, debido a los diversos rubros que contiene el auditor debe estar preparado para poder detectar cualquier anomalía que pueda estar afectando a la empresa, Vera (2021). Comenta que El auditor como parte del proceso de auditoría deberá implementar procedimientos para evaluar el sistema de control interno, ya que, plasma su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, así mismo emite su responsabilidad de que dichos estados financieros estén libres de errores o fraudes, por ello evaluar el control interno

Para Mendoza et. al. (2018). Las auditorías externas son obligatorias para las empresas que cotizan en bolsa. En la mayoría de las jurisdicciones, una empresa que cotiza en bolsa debe tener un auditor externo y los estados financieros auditados presentes. Estas medidas garantizan la protección de los intereses de los accionistas y reducir el problema de agencia que enfrentan las empresas. El requisito para la contratación de un auditor externo varía de una jurisdicción a otra.

La auditoría es una de las ramas más importantes de la contabilidad debido que en ella se deposita la confianza de que los resultados obtenidos a través de ella han sido verídicos y correctos, cumpliendo así las expectativas de las empresas de conocer si sus procesos contables y sus estados financieros están hechos de la manera correcta y no hay ningún problema en ellos. La labor de auditoría externa implica una competencia profesional singular, caracterizada por una serie de atributos tales como independencia, educación y conocimientos especializados, dedicación al servicio, matriculación en los cuerpos encargados del control del ejercicio profesional, etc.

Además, por sobre todo ello, deben existir aspectos de ética profesional a ser tenidos en cuenta durante el desarrollo de la labor durante todo el transcurso de la vinculación profesional. (Sánchez, 2006).

Auditoría externa: impacto sobre los estados financieros.

Una auditoría externa correctamente aplicada por el auditor nos ayudara a saber cómo se encuentra la empresa, tanto en el aspecto normativo así como económico , la tarea de esta auditoria no es nada fácil ya que se deben examinar de manera detallada los estados financieros de la empresa para darles a conocer si están cumpliendo por lo ya establecidos en las leyes pero sobre todo para conocer si están sufriendo de alguna perdida en el ente financieros ya sea por desvíos de recursos o por una mal aplicación de sus procesos financieros.

En la auditoría externa se verifican los registros contables y otros documentos que sustentan el origen de los datos revelados en los estados financieros. El auditor externo cumple la función de examinar el control interno con el propósito de conocer y reunir evidencia de que los procedimientos se están llevando a cabo de forma correcta y, por ende, se vea reflejado en el procesamiento de los datos contables. (Calderón, 2015).

Conclusión

Como conclusión podemos describir que el trabajo de la auditoria no es tan simple como podría verse, este tipo de trabajo implica muchos procesos con los cuales se busca el bienestar de la empresa a través de los análisis de sus procesos y estados contables. La auditoría externa es fundamental para las empresas debido a que con este tipo de auditoria se analiza los estados financieros y nos da a conocer si están hechos de manera correcta. Los estados financieros representan todos los movimientos hechos por la empresa desde el punto de vista contable con lo cual las empresas pueden conocer su situación actual, así como tomar decisiones sobre el manejo correcta de esta. Las auditorias con el paso del tiempo ha tomado gran importancia en el ente económico ya que gracias a ellas se puede verificar si se está cumpliendo con las leyes o normas, así como evitar posibles fraudes o actos de corrupción dentro de las empresas.

En conclusión, una auditoría externa es un análisis con el cual se busca verificar que los estados financieros cumplan conforme a la ley el cómo deben estar realizados , así como ver que esos estados no presentan irregularidades que puedan afectar a la empresa , un estado financiero auditado representa seguridad y confianza en que están realizados de la manera correcta y cumplen con toda la normativa establecida por la ley, por ese motivo muchas empresas deciden auditar sus estados para que tengan una mayor validez ante los demás.

Referencias

1. Abreu, J. L. (2015). Análisis al Método de la Investigación analysis to the research method. *Daena: International journal of good conscience*, 10(1), 205-214. Disponible en: [http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10\(1\)205-214.pdf](http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10(1)205-214.pdf)
2. Angulo, J. A. G. (2002). Información contable, auditoría y gobernanza empresarial. *Ekonomiaz: Revista vasca de economía*, (50), 28-53. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=715498>
3. Armenteros, A., & Paz, E. I. U. (2012). El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, 167. Disponible en: https://www.researchgate.net/profile/Adelfa-Alarcon-Armenteros/publication/239950588_EL_ANALISIS_DE_LOS_ESTADOS_FINANCIEROS_PAPEL_EN_LA_TOMA_DE_DECISIONES_GERENCIALES/links/5af46a380f7e9b026bcd7d78/EL-ANALISIS-DE-LOS-ESTADOS-FINANCIEROS-PAPEL-EN-LA-TOMA-DE-DECISIONES-GERENCIALES.pdf
4. Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. Disponible en: <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
5. Calderón Curipoma, J. L. (2015). *La auditoría financiera interna y externa, diferencias en su naturaleza y planteamiento de objetivos en la práctica empresarial*. (Tesis Para Del Título E Ingeniero En Contabilidad Y Auditoría Cpa, Universidad Técnica De Machala). Disponible en: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3209/1/ECUACE-2015-CA-CD00067.pdf>

6. Clavería-Navarrete, A. C. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 5(9), 382-395. Disponible en: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1697>
7. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). *Un Marco Para La Calidad De La Auditoría*. Federación Internacional de Contadores (IFAC). Disponible en: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A_Framework_for_Audit_Quality_fin_ales.pdf
8. Dupré, J. V. (2018). La auditoría externa como instrumento de fiscalización privada de la administración social. *Revista Jurídica Digital UANDES*, 2(2), 33-64. Disponible en: <http://rjd.uandes.cl/index.php/rjduandes/article/view/52>
9. Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
10. Fazio, A. N., Paturzo, R. M., & Saiz Guidarelli, A. (2020). *Auditoría externa de estados contables con fines generales en pequeña y mediana empresa en la provincia de Mendoza* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Cuyo. Facultad de Ciencias Económicas). Disponible en: <https://tesisfcp.bdigital.uncu.edu.ar/15698>
11. Gómez-Cano, C., Aristizabal-Valbuena, C., & Fuentes-Gómez, D. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 9(2), 88-101. Disponible en: <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/2977>
12. Llumiguano Poma, M. E., Gavilánéz Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE3). Disponible en: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext
13. Lozano, L. C. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las*

- organizaciones.* (tesis para obtener el título de Contadora Pública, Universidad Militar Nueva Granada Facultad De Estudios A Distancia). Disponible en: <https://cutt.ly/nYazq8E>
14. Martínez Prats, G., Chan Pereyra, M. ., & Tosca Magaña, S. . (2021). El Contador Público en la era Digital. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (36). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.424>
15. Mendoza, P. M. B., Riera, B. A. R., Muñoz, N. E. A., & Zavala, J. D. J. (2018). La Contabilidad Y Auditoría: Sistemas Clave Para La Gestión Eficiente En El Sector Público Y Privado. *Revista Académica: Contribuciones A La Economía*. (julio-septiembre 2018). Disponible en: <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/contabilidad-auditoria.pdf>
16. Sánchez, M. (2006). *El auditor externo y el análisis del control interno* (Doctoral dissertation, Universidad del Salvador). Disponible en: https://racimo.usal.edu.ar/2655/1/P%C3%A1ginas_desdeTESIS_-_uni%270062850_-_El_auditor_externo_y_el_an%C3%A1lisis_del_control_interno.pdf
17. Sandoval, L. L., & Abreu, J. L. (2008). Los Estados Financieros Básicos, su uso e interpretación para la toma decisiones en las PYMES. *Revista Daena (International Journal of Good Conscience)*, 3(2). Disponible en: [http://www.spentamexico.org/v3-n2/3\(2\)%20152-186.pdf](http://www.spentamexico.org/v3-n2/3(2)%20152-186.pdf)
18. Vera Vera, J. L. (2021). *La influencia del control interno en la auditoría externa* (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021). Disponible en: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5847>

CÓMO CITAR

Alejandro Ramos, M., López Rodríguez, W. B., & Mateos Gutiérrez, G. E... (2022). IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIA EXTERNAS PARA EL ANÁLISIS EFECTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: División De Ciencias Económicas Y Sociales*, (37), 10. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.450>

 **CRIS - UNISON**
Sistema de Gestión de la Investigación



[Neliti - Indonesia's Research Repository](#)

