

## **Orientación Básica de Auditoría Financiera en empresas públicas y privadas, Guayaquil – Ecuador**

### **Basic Guidance on Financial Audit in public and private companies, Guayaquil – Ecuador**

DOI: 10.46932/sfjdv5n4-007

Received on: Mar 01<sup>st</sup>, 2024

Accepted on: Mar 27<sup>th</sup>, 2024

#### **Verónica Ochoa Hidalgo**

Estudiante de Doctorado en Ciencias Económicas

Institución: Universidad Laica Vicente Rocafuerte (ULVR); Universidad Internacional del Ecuador (UIDE)

Dirección: Av. de las Américas, Guayaquil 090514, Ecuador; Jorge Fernández S/N, Quito 170411, Ecuador

Correo electrónico: vochoah@ulvr.edu.ec

#### **Mónica Rovira Díaz**

Magister en Ciencias de la Educación mención Investigación Educativa

Institución: Universidad Laica Vicente Rocafuerte (ULVR)

Dirección: Av. de las Américas, Guayaquil 090514, Ecuador

Correo electrónico: mrovirad@ulvr.edu.ec

#### **Guido Mantilla Buenaño**

Estudiante de Doctorado en Administración Gerencial

Institución: Universidad Laica Vicente Rocafuerte (ULVR)

Dirección: Av. de las Américas, Guayaquil 090514, Ecuador

Correo electrónico: gmantillab@ulvr.edu.ec

#### **Clotilde Quinapallo García**

Estudiante de Doctorado en Dirección de Proyectos Universidad Benito Juárez (Puebla – México)

Institución: Universidad Laica Vicente Rocafuerte (ULVR)

Dirección: Av. de las Américas, Guayaquil 090514, Ecuador

Correo electrónico: cquinapallog@ulvr.edu.ec

### **RESUMEN**

Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que involucra una evaluación de la gestión financiera y contable de una empresa. La investigación de la auditoría contable debe reflejar su verdadera imagen en cada uno de los informes realizados tanto interno y externo de una entidad. Es por ello que el objetivo de este artículo da a conocer su relevancia y la necesidad de que las personas naturales o jurídicas tengan claro los conocimientos básicos de la auditoría financiera para un correcto análisis de la gestión en una empresa o en un emprendimiento. Por medio de la auditoría financiera una empresa u organización está apto para una valuación o análisis. La corporación auditora, ya sea interna o externa, observa meticulosamente la documentación económica y contable con el fin de determinar la precisión, coherencia y cumplimiento de las normas. Por lo tanto, los auditores financieros deben verificar que los resultados obtenidos de la auditoría contable sean auténticos, válidos y estén disponibles para la inspección de cumplimiento de las normas y leyes vigentes de los estados financieros. En este sentido, su trabajo debe ser sinérgico con otras tareas de auditoría como la gobernanza, la informática o la fiscalidad. Por ello hablamos de un concepto diferente, como es el de auditoría integral. El desarrollo de esta investigación pretende impartir información básica referente a la auditoría financiera como parte primordial para llevar

a cabo los procesos sistemáticos de revisión y verificación de las cuentas de los estados financieros y que cada uno de los elementos elaborados sean de acuerdo a las normas NIA y NIIF.

**Palabras claves:** Auditoría Financiera, Empresa Privada, Empresa Pública, Finanzas, Documentación, Control de Gestión (Tesoro de la Unesco).

## **ABSTRACT**

A financial audit is a type of audit that involves an evaluation of a company's financial and accounting management. The accounting audit investigation must reflect its true image in each of the internal and external reports of an entity. That is why the objective of this article makes known its importance that each person, whether natural or legal, is clear about the basic knowledge of financial auditing for a correct analysis of the management in a company or a venture. Through the financial audit, a company or organization is suitable for an assessment or analysis. The auditing corporation, whether internal or external, meticulously observes the economic and accounting documentation in order to determine accuracy, consistency, and compliance with standards. Therefore, financial auditors must verify that the results obtained from the accounting audit are authentic, valid and available for inspection of compliance with current standards and laws of financial statements. In this sense, their work must be synergistic with other audit tasks such as governance, IT or taxation. That is why we talk about a different concept, such as that of a comprehensive audit. The development of this aims to provide basic information regarding the financial audit as a fundamental part to carry out the systematic processes of investigation and verification of the costs of the financial statements and that each of the elements prepared are in accordance with the NIA and NIIF standards.

**Keywords:** Financial Audit, Private Company, Public Company, Finance, Documentation, Management Control.

## **1 INTRODUCCIÓN**

En esta investigación se realiza una orientación básica de auditoría financiera. Una auditoría financiera es una herramienta de gestión que proporciona una evaluación sistemática, documentada y objetiva de los procedimientos de la empresa para demostrar el cumplimiento y el control.

El propósito de una auditoría financiera es determinar la precisión, integridad y autenticidad de los estados financieros. Su tarea principal es garantizar el cumplimiento y confiabilidad de los sistemas de información de la empresa y las políticas y tratamientos operativos existentes para los diversos departamentos.

La auditoría se basa principalmente en la necesidad de proporcionar buenos servicios. Por lo tanto, siempre deben ser realizados por personas ajenas a la empresa para que tengan sentido y no se dejen influenciar por nadie.

El auditor expresa una opinión sobre los informes, puede dar conceptos positivos o negativos, así como algunas recomendaciones a seguir. Esto permite a las empresas mantener siempre un control interno efectivo de acuerdo con la legislación y alcanzar los objetivos marcados por la empresa.

A su vez, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un grupo de normas, leyes y principios que determinan lineamientos para el registro y subsiguiente reafirmación de cuentas. Es decir, tanto las NIA's como NIC's y NIIF' establecen una fianza sobre la información que se asientan teniéndolas como base.

## **2 ANTECEDENTES**

La auditoría comenzó en el siglo XIX, más precisamente, en 1862 en Inglaterra. La junta es responsable de escuchar las declaraciones de los funcionarios se habla oralmente y luego las personas verifican cuidadosamente toda la información profesional e independiente del proceso, garantizando resultados de pruebas. Transparente y compatible con las leyes de gobierno corporativo del Reino Unido.

El objetivo principal de una auditoría es comprobar si la organización está funcionando correctamente y el valor real en libros en el balance que aparece al final de la contabilidad de cada mes. Por lo tanto, las nuevas empresas están preocupadas porque ya conocen diversas irregularidades cometidas por multinacionales que, a lo largo de los años, han comunicado información falsa a los órganos encargados de realizar las auditorías internas, tal como lo hacían cuando informaban a sus clientes. La manipulación de cualquier forma y no mostrar el verdadero valor o datos de la organización afecta gravemente a la organización tanto a nivel ético como legal. El ejemplo mencionado anteriormente es la empresa Toalco.

## **3 OBJETIVO GENERAL**

Presentar una pequeña guía de auditoría financiera para ayudar a las personas a realizar indagaciones a profundidad sobre temas relacionados con las revisiones de estados financieros.

## **4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Conocer los tipos de auditoría.
- Determinar el control interno de la auditoría.
- Establecer las virtudes éticas del auditor.
- Identificar los principios fundamentales del auditor.
- Ejecutar un flujo grama de la auditoría financiera.

## 5 TIPOS DE AUDITORÍA

La auditoría es la mejor manera para saber si un negocio o empresa está funcionando de manera correcta, es por eso que se deben de aplicar todos los tipos de auditoria en el momento correspondiente:

**Auditoría interna:** es el sistema que permite el seguimiento de constante actualización en la gestión de un negocio y este debe de ser seguro y productivo. De la auditoría interna se desglosan los siguientes tipo:

- **Auditoria forense:** es la enfocada en la prevención y detectar los fraudes, para esto se utiliza múltiples pruebas y evidencias que luego son utilizadas ante las autoridades.
- **Auditoria administrativa:** es el estudio de las políticas, procedimientos, estructura organizacional y control de sus objetivos. Es decir, es la que se encarga de evaluar los departamentos de una empresa para que estos cumplan cada una de sus obligaciones y así cumplir con las metas planteadas.
- **Auditoría financiera:** La auditoría financiera gestiona y examina los procesos sistemáticos de los estados financieros. Consiste en la revisión y verificación exhaustiva de los estados financieros, cuentas y documentos contables de una empresa para emitir una opinión técnica y profesional. Este tipo de auditoría es realizada por un contador público al final de cada ejercicio contable. (Restrepo , 2021)
- **Auditoria de calidad:** esta examina la eficiencia del control de calidad para poder cumplir con los requerimientos del consumidor. Esto se realiza para no cometer errores o elaborar productos que puedan perjudicar al cliente.
- **Auditoria de sistemas:** es la evaluación a los sistemas informáticos que se utilizan en una empresa. Para así verificar que correcto trabajo y transparencia en estos sistemas.

**Auditoría externa:** esta las realiza personas independientes de la empresa, estas se realizan en los estados financieros y demás documentos.

## 6 EL CONTROL INTERNO EN LA AUDITORIA

Los controles que debe realizar la auditoría interna es principalmente dar seguimiento a las operaciones de la empresa donde se verificara la eficiencia y eficacia. Así también como los aspectos mencionados por (Puerres, 2013) citado por Rodriguez Téllez (2015) p. 31:

- La Organización: Donde se analiza la estructura como tal de la empresa.
- El personal involucrado en las operaciones.
- Los Procedimientos presentes en todas las actividades de la empresa.

- Las normas.
- La sistematización: Donde se analiza la calidad de la información reportada.

## 7 ÉTICA PROFESIONAL

Se define al conjunto de principios, normas y valores aceptados de manera libre por quienes lo reconocen. Ingresar a la profesión por el bien de la integridad, el profesionalismo y la responsabilidad social.

Se considera una ciencia normativa que estudia los deberes y derechos de los profesionales en el desempeño de las actividades laborales y en relación con los clientes, el Estado y los colegas, que se relacionan con la independencia, la autodisciplina y la ética de los profesionales. (Rodríguez Téllez, 2015)

Una auditoría es la evaluación y análisis de la gestión y las operaciones de una unidad económica por parte de auditores y expertos o una unidad de auditoría (organización externa) con el propósito de emitir un criterio parcial.

### 7.1 CRISIS MORAL

Es la sociedad o individuo que enfrenta una falta de valores éticos y morales, lo que resulta en una disminución de la integridad, la honestidad y la responsabilidad. Las personas pueden perder su sentido de lo que es correcto y lo que es incorrecto, lo que lleva a comportamientos inmorales, como el engaño y la falta de empatía hacia los demás (Ochoa *et al.*, 2024).

## 8 PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL AUDITOR

**Integridad:** es principio nos dice que el auditor debe de ser transparente en todas las acciones profesionales y mercantiles.

La integridad implica trato justo y veracidad. En ese sentido, el profesional no se asociará con informes, comunicaciones u otros datos que contengan una declaración materialmente falsa o engañosa, que haya sido proporcionada imprudentemente o que omita información relevante y necesaria. (Rodríguez, 2020)

**Objetividad:** el auditor no debe de actuar subjetivamente, no deben de actuar de forma que les influya indebidamente su juicio profesional.

Los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría. No obstante, pueden darse situaciones que nos lleven a la aparición de conflictos de intereses que pueden menoscabar la objetividad del auditor interno. Estas cuestiones serán tratadas con mayor profundidad en el punto cuarto de este trabajo (Pérez López *et al.*, 2004).

**Competencia profesional y cuidado debido:** en este aspecto el auditor debe actuar con toda la competencia profesional y su experticia en el área de auditoría.

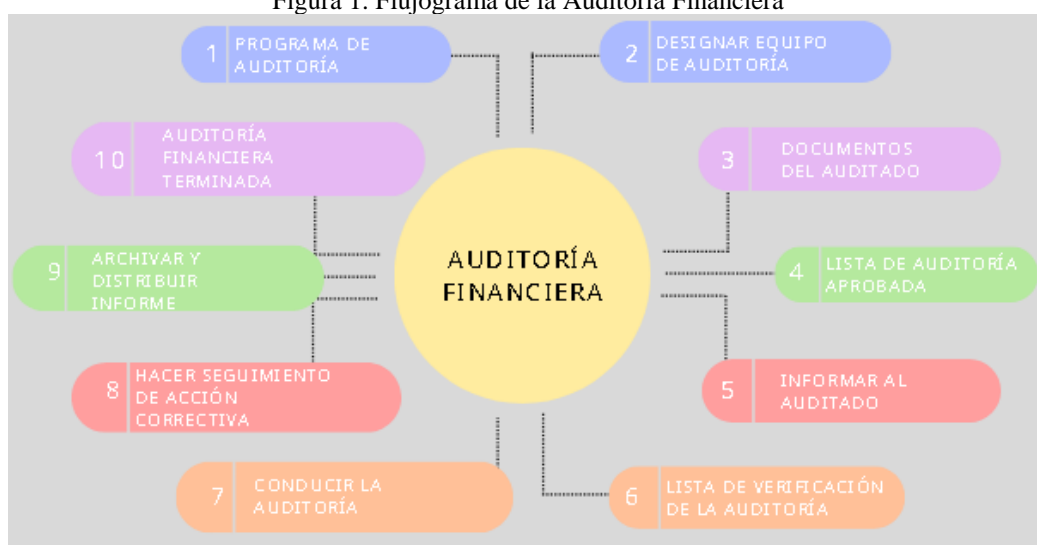
Un auditor debe obtener y mantener los conocimientos y habilidades profesionales al nivel requerido para garantizar que sus cliente u organizaciones a las que presta sus servicios, reciban un servicio profesional competente, basado en las normas técnicas y profesionales actuales y la legislación pertinente. Así mismo, de conformidad con este principio, se espera que el profesional actúe diligentemente y de acuerdo con las normas técnicas y profesionales aplicables. (Rodríguez, 2020, párr. 5)

**Confidencialidad:** el auditor debe de salvaguardar la privacidad de la documentación auditada, es decir no divulgar la información a la que la empresa le da acceso. Esta información no se puede divulgar a excepción que existan un deber legal.

**Comportamiento profesional:** El auditor desempeñara un comportamiento adecuado cumpliendo con las normativas según lo estipulado en la ley previniendo un comportamiento inadecuado que puede afectar negativamente a su reputación profesional.

Ser firme, responsable y ético, así no sea popular o agradable para todos; Estar dispuesto a la mejora, es decir, dispuesto a aprender de las situaciones; Respetar las diferencias culturales del auditado. Ser colaborador con las demás personas, incluyendo el equipo auditor y los auditados. (RGIgrupo, 2019)

Figura 1. Flujoograma de la Auditoría Financiera



Fuentes: (Canva).  
 Autor: Ochoa *et al.* (2023)

## **9 METODOLOGÍA**

### **9.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Este estudio es exploratorio, aunque la investigación se ha realizado durante muchos años, no se cuenta con información detallada correspondiente al tema, por lo que es necesario analizar diversos sectores de la economía para poder comprenderlo, tanto en el contexto de la organización y en la situación de los participantes de la auditoría. También es descriptivo ya que describe y analiza detalladamente el tema elegido.

### **9.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo está diseñado para ayudar y orientar a los nuevos empresarios, ya sea que hayan estudiado la carrera de administración o contabilidad, con un sólido conocimiento de la auditoría para que puedan administrar su negocio de manera transparente y puedan resolver cualquier eventualidad. El futuro de las autoridades públicas que auditan la información financiera corporativa (Rodríguez Téllez, 2015).

### **9.3 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Se orienta principalmente en indagar de manera directa a las personas que carecen de entendimientos básico sobre los principios primordiales de la auditoria financiera que deben realizar las empresas. El enfoque que hemos dado a nuestro trabajo de investigación es un enfoque cualitativo.

Por ello, se proporcionan conocimientos básicos para que todos puedan comprender el contenido básico y preciso para la elaboración de su información de manera legal y correcta.

### **9.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **9.4.1 Encuestas**

Se realizará una encuesta a una parte de la población de Guayaquil con preguntas básicas relacionadas con auditoría financiera con el objetivo de generalizar los resultados para un segmento de una parte de la población. Por este medio se realizó las correspondientes preguntas de opción múltiple dirigida a las personas, en el cual se verá reflejado el conocimiento básico de auditoría.

### 9.4.2 Población

La población en el presente trabajo de investigación está dirigida a los habitantes de Guayaquil, con el fin de comprender la metodología en el manejo de sus conocimientos acerca de la auditoría.

### 9.4.3 Muestra

Referente a la muestra en el presente trabajo de investigación se tomó como objeto de estudio 36 personas tanto del sector sur y del sector norte de la ciudad de Guayaquil, para comprender y analizar los conocimientos básicos de auditoría.

### 9.4.4 Fórmula

Figura 2. Fórmula

Planteamiento		Desarrollo	
Z=	3 equivale al 99,7%	$n = \frac{z^2 * p * q}{e^2}$	$n = \frac{3^2 * 0,5 * 0,5}{0,25^2}$
P=	0,5 equivale al 50%		
Q=	0,5 equivale al 50%		
E=	0,25 equivale al 25%		
		$n = \frac{9 * 0,5 * 0,5}{0,25^2}$	
		$n = \frac{2,25}{0,0625} = 36$	

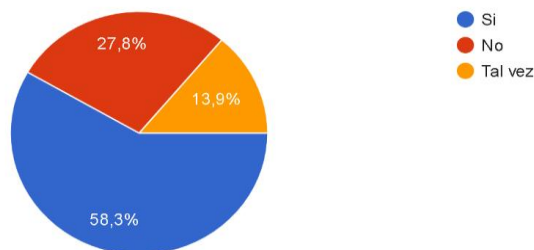
Fuente: Elaborado por Ochoa *et al.* (2023)

## 10 PRESENTACIÓN DE ENCUESTAS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 10.1 RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA

Gráfico 1. ¿Conoces temas relacionados con auditoría?

¿Conoces temas relacionados con auditoría?  
36 respuestas



Fuente: (Forms, 2023)

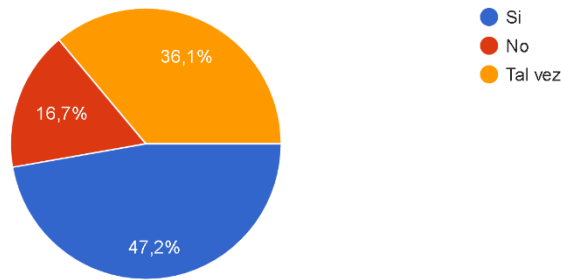
Elaborado por: (Ochoa, Rovira, Mantilla, & Quinapallo, 2023)



De la muestra tomada el 58,3%, indica que sí conoce temas relacionado con auditoría, seguido del 27,8% que indica que no ha escuchado temas relacionados con auditoría y por último el 13,9% nos revela que tal vez ha escuchado acerca de temas relacionados con auditoría.

Gráfico 2. ¿Crees necesario que las personas tengan un conociendo básico sobre la auditoria?

¿Crees necesario que las personas tengan un conociendo básico sobre la auditoria?  
36 respuestas

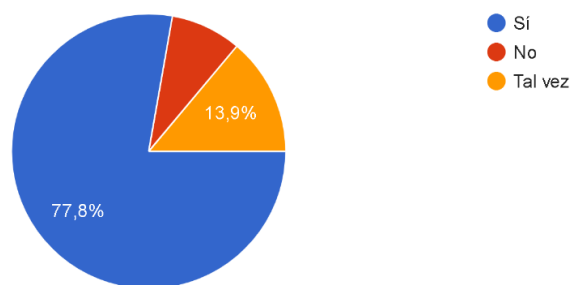


Fuente: (Forms, 2023)  
Elaborado por: Ochoa *et al.* (2023)

De la muestra tomada el 47,2%, indica que sí cree necesario que las personas tengan un conocimiento básico sobre la auditoría, seguido del 16,7% que indica que no cree necesario que las personas tengan un conocimiento básico sobre la auditoría y por último el 36,1% nos revela que tal vez cree necesario que las personas tengan un conocimiento básico sobre la auditoría.

Gráfico 3. ¿Te gustaría ser orientado sobre información básica de auditoria?

¿Te gustaría ser orientado sobre información básica de auditoria?  
36 respuestas

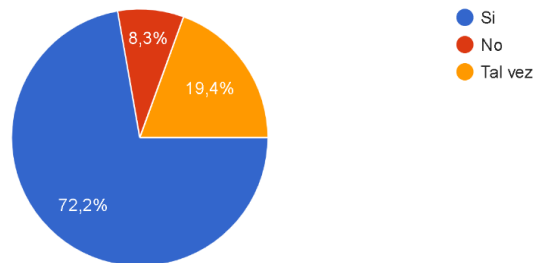


Fuente: (Forms, 2023).  
Elaborado por: Ochoa *et al.* (2023)

De la muestra tomada el 77,8%, indica que sí les gustaría ser orientado sobre información básica de auditoría, seguido del 8,3% que indica que no les gustaría ser orientado de información básica de auditoría y por último el 13,9% nos revela que tal vez les gustaría ser orientado sobre información básica de auditoría.

Gráfico 4. ¿Crees necesario que las personas que laboren en temas contables deban tener conocimiento sobre auditoría básica?

¿Crees necesario que las personas que laboren en temas contables deban tener conocimiento sobre auditoría básica?  
36 respuestas



Fuente: (Forms, 2023)  
Elaborado por: Ochoa *et al.* (2023)

De la muestra tomada el 72,2%, indica que sí cree necesario que las personas que laboren en temas contables deban tener conocimiento sobre auditoría básica, seguido del 19,4% que indica que no cree necesario que las personas que laboren en temas contables deban tener conocimiento sobre auditoría básica y por último el 8,3% nos revela que tal vez cree necesario que las personas que laboren en temas contables deban tener conocimiento sobre auditoría básica.

## 11 CONCLUSIONES

- Para realizar adecuadamente una auditoría posterior a la apertura; Un gerente debe tener un nivel mínimo de conocimientos financieros para poder incrementar las ganancias de la empresa, ya que debe poder solicitar información que le ayude a tomar decisiones oportunas.
- El objetivo de una auditoría contable es expresar una conclusión del auditor con respecto a las cuentas anuales auditadas. Y si estas se ajustan según las normas expresadas por la NIA, NIIF Y NIC permitirá garantizar el cumplimiento de todos sus objetivos.
- El plan de auditoría financiera debe ser eficaz para lograr los objetivos de la auditoría. La planificación debe tener en cuenta el desarrollo completo de las restantes etapas del resultado final de la auditoría, facilitando así la realización del informe y el uso eficiente de los recursos.
- Realizar una auditoría correctamente requiere investigación y evaluación. Un control interno adecuado sirve para establecer la naturaleza de los recursos, alcance y opciones para actividades de auditoría.
- Los auditores deben realizar auditorías de acuerdo con las NIA. De esto le permitirá definir si la organización de los estados financieros utilizada es aceptable para los gerentes.

