

IMPACTO DE LA AUDITORÍA EN LA TRANSPARENCIA Y DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA: UN ANÁLISIS DE UNA EMPRESA AUDITADA

IMPACT OF THE AUDIT ON THE TRANSPARENCY AND DISCLOSURE OF FINANCIAL INFORMATION: AN ANALYSIS OF AN AUDITED COMPANY

Iván Alejandro Ortiz Bordón¹

Alexis Darío Olivera Garay²

Brigido Ferreira Esquivel³

Hernán David Cano Gonzalez⁴

Eva Godoy Páez⁵

Resumen: El presente trabajo de investigación se enfoca en la auditoría y su impacto en las empresas. El objetivo general es analizar de manera exhaustiva el “impacto de la auditoría en la transparencia y la divulgación de información financiera en empresas” realizando entrevistas a una auditora para conocer su opinión sobre la importancia de la auditoría y el impacto positivo que tienen las empresas al aplicarla. Para lograr este objetivo, se utilizó un enfoque cualitativo. La auditoría tributaria obligatoria es un

1 Facultad de Ciencias Administrativa y Contable Universidad Privada del Este, Ciudad del Este, Paraguay

2 Facultad de Ciencias Administrativa y Contable Universidad Privada del Este, Ciudad del Este, Paraguay

3 Facultad de Ciencias Administrativa y Contable Universidad Privada del Este, Ciudad del Este, Paraguay

4 Facultad de Ciencias Administrativa y Contable Universidad Privada del Este, Ciudad del Este, Paraguay

5 Facultad de Ciencias Administrativa y Contable Universidad Privada del Este, Ciudad del Este, Paraguay

requisito legal y no una opción, su valor es establecido por la SET y debe solicitarse. Según los proveedores, la contabilidad es calificada con un “5”. Las empresas auditadas brindan detalles adicionales, como planillas de compras por rubros o áreas y por tipo de productos, lo que aumenta la confiabilidad de las informaciones financieras. Los auditores supervisan la implementación de políticas y procedimientos, identifican errores y malas prácticas, y ofrecen recomendaciones para mejoras. Aunque la auditoría no es la única fuente para las decisiones de inversión, más del 85% de los inversores la consideran. Las relaciones interpersonales mejoran significativamente con el dictamen de los auditores, aumentando la transparencia de la empresa. Se sugiere que la auditoría debería ser realizada sin ser obligatoria para tener un mayor impacto. Las empresas auditadas deben conocer las normas técnicas de control para cumplirlas con rigurosidad, y los resultados finales de las auditorías deben ser objetivos, ajustarse a los procesos técnicos y a la legalidad. En conclusión, este trabajo de investigación proporciona información valiosa sobre la implementación de la auditoría en las empresas.

Palabras claves: Auditoría, Transparencia, Información financiera

Abstract: This research work focuses on auditing and its impact on companies. The general objective is to exhaustively analyze the “impact of auditing on the transparency and disclosure of financial information in companies” by conducting interviews with an auditor to know her opinion on the importance of the audit and the positive impact that companies have when applying it. To achieve this objective, a qualitative approach was used. The mandatory tax audit is a legal requirement and not an option, its value is established by the SET and must be requested. According to the suppliers, the accounting is rated with a “5”. The audited companies provide additional details, such as purchase forms by items or areas and by type of products, which increases the reliability of financial information. Auditors monitor the implementation of policies and procedures, identify errors and poor practices, and offer recommendations for improvements. Although auditing is not the only source for investment decisions, more

than 85% of investors consider it. Interpersonal relationships improve significantly with the auditors' opinion, increasing the transparency of the company. It is suggested that the audit should be carried out without being mandatory to have a greater impact. The audited companies must know the technical control standards to comply with them rigorously, and the results The final results of the audits must be objective, comply with the technical processes and the law. In conclusion, this research work provides valuable information on the implementation of the audit in companies.

Keywords: Audit, Transparency, Financial information

Introducción

En un mundo caracterizado por la creciente complejidad de los mercados financieros y la necesidad de tomar decisiones informadas, la transparencia y la calidad de la información financiera son esenciales. La confianza en la integridad y la precisión de los estados financieros de una empresa es fundamental para la toma de decisiones de inversión, la asignación eficiente de recursos y la estabilidad económica en general. En este contexto, las auditorías independientes desempeñan un papel crucial al validar y verificar la información financiera presentada por las empresas.

Esta investigación se enfoca en analizar el “Impacto de la Auditoría en la Transparencia y Divulgación de Información Financiera”, con un enfoque específico en una empresa que esta como proceso de auditoría independiente. El objetivo principal es comprender cómo las auditorías influyen en la calidad y la confiabilidad de la información financiera de estas empresas, y cómo esto repercute en las decisiones de inversores, reguladores y otros actores clave en el ámbito financiero.

La motivación para llevar a cabo esta investigación radica en la importancia crítica de comprender cómo las auditorías afectan la transparencia y la divulgación financiera. A pesar de la relevancia de este tema, existe un vacío en el conocimiento sobre la magnitud y el alcance de este impacto. Sin

una clara comprensión de cómo las auditorías influyen en la calidad de la información financiera, las empresas pueden enfrentar desafíos en la toma de decisiones estratégicas y los inversores pueden estar expuestos a riesgos innecesarios.

Para las empresas o sociedades auditoras externas, las más importantes son de origen internacional globalizadas que prestan sus servicios de auditoría financiera a la CGR y demás organismos del estado y a las empresas privadas, limitándose a la revisión de su gestión contable reflejas en sus balances y sus estados financieros, utilizando normas financieras internacionales. Ortiz, (2020)

Los procesos contables poseen la misión de captar, procesar y transmitir la información adecuada al proceso de toma de decisiones de los múltiples usuarios de la misma. Ugalde, et al. (2019)

A nivel mundial se han presentado situaciones que han puesto en crisis el criterio y el trabajo realizado por auditores que generan un deterioro del prestigio del auditor y su independencia causados por la corrupción y otros tipos de fraudes de los cuales no deja de estar exento ningún país. Al respecto, cabe destacar que la auditoría de gestión es el examen que se realiza a una organización con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente. Ugalde, et al. (2019)

En la actualidad, es muy común que las empresas utilicen servicios de auditoría con la finalidad de llevar a cabo una evaluación profesional del desempeño de la organización; sin embargo, una mala planeación en la realización de sus actividades diarias puede desencadenar problemas que se verán reflejados al momento de que el auditor exprese su opinión en el dictamen de auditoría. Tamarez, et al (2019)

La Auditoria por muchos años era limitada para las empresas por su alto costo, estaba enfocada en un alto número a las grandes empresas mayormente estaban enfocadas a la parte financiera y operativa de la empresa, su función era revisar, chequear, hacer informes, ya que este trabajo estaban a cargo de auditores externos a la entidad, con la finalidad de revisar toda clase de documentación ligada a la organización. Con el pasar de los años el trabajo de las auditorias fue creciendo abarcando a nuevos

nichos de estudio, la gestión se puso difícil, tomando más interés en la verificación e inspección de la empresa, necesitando del trabajo de las auditorías para tomar mejores decisiones respecto al control, organización, método de procedimiento. Mendoza (2019). La auditoría financiera está concebida para dar una opinión objetiva e independiente sobre la razonabilidad de determinados estados, los cuales representan una situación económico-financiera de una empresa u organización. Santamaría et al (2017)

Entre los aspectos relevantes de toda auditoría se hallan los llamados hallazgos de auditoría, entendidos como “los resultados obtenidos de la comprobación de los hechos y operaciones mediante la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría. Constituyen el fundamento de las opiniones y conclusiones a las que arriba el auditor y sirven de base para la confección del informe de auditoría”. Quintero et al (2017).

La auditoría es un concepto que ha ido evolucionando conjuntamente con el desarrollo de la humanidad, de las fuerzas productivas y las relaciones sociales de producción, a partir de la verificación de los registros patrimoniales para observar su fidelidad. No obstante, desde su surgimiento este no ha sido su único objetivo, el mismo ha ido evolucionado y su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimiento de su existencia desde lejanas épocas de la civilización. Mesa et al (2013).

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. de la Cruz et al (2022).

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. de la Cruz et al (2022).

MATERIALES Y METODOS

Enfoque cualitativo

La investigación tiene un enfoque cualitativo pues se realiza una entrevista a auditores externos. La investigación cualitativa es una categoría de diseños que extraen descripciones a partir de las observaciones, que adoptan la forma de entrevistas, narraciones, notas de campos, grabaciones, registros escritos de todo tipo, etc. Este tipo de estudio se preocupa por los acontecimientos del entorno y centra su indagación en aquellos contextos naturales, o tomados tal y como se encuentran, más que reconstruidos o modificados por el investigador, en los que los seres humanos se implican, evalúan y experimentan directamente (Taylor y Bogdan, 1986, como se citó en Campoy, 2018).

Explicativos: Van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables (Hernández et al., 2014).

Campo de acción

La empresa en estudio está ubicada en el micro centro de Ciudad del Este, específicamente en Avda. Pioneros del Este. C/ Adrián Jara.

Población

La población según Sampieri (2014) es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones; es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Forman parte de la población 1 auditora contable de una empresa del micro centro de Ciudad del Este.

Muestra

Según Sampieri (2014) la muestra es un subgrupo de la población que en este caso son 5 auditores externos.

Técnica e instrumento de recolección de datos

Se utiliza como técnica de recolección de datos, la entrevista. Según Sampieri (2014), las entrevistas implican que una persona calificada aplica el cuestionario a los sujetos participantes, el primero hace las preguntas a cada sujeto y anota las respuestas.

Se aplicará un cuestionario semiestructura para poder analizar acerca del tema propuesto sobre el miedo escénico como barrera comunicativa en el aula..

Técnicas de procesamiento de datos

Luego de finalizar el cuestionario se procederá a realizar el conteo de los resultados y la representación de gráficos.

Para la ejecución del proyecto se contó con las siguientes etapas de implementación:

Primera Etapa:

Luego de la aprobación del tema propuesto para el proyecto iniciamos con la Planificación, en esta etapa se definieron los objetivos del proyecto y se sugirió un plan detallado que incluyó la selección de investigadores, recursos necesarios y cronograma de actividades. Se sucederán los métodos de recolección de datos, como encuestas y entrevistas, y se determinarán los grupos de estudiantes y docentes a involucrar en el estudio.

Segunda Etapa:

En esta fase se procedió a la recopilación de información, se realizó una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre impacto de la auditoría en la transparencia y divulgación de información financiera, así como investigaciones relacionadas con el campo de la Contabilidad. Esta etapa permitió obtener información relevante y establecer un marco teórico sólido para el proyecto.

Tercera Etapa:

Posteriormente se procedió a la Recolección de datos primarios, Se llevaron a cabo entrevistas a una contadora de una empresa. Esta entrevista permitió recopilar información sobre las experiencias, percepciones y desafíos relacionados con el Impacto de la Auditoría en la Transparencia y Divulgación de Información Financiera: un Análisis de una Empresa Auditada. De los datos recopilados se analizaron de manera sistemática y se extrajeron conclusiones relevantes.

Cuarta Etapa:

En la última fase, se procedió a Análisis de datos, en esta etapa se procesaron los datos recopila-

dos y se aplicaron técnicas de análisis cualitativo. Se identificaron patrones, tendencias y correlaciones que ayudaron a comprender mejor el tema propuesto.

Resultados y discusión

En este capítulo se presentan los resultados del análisis de los datos obtenidos de la entrevista realizada a una contadora de la Universidad Privada del Este Filial Ciudad del Este.

Se realizó en la carrera de contabilidad una entrevista a una contadora de dicha empresa.

Los resultados de los datos obtenidos se puede observar en el siguiente análisis.

Resultados obtenidos de la entrevista

Entrevista a una contadora sobre el tema “Impacto de la Auditoria en la Transparencia y Divulgación de Información Financiera” en la Carrera de Contabilidad de la Universidad Privada del Este, Sede Ciudad del Este.

Entrevistador: Buenos días, estimada gerente administrativo financiera y de RR.HH. Agradecemos su disposición para participar en esta entrevista sobre el tema, impacto de la auditoria en la transparencia y divulgación de información financiera. Nuestro objetivo es recopilar información relevante sobre su experiencia y perspectivas en relación con este tema.

Auditora Contable : Buenos días. Sí, estoy lista para responder sus preguntas.

¿Cómo determina la confiabilidad de la información financiera de su empresa (si está siendo auditada) o de las empresas en las que invierte (si es inversor)?

Proporcione una evaluación utilizando una escala del 1 (mínima confiabilidad) al 5 (máxima confiabilidad). La auditoria tributaria obligatoria no es opcional llega al valor estipulado por la SET se

debe solicitar. Desde el punto de vista de los proveedores la confiabilidad "5"

¿Ha notado diferencias significativas en la cantidad y calidad de la información financiera entre empresas auditadas y no auditadas? ¿Puede proporcionar ejemplos o ejemplos concretos?

Las empresas auditadas tienen más detalles como ser planillas de compras rubros o áreas; por tipo de productos, entre otros

En su opinión, ¿cuáles son los principales factores que motivan a las empresas auditadas a proporcionar información financiera más detallada y relevante? ¿Qué papel desempeñaron las auditorías en este proceso?

La empresa auditada desde mi óptica tienen más certeza y absoluta confiabilidad que las informaciones financieras son relevantes y significativo.

Los auditores desempeñaron y desempeñan en el proceso papel de supervisar la implementación de las políticas y los procedimientos que fue establecido y aprobaron los directivos. Así poder identificar los errores y las malas prácticas mediante la evaluación e inclusive permitir renovar y actualizar las acciones de mejoras con las recomendaciones.

¿Piensa usted que la forma en que los inversores y otras partes interesadas ven la transparencia financiera de una empresa afecta su decisión de invertir o no en esa empresa?

La auditoría no es la única fuente de que los inversores lo miran a tomar decisiones de inversores. Mas 85 % si se valen para la toma de decisiones .

¿Cómo percibe la transparencia de las empresas auditadas en comparación con las no auditadas? ¿Cree que las auditorías independientes mejoran la percepción de transparencia de una empresa?

Existe un momento intermedio "Relaciones interpersonales" , lo cual mejora al 100% con el

dictamen de los auditores para la transparencia de la empresa, con transformaciones . En su experiencia, ¿ha influido la percepción de transparencia de una empresa auditada en su decisión de invertir en esa empresa en comparación con empresas no auditadas?

Sí, la mayoría de los grandes contribuyentes

¿Tiene algún comentario adicional o sugerencia relacionada con el impacto de las auditorías en la transparencia y la divulgación de información financiera que le gustaría compartir?

La sugerencia que siempre he tenido en cuanto al impacto de la ejecución de auditoria y su posterior divulgación es: que se haga la auditoria sin la obligatoriedad.

¿Estaría dispuesto a participar en futuras entrevistas o proporcionar más información sobre este tema en caso de ser necesario?

Sí todo lo que está a mi alcance con gusto.

Sí, definitivamente..

Conclusión

La auditoría sirve para poder identificar errores y verificar que las tareas realizadas en la empresa están realizadas de manera correcta. Las empresas realizan diversas actividades y procesos por lo cual no siempre se puede estar al pendiente de ellos .

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

Ortiz, L. F. V. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el tercer milenio*, 23(46), 107-111. [file:///C:/Users/user/Downloads/descarga%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/descarga%20(4).pdf)

Ugalde, L. T. M., Palacios, D. A. A., Cedeño, L. L. R., & Pindo, D. G. M. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 4(8), 250-257. <file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-LosProcesosContablesDeLaAuditoriaEnUnaGestionEmpre-7164321.pdf>

del Rocío García-Loor, A. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 4(10), 3-14. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/34>

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L. (4ª Ed.). (2006). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill. México, pp. 10-720

Tamez Martínez, X., Zamora Pacheco, L., Martínez Ramírez, G., & Arcos Moreno, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financiero. *Tlatemoani*, (diciembre). <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.html>

Mendoza Terrones, L. (2019). Auditoria tributaria y su impacto en las contingencias tributarias en la empresa Best Cable Perú SAC-2019. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4667/Cipriano_uk.pdf?sequence

Santamaría-Quishpe, G., & Marcelo-Cárdenas, M. (2017). La auditoría de gestión, una herramienta necesaria para la economía. *UTCiencia*, 3(2), 95-103. https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=la+auditoria+y+gestion+c

Quintero Chacón, A., & Fernández Elías, R. (2017). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral. *Cofin Habana*, 11(2), 1-20. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200001&lng=es&tlng=es

Mesa, L. O., & González, M. C. (2013). La auditoría de gestión social en las empresas cooperativas. *Cooperativismo y desarrollo: COODES*, 1(2), 316-334. [file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaDeGestionSocialEnLasEmpresasCooperativa-5233968%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaDeGestionSocialEnLasEmpresasCooperativa-5233968%20(3).pdf)

de la Cruz Lopez, N., Jiménez, D. M. J., Rodríguez, W. B. L., & Jiménez, R. M. M. (2022). Impacto de la auditoría como una herramienta de control, para el mejoramiento de la empresa. *Publicaciones e Investigación*, 16(1). [file:///C:/Users/user/Downloads/Art+80+5769++IMPACTO+DE+LA+AUDI-TORIA%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Art+80+5769++IMPACTO+DE+LA+AUDI-TORIA%20(2).pdf)