

# Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas.

## *Importance of external auditing in large corporate companies.*

Eco. Nubia Elizabeth Casquete Baidal <sup>1\*</sup>, Eco. Lissette Guaranda Acuña <sup>2</sup>

1\* Magister en Finanzas y Proyectos Corporativos. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Email: [nubia.casqueteb@ug.edu.ec](mailto:nubia.casqueteb@ug.edu.ec) Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-4683-1606>

2. Magister en Finanzas y Proyectos Corporativos. Investigador Independiente, Ecuador.

Email: [lguarandacz5@gmail.com](mailto:lguarandacz5@gmail.com) Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-2346-9173>

Correspondencia: [nubia.casqueteb@ug.edu.ec](mailto:nubia.casqueteb@ug.edu.ec)

Recibido: 06/Abril/2020

Aceptado: 10/Mayo/2020

Publicado: 30/Junio/2020

**Resumen:** El objetivo de esta investigación se basa en evaluar la importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas, basado en una metodología de diseño bibliográfico y de tipo documental. La auditoría externa es parte fundamental en las grandes corporaciones sin embargo empresas de menor tamaño también las aplican, esto con el fin de poder conocer si existen falencias dentro de la organización en cuanto al manejo financiero y contable que puedan perjudicar su posición dentro del mercado. Es evidente que las empresas han evolucionado a lo largo de los años, y en la búsqueda de mejorar sus controles y sus procesos, productivos, tecnológicos y financieros implementan funciones que le permitan lograrlo, uno de ellos es que al realizar auditorías pueden descubrir falencias existentes a nivel financiero y contable que perjudican el buen funcionamiento de la empresa. Es cuando pues, la auditoría externa es un plus que permite poder conocer de mano de personas especializadas y ajenas a la empresa la situación real que presente la organización de manera que al existir situaciones irregulares puedan ser subsanadas y resueltas a tiempo evitando mayores consecuencias que puedan perjudicar la estabilidad económica dentro de la organización.

**Palabras Clave:** Auditoría externa, empresas corporativas, estabilidad económica.

**Abstract:** The objective of this research is based on evaluating the importance of external auditing in large corporate companies, based on a bibliographic and documentary design methodology. The external audit is a fundamental part in large corporations, however smaller companies also apply them, this in order to be able to know if there are shortcomings within the organization in terms of financial and accounting management that could harm their position in the market. It is evident that companies have evolved over the years, and in the search to improve their controls and processes, productive, technological and financial, they implement functions that allow them to achieve this, one of them is that when conducting audits they can discover existing shortcomings at a financial and accounting level that undermine the proper functioning of the company. It is when, therefore, the external audit is a plus that allows specialized people outside the company to know the real situation that the organization presents so that when there are irregular situations they can be corrected and resolved in time avoiding greater consequences that may impair economic stability within the organization.

**Keywords:** External audit, corporate companies, economic stability.

## INTRODUCCIÓN

Existen numerosas empresas alrededor del mundo que difieren una de otra, por su capital de trabajo, su naturaleza, tamaño, el propósito por la cual se hayan conformado y otras características que les permiten ser clasificadas de acuerdo a diversos criterios. Cada organización es creada con el fin de obtener beneficios económicos, así como para satisfacer las necesidades a la sociedad a través de la prestación de algún servicio o la venta de un producto.

Según mencionan Paolini y Odriozola (2019), la palabra empresa tiene su origen en el idioma latin “in prehendo” (emprender) que tiene como significado acciones arduas o dificultosas que comienzan simultaneamente, en este sentido se menciona que una empresa es una organización o emprendimiento conformada por diferentes aspectos que al ser combinadas permiten la producción de bienes o servicios para suplir necesidades.

De manera, en referencia a la clasificación de las empresas Mero-Vélez (2018), menciona que existen empresas del sector primario, secundario, terciario y cuaternario (agricultura, ganaderia y servicios). Asimismo, las empresas en cuanto al tamaño van desde las empresas pequeñas hasta las grandes empresas que poseen mas de 250 trabajadores (Ver Figura

**Figura 1.**  
*Clasificación de las empresas según su tamaño:*



Fuente: (Paolini y Odriozola, 2019)

Es importante notar que las empresas están interrelacionadas con una serie de elementos que en conjunto permiten el desarrollo adecuado de la empresa y esto se refiere al ambiente específico que según la Tabla 1 se menciona la función de cada uno de ellos.

**Tabla 1**

*Elementos que conforman el ambiente de las empresas:*

<b>ELEMENTOS</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
Proveedores	Son todas aquellas organizaciones que proveen a la organización de los diferentes insumos que requieren para realizar sus actividades
Competidores	Toda organización que realiza la misma actividad
Tecnológico	Esta influye con gran importancia en la prestación del servicio o la calidad del bien que desarrolla la empresa
Consumidores	Son todas las personas que adquieren el bien o servicios que ofrece la empresa
Financieros	Todas aquellas entidades financieras que pueden estar relacionadas con la organización
Sociopolítico	Conformada por sindicatos, asociaciones profesionales entre otras
Sociocultural	Se refiere a todas aquellas costumbres, creencias y valores que posee la población e influye directamente en el producto
Demográfico	Se refiere a las características que posee la población a quien va a estar dirigido el bien o servicio y por tanto es fundamental conocerlo para conocer el tipo de prestaciones que brindara la empresa
Político-Económico	Se refiere a las medidas que toma el Estado y afectan directamente las fuentes de financiamiento o el acceso a créditos de las empresas

Fuente: (Paolini y Odriozola, 2019)

Para lograr el éxito las empresas sin importar su tamaño, deben procurar crear sistemas de dirección control y planificación que permitan un adecuado desenvolvimiento de las actividades planteadas y que les permita trabajar de forma optima para el cumplimiento de sus objetivos.

De esta manera, lograr un adecuado comportamiento organizacional es fundamental para el logro eficaz y eficiente de cada una de las actividades de la empresa y más aun en estos tiempos donde la demanda y las exigencias de los clientes son cada vez mayores, aunado a la situación de globalización que domina el mundo. Según Molina-Sabando et al. (2016) el comportamiento organizacional debe ser apreciado como un enfoque integral desde la cultura, el clima, los procesos claves, y la estructura de la organización.

Con mayor énfasis se estudiarán las empresas corporativas, estas entidades comerciales son aquellas que existen legalmente separadas de sus propietarios, es decir ellos se les denomina accionistas y su nivel de participación depende de las acciones que estos posean (Measures, 2021). En este orden de ideas, se menciona que los accionistas de estas empresas deciden crear un consejo que permite manejar todas las operaciones comerciales de la organización, esto le suma complejidad a este tipo de organizaciones, pues requieren de un control riguroso para que cada detalle, cada proceso y cada actividad que ejecute sea desarrollada con la mayor claridad posible y así evitar inconvenientes que desencadenen problemas para sus accionistas o la vida comercial de la organización.

En este sentido las finanzas en todas las empresas son fundamentales para la toma de decisiones importantes en la organización, y es que a través de ella permite nutrir la información contable de las organizaciones y poder verificar y conocer en cualquier momento datos relevantes para cualquier acción. Además a través de los recursos financieros y su correcto manejo la empresa puede maximizar su valor comercial, asignando adecuadamente los recursos a través de la implementación de políticas económicas que permitan mantenerse en el mercado (Gómez-Bezares, 2017)

Por otro lado, se menciona que debido a la falta de interacción diaria que los accionistas tienen en las grandes empresas, estos deben confiar en el personal que es contratado para ejecutar sus actividades diarias dentro de la organización, por tanto es necesario que se implementen medidas de revisión y auditoría tanto interna como externa para la revisión minuciosa de cada una de las operaciones que realizan las empresas y poder tener una información clara y confiable de cada situación dentro de la empresa, tanto a nivel financiero, comercial y productivo.

De esta manera el objetivo general de esta investigación se basa en evaluar la importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas, basado en una metodología de diseño bibliográfico y de tipo documental.

## METODOLOGÍA

La metodología aplicada en este artículo se basó en un diseño bibliográfico. A través de este diseño se realiza una revisión profunda del material documental y científico que se

obtiene de diversos buscadores, donde se efectúa un proceso de análisis científico, generalizando sobre la base de lo fundamental, partiendo de forma ordenada y con objetivos precisos (Palella y Martins, 2010)

Asimismo, la investigación es de tipo documental donde se recopiló información de diversas fuentes, con el objeto de organizarla describirla e interpretarla de acuerdo con ciertos procedimientos que garanticen confiabilidad en la presentación de los resultados (Palella y Martins, 2010)

## RESULTADO Y DISCUSIÓN

### Procesos de control en las grandes empresas

En la actualidad, producto de la globalización y los vertiginosos cambios que surgen día a día las empresas no solo deben adecuar sus actividades, sino también lograr un equilibrio entre sus objetivos y la capacidad de su recurso humano para el manejo de los mercados, donde puede existir el manejo de monedas extranjeras, e inclusive manejar comercio internacional lo que implica tener una fuerte estructura organizacional que le permita mantener bases solida en su funcionamiento, por tanto es fundamental realizar controles para verificar no solo la sinergia dentro de la empresa sino también asegurar que la información financiera y contable sean precisas y claras (Hernández, 2018)

Según lo antes mencionado, evaluar posibles riesgos y controlar todo lo inherente a los procesos de la empresa es fundamental para verificar las posibles fallas que existan y así poder emplear planes estratégicos para mejorarlas, y así evitar el impacto que puedan tener sobre la estabilidad empresarial.

Uno de los métodos de control utilizado por las empresas es la auditoría, tema ampliamente manejado, y que es utilizado en numerosas empresas de cualquier naturaleza y tamaño, en el caso de las grandes empresas corporativas la auditoría externa es muy importante para no dejar ningún aspecto fuera de supervisión de manera que esto brinde tranquilidad a todos los accionistas de la empresa (MOORE Orozco Medina, 2018).

### Origen de la Auditoría

Durante el siglo XIX alrededor del año 1862 surge por primera vez la figura de auditor basado y regido bajo la ley británica de sociedades anónimas (Biler-Reyes, 2017). Esta figura surge con la necesidad de de verificar y evitar cualquier fraude en las cuentas, donde se requería de una verificación exhaustiva de las cuentas, realizado por personas con alto dominio y conocimiento y que no tenían ninguna relación con esta situación, lo que permitía garantizar niveles de confianza al proceso que se ejecutaba.

Es así que con el pasar del tiempo, y ya en el siglo XX esta profesión fue ganando terreno e importancia dentro de las organizaciones en toda Inglaterra hasta llegar a Estados Unidos y progresivamente fue esparciéndose por el resto del mundo, creando y moldeando las necesidades existentes pero con el mismo objetivo que es evitar los fraudes dentro del manejo de las finanzas de las empresas.

Posteriormente para la década de los años 40 la auditoria no solo abarcaba temas de fraude, sino también conocer las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que la constituían (Biler-Reyes, 2017).

### Diferencias entre auditoría interna y externa

En las empresas, en especial en las grandes corporaciones surge la necesidad de realizar auditorías tanto internas como externas, y es importante mencionar que los auditores internos y externos a pesar de tener algunos puntos en común hasta de llegar a superponerse sobre un punto específico como el de realizar un análisis bien definido de la situación empresarial, también son evidentes las diferencias que ambos tipos de auditorías poseen por tanto en la Tabla 2 se muestran las mas comunes según (The Institute of Internal Auditors, Inc., 2017)

**Tabla 2**

*Diferencias entre la auditoría interna y externa:*

Aspectos	Auditoría interna	Auditoría externa
<b>Objetivo</b>	Analizar y mejorar los controles y el desempeño	Expresar una opinión sobre el estado financiero
<b>Alcance</b>	Operaciones de la organización	Informes financieros fiscales
<b>Habilidades</b>	Interdisciplinarias	Contabilidad, finanzas, impuestos
<b>Período</b>	Presente/futuro, en curso	Pasado, en un momento determinado
<b>Audiencia principal</b>	Consejo de administración, dirección ejecutiva	Inversores, interés público
<b>Normas</b>	Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del IIA	Principios de Auditoría Generalmente Aceptados, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
<b>Énfasis</b>	Fortalecer y proteger el valor de la organización	Declaración razonable de los estados financieros
<b>Relación laboral</b>	Empleado de la organización	Un contratista independiente

Fuente: (The Institute of Internal Auditors, Inc., 2017)

### Objetivos de la auditoría

En base a lo mencionado por Alcivar, Brito, y Guerrero (2016) los objetivos que poseen las auditorias son las mostradas en la Tabla 2:

**Tabla 3.**

*Objetivos de la auditoría:*

<b>Objetivos</b>
Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independientes y asesoramiento en materia de sistema contables y financieros
Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia
Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada garantiza mayor confiabilidad
Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y tras actuaciones anormales
Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

Fuente: (Alcivar et al. 2016)

De la misma manera (Alcivar et al. 2016) indican que posterior a la ejecución de una auditoría dentro de una organización se debe esperar resultados como: obtener un diagnóstico preciso de la situación actual de la empresa en cuanto a su gestión, de manera que se puedan proponer soluciones adecuadas para la resolución de las posibles fallas, además permitirá establecer responsabilidades claras y mejorar la comunicación entre sus empleados. Asimismo, la auditoría puede determinar que departamentos o unidades de trabajo poseen mayores fallas de manera que se inicien las mejoras a partir de ese lugar de acuerdo a la relevancia que esta posea dentro de la organización, y posterior a estas correcciones se puedan establecer medidas o criterios de mantención preventiva y correctiva, estableciendo las prioridades de la organización.

### **Auditoría externa**

La Asociación Americana de Contabilidad citado por (Armas, 2016) define auditoría como:

Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso (pág. 8)

Etimológicamente hablando la palabra auditoría proviene del verbo latino audire, que significa “oir”, pues originalmente los auditores realizaban esta actividad a través de un juzgado donde verificaban la verdad o no de lo que exponían los que eran auditados (Armas,

2016). Asimismo, su importancia radica en que a través de un informe que emite el auditor se puede determinar el estado en que se encuentra la organización.

De esta manera la auditoría externa, es una evaluación detallada que se realiza en una empresa por parte de personal calificado, que no pertenece a la organización, que permitirá emitir un análisis de forma detallada acerca del funcionamiento del control interno de la compañía y las posibles mejoras que puedan aplicarse, con el fin de verificar si se llevan a cabo de forma correcta las obligaciones fiscales o si la información reflejada en los estados financieros son los correctos cumpliendo con las leyes y normativas contables, fiscales y legales (MOORE Orozco Medina, 2018)

Asimismo, en Ecuador la Ley de Mercado de Valores emanada por el Congreso Nacional (2006) en su artículo 1 expresa su ámbito de aplicación que incluye la auditoría externa como parte de su competencia y según menciona reza:

El ámbito de aplicación de esta Ley abarca el mercado de valores en sus segmentos bursátil y extrabursátil, las bolsas de valores, las asociaciones gremiales, las casas de valores, las administradoras de fondos y fideicomisos, las calificadoras de riesgo, los emisores, las auditoras externas y demás participantes que de cualquier manera actúen en el mercado de valores.

En este sentido en el artículo 194 de la misma Ley correspondiente al Título XXI define la auditoría externa como:

Se entenderá por auditoría externa la actividad que realicen personas jurídicas, que, especializadas en esta área, den a conocer su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para representar la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad auditada. También estas entidades podrán expresar sus recomendaciones respecto de los procedimientos contables y del sistema de control interno que mantiene el sujeto auditado (Congreso Nacional, 2006)

### **Beneficios de la Auditoría externa**

Para lograr que las empresas logren mantener una estabilidad en el mercado, buscan implementar diversos controles para verificar y hacer seguimiento de las funciones de la organización y entre estos controles se encuentra la auditoría externa que trae consigo grandes beneficios para lograr corregir las fallas existentes y entre esos beneficios se mencionan los siguientes:

- Cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada

- Sus dictámenes son aceptados y válidos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios.
- Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.
- Brinda a la Dirección confiabilidad en los controles establecidos al interior de la organización.
- Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimiento a su cumplimiento.
- Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros
- Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo.
- Reducen los riesgos que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa (Grimaldo, 2014, pág. 31)

## CONCLUSIONES

Es evidente que las empresas han evolucionado a lo largo de los años, y en la búsqueda de mejorar sus controles y sus procesos, productivos, tecnológicos y financieros implementan funciones que le permitan lograrlo, uno de ellos es que al realizar auditorías pueden descubrir falencias existentes a nivel financiero y contable que perjudican el buen funcionamiento de la empresa.

Es cuando pues, la auditoría externa es un plus que permite poder conocer de mano de personas especializadas y ajenas a la empresa la situación real que presente la organización de manera que al existir situaciones irregulares puedan ser subsanadas y resueltas a tiempo evitando mayores consecuencias que puedan perjudicar la estabilidad económica dentro de la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcivar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (2016). Auditoría en las empresas. *Revista Académica, Contribuciones a la Economía* , 1-15.
- Armas, M. (2016). La Auditoría externa y su incidencia en la gestión estratégica de las empresas auditadas del sector privado de la ciudad de Trujillo- Período 2014. Trujillo, Perú: Trabajo especial de grado de la Universidad Nacional de Trujillo para optar al título de Maestro en ciencias económicas.
- Biler-Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos Esenciales. *Dominio de las Ciencias* 3 , 138-151.
- Congreso Nacional. (2006). Ley de Mercado de Valores. Codificación. Ecuador: Registro oficial N° 215 febrero del 2006.
- Gómez-Bezares, F. (2017). Presente y futuro de las finanzas corporativas. *DE COMPUTIS. Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 27 , 101-130.
- Grimaldo, L. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Bogotá: Trabajo especial de grado de la Universidad Militar Nueva Granada para optar al título de Contadora Pública.
- Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes* , 449-465.
- Measures, A. (2021). La diferencia entre una corporación y una empresa. Recuperado el 25 de Octubre de 2021, de <https://pyme.lavoztx.com/la-diferencia-entre-una-corporacin-y-una-empresa-4701.html#:~:text=Corporaciones%20Una%20corporaci%C3%B3n%20es%20una%20entidad%20comercial%20que,est%C3%A1%20representado%20por%20sus%20acciones%20corporativas%20o%20participaciones>.
- Mero-Vélez, J. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC* 3(8) , 84-102.
- Molina-Sabando, L., Briones-Véliz, I., & Arteaga-Coello, H. (2016). El comportamiento organizaconal y su importancia para la administración de empresas. *Dominio de las Ciencias* 2(4) , 498-510.
- MOORE Orozco Medina. (31 de Julio de 2018). Beneficios de la auditoría externa. Recuperado el 25 de Octubre de 2021, de <https://www.oma.com.mx/es/38-publicaciones/auditoria/545-beneficios-de-la-auditoria-externa>

- Palella, S., & Martins, F. (2010). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Caracas, Venezuela: FEDUPEL, Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.
- Paolini, N., & Odriozola, J. (2019). Diferentes tipo de organizaciones ¿Por qué no todas son iguales? La Plata, Buenos Aires, Argentina: Editorial de la Universidad de la Plata. 1era edcion para el alumno.
- The Institute of Internal Auditors, Inc. (2017). Perspectivas y percepciones globales. Auditoría interna y auditoría externa. Funciones distintivas para la administración de una organización. Global 8va Edición.