



Auditoría Financiera en el contexto investigativo.

Diego Marcelo Mantilla Garcés¹

1 Universidad Central del Ecuador, dmmantilla@uce.edu.ec

RESUMEN

.La investigación tuvo como objetivo caracterizar el estado actual de las investigaciones en auditoría financiera. Para ello se realizó una revisión en Google Académico, para el término “auditoría financiera” en el título de los documentos, y en el resumen y palabras claves para el periodo 2010-2016. Igualmente se revisaron los términos “auditoría financiera” en el título y el término en inglés “financial audit”. Empleando ScienceDirect.

El análisis realizado permitió constatar que las investigaciones sobre auditoría financiera reportadas en idioma español, se encuentran aún en un nivel de desarrollo incipiente con un número muy bajos de investigaciones reportadas en revistas indexadas y que la mayor parte de los documentos en repositorios institucionales y relacionados con guías, libros de carácter general o trabajos de tesis de pregrado. Como líneas de investigación de importancia y que pueden ser potenciadas se detectaron: particularidades de la auditoría financiera en PYMES, el carácter de la auditoría financiera como opción de ejercicio profesional y la consideración del enfoque de riesgo en la Auditoría. La investigación demostró igualmente la necesidad de tomar en cuenta revistas de alto impacto y las tendencias de este mismo campo del conocimiento en idioma inglés (financial audit). En esta dirección se marcaron tendencias importantes como investigar la posibilidad de anticipar el fracaso financiero, a partir de un pequeño número de variables relativas a los mandatos de auditoría y el contenido de los dictámenes, desarrollar trabajos relacionados con investigar la percepción de los profesionales de la contabilidad en relación con los estándares internacionales de reportes financieros y la detección de las deficiencias de la información financiera en sectores específicos.

Palabras claves: auditoría financiera, fracaso financiero, reportes financieros estándares financieros internacionales



Financial Audit in the research context

ABSTRACT

The research aimed to characterize the current state of research in financial audit. For this, a review was conducted on Google Scholar, for the term "financial audit" in the title of documents, and in abstract and keywords for the 2010-2016 period. Likewise the terms "financial audit" in the title and the English term "financial audit" were reviewed using ScienceDirect.

The analysis helped to confirm that investigations into financial audit reported in Spanish language, are still at an incipient development level with a very low number of investigations reported in indexed journals and that most of the documents are in institutional repositories and related to guides, books or general undergraduate thesis. As research of importance and may be potentiated were detected: particularities of the financial audit in SMEs, the character of the financial audit as an option of professional practice and consideration of the risk approach in the audit. The research also demonstrated the need to take into account high impact journals and trends in the same field of knowledge in English language (financial audit). In this address important trends as to investigate the possibility to anticipate the financial failure, from a small number of variables relating to audit mandates and content of opinions, investigations related to characterize the perception of professionals in accounting with international standards of financial reporting and the detection of deficiencies in financial reporting in specific sectors.

Keywords: financial audit, financial failure, financial reporting, international standards



1. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera ha pasado a ocupar un lugar importante dentro del contexto investigativo actual. Las investigaciones en auditoría financiera se inscriben a la vez dentro de toda la problemática de las investigaciones en finanzas con respecto a la cual (Pascual, 2005) planteo una visión crítica al respecto que puede resumirse en este lapidario pensamiento: “Deberíamos preguntarnos con mayor frecuencia cuáles son los problemas financieros que tienen las empresas (y los particulares), y cómo resolverlos; y no cómo hacer una investigación que nos satisfaga a nosotros o guste a nuestros colegas” (p. 41). Este desequilibrio ante la práctica y la investigación científica es el reto que enfrenta quien pretenda sistematizar cual es el “estado del arte” de un determinado tema en la literatura actual. Este mismo autor (Pascual, 2005) señaló lo que llamo el uso y abuso de los datos y al respecto citó otra frase de Ross (1993) que resume gran parte del problema: “si torturas suficientemente los datos, confesarán cualquier crimen” (p. 11).

El investigador que intente concluir cuales son las tendencias investigativas en un campo como es el de las finanzas y en particular en la auditoría financiera encontrará así un conjunto de trabajos de dudoso impacto científico que aplican de alguna forma los principios más generales establecidos en cualquier texto y por el otro lado otro conjunto de trabajos que son aceptados en revistas de impacto y que pueden sustentarse en métodos estadísticos más sofisticados. El problema clave al respecto es sin el impacto de las investigaciones se mida por las citas que reciban los autores y no por su impacto sea relevante para la sociedad.

Resulta además evidente que esta discusión llevada solo a un nivel teórico puede conducir a que nos perdamos entre los artículos que citan los directorios especializados y no logremos precisar el nivel de desarrollo de la disciplina o las tendencias investigativas que se reflejan de estas mismas publicaciones. El enfoque bibliométrico es decir basado en las referencias que reciben los artículos ha demostrado su utilidad para poder precisar las tendencias investigativas en una disciplina (Alonso, Yáñez, &



Linzán, 2016) pero requiere necesariamente de un análisis más detallado de los contenidos..Esta investigación tuvo como objetivo caracterizar el estado actual de las investigaciones en auditoría financiera, Se partió para ello de las preguntas investigativas siguientes: ¿Cuál es el nivel de desarrollo actual de las investigaciones en idioma español en relación con la auditoría financiera? ¿Cuáles son las posibles tendencias investigativos en esta disciplina?

2. METODOS

.Para recopilar las investigaciones sobre auditoría financiera se procedió de la forma siguiente:

Revisión en Google Académico, utilizando la herramienta desarrollada por (Harzing, 2008) del término “auditoría financiera” en el título de los documentos, para el periodo 2010-2016. Esto permitió preparar una Base de Datos que resume los datos siguientes para cada documento: No de citas recibidas, Autor, Título. Año, Fuente, Editorial, Enlace al documento, Tipo de documento (Libro, PDF, HTML, Citas o no disponible). Al aplicar este criterio se encontraron un total de 63 documentos.

Revisión en Google para el mismo término y empleando la misma herramienta pero en este caso el término de búsqueda “auditoría financiera” no se limitó al título, sino a que apareciera tanto en el resumen como en las palabras claves y para el mismo periodo de tiempo. En este caso se encontraron un total de 1000 documentos. En este caso el carácter más general de la búsqueda conduce a documentos que pueden tratar de una forma más general la auditoría financiera.

Revisión en ScienceDirect (ScienceDirect, 2016). Esta se realizó para el término “auditoría financiera” en el título y para el mismo periodo 2010-2016. Se encontraron cuatro artículos La búsqueda se realizó para el término en inglés “financial audit” y condujo a 29 artículos.



3. RESULTADOS

Para los resultados de la búsqueda para el término “auditoría financiera” en el título del documento, se obtuvo:

- a) Un conjunto de 63 artículos pero con un promedio de citas menores a 1 por artículo, exactamente de 0.25 citas por documento, como promedio.
- b) Los documentos citados son guías (BANDERAS & BADILLO, 2011; Freire, 2011), libros (PUERRES, 2011) y no artículos científicos.
- c) Del total de documentos 49, es decir el 77.78 % se encuentran en repositorios institucionales.

La segunda revisión en relación con la aparición del término “auditoría financiera” de forma general fue analizada en relación con los contenidos y permitió detectar los artículos siguientes en direcciones investigativas que se estiman de importancia:

- a) Particularidades de la auditoria financiera en PYMES (D. Escalante & Pedro, 2010)
- b) La auditoría financiera como opción de ejercicio profesional (P. Escalante, 2014)
- c) Consideración del enfoque de riesgo en la Auditoria (Nannini et al., 2011)

La revisión en ScienceDirect para la literatura en idioma español, permitió analizar las tendencias investigativas siguientes:

Anticipar el fracaso financiero, a partir de un pequeño número de variables relativas a los mandatos de auditoría y el contenido de los dictámenes. El trabajo de (Piñeiro Sánchez, de Llano Monelos, & Rodríguez López, 2013) según señalan estos autores sugiere que: “los resultados obtenidos contradicen abiertamente la hipótesis de la profecía autocumplida, la presunción de que los auditores se abstienen de incluir salvedades o incertidumbres que revelen las tensiones financieras de la empresa para no acelerar el fallo” (p- 128).



Trabajos relacionados con investigar la percepción de los profesionales de la contabilidad en relación con los estándares internacionales de reportes financieros. (Bozkurt, Islamoğlu, & Öz, 2013)

Detección de las deficiencias de la información financiera en sectores dados. El trabajo de Gras-Gil, Marín-Hernández, and García-Pérez de Lema (2015) evidencia esta problemática para el sector bancario (Gras-Gil et al., 2015)- Los resultados señalan la relación evidente entre calidad de la información financiera con la misma calidad de la auditoría financiera y este estudio se: “suma al creciente grupo de literatura internacional que estudia la relación entre los diferentes mecanismos de gobierno corporativo” (p. 180).

La revisión para los artículos en idioma inglés permitió revelar algunas similitudes, por ejemplo la importancia de las investigaciones ya mencionada en relación con el gobierno corporativo (Brad, Dobre, Ciobanu, & Brasoveanu, 2015). Estos estudios aunque realizados en otros países marcan referencias importantes a tomar en cuenta.

A la vez señaló artículos relacionados con el establecimiento de modelos en distintas direcciones como la selección de los miembros del “team” (Sari, 2015) de auditoría (Dobre, Vilsanoiu, & Turlea, 2012) o la integración de factores claves del rendimiento en la auditoría.



4. CONCLUSIONES

El análisis realizado permitió constatar que las investigaciones sobre auditoría financiera reportadas en idioma español, se encuentran aún en un nivel de desarrollo incipiente con un número muy bajos de investigaciones reportadas en revistas indexadas, con la mayor parte de los documentos en repositorios institucionales y relacionados con guías, libros de carácter general o trabajos de tesis de pregrado.

Como líneas de investigación de importancia y que pueden ser potenciadas se detectaron: particularidades de la auditoría financiera en PYMES, el carácter de la auditoría financiera como opción de ejercicio profesional y la consideración del enfoque de riesgo en la Auditoría.

La investigación demostró igualmente la necesidad de tomar en cuenta revistas de alto impacto y las tendencias de este mismo campo del conocimiento en idioma inglés (financial audit). En esta dirección se marcaron tendencias importantes como investigar la posibilidad de anticipar el fracaso financiero, a partir de un pequeño número de variables relativas a los mandatos de auditoría y el contenido de los dictámenes, desarrollar trabajos relacionados con investigar la percepción de los profesionales de la contabilidad en relación con los estándares internacionales de reportes financieros y la detección de las deficiencias de la información financiera en sectores específicos.

La revisión para los artículos en idioma inglés permitió revelar algunas similitudes, por ejemplo la importancia de las investigaciones ya mencionada en relación con el gobierno corporativo era un mayor desarrollo en el establecimiento de modelos en relación con factores claves del rendimiento en la auditoría.



5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso, J. A. G., Yáñez, J. F. T., & Linzán, J. F. P. (2016). El marketing de guerrilla. Un estudio bibliométrico. *Revista Publicando*, 3(6), 471-484.
- BANDERAS, C., & BADILLO, J. (2011). Auditoria financiera estratégica. *Documento Didáctico*.
- Bozkurt, O., Islamoğlu, M., & Öz, Y. (2013). Perceptions of professionals interested in accounting and auditing about acceptance and adaptation of global financial reporting standards. *Journal of Economics Finance and Administrative Science*, 18(34), 16-23. doi:[http://dx.doi.org/10.1016/S2077-1886\(13\)70019-2](http://dx.doi.org/10.1016/S2077-1886(13)70019-2)
- Brad, L., Dobre, F., Ciobanu, R., & Brasoveanu, I. V. (2015). The Interaction Between Financial Audit and Corporate Governance: Evidence from Romania. *Procedia Economics and Finance*, 32, 27-34. doi:[http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01360-X](http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01360-X)
- Dobre, F., Vilsanoiu, D., & Turlea, E. (2012). A Multiple Regression Model for Selecting Audit Team Members. *Procedia Economics and Finance*, 3, 204-210. doi:[http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671\(12\)00141-4](http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671(12)00141-4)
- Escalante, D., & Pedro, P. (2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pymes: Una revisión documental. *Actualidad Contable FACES*, 13(20).
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28).
- Freire, J. (2011). Guía didáctica de auditoria financiera. *Editorial Dimedios*.
- Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., & García-Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.06.004>
- Harzing, A. W. (2008). Publish or Perish.



Auditoría Financiera en el contexto investigativo

Revista Publicando, 3(7). 2016, 544-552. ISSN 1390-9304

Nannini, M. S., Español, G., González, S., Giménez, M., Puyó, V., Padovan, A., . . .

Villani, S. (2011). *El enfoque de riesgo en la auditoría*.

Pascual, F. G.-B. (2005). Una nota crítica sobre la actual investigación en finanzas.

Cuadernos de Economía y Dirección de la Empresa(24), 105-120.

Piñeiro Sánchez, C., de Llano Monelos, P., & Rodríguez López, M. (2013).

¿Proporciona la auditoría evidencias para detectar y evaluar tensiones financieras latentes? Un diagnóstico comparativo mediante técnicas econométricas e inteligencia artificial. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, 22(3), 115-130.

doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.redde.2012.10.001>

PUERRES, I. (2011). Auditoria Financiera. *Pontifica Universidad Javeriana. Cali*.

Ross, S. A. (1993). *Is beta useful?* Paper presented at the AIMR Conference Proceedings.

Sari, R. P. (2015). Integration of Key Performance Indicator into the Corporate Strategic Planning: Case Study at PT. Inti Luhur Fuja Abadi, Pasuruan, East Java, Indonesia. *Agriculture and Agricultural Science Procedia*, 3, 121-126.

doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.aaspro.2015.01.024>

ScienceDirect. (2016). ScienceDirect. Retrieved from <http://www.sciencedirect.com/>