

## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

# **El rol de la auditoría externa en la sostenibilidad financiera de empresas comerciales en Pereira**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Mailyn Montoya Alzate y Ricardo Arturo Serna Ramírez

Sandra Milena Cárdenas Mora

John Edison Amórtegui Granada

Seminario Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

2024

### **Dedicatoria**

A nuestras familias y amigos, que comprendiendo la importancia de la elaboración de este trabajo contribuyeron con paciencia y aliento, impulsándonos a culminar con éxito este ciclo profesional.

### **Agradecimientos**

A la Corporación Universitaria Remington, por abrirnos las puertas de la Institución y brindarnos las herramientas cognitivas, tecnológicas, humanas y físicas para el conocimiento y desarrollo de nuestras propias capacidades, por permitirnos descubrir a cada instante las habilidades empresariales necesarias para llevar nuestras vidas y las instituciones a nuestro cargo a ser impulso y motor de la economía del país, mediante el refuerzo de la iniciativa y la confianza basadas en los conocimientos adquiridos.

A todos los fundadores y cuerpo administrativo de la Institución que han puesto a nuestra disposición las herramientas y espacio para nuestra formación en la sede Pereira, a los coordinadores que siempre estuvieron prestos para ayudarnos y orientarnos en todos los procesos y al grupo de profesores por su acompañamiento durante todo este ciclo de aprendizaje durante la carrera, en especial a los tutores Diego Urrea, Erica Baena, Bessy Buitrago y Jorge I. Buitrago, que con su amor por la profesión y dedicación para la enseñanza, nos han transmitido el interés, amor y deseo de ser cada día mejores contadores públicos, por eso damos infinitas gracias porque nos ayudaron a labrar este camino, con sus conocimientos y experiencias. Gracias por todo este proceso de construcción y formación como profesionales.

## **Tabla de contenido**

Dedicatoria.....	2
Agradecimientos .....	2
Resumen.....	4
Palabras clave: .....	4
Pregunta orientadora .....	5
Metodología de búsqueda de la información .....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	7
¿Por qué las empresas hacen auditorías externas?.....	8
Conclusiones .....	10
Lista de referencias .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## **Resumen**

La auditoría es una herramienta crucial para valorar la razonabilidad de la información presentada por las empresas, pero desde la entrada de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a Colombia, al igual que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se han convertido más en una opción cuando sea requerido por un ente de control y no por la importancia de realizar un autocontrol de sus procesos, es por esta razón que a continuación se dará a conocer la importancia de su aplicación para contar con información confiable y precisa a la hora de tomar decisiones basadas en la realidad financiera de la empresa. Es por esta razón que las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Pereira, a pesar de ser generadoras de empleo, han notado la necesidad de implementar procesos de auditoría, permitiéndose ver esto ya no como un gasto sino como una opción de mejora para la empresa, y que permite detectar y/o evitar errores o fraudes que se puedan presentar en los procesos internos definidos por la gerencia. Es allí donde la auditoría empieza a funcionar de manera correctiva y preventiva para la toma de decisiones, que permita identificar todos esos factores que pueden afectar la salud financiera de las empresas que en muchos casos llevan a la toma de decisiones incorrectas por el desconocimiento pleno del estado de la compañía, porque los estados financieros son una herramienta, pero una herramienta que sin el control y contexto adecuado puede llevar al fracaso de una empresa, y a su vez generar un impacto negativo a todo su alrededor.

### **Palabras clave:**

Auditoría Externa, Comercial, Control, Empresas, Competitividad.

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

En el presente documento se busca dar a conocer la importancia de la aplicación de procesos de auditoría en las empresas comerciales con el fin de utilizar esta, como una herramienta de prevención, y más entrando en el contexto actual que presenta la ciudad de Pereira. Que se ha convertido en una ciudad atractiva para la inversión tanto nacional como extranjera, permitiendo que la industria y comercio de la región sea competitiva tanto dentro como fuera del país.

Con el trabajo que se desarrolla a continuación, se busca exponer la importancia que tienen los procesos de auditoría para el sostenimiento de las empresas a fin de que pueda contar con la información oportuna para la gestión administrativa y toma de decisiones, ya que las empresas en el entorno económico actual, tienen la necesidad de dar al empresario las herramientas suficientes para la toma de correctivos en los procesos que presenten algún tipo de anomalía y de este modo su proyecto empresarial mantenga su estabilidad financiera y permanencia en el tiempo, permitiendo esto una mayor activación económica, crecimiento y capacidad de competitividad con las grandes compañías que se están radicando en la ciudad.

Es por este motivo que se busca hacer entender a la población empresarial de Pereira, que la auditoría externa es un pilar para la toma de decisiones y que estas sean capaces de atender todos y cada uno de los requerimientos del mercado, los procesos y gestiones que surgen en el contexto empresarial, permitiendo la re-inversión y su crecimiento.

En la ciudad de Pereira, para el año 2023 se realizó el censo empresarial a 21.530 empresas, de las cuales el 52.7% de estas están registradas en actividades comerciales (Cámara de Comercio de Pereira, 2024), y siendo este un sector mayoritario en la generación de empleo y

aporte económico de la ciudad, es importante que estas mantengan un control acertado de la realidad financiera que les permita tomar decisiones y medidas correctivas en el momento oportuno con el fin de minimizar el riesgo de que la empresa colapse y deba ser una más de las que engrosan la lista de cierres en Colombia, que para el año 2023 fue de más de 180.000 empresas cerradas, y donde Risaralda paso de un cierre de 5682 empresas para el año 2022 a 5860 en el 2023, un incremento del 3% con respecto al año anterior (Portafolio, 2024).

Dentro este número de empresas censadas, se ha podido también concluir que la mayoría de las empresas comerciales son pequeñas empresas que cuentan con una planta de trabajadores de entre 1 y 6 personas (Cámara de Comercio de Pereira, 2023), por lo que estas empresas comerciales, no consideran que un proceso de auditoría, como una herramienta que pueda brindar una oportunidad de mejora y orientación para el crecimiento de la misma, sino que es valorada como un gasto adicional que no brinda nada para la empresa.

Dado este contexto, buscamos en el presente escrito responder a la siguiente pregunta, ¿Es la auditoría externa una herramienta clave para la sostenibilidad financiera y continuidad en el tiempo de una empresa comercial en la ciudad de Pereira?

### **Metodología de búsqueda de la información**

El presente informe de profundización, se construyó teniendo en cuenta la información obtenida de diferentes fuentes web como la Real Academia Española, Google Académico, la página del Instituto Nacional de Contadores Públicos, periódicos como La República y Portafolio, la Cámara de Comercio de la ciudad de Pereira entre otros, también la información suministrada por la docente Sandra Milena Cárdenas Mora en el desarrollo del seminario de Normas Internacionales de Auditoría(NIA) en Uniremington Pereira durante el año 2024.

Además de tomar los datos más relevantes para el suministro de la información adecuada para nuestra necesidad, se realizó una búsqueda de la definición de los conceptos claves, utilizando diferentes artículos, normas y leyes, como lo son Auditoría externa, Auditoría Interna, Control, Empresa, Competitividad.

Una vez comprendidas estas definiciones, se entiende el contexto general de la sustentación teórica que se da a la pregunta de investigación. El objetivo general es definir la importancia de la auditoría externa en las empresas comerciales como fuente de información garante de la información y salud financiera de la empresa. Los objetivos específicos incluyen definir los conceptos de auditoría interna y externa, conocer los principales objetivos de la auditoría interna y orientar el uso de la auditoría como herramienta confiable ante la toma de decisiones.

### **Sustentación teórica de la pregunta**

Para dar inicio a la respuesta a la pregunta formulada en el desarrollo del presente texto, iniciaremos por definir que la palabra auditoría significa “Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas

deben someterse” (Real Academia Española (RAE), 2023), llevando esto al contexto de auditoría externa aplicada a estados financieros, es la evaluación por parte de un profesional independiente a la información financiera de una empresa y que brinde su opinión objetiva acerca de la información evaluada, garantizando la veracidad de la misma o reflejando las incorrecciones que se detecten.

### **¿Por qué las empresas hacen auditorías externas?**

Con la entrada en vigencia de la Ley 1314 del 2009, la implementación de las NIIF, que mediante el Decreto 302 de 2015, trajo consigo también las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) es decir, trajo a su vez, la norma que permite hacer un seguimiento o control de que el procedimiento con el que se registra la información financiera con los criterios internacionales que exigen las NIIF, las empresas han visto en la necesidad de implementar y/o mejorar todos sus procesos de control o auditoría interna, pero hay muchos casos específicos en los que se presenta la necesidad o de contratar el servicio de auditoría externa ya que como lo menciona la firma auditora Auditbrain,

Esta realiza una revisión imparcial de la situación financiera de la empresa. Dado que los auditores no tienen vínculos con la empresa, pueden mantener una perspectiva objetiva durante todo el proceso. Esto resulta en datos exactos para evaluar el avance o la falta de este (AuditBrain, s.f.). Además, se debe tener en cuenta que estos procesos no son excluyentes, por el contrario, “el trabajo conjunto de ambas auditorías, permiten tener la visión más completa de la organización” (INCP, 2017).

La auditoría, por lo general las pequeñas y medianas empresas, ven esto como un gasto innecesario, como lo afirman en su tesis de grado Ingrid Julieth Amórtegui Monroy y Jorge Alexander Torres Arango.

Si bien, existen obstáculos que dificultan la implementación de las NIA, que de acuerdo con Arrellana et al. (2020), en el proceso de crecimiento en las organizaciones no se desarrollan políticas, procedimientos y objetivos específicos para optimizar procesos contables y administrativos, y se pierde el enfoque en la atención de un control interno e implementación de las NIA, lo que hace que los directores ejecutivos no la vean como herramienta necesaria para garantizar el éxito del negocio. (Amórtegui & Torres, 2023, p. 10)

Ahora bien, centrándonos solo en el contexto de las empresas comerciales, que es el enfoque que se busca en este texto, podemos decir que este servicio es una herramienta que permite controlar, identificar, planificar y prevenir un sinnúmero de situaciones que se pueden presentar al interior de la compañía, que para los ojos internos pueden ser paisaje y no considerarlos como la amenaza que realmente son, y más si entendemos que en el mundo de las empresas comerciales que no tienen un correcto control, son blanco sensible para las pérdidas por fraude.

En este contexto queremos centrarnos en la importancia de la aplicación de procesos de auditorías para las empresas comerciales, ya que estas son en gran medida fuente de generación de empleo y dinamización de economía, siendo este un motivo para que haya llegado mucho capital extranjero a invertir en la ciudad, como lo menciona la directora ejecutiva de Fenalco Risaralda en el año 2018 Victoria Eugenia Echeverri.

La capital de Risaralda se ha convertido en el pedazo de la patria donde han puesto sus ojos muchos empresarios del país y del mundo. En las dos últimas décadas, se han instalado empresas y negocios en diferentes sectores, que han generado un impacto positivo y una dinámica comercial que en últimas beneficia a toda la comunidad, la cual tiene la posibilidad de escoger dónde hacer sus compras de bienes y servicios sin necesidad de salir de Pereira. (La República, 2018)

Y es por estas razones, que contar con procesos de auditoría externa, hacen de las empresas comerciales de la ciudad, más competitivas, no solo en el entorno local, sino también en el mercado extranjero, ya que, aprovechando todas las campañas realizadas por el gobierno local, como por ejemplo la marca Hecho en Pereira, hace que el comercio sea visible fuera de las fronteras y permita que la expansión comercial sea mucho mayor.

Por esta y muchas otras razones, podemos decir que la auditoría externa es un proceso que busca identificar debilidades del control interno, brindar credibilidad a los estados financieros, dar un punto de vista imparcial de los hallazgos e identificar los errores o fraudes que se puedan estar presentando y con base a esta información, poder dar a la directiva de la empresa, las herramientas necesarias para la toma de decisiones, de preferencia preventivas antes que correctivas y que estas sean basadas en fuentes confiables, sustentadas y orientadas no solo al cumplimiento de unos procesos y metas, sino de la realidad holística que se enmarca mucho más allá de las cifras reflejadas en los estados financieros.

## **Conclusiones**

La auditoría externa ha empezado a jugar un papel crucial en el desarrollo de la economía en general, ya que esta permite la toma de decisiones basadas en información analizada críticamente sobre la salud financiera de la empresa y brindando confianza en el mercado que puede abrir las puertas a nuevas inversiones y crecimiento de la misma, entre otros beneficios como que como lo dice el grupo auditor AuditoríaGroup

Las auditorías externas desempeñan un papel fundamental en garantizar la transparencia, la confianza y la responsabilidad dentro del ámbito empresarial. Ofrecen una evaluación independiente de la situación financiera de una empresa, lo que contribuye a proteger los intereses de los stakeholders, optimizar la gestión financiera y asegurar el cumplimiento de las normativas legales y regulatorias. (Auditoría Group, s.f.)

Cabe resaltar que Pereira, siendo una ciudad en crecimiento económico y de gran interés para la inversión tanto nacional como extranjera, cada empresa de los diferentes sectores económicos debe ser más competitivas en cuanto a la información que puede presentar para hacerse atractiva a los ojos de los interesados y la auditoría externa es una herramienta que no solo potencializa estas opciones, sino que es también fuente de garantía para la sociedad en general.

### **Lista de referencias**

- Amórtegui Monroy, I. J., & Torres Arango, J. A. (2023). *Retos de los auditores en la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- AuditBrain. (s.f.). *¿Por qué las empresas hacen auditorías externas?* Obtenido de <https://auditbrain.com/por-que-las-empresas-hacen-auditorias-externas/?form=MG0AV3>
- Auditoría Group. (s.f.). *Auditorías externas: Importancia y funciones clave*. Obtenido de <https://auditoriagroup.com.ar/external-auditor-functions/?form=MG0AV3>
- Cámara de Comercio de Pereira. (2023). *Censo Empresarial 2023*. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://s3.pagegear.co/3/contents/2024/re-novacion/censo/informe\\_consolidado\\_censo\\_empresarial\\_2023\\_1.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://s3.pagegear.co/3/contents/2024/re-novacion/censo/informe_consolidado_censo_empresarial_2023_1.pdf)
- Cámara de Comercio de Pereira. (2024). *Censo Empresarial 2023*. Obtenido de [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://s3.pagegear.co/3/contents/2024/re-novacion/censo/informe\\_consolidado\\_censo\\_empresarial\\_2023\\_1.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://s3.pagegear.co/3/contents/2024/re-novacion/censo/informe_consolidado_censo_empresarial_2023_1.pdf)
- concepto. (s.f.). *Empresa*. (E. Etecé, Editor) Obtenido de <https://concepto.de/empresa/>
- Departamento Nacional de Planeación. (s.f.). *Dirección de Innovación y Desarrollo Empresarial*. Obtenido de [https://www.dnp.gov.co/LaEntidad\\_/subdireccion-general-prospectiva-desarrollo-nacional/direccion-innovacion-desarrollo-empresarial/Paginas/competitividad.aspx](https://www.dnp.gov.co/LaEntidad_/subdireccion-general-prospectiva-desarrollo-nacional/direccion-innovacion-desarrollo-empresarial/Paginas/competitividad.aspx)
- HSETools. (s.f.). *¿Cuál es la Definición de Control en el Contexto Empresarial?* Obtenido de <https://hse.software/2024/09/03/cual-es-la-definicion-de-control-en-el-contexto-empresarial/>

INCP. (22 de Agosto de 2017). Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2017/08/auditoria-interna-externa-una-sinergia-necesaria/#:~:text=En%20sus%20or%C3%ADgenes%2C%20la%20auditor%C3%ADa,i dentificar%20posibles%20errores%20o%20fraudes>

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (11 de Junio de 2015). *NIA 240 - Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoria de estados financieros*. Obtenido de <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-240-responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>

La República. (29 de Agosto de 2018). *larepublica.co*. Obtenido de <https://www.larepublica.co/especiales/especial-pereira-155-anos/el-comercio-aporta-88-del-empleo-en-la-perla-del-otun-2764859#:~:text=%E2%80%9CLa%20capital%20de%20Risaralda%20se,norte%20del%20Valle%20y%20Medell%C3%ADn>.

Natheos. (s.f.). Obtenido de <https://www.netheos.com/es/faq/que-es-la-verificacion-de-identidad/que-es-el-fraude-definicion-y-consejos#:~:text=Definiciones- ,El%20fraude%20puede%20definirse%20como%20una%20acci%C3%B3n%20deliberada%20dirigida%20a,manipulaci%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3>

Portafolio. (21 de Febrero de 2024). *Portafolio*. Obtenido de Los departamentos del país con más cierres empresariales en 2023: <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/cierres->

empresariales-mas-de-180-000-empresas-cerraron-en-colombia-en-2023-  
598906?form=MG0AV3

Real Academia Española (RAE). (2023). *Real Academia Española*. Obtenido de  
<https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa?m=form>

SYDLE. (s.f.). *Auditoría interna: qué es y cuáles son las mejores herramientas*. Obtenido de  
<https://www.sydle.com/es/blog/auditoria-interna-649c70daaabaad5335fb1bb6>

Universidad Católica de San Pablo. (s.f.). *Una guía práctica sobre la auditoría externa*.  
Obtenido de <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-auditoria-externa/>