

TRABAJO DE GRADO

Opción Seminario-Diplomado.

Reflexión sobre la Auditoría Financiera como Pilar del Buen Gobierno Corporativo

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

María Camila Páez Ramírez

Tutor Jhon Jaime Arango Benjumea

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado

2026

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por dame la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia para poder continuar mi formación profesional y poder superar cada uno de los retos que se han presentado en este proceso. A mi hija, quien ha sido mi mayor motivación para continuar adelante y esforzarme cada día para lograr mis metas. Su amor y su presencia me impulsan a ser una mejor persona y a construir un mejor futuro para ambas. A mi mamá, por su amor, su apoyo incondicional y por estar siempre presente en cada etapa de mi vida, por creer en mi incluso en los momentos más difíciles y por brindarme la fuerza necesaria para continuar aun cuando las circunstancias parecían complicadas. A mi esposo, por su apoyo, su comprensión y compañía durante este camino, especialmente en aquellos momentos en los que fue necesarios hacer sacrificios para continuar mis estudios.

María Camila

Agradecimientos

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios por permitirme culminar este trabajo y por brindarme la fortaleza, la salud y la sabiduría necesaria para avanzar en mi proceso de formación profesional. A mi mamá, por su apoyo incondicional, sus consejos, su paciencia y por estar siempre presente en los momentos mas importantes de mi vida. Gracias por creer en mi y acompañarme en este camino académico. A mi hija, por ser la motivación mas grande de mi vida y la razón que me impulsa a seguir creciendo personal y profesionalmente cada día. A mi esposo, por su comprensión, apoyo y acompañamiento durante esta etapa y por motivarme a continuar trabajando por mis metas y sueños. A mi profesor, por compartir sus conocimientos, experiencias y enseñanzas a lo largo del seminario, contribuyendo significativamente a mi crecimiento profesional.

María Camila

Tabla de Contenido

Resumen.....	6
Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	13
Antecedentes	13
Interés.....	14
Énfasis	15
Metodología de Búsqueda de la Información	17
Enfoque de Investigación.....	18
Tipo de Investigación.....	18
Método de Investigación.....	19
Técnicas de Recolección de Información	20
Fuentes de Información.....	20
Población y Muestra.....	21
Procedimiento Metodológico	22
Sustentación Teórica de la Pregunta	23
Fundamentación	24

Incidencia	26
Análisis crítico	27
Conclusión	29
Referencias.....	31
Anexos	33

Resumen

La auditoría financiera en conjunto con la auditoría interna, cumplen un papel clave dentro del gobierno corporativo el cual permite fortalecer los procesos de control y poder mejorar la calidad de la información para apoyar la toma de decisiones dentro de la empresa u organización; a través de su enfoque preventivo que ayuda a identificar riesgos antes de que materialicen, como los posibles fraudes, errores en la información financiera, incumplimiento normativo o debilidades en el control interno. De alguna (esta) manera no solo detecta fallas, sino que también está contribuyendo a evitar situaciones que puedan llegar afectar la estabilidad y transparencia de la organización. “los procesos de auditoría interna son esenciales como fuente de información oportuna y soporte en la gestión de los gobiernos corporativos, garantizando la correcta aplicación de los principios y las normas” Solís (2024), P.1. En mi opinión, la auditoría es un pilar fundamental porque no solo nos sirve para revisar lo que ya paso, sino que también para poder anticiparnos a posibles problemas dentro de la empresa y considerando que cuando una empresa tiene buenos procesos de auditoría, se puede tomar mejores decisiones y evitar riesgos que afecten si estabilidad.

La auditoría financiera es un elemento esencial del gobierno corporativo debido a que permite garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la confianza de los stakeholders en la gestión empresarial; esta función no solo se limita a revisar los estados financiero sino también aportar al fortalecimiento de la integridad y la eficiencia dentro de las empresas. Además, la auditoria se realiza con base a las normativas vigentes como las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y los marcos de información financiera como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales establecen los lineamientos para poder asegurar que la

información prestada sea razonable y coherente. Página 7, párrafo 2. “la responsabilidad primaria de la auditoria financiera es emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto frente a normatividad internacional vigente; es decir, el auditor debe establecer en sus informes si la información presentada es correcta y cumple con los preceptos legales adoptados” De la Torre Lascano (2018), P.7. En mi opinión, la auditoria financiera es fundamental porque nos permite verificar si la información contable realmente está reflejando la situación de la empresa; lo cual hace que se convierta en una base muy importante para generar confianza, tanto en los socios como en otros interesados. Y considero que sin una auditoria bien realizada los controles se pueden debilitar fácilmente lo que abriría la puerta a errores o irregularidades que pueden afectar directamente la estabilidad y/o reputación de la empresa.

El gobierno corporativo se está fortaleciendo mediante mecanismos como la auditoria, con los cuales permite garantizar la transparencia, a la rendición de cuentas y el adecuado control de la gestión empresarial; la auditoria contribuye a generar confianza en los inversionistas y a mejorar la sostenibilidad como empresa. Página 108, párrafo 1. “el auditor externo independiente desempeña un papel fundamental, ya que asegura que los estados contables reflejan fielmente la situación de la empresa, generando confianza entre los inversionistas” IFC (2008), p.108. En mi opinión considero que la auditoria es una de las herramientas más importantes dentro de un gobierno corporativo, ya que está permitiendo que la información financiera sea confiable; lo cual no solo ayuda al momento de tomar decisiones, sino también a generar credibilidad en la empresa.

La auditoría financiera es un elemento clave dentro del gobierno corporativo, ya que esta permite verificar el cumplimiento normativo y la fiabilidad de la información financiera

presentada por las organizaciones. Su aplicación fortalece los sistemas de control y contribuye a que las empresas operen con mayor transparencia, lo que facilita la toma de decisiones por parte de ellos órganos de dirección. Páginas 15 y 16, párrafo 2 y 3. “la calidad de la auditoría contribuye de manera significativa a reforzar la confianza en la información financiera y en el funcionamiento del sistema de gobierno corporativo” ICAC (2023), p.16. En mi opinión, con la auditoría financiera es muy importante porque está ayudando a que las empresas puedan cumplir con las normas y así evitar problemas legales, como, por ejemplo, les permite prevenir sanciones por errores con la información financiera, incumplimiento tributario frente a entidades como la DIAN y presentación inadecuada de estados financieros. Y considero que cuando una información financiera es confiable y cumple con la normatividad, los directivos pueden tomar las decisiones con una mayor seguridad y responsabilidad evitando así los riesgos que pueden afectar la estabilidad y la reputación de la empresa.

En el gobierno corporativo se puede ver el fortalecimiento cuando existen mecanismos de control como lo es la auditoría financiera, ya que permite supervisar la gestión empresarial y mejorar el desempeño organizacional; a través de la auditoría podemos identificar fallas en el manejo de los recursos y promover una administración mucho más eficiente. Página 120, párrafos 3 y 4. “el gobierno corporativo influye en el desempeño financiero de las empresas, especialmente cuando se implementan adecuados mecanismos de control y supervisión”. Escobar – Vaquiro (2016), p.120. En mi opinión, considero que la auditoría financiera no solo funciona para revisar cifras, sino que también funciona para mejorar la forma en que se llegan administrar los recursos dentro de la empresa tales como: los recursos financieros, humanos y materiales; esto nos permite poder tener un mejor control sobre el uso del dinero, optimización de los gastos, evitar desperdicios y asegurar que todos los recursos se utilicen de una manera

eficiente. Además, también ayuda a que la empresa sea organizada y que sus procesos puedan funcionar mejor, lo que a largo plazo está contribuyendo a su estabilidad y crecimiento.

La transparencia en la información es un factor determinante en la calidad de la auditoría financiera y en el buen gobierno corporativo. Que es cuando las empresas manejan información más clara y accesible que está facilitando la tarea del auditor y que mejora la toma de decisiones dentro de la empresa. Página 22, párrafos 1 y 2. “la transparencia en la información corporativa influye directamente en la calidad del proceso de auditoría y en la confianza de los usuarios”. Ahijado Pargas (2025), p.22. en mi opinión personal, la transparencia es algo fundamental por lo que permite que todo el proceso de auditoría sea mucho más claro y confiable. Lo que también ayuda para que la empresa genere confianza frente a inversionistas, entidades financieras, socios, clientes y en los entes de control, quienes están interesados en la veracidad de la información financiera, de la estabilidad de la empresa y en el cumplimiento adecuado de las normas. Cuando dichas partes interesadas tienen acceso a una información clara y confiable, es mucho más fácil tomar decisiones seguras como invertir, otorgar créditos o mantener las relaciones comerciales con otras empresas.

La auditoría financiera es una herramienta fundamental dentro del gobierno corporativo, ya que permite supervisar la gestión financiera y garantizar que la información presentada sea confiable. Lo que está llevando a contribuir y fortalecer los controles internos y a mejorar la administración de una empresa. Página 34, párrafo 2. “el gobierno corporativo requiere mecanismos de control que aseguren la confiabilidad de la información financiera y la adecuada supervisión de la gestión”. Guzmán y Trujillo (2016), p. 34. En mi opinión, la auditoría financiera es un pilar clave porque permite tener un mayor control sobre lo que sucede dentro de

una empresa, como el manejo de los recursos financieros, el registro adecuado de las operaciones contables, el cumplimiento de las obligaciones legales y el funcionamiento de los controles internos; además, también ayuda a evitar errores como lo son los registros contables incorrectos, omisión de la información, inconsistencia en los estados financieros o los incumplimientos tributarios. También considero que la auditoría no solo nos sirve para detectar fallas, sino que también está contribuyendo a que la empresa funcione de una manera mucho más organizada, transparente y eficiente.

Dentro del gobierno corporativo, el comité de auditoría cumple con un rol importante en la supervisión de la información financiera, asegurando así que los procesos de auditoría se realicen de manera adecuada. Lo que está permitiendo fortalecer el control interno y mejorar la calidad de los informes financieros. Sección media del artículo, párrafos 3 y 4. “el comité de auditoría es un elemento esencial del gobierno corporativo encargado de supervisar la calidad de la información financiera y los procesos de auditoría”. AUDITOOL (2021). En mi opinión, el comité de auditoría es considerado de los más importantes porque ayuda a que los procesos sean más organizados y confiables, en especial en las áreas como la elaboración y presentación de los estados financieros, el registro de las operaciones contables, con el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias y con la aplicación de los controles internos. Lo que también permite que exista una mayor y mejor supervisión dentro de la empresa, ya que se encarga de revisar el trabajo de la auditoría interna y externa, verificando que la información financiera sea clara y adecuada, y así asegurar que se cumplan las políticas y las normas establecidas; dicha supervisión ayuda a detectar a tiempo los posibles errores e irregularidades y a mejorar la toma de decisiones dentro de la organización.

La auditoría financiera contribuye a fortalecer el gobierno corporativo al mejorar la transparencia, la gestión de riesgos y la protección de los recursos de la empresa. Su aplicación permite identificar posibles problemas y tomar decisiones oportunas para evitar pérdidas.

Sección “importancia de la auditoria”, párrafos 2 y 3. “la auditoria es una herramienta clave para la gestión de riesgos, la transparencia y la protección de los activos dentro del gobierno corporativo”. ATLAS GOVERNANCE (2023). En mi opinión la auditoria financiera está ayudando a que las empresas sean más seguras y organizadas en el sentido en que permite tener un mejor control sobre la información financiera, los procesos internos y el manejo de los recursos, lo que hace que la empresa esté funcionando de una manera más estructurada y con una mayor claridad en sus operaciones. También ayuda a prevenir problemas como los fraudes, los errores contables, las pérdidas económicas, los incumplimientos legales o tributarios y las decisiones basadas en una información incorrecta; también contribuye a proteger los recursos importantes como el dinero de la empresa, sus activos, la información financiera y su reputación en el mercado. Por lo tanto, considero que la auditoria no solo detecta las fallas, sino que también fortalece la organización y la seguridad de la empresa.

La auditoría financiera influye directamente en la calidad de la información contable, ya que permite detectar posibles manipulaciones y asegurar que los estados financieros reflejen la realidad de la empresa. Lo que fortalece la confianza de la empresa y su gobierno corporativo.

Página 65, párrafos 2 y 3. “la auditoria contribuye a mejorar la calidad de la información financiera y a reducir prácticas como la manipulación de resultados”. Borges Quintanilla (2025), p. 65. En mi opinión la auditoria financiera es muy importante porque permite afirmar que la información sea real y confiable, especialmente en los aspectos como los estados financieros, los ingresos, los gastos, las utilidades y la situación financiera de la empresa en general, lo cual es

clave porque toda toma de decisiones se está basando en esa información. Además, cuando la empresa presenta una información clara, verificable y acorde a la normativa, proyecta una mejor imagen frente a los inversionistas, entidades financieras, clientes y entes de control; lo cual genera confianza credibilidad y seguridad, lo que puede facilitar el acceso a un financiamiento y fortalecer su posicionamiento frente al mercado. También considero que la auditoria financiera no solo está cumpliendo una función técnica, sino que también está influyendo directamente en la reputación y en la percepción que tienen los demás sobre la empresa.

Palabras claves

Auditoria financiera, gobierno corporativo, control interno, transparencia, información financiera, gestión empresarial, toma de decisiones, riesgos financieros

Pregunta Orientadora de la Búsqueda

¿Cómo la auditoría financiera ayuda a que las empresas tengan un mejor gobierno corporativo, especialmente en temas de transparencia, control y confianza en la información?

Antecedentes

Ante los últimos años, la auditoría financiera está tomando una mayor importancia dentro de las empresas debido a una necesidad de fortalecer la transparencia, el control y la confianza con la información financiera especialmente con los aspectos relacionados en los estados financieros, ingresos, gastos, utilidades, activos, pasivos y otros movimientos económicos de las empresas. En las diferentes investigaciones y autores, lo cual ha señalado que la auditoría no solo sirve para revisar los estados financieros, sino que también para apoyar al buen gobierno corporativo y así poder prevenir los riesgos que puedan llegar afectar la estabilidad de las empresas tales como fraudes, errores contables, incumplimientos tributarios, manipulación de información financiera, pérdidas económicas y debilidades de los controles internos.

Lo que corresponde a nivel internacional, entidades como la Internacional Finance Coporation (IFC), la cual es la encargada de proporcionar financiación para la inversión de empresas privadas en países en desarrollo de todo el mundo a través de préstamos e inversiones directas; han resaltado la importancia del auditor externo independiente dentro del gobierno corporativo dado a que esto contribuye a generar confianza entre inversionistas y las otras partes que estén interesadas. De esa misma manera los estudios relacionados con la auditoría y el control interno han demostrado que las empresas que cuentan con adecuados procesos de auditoría tienen mayores niveles de organización, transparencia y cumplimiento normativo.

En lo correspondiente a Colombia, la implementación de normas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales son los principios contables establecidos por la IASB y que su objetivo es unificar la normatividad contable a nivel mundial; y las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), las cuales son el conjunto de los estándares profesionales que establecen todos los principios y procedimientos que el auditor debe de seguir al realizar una auditoría de los estados financieros; que son las establecidas a través de la ley 1314 de 2009, que es por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia; que han llevado a que las empresas puedan fortalecer sus procesos contables y de auditoria para poder garantizar una información financiera mucho más confiable y acorde a los estándares internacionales.

Finalmente los diferentes autores consultados durante la investigación coincide en que la auditoria financiera está contribuyendo a la prevención de fraudes, de los errores contables, incumplimientos tributarios y demás problemas relacionados con el manejo de los recursos, fortaleciendo así el gobierno corporativo y la toma de decisiones dentro de las empresas especialmente en los aspectos como lo es la inversión de recursos, el control de gastos, la planeación financiera, la evaluación del desempeño empresarial y la implementación de estrategias para mejorar la estabilidad y crecimiento de las empresas.

Interés

Mi interés principal en este trabajo llega de la importancia que está teniendo actualmente la auditoria financiera dentro de las empresas y de cómo esta puede estar contribuyendo al fortalecimiento del buen gobierno corporativo. Es un tema que me llamo mucho la atención

porque durante mi formación como estudiante de la carrera de contaduría he podido comprender que muchas empresas están enfrentando problemas relacionados con los errores financieros, falta de control, incumplimientos normativos y una inadecuada toma de decisiones con situaciones que pueden afectar su estabilidad y reputación.

Por otro lado, también existe un gran interés académico y personas en poder comprender como la auditoria financiera no solo funciona como un mecanismo de apoyo y de revisión de los estados financieros (preguntar si queda mejor colocando cuales estados financieros), sino que también funciona como una herramienta que ayuda a fortalecer la transparencia, la confiabilidad de la información y el control interno de las empresas. De igual manera resulta importante analizar de qué manera la adecuada implementación de las NIIF y las NIA ayudan a mejorar la calidad de la información financiera y la confianza de inversionistas y los socios.

De igual manera la implementación de este trabajo de grado, está buscando generar una mayor comprensión sobre la manera en que la auditoria financiera está ayudando a prevenir riesgos como fraudes, errores contables, incumplimientos tributarios; permitiendo así que las empresas tengan procesos más organizados y eficientes. Y como punto final, el interés de la investigación en este trabajo también está relacionado con la importancia de poder promover una cultura de responsabilidad, ética y transparencia dentro de las organizaciones, aspectos fundamentales para el buen gobierno corporativo y una buena sostenibilidad empresarial.

Énfasis

Para mí el principal énfasis de mi investigación se enfocó en analizar la auditoria financiera como el pilar fundamental del buen gobierno corporativo destacando así su

importancia en los aspectos como la transparencia, el control interno, la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones dentro de las organizaciones.

De ese mismo modo, mi trabajo hace un énfasis especial en como la auditoria financiera está contribuyendo a la prevención de los riesgos relacionados con fraudes, errores contables, incumplimientos tributarios y debilidades en los procesos administrativos, los cuales pueden afectar la estabilidad y reputación de las empresas. También busco resaltar la importancia de poder aplicar adecuadamente normas como las NIA y las NIIF, dado a que estas permiten garantizar una información financiera más clara, más organizada y mucho más confiables. Por otro lado, se enfatiza también la necesidad de poder fortalecer los mecanismos de control y supervisión dentro de las organizaciones, debido a que la auditora financiera no solo cumple una función de revisión, sino que también aporta al mejoramiento de los procesos internos empresariales, la administración eficiente de los recursos y la generación de confianza frente a entidades financieras e inversionistas.

Y como punto final del énfasis de mi trabajo, también se orientó en poder comprender en como una adecuada auditoria financiera puede estar contribuyendo a un crecimiento sostenible de las empresas y al fortalecimiento del buen gobierno corporativo, permitiendo Así que las empresas tengan una mejor gestión y mayor estabilidad a largo plazo.

Metodología de Búsqueda de la Información

Inicialmente para el desarrollo del trabajo, utilice un enfoque de tipo cualitativo, dado a que se busca comprender y analizar el buen papel de la auditoria financiera dentro del gobierno corporativo, que va más allá de datos numéricos, para poderme enfocar en la interpretación de la información teórica y conceptual.

Principalmente, se empezó a realizar la búsqueda de información en las diferentes fuentes académicas como lo son: artículos, investigaciones, documentos, revistas y trabajos de investigación que estuvieran relacionados con la auditoria financiera y a su vez tuvieran un enfoque (aunque fuera pequeño) sobre el gobierno corporativo. Para esto se utilizaron bases de datos como los son: Dialnet, Scielo y otros sitios web contables y académicos, seleccionando solo aquellos documentos que estuvieran más relacionados con el tema que yo había escogido.

Después, realice una lectura detallada de cada una de las fuentes que había seleccionado, identificando y resaltando las ideas principales, los conceptos importantes y los aportes de los diferentes autores. Después organice la información en diferentes espacios como lo fue, la idea principal, la cita del autor y mi opinión personal lo cual me permitió entender mucho mejor cada uno de los enfoques planteados por los autores y poder completar los objetivos planteados para el trabajo.

Posterior a esto, y durante el proceso de elaboración del trabajo me apoye también en herramientas de consulta y orientación para poder organizar la información y mejorar la redacción de algunos párrafos; también me apoye y me oriente con el revisor fiscal y el auditor interno de la empresa donde trabajo, quienes me brindaron una visión mucho más practica y

coherente sobre la importancia de la auditoria financiera, los procesos de control y la aplicación de estos temas dentro de una empresa. También realice un proceso de análisis e interpretación de la información que había recopilado relacionando así los diferentes puntos de vista de los autores y de las personas que me orientaron, con mi propio punto de vista; con la finalidad de poder construir una visión mucho más clara sobre la importancia de la auditoria financiera como pilar del buen gobierno corporativo.

Y, por último, empecé a estructurar el trabajo de una manera organizada, integrando así todos los elementos desarrollados, como lo es la pregunta orientadora, la metodología, las reflexiones y el resumen, tratando de que todo se pudiera ver con coherencia y relación con el tema principal.

Enfoque de Investigación

El enfoque de mi investigación es cualitativo, ya que está basado principalmente en el análisis y la interpretación de información relacionada con la auditoria financiera y su importancia dentro del gobierno corporativo. Mediante este enfoque se buscó poder comprender como la auditoria está influyendo en aspectos como la transparencia, el control interno, la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones dentro de las empresas.

Tipo de Investigación

El tipo de investigación desarrollado en este trabajo es el descriptivo, ya que me enfoque en analizar y explicar la importancia que debe de tener la auditoria financiera dentro de las empresas y su relación con el gobierno corporativo, especialmente en temas relacionados con la transparencia, el control interno y la confiabilidad de la información financiera.

A través de este tipo de investigación, se busca describir como la auditoria financiera influye en el funcionamiento de las empresas y de qué manera contribuyen a prevenir los riesgos de fraude, los errores contables que suelen ser los más comunes, y el problema en la gestión de recursos; también se permitió identificar la relación existente entre la auditoria financiera y la toma de decisiones dentro de las empresas.

Método de Investigación

El método de investigación que utilicé para mi trabajo fue el método analítico, porque me permitió comprender de mejor manera la información relacionada con la auditoria financiera y que tan importante es dentro del gobierno corporativo; por medio de este método pude analizar los diferentes conceptos, opiniones y aportes teóricos de varios autores, con la finalidad de poder entender como la auditoria contribuye al fortalecimiento de las empresas.

También este método me permitió separar por partes la información, como lo fue la transparencia, el control interno, la confiabilidad de la información financiera, la prevención de riesgos y la toma de decisiones dentro de las organizaciones; de tal manera que me fuera posible comprender como cada uno de estos elementos se relaciona con la auditoria financiera y con el buen gobierno corporativo.

También el método analítico me ayudo a facilitar la interpretación de la información recopilada y así poder relacionarla con las situaciones reales que se pueden presentar en las organizaciones, permitiendo así desarrollar un trabajo más reflexivo, organizado y enfocado con el tema.

Técnicas de Recolección de Información

Para el desarrollo de este trabajo una de las principales técnicas de recolección de información que utilice fue la revisión documental ya que esta me permitió recopilar la información relacionada con la auditoria financiera y el buen gobierno corporativo a través de diferentes fuentes académicas.

Mediante este proceso, consulte artículos científicos, trabajos de investigación y algunos documentos institucionales, además de libros y paginas académicas relacionadas con la auditoria, el control interno y el gobierno corporativo. De este mismo modo se utilizaron fuentes confiables como Dialnet, Scielo, Redalyc, Google Académico, ResearchGate, repositorios universitarios y documentos publicados por la entidades como al International Finance Corporation (IFC), la cual es la encargada de proporcionar financiamiento para la inversión de empresas privadas en países en desarrollo de todo el mundo a través de préstamos e inversiones directas; y el instituto de contabilidad y auditoría de cuentas (ICAC), el cual es un organismos público español que fundamentalmente se encarga de la supervisión y elaboración de normal en contabilidad y auditoría. Además de la revisión documental también tuve en cuenta la orientación y el apoyo del revisor fiscal y el auditor interno de la empresa donde trabajo, quienes aportaron conocimientos muy prácticos relacionados en la aplicación de la auditoria financiera dentro de las empresas y la importancia de los procesos de control y supervisión.

Fuentes de Información

Algunas fuentes de información que utilicé para el desarrollo de esta investigación fueron principalmente fuentes secundarias, dado a que la información que obtuve fue a través de

artículos académicos, trabajos de investigación, libros, documentos institucionales y algunas páginas especializadas con la auditoria financiera, el control interno y el buen gobierno corporativo.

En algunas de las fuentes consultadas se incluyeron artículos científicos, trabajos de grado, libros, revistas académicas, de igual manera se tuvo en cuenta información publicada por organismos nacionales e internacionales relacionados con el área contable y financiera, lo cual permitió tener una base teórica más amplia y confiable para el desarrollo de mi trabajo. También opte por consultar normas como lo son las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la Ley 1314 de 2009 y otras disposiciones tributarias y contables vigentes en Colombia, con el fin de comprender mejor una relación entre la Auditoria Financiera y el buen Gobierno corporativo.

Población y Muestra

La población estuvo conformada por diferentes documentos, artículos y materiales académicos relacionados con auditoria financiera y gobierno corporativo.

Por otro lado, la muestra estuvo conformada por las fuentes y referencias seleccionadas para el desarrollo del trabajo, en especial los artículos académicos, documentos institucionales y las normas relacionadas con mi tema de investigación.

Procedimiento Metodológico

Para el desarrollo de este trabajo, primero realice la elección del tema y el planteamiento de la pregunta orientadora, después se llevó a cabo la búsqueda y selección de información relacionada con la auditoria y el gobierno corporativo.

Después se realizó la lectura y análisis de las fuentes consultadas, identificando así las ideas más importantes y relacionándolas con el tema investigado y finalmente se organizó y se redactó la información recopilada para desarrollar cada uno de los apartados de mi trabajo de la manera más clara y coherente posible.

Sustentación Teórica de la Pregunta

Este trabajo lo desarrolle en base a la pregunta orientadora relacionada con la manera en que la auditoria financiera está contribuyendo al fortalecimiento del gobierno corporativo dentro de las organizaciones en especial con los aspectos que son de transparencia, de control y la confianza en la información financiera. Y después de las diferentes fuentes consultadas se logró evidenciar que la auditoria financiera está cumpliendo con un papel muy importante dentro de las empresas, toda vez que permite verificar la información financiera este reflejando la realidad económica de la organización lo cual incluye mucho en los aspectos como lo son los ingresos, los gastos, las utilidades, los activos, los pasivos y demás movimientos contables que sirven para una buena toma de decisiones.

Algunos autores como Solís (2024), están destacando que los procesos de auditoria ayudan a fortalecer los controles internos y permite identificar riesgos antes de que se conviertan en problemas más para la empresa. Entre esos riesgos se encuentran los fraudes, los errores contables, los incumplimientos normativos y las debilidades de los procesos internos, los cuales se pueden afectar en la estabilidad y reputación de las empresas.

Otro autor como De la Torre Lascano (2018), menciona que la auditoria financiera tiene la responsabilidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, lo que permite generar mayor confianza en la información presentada por las empresas. Esto es importante porque tanto los inversionistas como los socios, entidades financieras y entes de control necesitan información clara y confiable para tomar decisiones relacionadas con inversiones, créditos, supervisión y gestión empresarial.

Con la IFC (2008), está resaltando la importancia del auditor externo independiente dentro del gobierno corporativo ya que está contribuyendo a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas dentro de las organizaciones; otros autores consultados coinciden en que la auditoría financiera no solo está cumpliendo una función de revisión, sino que también está ayudando a mejorar los procesos administrativos, la supervisión y el manejo adecuado de los recursos financieros.

Por último, esta sustentación teórica me permitió evidenciar que la auditoría financiera es un pilar fundamental dentro del gobierno corporativo debido a que está fortaleciendo la transparencia, mejora el control interno, está ayudando a prevenir riesgos y también contribuye a generar mayor confianza y estabilidad dentro de las empresas.

Fundamentación

La auditoría financiera se ha convertido en un elemento fundamental dentro de las empresas, toda vez que está permitiendo evaluar la razonabilidad y la confiabilidad de la información financiera presentada por las empresas. La importancia dentro del gobierno corporativo radica en que contribuye a fortalecer la transparencia, el control interno y la adecuada toma de decisiones que son aspectos que actualmente son necesarios para garantizar la estabilidad y sostenibilidad empresarial.

Desde el punto de vista teórico, los diferentes autores coinciden en que la auditoría financiera no solo cumple una función de revisión de estados financieros, sino que también está actuando como un mecanismo de control y supervisión dentro de las organizaciones; según solis

(2024), los procesos de auditoria ayudan a garantizar el cumplimiento de normas y que permiten detectar los posibles riesgos que pueden afectar el funcionamiento de la empresa.

De esta misma manera, De la Torre Lascano (2018), está señalando que la responsabilidad principal de la auditoria financiera es emitir una opinión cerca de la razonabilidad de los estados financieros, permitiendo así verificar que la información financiera refleje realmente la situación económica de la empresa; lo cual es importante porque la toma de decisiones dentro de las organizaciones depende en gran parte de la calidad y confiabilidad de la información.

Los autores como IFC (2008) están resaltando la importancia del auditor externo independiente dentro del gobierno corporativo que está contribuyendo a generar confianza entre inversionistas, socios y demás partes interesadas; de tal manera ICAC (2023) está estableciendo que la calidad de la auditoria fortalece la confianza en la información financiera y ayuda a mejorar en funcionamiento del sistema de gobierno corporativo. Por lo tanto, la auditoria financiera se encuentra con el respaldo de las normas internacionales como las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como por la Ley 1314 de 2009 y otras normas tributarias y contables vigentes en Colombia, las cuales están buscando que la información financiera pueda ser presentada de manera clara, organizada y confiable permitiendo así una mejor supervisión y control dentro de las empresas.

Como punto fino, la fundamentación teórica me permitió comprender como la auditoria financiera es una herramienta que está aportando valor a las empresas ya que ayuda a mejorar la gestión empresarial, fortalecer los controles internos, prevenir riesgos y generar una mayor

confianza en la información financiera, convirtiéndose en un pilar importante para el buen gobierno corporativo

Incidencia

La incidencia de mi investigación está relacionada principalmente con la importancia que tiene la auditoria financiera dentro de las empresas y en la manera en que esta puede contribuir al fortalecimiento del gobierno corporativo; mediante el desarrollo del trabajo, se pudo comprender que una adecuada auditoria financiera puede ayudar a mejorar la transparencia, el control y la confiabilidad de la información financiera dentro de las organizaciones.

Por lo tanto, también permite generar una mayor comprensión sobre como la auditoria influye en la prevención de situaciones que pueden afectar el funcionamiento de las empresas, como fraudes, los errores contables, los incumplimientos tributarios y debilidades en los controles internos; de esta manera, se ayuda a reconocer la importancia de aplicar adecuadamente normas y procesos relacionados con la auditoria financiera.

También está aportando a la información académica y profesional, ya que me está permitiendo ampliar los conocimientos relacionados con auditoria, control interno y gobierno corporativo, comprendiendo mejor la importancia de estos temas tienen actualmente dentro de las organizaciones; también estaba buscando resaltar que la auditoria financiera no debe verse únicamente como un requisito, sino como una herramienta que ayuda a fortalecer la organización, mejorar la toma de decisiones y generar mayor confianza frente a inversionistas, entidades financieras y demás partes interesadas.

Análisis Crítico

Mediante el desarrollo de mi trabajo, pude comprender que la auditoria financiera puede tener una gran importancia dentro de las organizaciones, debido a que está ayudando a mantener un mayor orden y control sobre la información financiera y la mayoría de procesos internos de la empresa, y que permite que las decisiones se tomen con base en información más clara y confiable.

Por medio de esto muchas empresas están considerando todavía que la auditoria únicamente es como una obligación para poder cumplir los requisitos legales o tributarios sin tener en cuenta que también se puede convertir en una herramienta de apoyo para poder mejorar las empresas y prevenir los problemas a futuro.

De la misma manera se pudo analizar que la falta de control y supervisión dentro de una empresa puede generar consecuencias muy negativas como la pérdida económica, los errores en la información financiera o las dificultades en la administración de los recursos; por estas razones considero que la auditoria financiera debe de tener un papel más preventivo y no solo correctivo.

Se considera que actualmente las empresas están necesitando generar una mayor confianza y transparencia frente a sus inversionistas, entidades financieras y las demás personas interesadas en la empresa, y por eso es importante contar con los procesos de auditoria adecuados para poder contribuir a mejorar la imagen, la estabilidad y la credibilidad empresarial.

Este trabajo también me permitió entender como la auditoria financiera no solo se relaciona con números o estados financieros sino también con la capacidad que puede tener una

empresa para organizar mejor los procesos, fortalecer sus controles y poder mantener un funcionamiento más eficiente y responsable.

Conclusión

Como desarrollo final de este trabajo, pude comprender la gran importancia que tiene la auditoria financiera dentro del buen gobierno corporativo y el gran impacto que está generando el funcionamiento en las empresas; que va más allá de revisar estados financieros, la auditoria está permitiendo fortalecer el control interno, mejorar la transparencia y generar una mayor confianza en la información financiera presentada por las empresas.

De igual manera, también pude evidenciar que la auditoria financiera está contribuyendo a prevenir las situaciones que pueden afectar la estabilidad de las empresas, como lo son los fraudes, los errores contables, los incumplimientos tributarios y las deficiencias con los procesos administrativos. Lo cual demuestra que una adecuada auditoria no solo ayuda a detectar los problemas, sino que también ayuda a prevenirlos y a mejorar en el manejo de los recursos dentro de la empresa.

Por otro lado, el trabajo también permitió comprender la importancia de incorporar correctamente las normas como las NIA y las NIIF, ya que estas mismas están contribuyendo a que la información financiera se más clara, más organizada y más confiable; además que ayudan a fortalecer la credibilidad de las empresas frente a entidades financieras e inversionistas.

Con esto pude concluir que el gobierno corporativo y la auditoria financiera mantienen una relación muy importante dentro de las empresas, toda vez que ambos están buscando fortalecer el control, la supervisión y la adecuada toma de decisiones; cuando una empresa cuenta con estos procesos de auditoria adecuados es mucho más probable que tenga una mejor organización y una mayor estabilidad.

Como punto final, mi trabajo me permitió ampliar bastante mis conocimientos sobre la auditoria financiera y el poder comprender que actualmente las empresas están necesitando implementar los procesos de control y de supervisión más eficientes para así poder enfrentar los riesgos y las exigencias del entorno empresarial. Por dichas razones considero que la auditoria financiera no debe de verse únicamente como un requisito obligatorio sino también como una herramienta que puede aportar valor, confianza y sostenibilidad de las empresas.

Referencias

Ahijado Pradas, A. (2025). *Transparencia y calidad en la auditoría financiera*. Trabajo académico universitario.

Atlas Governance. (2023). *Auditoría de gobierno corporativo y gestión de riesgos*. Atlas Governance.

Auditool. (2021). *Gobierno corporativo: lo que todo auditor debe saber*. Auditool.

Borges Quintanilla, M. (2025). *Auditoría financiera y calidad de la información contable*. Trabajo de investigación académica.

De la Torre Lascano, C. (2018). *Auditoría financiera*. Revista académica de investigación contable.

Escobar-Váquiro, N. (2016). *Gobierno corporativo y desempeño financiero empresarial*. Revista académica.

Guzmán, A., & Trujillo, M. (2016). *Lineamientos de gobierno corporativo y mecanismos de control empresarial*. Documento académico.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). (2023). *Gobernanza en firmas de auditoría*. ICAC.

International Finance Corporation (IFC). (2008). *Guía práctica de gobierno corporativo: experiencias del círculo de empresas de la mesa redonda latinoamericana*. IFC.

Solís, M. (2024). *Gestión de los gobiernos corporativos apoyados en la auditoría interna*. Dialnet.

Anexos

Sin anexos