



**Estado del Arte sobre las publicaciones científicas en Auditoria Financiera**

**Carlos Gabriel Parrales Choez<sup>1</sup>, Wendy Anabela Bravo Ross<sup>2</sup>, Boris Iván Delgado Litardo<sup>3</sup>**

**1 Universidad de Guayaquil, carlos.parralesch@ug.edu.ec**

**2. Universidad de Guayaquil, wendy.bravor@ug.edu.ec**

**3. Universidad de Guayaquil, boris.delgadol@ug.edu.ec**

**RESUMEN**

La investigación se propuso realizar una revisión bibliográfica sobre Auditoria Financiera con el objetivo de detectar las tendencias investigativas en esta dirección. Para ello se decidió realizar una investigación empleando la Base de Datos de Scopus para la aparición de los términos: “auditoría financiera” y financial audit” en el título de los artículos: Se encontraron sólo dos referencias para la primera de estas búsquedas y 306 para la segunda.

Se determinó que existía una gran diferencia entre la literatura en idioma español e inglés referenciada en Scopus. Las dos publicaciones en español correspondieron a la Revista Española de Financiación y Contabilidad y a la Revista de Contabilidad. Las revistas más importantes en idioma inglés, de acuerdo al número de artículos referidos en cada una fueron: Auditing, Managerial Auditing Journal, Accounting Review, Accounting Horizons y Advances In Accounting. A partir del análisis de las palabras claves empleadas y de acuerdo con el número de artículos para cada una se determinaron como tendencias investigativas más importantes: Gobierno Corporativo, Comités de Auditoría y su papel, Calidad de los Reportes Financieros y Costos de la Auditoria.

**Palabras claves:** auditoría financiera, gobierno corporativo, costos auditoria, reportes financieros.



## **State of the Art on Scientific Publications in Financial Auditing**

### **ABSTRACT**

The investigation proposed to carry out a bibliographic review on Financial Audit with the objective of detecting research trends in this direction. . It was decided to carry out an investigation using the Scopus Database for the appearance of the terms "financial audit" and "financial audit" in the title of the articles: Only two references were found for the first of these searches and 306 for the second.

It was determined that there was a great difference between the literature in Spanish and English referenced in Scopus. The two Spanish publications corresponded to the Spanish Journal of Financing and Accounting and to the Journal of Accounting. The most important magazines in English, according to the number of articles referred to in each one were: Auditing, Managerial Auditing Journal, Accounting Review, Accounting Horizons and Advances in Accounting. From the analysis of the key words used and according to the number of articles for each one, were determined as major investigative trends: Corporate Governance, Audit Committees and their role, Quality of Financial Reporting and Audit Costs.

**Keywords:** financial audit, corporate governance, audit costs, financial reports



## **1. INTRODUCCIÓN**

La detección del estado financiero de las empresas y de la solvencia de estas es un tema que se trata frecuentemente en la literatura y parte de la pregunta clave: “¿Proporciona la auditoría evidencias para detectar y evaluar tensiones financieras latentes?” señalada por Ester Gras-Gil, Salvador Marín-Hernández y Domingo García-Pérez de Lema (2015, p. 115). La importancia de la Auditoria Financiera en el ejercicio profesional contable fue analizada por P. Escalante (2014) y la importancia de detallar las características de la misma por Freire (2011), sus limitaciones para la Pequeña y Mediana Empresa se publicaron por D. Escalante y Pedro (2010) y la importancia estratégica (D. Escalante & Pedro, 2010) son también temáticas reportadas.

La importancia del problema e igualmente las características de la Auditoria Financiera en los distintos países, ha sido otro tema de interés (Heliodoro, Carreira, &.Lopes, 2016; Laptés, Popa, &.Dobre, 2014) y también las particularidades de esta para distintos sectores (E. Gras-Gil, S. Marín-Hernández, &.D. García-Pérez De Lema, 2015). La interrelación de la Auditoria Financiera con el Gobierno Corporativo ha sido otro tema investigado (Brad, Dobre, Ciobanu, &.Brasoveanu, 2015).

El analizar el estado del arte sobre las publicaciones en relación con la Auditoria Financiera es un problema importante tanto para el desarrollo de investigaciones al respecto, como para la docencia a nivel de pre y postgrado. Esta investigación se propuso a partir de la necesidad de manejar referencias actuales en Auditoria Financiera realizar una revisión bibliográfica al respecto que permitiera detectar las tendencias investigativas en esta dirección.

## **2. METODOS**

.Para realizar la investigación bibliográfica se decidió emplear la Base de Datos de Scopus (<https://www.scopus.com>). Esta se seleccionó por el incuestionable prestigio de esta en relación a que considera revistas de alto impacto. La búsqueda se realizó para la aparición de los términos siguientes en el título de los artículos:



- a) “auditoría financiera”.
- b) “financial audit”

Se encontraron sólo dos referencias para la primera de estas búsquedas y 306 para la segunda. Dado el bajo número de referencias para la búsqueda del término en español, se realizó la misma empleando también el Google Académico.

### **3. RESULTADOS**

El primer resultado importante fue la gran diferencia entre la literatura en idioma español e inglés referenciada en Scopus. Las dos publicaciones reportadas fueron publicadas en la Revista Española de Financiación y Contabilidad (Bertill & Itlirriaga, 2007) y en la Revista de Contabilidad (E. Gras-Gil et al., 2015). La primera de estas publicaciones se ocupó de la auditoría y discrecionalidad contable en la gran empresa no financiera española. Bertill y Itlirriaga (2007) analizaron a partir de una muestra de 137 empresas que cotizaron en las Bolsas españolas durante los años 2002 y 2003, “las características de la comisión de auditoría y la relación de la empresa con los auditores externos” (p. 569). Al respecto estos autores señalaron como posible extensiones de su investigación:

Por una parte, sería aconsejable valorar hasta qué punto la obligación de contar con una comisión de auditoría formalmente constituida y cumpliendo unos requisitos legales ha supuesto una ruptura con ciertas prácticas contables anteriormente existentes y si ese hecho ha tenido su repercusión en la valoración que el mercado hace de la empresa. Por otro lado, es interesante profundizar en las características de la comisión teniendo en cuenta otros aspectos más allá de su tamaño y composición como puede ser el funcionamiento interno de la misma, su dinámica de reuniones, etc. Del mismo modo, una mejor identificación de la empresa auditora, y no sólo su tamaño y el tiempo de contrato con la empresa cliente, también podría aportar interesantes claves interpretativas. (p. 590).



La contribución de E. Gras-Gil et al. (2015) analizó una muestra de 47 entidades para el “periodo 2006-2010 y concluyó que:

los resultados son consistentes con la noción de que la calidad de la AI está positivamente asociada a la calidad de la información financiera. Es decir, las entidades que cuentan con una AI de mayor calidad presentan a su vez una información financiera de mayor calidad (p. 180).

Como líneas de investigación que se derivaron de su investigación E. Gras-Gil et al. (2015) señalaron:

Por una parte resultará interesante poder incorporar medidas más sofisticadas de la calidad de la información financiera. En segundo lugar, el estudio se podrá ampliar a otros sectores, o con una muestra de otros países, para poder confirmarlos resultados obtenidos. Y por último, teniendo en cuenta el nuevo marco normativo, que pone más énfasis en el control interno de las entidades, podría ser de interés analizar si la AI juega un papel más importante en el marco de gobierno corporativo (p. 180).

El análisis de la literatura revisada en Scopus (financial audit) reveló un interés creciente en la temática de acuerdo con el aumento progresivo por años que se muestra en la Figura 1:

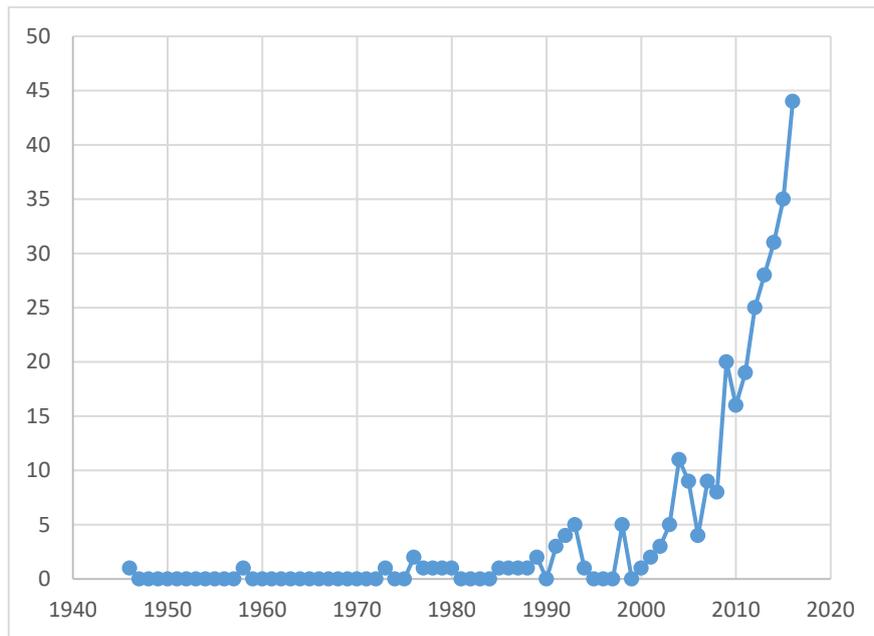


Figura 1. Variación anual de las publicaciones reportadas en Scopus. (TITLE(financial audit))

Se observa que en el 2016 se reportaron 44 artículos en la temática. Las primeras publicaciones que aparecieron en Scopus fueron: (Moulton, 1946) y (Soder, 1958).

La Figura 2 presenta la distribución de las 306 referencias en Scopus por disciplinas y se mantuvo la leyenda en idioma inglés tal como es reportado en esa Base de Datos. El 39 % de las publicaciones correspondió a Negocios, Gestión y Contabilidad y el 28 % a la Economía, Econometría y Finanzas. El que se reporten estudios sobre Auditoría Financiera en otras disciplinas científicas reveló el carácter multidisciplinario de la misma en relación con sus posibles aplicaciones.

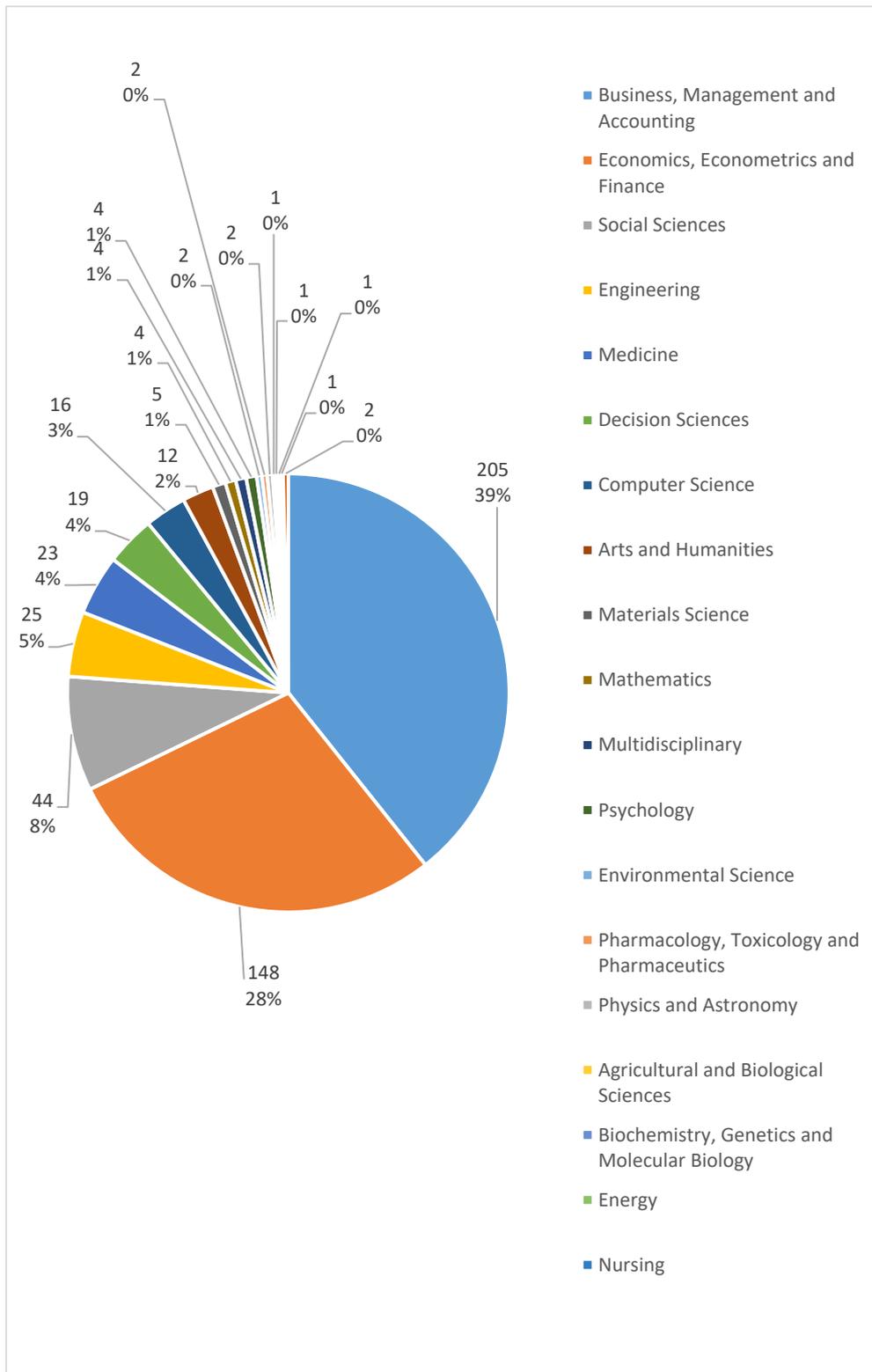


Figura 2. Variación por disciplinas reportadas en Scopus. (TITLE(financial audit))



El seguir las revistas más importantes en idioma inglés es de gran importancia y de acuerdo al número de artículos referidos en cada una se determinaron las cinco de mayor peso que fueron:

- a) Auditing
- b) Managerial Auditing Journal
- c) Accounting Review
- d) Accounting Horizons

Advances In Accounting

Estas unidas a las dos ya mencionadas: Revista Española de Financiación y Contabilidad (<http://www.tandfonline.com/loi/refc20>) y la Revista de Contabilidad (<https://www.journals.elsevier.com/revista-de-contabilidad-spanish-accounting-review/>) son el grupo de revistas de estudio obligatorio en relación con la Auditoría Financiera.

La Tabla 1 muestra la distribución de publicaciones por países de los autores, en que se limitó esta a los 10 primeros países. No aparecieron autores de países latinoamericanos:

Tabla 1

Publicaciones por países reportadas en Scopus. . (TITLE(financial audit))

País	Número
Estados Unidos	104
Malasia	21
Reino Unido	21
Rumania	20
Australia	14
China	14
Canadá	10
Alemania	10
Indonesia	9
España	9
Resto países	107

Llama la atención que Malasia ocupó el segundo lugar.



Para poder determinar las tendencias de las publicaciones se analizaron estas en relación con las palabras claves empleadas y de acuerdo con el número de artículos para cada una se determinaron como de mayor peso las siguientes:

Gobierno Corporativo: El efecto de este (DeZoort & Salterio, 2001). Las regulaciones al respecto (Dewing & Russell, 2004; Griffin, Lont, &.Sun, 2009), su efecto en distintos países (Abdulmalik O & Ahmad, 2016; Al Daoud, Ku Ismail, &.Lode, 2015; Rasyid & Cenik Ardana, 2014) fueron referencias de importancia.

Comités de Auditoría y su papel. Investigaciones sobre las características de estos (Ibrahim, Raman, &.Saidin, 2009; Rainsbury, Bradbury, &.Cahan, 2009), su relación con la crisis financiera (Aldamen, Duncan, Kelly, McNamara, &.Nagel, 2012) e investigaciones recientes como (Al-Shaer, Salama, &.Toms, 2017; Salehi & Shirazi, 2016).

Calidad Reportes Financieros. Esta es sin dudas un área de gran interés en que se han reportado estudios importantes como (Abbott, Daugherty, Parker, &.Peters, 2016; Zango, Kamardin, &.Ishak, 2016) con estudios para distintos países (Hai & Trung, 2016).

Costos de la Auditoría. Este aspecto marca una tendencia reportada en la literatura, en relación con la calidad de las misma (Rainsbury et al., 2009) y los instrumentos financieros (Ong, 2013).

#### **4. CONCLUSIONES**

A partir de la revisión en Scopus en relación con los términos: “auditoría financiera” y “financial audit” se encontraron sólo dos referencias para la primera de estas búsquedas y 306 para la segunda. Se determinó la gran diferencia entre la literatura en idioma español e inglés referenciada en Scopus. Las dos publicaciones en español correspondieron a la Revista Española de Financiación y Contabilidad y a la Revista de Contabilidad. El análisis de la literatura revisada reveló un interés creciente en la temática de acuerdo con el aumento anual progresivo de las publicaciones sobre Auditoría Financiera.



Las revistas más importantes en idioma inglés de acuerdo al número de artículos referidos en cada una fueron: *Auditing*, *Managerial Auditing Journal*, *Accounting Review*, *Accounting Horizons* y *Advances In Accounting*. Para poder determinar las tendencias de las publicaciones se analizaron estas en relación con las palabras claves empleadas y de acuerdo con el número de artículos para cada una se determinaron como de mayor peso las siguientes:

- a) Gobierno Corporativo:
- b) Comités de Auditoría y su papel.
- c) Calidad Reportes Financieros.
- d) Costos de la Auditoría.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Abbott, L. J., Daugherty, B., Parker, S., et al. Peters, G. F. (2016). Internal audit quality and financial reporting quality: The joint importance of independence and competence. *Journal of Accounting Research*, 54(1), 3-40. doi: 10.1111/1475-679X.12099
- Abdulmalik O, S., et al. Ahmad, A. C. (2016). Audit fees, corporate governance mechanisms, and financial reporting quality in nigeria. *DLSU Business and Economics Review*, 26(1), 122-135.
- Al-Shaer, H., Salama, A., et al. Toms, S. (2017). Audit committees and financial reporting quality: Evidence from uk environmental accounting disclosures. *Journal of Applied Accounting Research*, 18(1), 2-21. doi: 10.1108/JAAR-10-2014-0114
- Al Daoud, K. A., Ku Ismail, K. N. I., et al. Lode, N. A. (2015). The impact of internal corporate governance on the timeliness of financial reports of jordanian firms: Evidence using audit and management report lags. *Mediterranean Journal of Social Sciences*, 6(1), 430-442. doi: 10.5901/mjss.2015.v6n1p430
- Aldamen, H., Duncan, K., Kelly, S., McNamara, R., et al. Nagel, S. (2012). Audit committee characteristics and firm performance during the global financial crisis. *Accounting and Finance*, 52(4), 971-1000. doi: 10.1111/j.1467-629X.2011.00447.x



- Bertill, M. A. J., et al. Itirriaga, F. J. L. (2007). Auditing and earnings management in the large non-financial spanish firm. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 36(135), 569-594.
- Brad, L., Dobre, F., Ciobanu, R., et al. 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)
- Dewing, I. P., et al. Russell, P. O. (2004). Regulation of uk corporate governance: Lessons from accounting, audit and financial services. *Corporate Governance*, 12(1), 107-115.
- DeZoort, F. T., et al. Salterio, S. E. (2001). The effects of corporate governance experience and financial-reporting and audit knowledge on audit committee members' judgments. *Auditing*, 20(2), 31-47.
- Escalante, D., et al. 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 auditoría financiera. *Editorial Dimedios*.
- Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., et al. 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>
- Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., et al. García-Pérez De Lema, D. (2015). Quality of internal audit and financial reporting in the spanish banking industry. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181. doi: 10.1016/j.rcsar.2014.06.004
- Griffin, P. A., Lont, D. H., et al. Sun, Y. (2009). Governance regulatory changes, international financial reporting standards adoption, and new zealand audit and non-audit fees: Empirical evidence. *Accounting and Finance*, 49(4), 697-724. doi: 10.1111/j.1467-629X.2009.00310.x
- Hai, D. H., et al. Trung, N. S. (2016). The factors affect the quality of financial statements audit in vietnam businesses. *Asian Social Science*, 12(1), 172-181. doi: 10.5539/ass.v12n1p172



- Heliodoro, P. A., Carreira, F. A., et al.Lopes, M. M. (2016). The change of auditor: The portuguese case. *Revista de Contabilidad*, 19(2), 181-186. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.05.001>
- Ibrahim, D. N., Raman, K. J., et al.Saidin, S. F. B. (2009). Audit committee characteristics and quality of unaudited financial accounts. *Singapore Management Review*, 31(2), 19-33.
- Laptes, R., Popa, A. F., et al.Dobre, F. (2014). Research on the evolution of financial audit in romania – past, current and future trends. *Procedia Economics and Finance*, 15, 807-814. doi: [http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00523-1](http://dx.doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00523-1)
- Moulton, F. R. (1946). Audit of financial records of the association for 1944. *Science*, 103(2670), 250-253.
- Ong, T. S. (2013). The impact of financial reporting standard 139 financial instruments: Recognition and measurement on audit fees. *Social Sciences (Pakistan)*, 8(6), 610-617. doi: 10.3923/sscience.2013.610.617
- Rainsbury, E. A., Bradbury, M., et al.Cahan, S. F. (2009). The impact of audit committee quality on financial reporting quality and audit fees. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 5(1), 20-33. doi: 10.1016/j.jcae.2009.03.002
- Rasyid, A., et al.Cenik Ardana, I. (2014). Corporate governance, audit firm size and restated financial statement in indonesia stock exchange. *Corporate Board: Role, Duties and Composition*, 10(2), 77-84.
- Salehi, M., et al.Shirazi, M. (2016). Audit committee impact on the quality of financial reporting and disclosure: Evidence from the tehran stock exchange. *Management Research Review*, 39(12), 1639-1662. doi: 10.1108/MRR-09-2015-0198
- Soder, E. (1958). Why and what of a good financial audit. *Hospital management*, 85(3).
- Zango, A. G., Kamardin, H., et al.Ishak, R. (2016). Audit quality, board gender and financial risk disclosure. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(4), 55-61.