



Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

Importance of the internal audit for the improvement of the levels efficiency and quality in the companies

Importância da auditoria interna para melhorar os níveis de eficiência e de qualidade nas empresas

Hernán G. Carrión¹
hgcarrion@sangregorio.edu.ec

Marcelo E. Mendoza-Vinces^{II}
memendoza@sangregorio.edu.ec

Christian A. Vera Álava^{III}
cavera@sangregorio.edu.ec

Recibido: 28 de septiembre de 2016 * **Corregido:** 10 de enero de 2017 * **Aceptado:** 12 de abril 2017

¹Magister en Educación y Desarrollo Social, Especialista en Tributación, Economista, Diplomado Superior en Tributación, Docente en la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Ecuador.

^{II}Magister en Contabilidad y Auditoría, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público, Docente en la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Ecuador.

^{III}Magister en Tributación y Finanzas, Economista, Diplomado Superior en Tributación, Docente en la Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Ecuador.

Resumen

La auditoría interna hoy en día debe ir dirigida a fijar la posición de la compañía, determinar dónde se encuentra posesionada, hacia dónde se deben direccionar los programas que desarrolla, cuáles deben de ser sus objetivos, y si se necesita modificar los planes para lograrlos. El presente trabajo va dirigido al análisis del proceso de auditoría interna y su importancia para elevar los niveles de eficiencia y calidad empresarial en las condiciones actuales, haciendo énfasis en aquellos factores de los ambientes internos y externos, y como éstos influyen en la adecuada gestión de los procesos de auditoría.

Palabras clave: auditoría interna; eficiencia empresarial; procesos de auditoría.

Abstract

Internal auditing today should be aimed at determining the company's position, determining where it is located, where the programs should be directed, which objectives should be, and if it is necessary to modify the plans to achieve them. The present work is directed to the analysis of the internal audit process and its importance to raise the levels of efficiency and business quality in the current conditions, emphasizing those factors of the internal and external environments, and how these influence the proper management of the audit processes.

Key words: internal auditing; business efficiency; audit processes.

Resumo

Auditoria interna hoje devem ser endereçadas para fixar a posição da empresa, determinar onde você está possuído, onde deve abordar os programas desenvolvidos, que devem ser seus objetivos, e se é necessário modificar os planos para alcançá-los. Este trabalho tem como objetivo analisar o processo de auditoria interna e sua importância para elevar os níveis de eficiência e de negócios de qualidade nas condições atuais, enfatizando os fatores ambientes internos e externos, e como elas influenciam a gestão adequada dos processos de auditoria.

Palavras chave: auditoria interna; a eficiência dos negócios; processos de auditoria.

Introducción

Los actuales enfoques empresariales e institucionales dirigidos al establecimiento de nuevos modelos para fortalecer el control, el énfasis en la evaluación y prevención de riesgos, así como la promoción de la autoevaluación del control, hacen que el rol del auditor interno sea redimensionado de acuerdo a las particularidades de estos tiempos. Esta figura se presenta como un agente de gran importancia para asegurar el incremento de los índices de eficiencia y calidad.

Este hecho no es producto solamente de la reconocida calidad profesional del auditor interno y de la objetividad en su desempeño como un experto en materia de control. Esto está determinado además por su profundo conocimiento general de la empresa y por las aportaciones que hace para el mejoramiento de las operaciones, llegando no sólo a ser considerado como un asesor de la alta gerencia, sino a actuar en pocas ocasiones, como un efectivo consultor interno en proyectos específicos.

La auditoría interna hoy en día debe ir dirigida a fijar la posición de la compañía, determinar dónde se encuentra posesionada, hacia dónde se deben dirigir los programas que desarrolla, cuales deben de ser sus objetivos, y si se necesita modificar los planes para lograrlos.

El auditor puede ser una ayuda para la gerencia de operación y la gerencia general al analizar, verificar, evaluar y hacer sus recomendaciones y comentarios sobre la confiabilidad y la integridad de los reportes y registros de operaciones, cómo se han aplicado las políticas, si existen controles adecuados, etc.; consecuentemente, la intervención del auditor en esta época, debería estar relacionada con la administración y el control de las operaciones (Bolten, 1995).

El auditor interno tiene como campo de acción las diversas áreas de operación en la empresa, y si bien es cierto que debe de vigilar que las cifras y operaciones estén correctamente registradas, su objetivo principal deberá ser el examen de las operaciones, para proveer a la administración de la empresa la información que le ayude en el mejoramiento de las operaciones del negocio. Este enfoque constructivo de la operacionalidad de la empresa en el accionar del auditor interno, debe

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

vincularse de manera necesaria con la labor de protección de los activos y el velar por la exactitud de los registros contables.

Para lograr esto, en las condiciones actuales, donde la globalización ha modificado todos los escenarios donde se mueve el hombre, complejizando las relaciones que se establecen entre ellos, se hace necesario que los procesos de auditoría interna pongan el énfasis en los asuntos principales de la empresa e instituciones, pero con un enfoque diferente. Se requiere observarlos en su relación con el ambiente externo a la empresa (mercado, competencia, clientes, cambios tecnológicos) y el ambiente interno (valores, misión, objetivos, estrategias). La atención a estos factores permitirá que el auditor interno se convierta efectivamente en un asesor para la adecuada gestión gerencial.

El presente trabajo va dirigido al análisis del proceso de auditoría interna y su importancia para elevar los niveles de eficiencia y calidad empresarial en las condiciones actuales, haciendo énfasis en aquellos factores de los ambientes internos y externos, y como éstos influyen en la adecuada gestión de los procesos de auditoría.

Desarrollo

Aunque existen muchas definiciones de auditoría, en general los autores coinciden en los elementos que incluye este proceso, de acuerdo a esto se puede afirmar que el proceso de auditoría interna se comprende como "la actividad de evaluación independiente en una organización enfocada a la revisión de operaciones contables, financieras y de otro tipo, con la finalidad de prestar servicios a la administración. Es un control administrativo que mide y evalúa la efectividad de otros controles" (Echeverría, 1994: p. 9).

La auditoría interna de la empresa tiene la obligación de evaluar el desempeño general en términos no solo de las metas presentes sino también de las futuras. La responsabilidad principal del área de auditoría, es la de promocionar eficiencia en cada una de las áreas de la organización, a través de: su participación coactiva en el sano desarrollo de la misma, la aplicación de un juicio objetivo en cada revisión que realice y esta ayude al funcionamiento óptimo de los procesos u operaciones de la

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

organización, así como también, su estricta vigilancia al apego hacia el control interno existente y su importante rol en la salvaguarda de los intereses y objetivos de las empresas (Holmes, 1952).

Como proceso sistemático, en toda auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Sin embargo cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión, declarados en las normas generales de auditoría.

Estas normas por su carácter general, se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana, y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

En primer lugar el auditor debe contar con un adecuado entrenamiento y capacidad profesional, es decir que se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, lo cual le brinda las condiciones de ejercer la Auditoría como especialidad.

La independencia constituye otra de las normas básicas que requiere el proceso de auditoría. Esta independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional. Si bien es cierto, la independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe “serlo”, sino también “parecerlo”, es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es la empresa para la que trabaja, sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.).

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

Como otro aspecto básico debe velar por el cuidado o esmero profesional. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

Un aspecto de especial relevancia es el seguimiento de las normas especiales del trabajo. Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la Auditoría en sus diferentes fases (planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe). El propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos.

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “arriba hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros, materia de nuestro examen. Lógicamente, el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y, su estudio y evaluación

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustentativas. La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento.

Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujo gramas.

El auditor mediante la aplicación de las normas de auditoría, debe obtener evidencia suficiente y competente para su evaluación final. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión (Weston y Capeland, 1996).

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. La evidencia, es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado.

Las normas de preparación del informe regulan la última fase del proceso de auditoría, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldadas en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. Corresponde además al auditor, revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

En general, la auditoría, consciente de su compromiso con la organización, de ofrecer servicios eficientes, eficaces, económicos y oportunos, debe orientarse al planeamiento estratégico de

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

auditoría con la visión del control permanente de la ejecución de las estrategias empresariales (Echeverría, 1994).

Para un adecuado proceso de auditoría interna, además de velar estrictamente por las normas anteriormente señaladas, es importante además que el auditor tenga en cuenta aquellos factores que permiten una visión condensada del ambiente, tanto interno como externo, en que operan las organizaciones.

En este sentido se pueden señalar como factores principales de ambiente externo a tomar en cuenta el mercado, la competencia, los clientes y los cambios tecnológicos.

En el contexto de globalización de la actividad económica, desaparecen las fronteras nacionales entre los mercados. Emerge un mercado mundial abierto sujeto a la ley de la oferta y la demanda. A la vez el mercado adquiere características de turbulencia. Se vuelve vulnerable a perturbaciones debido al alto índice de interconexiones entre los elementos que componen el entorno. La innovación tecnológica incide en los cambios de los sistemas de producción, comercialización, distribución, etc.

En esta situación la competencia adquiere vital importancia para las empresas, si no logran el incremento permanente de la productividad y calidad desaparecerán o no progresarán. Esto está determinado por el entorno en el cual se desenvuelven las organizaciones empresariales que en la actualidad es más global que local.

Del mercado con tales características se desprenden tres fuerzas que directa o indirectamente presionan a los negocios a cambiar, estas son los clientes, la competencia y el cambio.

Tener en cuenta estas realidades, hace que labor del auditor interno tenga que perfeccionarse para lograr que los proceso desarrollados por la empresa sean cada vez más confiables y respondan a los intereses tanto del mercado, como de los clientes y de la misma empresa.

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

En el ambiente interno de la empresa existen también otros factores que inclinan a considerar que la labor de los auditores internos tiene hoy más importancia que nunca. Se pueden señalar como los principales el planeamiento estratégico, las dimensiones básicas de la empresa moderna y la reingeniería para los cambios.

La globalización de los negocios, la desaparición de fronteras entre los mercados, los incesantes cambios tecnológicos y las expectativas de los clientes, impactan en las organizaciones empresariales forzándolas a cambiar para lograr mayores niveles de competitividad y poder subsistir. En esta coyuntura, la forma tradicional en que se ido planeando, organizando, dirigiendo y controlando los negocios ya no responde a la nueva realidad.

Esta situación conduce a las organizaciones empresariales hacia los aspectos realmente estratégicos para sus intereses. Por consiguiente, el actual modelo gerencial enfatiza el planeamiento estratégico empresarial como el factor clave de éxito, para conducir exitosamente a las organizaciones en un ambiente altamente competitivo.

Las condiciones bajo las cuales se desenvuelve actualmente la gestión empresarial, la dirección para el cambio se enfoca a partir de la relación entre la forma o camino que las empresas siguen en su crecimiento (estrategia), el diseño de la organización (estructura), y el compromiso o grado de participación de su gente (cultura) (Brink y Witt, 1994).

En las condiciones actuales los enfoques gerenciales se orientan a comprender las características presentes y rutinas de la empresa a nivel estratégico, e identificar y considerar qué factores determinarán su éxito en los próximos años.

La estrategia definida como "la determinación de metas y objetivos básicos de largo plazo de la empresa, la adopción de cursos de acción y la asignación de recursos necesarios para lograr dichas metas se constituyen en una guía de acción para la gerencia.

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

En función a las estrategias diseñadas se adoptan las medidas para adecuar la estructura organizacional alineando sus roles, sistemas y habilidades, como elementos componentes de la misma.

La organización moderna, requiere cambios para que la estructura empresarial logre flexibilidad, eficiencia, productividad y calidad. En este esfuerzo, los procesos se diseñan orientados a la obtención de mayor productividad en la relación recursos - metas, incorporando estructuralmente la calidad total y orientada todas las actividades hacia el cliente.

Los procedimientos que se implanten deben ser simples, flexibles y preparados, para obtener los resultados previstos con la menor cantidad de tareas, aplicando el principio de calidad total (disminución de costos, tiempo y errores para un mejor resultado).

Las condiciones de competitividad impulsan además a la gerencia a desarrollar capacidades orientadas al mercado, buscando siempre mejoras en la calidad de los productos y servicios que se ofrezcan. Su visión debe estar orientada a los resultados que quiere, espera o vislumbra.

La innovación es otro elemento importante para el éxito permanente de los negocios; la gerencia moderna debe estimular el cambio y la generación de nuevas ideas y nuevos procedimientos. El pensamiento innovador debe formar parte de la estrategia que dirija los negocios.

Para lograr los cambios requeridos a nivel de estrategia, estructura y cultura, y alcanzar los objetivos propuestos, "la reingeniería de los negocios", expresión del esfuerzo de transformación de toda la organización, y la "reingeniería de los procesos", aplicada solamente al nivel operativo de la empresa, constituyen las herramientas más eficaces para lograr dichos objetivos.

Tomando en cuenta los factores del ambiente interno y externo, que influyen en el desenvolvimiento de la empresa, es necesario conocer y tener bien claro el objetivo de la auditoría interna como elemento fundamental para el buen desarrollo de la misma, así como los alcances. El auditor debe de

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

tener bien claro lo anterior, para que las revisiones que realice sean de utilidad a la empresa, ya que con una idea clara de lo que se busca, los resultados son mayores y de mejor calidad.

El objetivo de la auditoría interna consiste en apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades, para ello la auditoría interna les proporciona el análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas. Es objetivo también de la auditoría interna, la promoción de un efectivo control a un costo razonable.

La función de la auditoría interna en la organización se esclarece, al momento que se establecen sus objetivos, dejando a esta como un servicio de apoyo a todos aquellos quienes conforman la organización, apoyo resultante del conocimiento que adquiere el auditor interno de todos los elementos de la propia organización durante el desempeño de su trabajo que, al ser comparado y evaluado con sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones y posturas que tiendan al beneficio de la organización en su conjunto (Blázquez, 1965).

El escenario actual en que se desenvuelven las empresas, han obligado a que las áreas de auditoría tengan que sufrir cambios en cuanto a su estructura, esto con la finalidad de poder abarcar todas las áreas auditables de la empresa, con la frecuencia de revisiones propicias para cada una.

Por otro lado, el auditor debe darse a la tarea de buscar procedimientos de auditoría más efectivos y dinámicos, que le ayuden a efectuar sus revisiones con una mayor eficacia y rapidez, y esto le permita abarcar en el tiempo requerido esas nuevas áreas de la organización que se precisa controlar dentro de su programa anual de auditorías, los cuales están hechos para cubrir a su vez las diversas necesidades de la organización, y que día a día son más complejas y especializadas, demandando así al auditor a ser más audaz y precavido a la vez.

En forma general se puede decir que el alcance de la auditoría interna es la propia empresa, y todo lo que tenga que ver con la misma, por lo cual el límite lo establece ella, ya que es importante que toda operación que fluya dentro y fuera de la empresa debe de ser cubierta por el área de auditoría

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

interna, estas últimas siempre y cuando tengan relación con la misma, por consiguiente, entre más crezca la empresa los límites crecerán proporcionalmente.

Al complejizarse los procesos internos de la empresa, las áreas de auditoría interna tienen ante sí el reto de perfeccionar sus conocimientos y las técnicas con que trabajan. Es necesario que los auditores tengan pleno conocimiento de las operaciones y sus cambios al pasar el tiempo, además de que son las personas indicadas para pedir que estos procesos sean cambiados, en el caso de que exista una mejor forma de hacerlo.

Lo anterior, no excluye el hecho de que al momento de practicar sus revisiones, tengan en cuenta que el objetivo principal de su labor, es el salvaguardo y control de los activos y recursos, así como el correcto y óptimo funcionamiento de las operaciones de la empresa.

Para la empresa por su parte, resulta de suma importancia la labor del auditor interno en las actuales condiciones. En términos de estrategia, el no tomar en cuenta el auditor interno la cobertura de revisión de aspectos operativos y administrativos, se puede crear un vacío que permita la intervención de otros grupos en competencia, por lo tanto, esta participación de alto beneficio para la organización lo es también para la propia actividad e imagen de este profesional.

Lo anterior infiere un cambio de actitud en el auditor interno, concretamente, debe buscar ser más eficiente en sus resultados, siendo este el punto de partida para promover la eficiencia en la empresa.

Conclusiones

En la actualidad adquiere especial importancia la auditoría interna a los procesos de la empresa para responder correctamente a las expectativas y necesidades no sólo de la Alta Gerencia, sino de las demandas del mercado.

El planeamiento de la auditoría interna a los procesos, debe identificar los procesos que resultan críticos para el logro de los objetivos estratégicos empresariales. Aun cuando los auditores internos deben tener sentido de responsabilidad con la empresa para la que trabajan, deben ser ajenos a las

Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas

actividades que auditan, pues los auditores internos alcanzan su independencia cuando pueden llevar a cabo su trabajo con libertad y objetividad.

Referencias bibliográficas

Blázquez Moral, Juan. Auditoría. Juan Blázquez Moral. Editorial Nacional de Cuba, La Habana; 1965.

Bolten, Steven E. Administración Financiera. E. Steven Bolten. Editorial Limusa S.A. Balderas. Universidad de Houston. México. DF; 1995.

Brink Víctor y Witt Herbert Auditoría Interna Moderna. Ed. ECAFSA, México, 1986, cuarta edición.

Echeverría Hernández, Rogelio. La Auditoría Interna. Rogelio Echeverría Hernández. Ministerio de Finanzas y Precios; 1994.

Holmes, Arthur W: Auditoría: principios y procedimientos. W Arthur Holmes. Editorial Hispanoamérica. México, 1952.

Weston, J. Fred y Capeland, Thomas E. Finanzas y Administración. Novena Edición. México, 1996.