



La integralidad de la auditoría

The comprehensiveness of the audit

A abrangência da auditoria

Mercedes Leonor Chilán-Regalado ^I
mercedes.chr24@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0001-7394-6524>

Rosa Marisela Zambrano-Zambrano ^{II}
rosyza@hotmail.com
<https://orcid.org/0000-0002-3340-0161>

Elena Elizabeth Bravo-Sánchez ^{III}
elbra83@yahoo.es
<https://orcid.org/0000-0003-3717-0743>

Correspondencia: mercedes.chr24@gmail.com

Ciencias económicas y administrativas
Artículo de investigación

***Recibido:** 05 de julio de 2020 ***Aceptado:** 20 de agosto 2020 * **Publicado:** 01 de septiembre de 2020

- I. Diploma Superior en Auditoría de Gestión de la Calidad, Contador Público, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Investigador Independiente, Ecuador.
- II. MBA Magister Business Administración, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Auditora en Sector Público, Investigador Independiente, Ecuador.
- III. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público, Investigador Independiente, Ecuador.

Resumen

La auditoría nace como un proceso fiscalizador de las organizaciones, ya sean públicas y privadas, para evaluar el fiel cumplimiento de las normas contables, y las buenas prácticas financieras, esto con el objeto de evitar fraudes y malos manejos contables y administrativos. La metodología de la investigación, es una revisión bibliográfica, apoyados en medios electrónicos como motor de búsqueda principal para la obtención primaria de la información. Entre una de las conclusiones más importantes es que, para los auditores internos, externos y revisores fiscales es de suma importancia que las organizaciones tengan las herramientas de evaluación de riesgos, ya que les permite en el tiempo que sea prudente, evaluar muy bien a la organización para saber cuáles son sus sectores más vulnerables, esto es clave para iniciar un proceso de auditoría.

Palabras Claves: inteligencia emocional; dependencia la uso de celular.

Abstract

The audit was born as an auditing process of organizations, whether public or private, to evaluate faithful compliance with accounting standards, and good financial practices, in order to avoid fraud and poor accounting and administrative management. The research methodology is a bibliographic review, supported by electronic means as the main search engine for the primary obtaining of information. Among one of the most important conclusions is that, for internal and external auditors, and fiscal auditors, it is of the utmost importance that organizations have the risk assessment tools, since it allows them in the time that is prudent, to evaluate the company very well. organization to know which are its most vulnerable sectors, this is key to initiate an audit process.

Keywords: emotional intelligence; dependence on cell phone use.

Resumo

A auditoria nasceu como um processo de auditoria de organizações, sejam públicas ou privadas, para avaliar o fiel cumprimento das normas contábeis e das boas práticas financeiras, a fim de evitar fraudes e má gestão contábil e administrativa. A metodologia da pesquisa é uma revisão bibliográfica, apoiada em meio eletrônico como principal mecanismo de busca para a obtenção primária de informações. Entre uma das conclusões mais importantes está que, para os auditores internos, externos e fiscais, é de extrema importância que as organizações tenham as ferramentas de avaliação de riscos, pois permitem-lhes na hora que é prudente avaliar muito

bem a empresa. organização saber quais são seus setores mais vulneráveis, esta é a chave para iniciar um processo de auditoria.

Palavras-chave: inteligência emocional; dependência do uso do telefone celular.

Introducción

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude" (Cedeño-Choéz, 2016).

Los años 80, 90 y parte del nuevo siglo, marcaron un hito histórico en el mundo de las organizaciones, debido al deterioro de la confianza en la información como producto de los fraudes configurados en dicho período. Los millonarios desfalcos provocados por firmas como Parmalat, Enron y Citigroup (caso WorldCom), son sólo algunos de los desastres financieros más representativos que ha vivido la economía global. Pero no sólo las deficiencias éticas y morales en dichos vuelcos financieros han consentido la materialización de las quiebras empresariales, ya que nombres como Nick Leeson (La caída del Barings Bank), Bob Citron (Condado de Orange), y Toshihide Iguchi (Daiwa Bank), Interbolsa (caso colombiano), también dejaron lecciones toda vez que mostraron las consecuencias de no implementar técnicas, políticas y sistemas que permitan estimar y monitorear los riesgos potenciales (Morales, 2013).

La auditoría es el examen profesional, sistemático y objetivo de las operaciones ejecutadas con anterioridad por la gestión de la entidad, con la finalidad de formarse un juicio sobre el grado de eficiencia, eficacia, calidad, oportunidad y economía, así como sobre la razonabilidad y consistencia de los Estados Financieros, a fin de emitir un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones. En cuanto a la formación de los auditores internos, los expertos en Auditoría Interna coinciden en la necesidad de integrar perfiles diversos que puedan dar respuesta a la amplitud de funciones que trae consigo la evolución de este sector empresarial

privado y/o entidad pública, lo importante que debe destacarse es que los profesionales Auditores Internos, tengan conocimientos de la actividad integral de la organización y su dinámica de los actuales escenarios en donde tienen una operatividad significativa por la conquista de mercados donde ofrecen sus productos; Lo que conlleva a enfrentar una competitividad en la gestión Gerencial frente al consumidor (Chávez & Rodríguez, 2012).

Con base en la definición expuesta anteriormente se puede concluir que los objetivos que persigue la auditoría integral son:

- Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los resultados revelados en los estados financieros. y la concordancia con la normativa vigente en el área contable financiera.
- Determinar el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias vigentes en el desarrollo de cada una de las actividades que realizan dentro de la organización.
- Establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía con el que se han conducido las actividades en pos del cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Evaluar el nivel de confianza en el diseño e implementación del sistema de control interno global (Alvarado, 2018).

La auditoría integral nos ofrece una metodología que permita además de evaluar la información financiera, identificar las diferentes inconformidades de la gestión administrativa en relación, al uso óptimo y de los recursos y al cumplimiento de las metas propuestas, así mismo, garantiza que el control interno de la entidad ofrece la seguridad razonable para el cumplimiento de dichas metas y de la normativa aplicable al ente (Ochoa, 2019).

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las organizaciones en el país. La sinergia que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permitirá obtener resultados favorables a la administración de las mismas (Ochoa, 2019).

Resultados

Control interno

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Alvarado, 2018).
- Objetivos de la Auditoría de Control Interno
- Evaluar el sistema de control interno para comprobar si los controles establecidos por la empresa están operando de forma efectiva o consistente durante todo el ejercicio.
- Determinar el nivel de confianza a través de la eficiencia y eficacia al momento de cumplir con sus objetivos.
- Emitir una opinión acerca del sistema de control interno, sobre la calidad, oportunidad y validez de los controles establecidos por la administración (Alvarado, 2018).

Auditoría Financiera

Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo contable que proceda (Alvarado, 2018).

Objetivos de la Auditoría Financiera.

- Examinar los estados financieros de una entidad para determinar su concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Determinar la exactitud autenticidad e integridad de los estados financieros expresados en los documentos contables preparados por la administración.
- Emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los resultados revelados en los estados financieros en cuanto a su estructura y cumplimiento de los principios y normas aplicables (Alvarado, 2018).

La auditoría de cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables (Alvarado, 2018).

Objetivos de la auditoría de cumplimiento.

- Verificar el cumplimiento de las leyes de carácter general y específico en el desarrollo de las actividades, operacionales, financieras, administrativas, y de otra índole que le sean aplicables.
- Verificar el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y regulaciones internas en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Emitir un informe que contenga las inconformidades con la finalidad de tomar medidas correctivas en la organización (Alvarado, 2018).

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en la relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (Alvarado, 2018).

Objetivos de la Auditoría de Gestión

- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos a corto, mediano y largo plazo, mediante la aplicación de indicadores de desempeño.
- Establecer el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades empresariales, así como su impacto en el entorno.
- Identificar las oportunidades que se presenten para mejorar la gestión y minimizar las debilidades.
- Emitir un informe que contenga los hallazgos encontrados durante la auditoría, así como conclusiones y recomendaciones (Alvarado, 2018).

Imagen 1. Fases de la auditoría integral

FASES	OBJETIVO	ALCANCE	DOCUMENTACIÓN DE ENTRADA	PRODUCTOS
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	Obtener un conocimiento general de la entidad a ser auditada, con la finalidad de determinar el objetivo y alcance de la auditoría.	Conocimiento de la base estructural conceptual y legal de la empresa	Estatutos, Manuales, Orgánico Funcional, Leyes y Reglamentos del sector, Planificación de actividades entre, plan de cuentas, reportes de producción, vetas e inventarios.	Informe de planificación específica - diagnóstico
FASE II PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	Diseñar planes de auditoría específicos	Elaboración de los programas de auditoría.	Información en la que se reflejen procesos importantes	Planes y Programas de trabajo a la medida.
FASE III EJECUCIÓN	Evidenciar la aplicación de los programas de trabajo	Aplicación de los programas de trabajo a la medida	Programas de trabajo. Cronograma de ejecución de la auditoría.	Documentación de la ejecución y Archivo Corriente
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Comunicar los hallazgos encontrados durante la ejecución con el propósito de impulsar acciones correctivas de inmediato	Comunicación parcial y definitiva de los resultados con proyección a identificar oportunidades de mejora	Programas de trabajo. Papeles de trabajo. Apuntes realizados por los auditores	Informe de auditoría integral
FASE V SEGUIMIENTO	Diseño de recomendaciones que deberán ser implementadas luego de concluida la auditoría	Diseño de un plan de implementación de recomendaciones	Informe ejecutivo y las observaciones realizadas por los involucrados, los compromisos y las opiniones para la mejora de las debilidades encontradas.	Matriz de implementación de recomendaciones

Fuente: (Alvarado, 2018).

Caso de una “institución pública”

Para este estudio el procedimiento a seguir consistió en ejecutar el examen en forma ordenada y con una secuencia congruente de actividades, las mismas que iniciaron con una revisión documental de las actividades principales de la institución, para ubicar exactamente la extensión del trabajo a desarrollar, se revisó informes de auditorías anteriores, normativa y disposiciones legales aplicables, información financiera, planes estratégicos, operativos, entre otros.

La auditoría de cumplimiento demandó la evaluación del grado de cumplimiento de las principales disposiciones legales a las que se encuentra sujeta la institución como:

- Ley del Deporte, Educación Física y Recreación y su reglamento de aplicación.
- Reglamento para aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Servicio Público (Ochoa, 2019).

Auditoría Financiera

Luego de analizar cada uno de los rubros que conforman los estados financieros de la entidad, se determinó que: el valor correspondiente al Aporte Personal por el año 2016, ha sido consignado en la cuenta Aporte Patronal, por lo tanto, su saldo no se presenta razonablemente, en contradicción con la Norma NIC 1 Presentación de Estados Financieros (Ochoa, 2019).

Auditoría de control interno

Para el examen se aplicó el cuestionario de control interno, el mismo que tiene como finalidad medir la efectividad en cada uno de los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, así como determinar el nivel de confianza y riesgo de control. Para obtener el nivel de confianza se divide calificación total (CT) para el total de preguntas o ponderación total (PT), que en comparación con el 100% representaría el riesgo de control (Ochoa, 2019).

Imagen 2. Resultados de la aplicación de la auditoría de control interno

<i>Componentes</i>	<i>Total preguntas</i>	<i>Calificación</i>	<i>% Nivel de confianza</i>	<i>% Nivel de riesgo</i>	<i>Nivel de riesgo</i>
<i>Ambiente de Control</i>	20	14	70%	30%	Moderado
<i>Evaluación del riesgo</i>	8	1	13%	88%	Alto
<i>Actividades de Control</i>	80	54	68%	33%	Moderado
<i>Información y Comunicación</i>	2	2	100%	0%	Bajo
<i>Monitoreo</i>	2	0	0%	100%	Alto
SUMAS	112	71	63%	37%	Moderado

Fuente: (Ochoa, 2019)

Imagen 2. Nivel de confianza y riesgo del sistema de control interno

<i>Tabla del nivel de confianza</i>		<i>Nivel de confianza = CT / PT</i>	
<i>76 al 95%</i>	<i>= alto</i>	Calificación total	71
<i>51 al 75%</i>	<i>= moderado</i>	Ponderación total	112
<i>15 al 50%</i>	<i>= bajo</i>	Nivel de confianza	63%
		Nivel confianza - N/C	Moderada
		Nivel de riesgo -N/R	Moderado

Fuente: (Ochoa, 2019)

- La institución no dispone de una planificación estratégica, que permita programar sus actividades, para conseguir los objetivos a plazo fijo, incumpliendo la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica.
- No dispone de políticas y prácticas de talento humano que fomente un ambiente ético de profesionalismo y transparencia en sus prácticas diarias, en oposición a la Norma de Control Interno, 200-03 Políticas y Prácticas de Talento Humano, que determina que: “el control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”.
- Asigna a un solo servidor para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación, infringiendo la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores.
- No se han implantado procedimientos de control interno que aseguren el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario. En oposición con la Norma de Control Interno 402-01 Responsabilidad de control.
- No aplica los principios y normas de contabilidad gubernamental, para el registro de las operaciones y presentación de la información financiera. Incumpliendo con la Norma de Control Interno 405-01.
- No cuenta con un reglamentado sobre el uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración entregados a los servidores para el desempeño de sus funciones, incumpliendo con la Norma de Control Interno 406-08.
- La Secretaría de la institución, no dispone de expedientes individuales que contengan la documentación general, laboral, información sobre el ingreso, capacitación, evaluaciones, ascensos, promociones y retiro de cada uno de los servidores, incumpliendo así la Norma de Control Interno 407-10 (Ochoa, 2019).

Auditoría de cumplimiento

En este ámbito al revisar los expedientes de los empleados de la entidad, se pudo evidenciar, que los mismos no han presentado la certificación de no tener impedimento legal para ingresar al sector público emitida por el Ministerio de Relaciones Laborales. Así mismo se determinó que no realiza las adquisiciones mediante el portal de Compras Públicas, incumpliendo así el marco regulatorio (Ochoa, 2019).

Auditoría de gestión

Imagen 3. Resultados de la aplicación de la auditoría de gestión para determinar el grado de eficacia en el cumplimiento de metas

<i>Nombre del Indicador</i>	<i>Estándar</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Cálculo</i> Ejecutado / Estándar	<i>Brecha</i>
Número de deportistas participantes	2225	2184	98%	-2%
Porcentaje de reducción del nivel de sedentarismo	10%	8%	80%	-20%
Porcentaje de deportistas de atletismo clasificados a los Juegos Cantonales y Nacionales	33%	33%	100%	0%
Número de deportistas con capacidades especiales participantes	110	110	100%	0%
Porcentaje de deportistas clasificados a los Juegos Cantonales	16%	16%	100%	0%
Porcentaje de deportistas clasificados a Competencias Internacionales	13%	7%	55%	-45%
Porcentaje de deportistas clasificados a Seleccionados Provinciales	60%	60%	100%	0%
Porcentaje de deportistas clasificados a Campeonatos Nacionales	10%	7%	70%	-30%
Porcentaje de deportistas con el mejor desempeño en la disciplina de Karate Do	12%	7%	58%	-42%
Número de deportistas capacitados	65	55	85%	-15%
Promedio de metas cumplidas			85%	-15%

Fuente: (Ochoa, 2019)

Con respecto al nivel de eficiencia, mediante el análisis de los rubros identificados por tipo de gasto, establecidos en el Plan Operativo Anual, correspondiente al año 2016 se determina un nivel de asignación de recursos a las diferentes actividades del 98.55%. Conforme se puede visualizar en la imagen 4 (Ochoa, 2019).

Imagen 4. Resultados de la aplicación de la auditoría de gestión para determinar el grado de asignación de los recursos a las actividades

<i>Nombre del Indicador (TIPO DE GASTO)</i>	<i>Planificado</i>	<i>Ejecutado</i>	<i>Cálculo</i> Ejecutado / Planificado	<i>Brecha</i>
Gasto corriente directo	30402.80	29141.64	95.85%	-4.15%
Gasto corriente indirecto	23887.91	23659.24	99.04%	-0.96%
Gasto corriente mantenimiento	10858.14	10843.91	99.87%	-0.13%
Gasto de Inversión	43432.58	43183.72	99.43%	-0.57%
Total	108581.43	106828.5	98.55%	-1.45%

Fuente: (Ochoa, 2019).

Conclusiones

- La integralidad de la auditoría comprende: auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento y auditoría de gestión, se deduce que al dejar por fuera al menos una, el proceso de auditoría no debe continuar.
- La auditoría es de suma importancia, como ya se ha expuesto en esta investigación, porque evalúa todos los procesos administrativos, contables y financieros de una empresa, esto con el fin, de optimizar todos los procesos, dando las recomendaciones necesarias para en ese contexto ordenar operativamente la empresa.
- Todo proceso de auditoría está regido por los principios contables generalmente aceptados y universales.
- Para los auditores internos, externos y revisores fiscales es de suma importancia que las organizaciones tengan las herramientas de evaluación de riesgos, ya que les permite en el tiempo que sea prudente, evaluar muy bien a la organización para saber cuáles son sus sectores más vulnerables.
- Las oficinas de control interno son importantes porque velan por el fiel cumplimiento de los objetivos de la organización, es decir, de las metas propuestas, así como de la evaluación de los procesos administrativos y contables.
- Hay que acotar que los auditores internos así estén contratados por la organización, deben realizar su trabajo sin ningún sesgo, es decir, deben ser responsables y éticos a la hora de revisar los procesos y dar las observaciones correspondientes.
- De igual forma la auditoría externa con sus procesos, evalúa de alguna manera el trabajo realizado por las oficinas de control interno.
- La auditoría nace de las malas prácticas financieras y desfalcos realizados por grandes corporaciones.

Referencias

1. Alvarado, P. I. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito “El sol de los Andes”(Ecuador). Killkana sociales. *Revista de Investigación Científica*, 2(1), 9-16.
2. Cedeño-Choéz, P. J. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias*, 2(2), 406-417.
3. Chávez, J., & Rodríguez, E. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. . *CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 8(22), 163-178.

4. Morales, J. J. (2013). Herramientas para la evaluación del riesgo y su relación con la Auditoría Integral. *Adversia*, (13).
5. Ochoa, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448.

©2020 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).