



Yura: Relaciones internacionales

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio

Revista electrónica ISSN 1390-938X

N° 5: Enero - marzo 2016

Un enfoque hacia la auditoría integral pp. 93 – 101

Sierra Sierra, Carlos Efraín

Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Quito, Ecuador

12 de Octubre y Patria.

csierra738@puce.edu.ec

Resumen

93

El artículo propone el uso de la auditoría integral como un mecanismo que permita comprender el alcance de las actividades humanas empresariales en un contexto global. Los grandes casos de fraude conocidos a nivel mundial como los suscitados en Enron, Parmalat y Toshiba, denotan los errores y omisiones por parte de la alta gerencia, los mandos medios, y el personal que labora en las operaciones de las organizaciones. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, visibilizan la existencia de los riesgos empresariales en todo nivel con afectaciones directas e indirectas en los mercados financieros y bursátiles a nivel mundial. En el Ecuador, las variables utilizadas en la legislación para evaluar las actividades empresariales se relacionan con el personal ocupado, las ventas brutas anuales y montos de activos, elementos que integran una serie de factores a ser considerados como integrales en un proceso de valoración. La aplicación de auditorías integrales en las organizaciones y el involucramiento del personal en los procesos, ampliará la información financiera de cumplimiento, control interno y gestión en una organización, con lo que se generará una cultura de competitividad en las actividades generadas en los mercados nacionales e internacionales. Cambiar la mentalidad de que un proceso contable o de auditoría solamente debe ser usado para el registro de operaciones financieras o para la detección de hallazgos, por los conceptos de: asesoramiento profesional, toma de decisiones oportunas y adecuadas, disminución de riesgos organizacionales, se convierte en el eje central de la investigación.

Palabras clave

Auditoría Integral, Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría de Gestión, Riesgos.

Abstract

The article proposes the use of the comprehensive audit as a mechanism to understand the scope of corporate human activities in a global context. The major cases of fraud known worldwide as those raised in Enron, Parmalat and Toshiba denote errors and omissions on the part of senior management, middle management and staff working in the operations of organizations. The adoption of the International Financial Reporting Standards and International Standards on Auditing and Assurance, make visible the existence of business risks at every level with direct and indirect financial and stock markets worldwide affectations. In Ecuador, the variables used in the legislation to assess business activities relate to the persons employed, gross annual sales and amounts of active elements comprising a number of factors to be considered on a comprehensive assessment process. The implementation of comprehensive audits in organizations and staff involvement in the process, expand financial reporting compliance, internal control and management in an organization, so that a culture of competitiveness will be generated in the activities generated in domestic markets and international. You change the mentality of an accountant or auditing process should only be used for recording financial transactions or for the detection of findings, by the concepts of professional advice, taking timely and appropriate decisions, decreased organizational risks, becomes in the core of the investigation.

keywords

Integral Audit, Financial Audit, Internal Control Audit, Compliance Audit, Management Audit, Risk.

Las actividades humanas en general, llevan inmersas escenarios de entropía y su consecuente riesgo por la diversidad de criterios, formación y circunstancias en las cuales se desenvuelve la sociedad internacional. Casos empresariales que denotan la premisa planteada se han presentado en los últimos años. Recogemos tres escenarios de los más difundidos en el área financiera:

La empresa Enron, admitió que había inflado sus utilidades y pidió protección por bancarrota. Se descubrió que millones de dólares en deuda habían sido escondidos en una compleja red de transacciones. (Revisora fiscal, auditoría, control, 2014);

El escándalo financiero de Parmalat incluyó falsificación de documentos, ocultamiento de deudas y pérdidas, así como de fondos de los cuales no se sabe su paradero que se calculan en cerca de 7.000 millones de euros, según publica el periódico 'The Wall Street Journal'. (EFE, 2014);

La Agencia de Servicios Financieros (FSA) de Japón impuso una multa de 7.370 millones de yenes (unos 55 millones de euros) a la empresa Toshiba por su reciente fraude contable, lo que supone la mayor sanción impuesta por el regulador en el país asiático. (...) La sanción responde al grave fraude contable cometido por la empresa por el cual sobrestimó entre los años 2007 y 2014 sus ingresos por ventas en 224.800 millones de yenes (1.706 millones de euros). (El país, 2014).

Bajo estas premisas, es importante realizar un análisis de constructos de auditoría integral que permitan comprender la importancia del proceso en las áreas constitutivas de la empresa, de tal manera de precautelar acciones que aparentemente recaen en un proceso operativo – finanzas y auditoría – pero que en realidad devienen del accionar de la empresa en su conjunto.

Método

El camino utilizado para llevar a cabo la investigación se encuadra en las técnicas de reseña de literatura, que según la American Psychological Association establece:

Las reseñas de literatura, incluyendo la síntesis y los meta-análisis de las investigaciones, son evaluaciones críticas del material que ya ha sido publicado. (...) Al organizar, integrar y evaluar el material ya publicado, los autores de las reseñas consideran la manera en que la investigación aclara el problema. (American Psychological Association, 2010)

Resultados

Los conceptos actuales de: fraude, error, gobierno corporativo, gobernabilidad por resultados (GPR), la implementación y los resultados de los planes anuales de inversión (PAI), planes anuales de compras (PAC), los planes operativos anuales (POA), la conservación del medio ambiente, indicadores de gestión, el tablero de control o cuadro de mando integral..., son pensamientos y actos administrativos totalizantes que se constituyen en herramientas de evaluación de la gestión integral en las organizaciones.

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a las siguientes temáticas: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2009, pág. 1)

La auditoría integral es un examen crítico, sistemático y detallado de: los sistemas de información financieros, la estructura de control interno, la gestión y la operación legal de una organización. Según Subía (2011), “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, permitirá obtener resultados favorables a la gestión privada y pública” (p. 2).

La Auditoría Integral, incluye las auditorías financieras, de gestión, de cumplimiento y de control interno, fundamentos que permite lograr una maximización de beneficios para la entidad auditada. Sus objetivos primarios se relacionan con el logro de ventajas competitivas fundamentados en el análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización.

El enfoque de un examen de auditoría integral a cada área, unidad o departamento empresarial, así como el análisis integral a un componente o ciclo de los Estados Financieros, coadyuvan a satisfacer necesidades específicas de la organización, así como el respectivo análisis de los riesgos cotidianos existentes en las actividades diarias, visualizando sus riesgos.

Un ejemplo del enfoque de auditoría integral, se relaciona con la valoración de los inventarios: (1) Proceso de adquisición (compras, descuentos, devoluciones) e importación (compras en el extranjero); (2) Transporte previo a almacenamiento; (3) Bodegaje; (4) Actividades de comercialización; (5) Operación financiera; (6) Ventas; (7) Personal de apoyo; (8) Valoración de la empresa; (9) Rotación del Inventarios; (10) Gastos de Venta o comercialización..., entre otros.

En el control del proceso, las empresas necesitan contar con sistemas que aseguren la adecuada valoración de sus activos, pasivos, patrimonio y las operaciones que generen ingresos, gastos y costos en su actividad organizacional. Las Normas Internacionales de Información Financieras, dan cuenta de aquellas áreas en las cuales se necesita implementar procesos de control: Marco Conceptual, Estados Financieros, existencias (inventarios), flujo de efectivo, impuestos diferidos, propiedad planta y equipo, ingresos, deterioro de activos, pagos basados en acciones, combinaciones de negocios, contratos de seguros, activos no corrientes mantenidos por la venta, operaciones discontinuadas, instrumentos financieros, segmentos de operación..., con lo cual se hace necesario el uso de sistemas empresariales interrelacionados en los cuales el eje del proceso sea la gobernabilidad de la información.

Al respecto es importante el estudio de la teoría de la información de Shannon y de la cibernética de Wiener, para delinear estrategias que permitan comprender los procesos de comunicación y los mecanismos a ser implementados para su gobierno, de tal manera de crear sistemas que se auto controlen.

Actualmente el auditor, debe contar con conocimientos sobre temas relacionados a control interno, leyes, normas, información financiera, aspectos de gestión y administración..., a fin de que se pueda tomar decisiones que favorezcan el bienestar y mejoramiento continuo de la empresa, de ahí la necesidad de interrelacionar diferentes áreas de conocimiento como requisito fundamental para la implementación del proceso.

En el Ecuador, los entes de control externos a las empresas son: la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos y Seguros, el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Control del Poder de Mercado y la de Economía Popular y Solidaria, el Ministerio del Trabajo, la Contraloría General del Estado, Ministerio del Ambiente., entre otras, quienes han sido creadas para controlar el cumplimiento de las operaciones organizacionales en el cumplimiento de normas: Empresariales, tributarias, laborales, legales, comerciales.

Complementariamente, desde el escenario interno a la empresa, se debe implementar auditorías de gestión, en cuanto al conocimiento de la filosofía corporativa, el portafolio de negocios, las políticas de la empresa, los procesos internos y todas aquellas actividades que permitan cumplir con el trabajo de acuerdo a estándares internacionales.

El control interno constituye un proceso que interactúa y se desplaza hacia todas las actividades de una entidad, las mismas que son parte integral de la gestión empresarial es decir las actividades de una entidad, es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos como planificación, ejecución y supervisión que se encuentra entrelazados con las actividades operativas de una organización.

Control Interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: (1) Efectividad y eficiencia de las operaciones; (2) confiabilidad en la información financiera; (3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, 2011, pág. 4)

Considerando que los objetivos de las empresas se alinean con las operaciones, la consecución financiera y el cumplimiento legal, es importante orientar las acciones de control para cada proceso. Es decir se evaluará el control interno para el cumplimiento de estos

objetivos lo cual determinará procedimientos de auditoría diferenciados para cada una de las actividades que conforma la auditoría integral.

La emisión del marco integrado de control interno realizado por el Comité de Organizaciones que patrocina la Comisión Treadway (COSO), plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración empresarial, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos: (1) Ambiente de control; (2) evaluación de riesgos; (3) actividades de control; (4) información y comunicación; (5) supervisión o monitoreo. Además la evolución realizado en la emisión de COSO ERM (Enterprise Risk Management) o conocido como COSO II, incluye tres componentes adicionales a COSO I: (1) Establecimientos de objetivos; (2) identificación de eventos y; (3) respuestas al riesgo. Y en la actualidad se cuenta con COSO 2013, basado en 17 principios, tomando como base fundamental los cinco componentes de COSO I.

La evaluación del sistema de control interno se basa en principios, reglas, normas, procedimientos y sistemas de reconocido valor técnico para la realización de una auditoría de calidad. El implementar, mantener, mejorar los métodos de control dentro de las organizaciones crea confianza en cada una de sus operaciones garantizando el prestigio de la empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las entidades, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen el mantenerse en el mercado.

Las herramientas que permiten la evaluación de control interno, son las siguientes: narrativas, diagramas de flujos y cuestionarios de control interno. La herramienta más utilizada en la evaluación de control interno en el Ecuador, son los cuestionarios de control interno, algunos ya generales y estándares para todo tipo de organización, así como otros específicos por giros de negocios.

El pensar en procesos de auditoría integral, no solamente sirve para emitir una opinión o calificación sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros o de un cierto proceso, sino que tiene inmersa la finalidad de “ganar-ganar”, a fin de que las personas involucradas en el sistema se mentalicen en el cumplimiento de su trabajo brindando sus plenas capacidades.

Discusión

Los ejecutivos, administradores y personal de las entidades, sean estas públicas o privadas, deberán tomar conciencia del beneficio de realizar auditorías integrales en sus organizaciones e involucrar a todo el personal en estos procesos;

La necesidad imperiosa de contar con personal capacitado, multidisciplinario, competente, ético e íntegro en las organizaciones ecuatorianas, es cada vez más aceptado;

La capacitación y el estudio que se imparte en las aulas universitarias son fundamentales para implantar procesos de auditoría integral;

La importancia de evaluar una área o proceso mediante un examen de auditoría integral, en una organización es fundamental, ya que permite visualizar dentro de las cuatro aristas de auditoría financiera, cumplimiento, control interno y de gestión, las habilidades gerenciales para el manejo de diferentes áreas de una institución sea pública o privada;

Los beneficios esperados de una auditoría integral son altos, debido a que se rompen los paradigmas existentes: Las auditorías son actividades que sirven solamente para cumplir con requisitos de los entes de control;

Temas de riesgos empresariales, auditoría forense, la creación de nuevos modelos de control interno, auditorías enlazadas a las tecnologías de información y comunicación TIC's, cuentan con importancia relevante para el compendio del estudio de una auditoría integral.

Lista de referencias

Acosta H. y Troncoso M. (24 de Abril de 2011).

<http://www.redalyc.org/pdf/2251/225117950003.pdf>.

American Psychological Association. (2010). *Manual de publicaciones. Sonora: El manual moderno.*

Blanco, Y. (2009). *En Normas y Procedimientos de Auditoría Integral.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission, C. (2004). *Gestión de Riesgos Corporativos - Marco Integrado.*

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission. (2006). *Guía para la Supervisión de Sistemas de Control Interno.* Prodedim. Cia. Ltda.

EFE. (05 de 12 de 2014). *elmundo.es.* Obtenido de

<http://www.elmundo.es/elmundo/2003/12/26/economia/1072476985.html>

El país. (05 de 12 de 2014). *Economía.* Obtenido de

http://economia.elpais.com/economia/2015/12/25/actualidad/1451058257_671286.html

http://economia.elpais.com/economia/2015/07/21/actualidad/1437467680_322225.html. (21 de Julio de 2015).

<http://www.cnnexpansion.com/>. (21 de Julio de 2015).

<http://www.redalyc.org/pdf/2251/225117950003.pdf>. (15 de Diciembre de 2015).

Mantilla, A. (2011). *En Control Interno Informe COSO.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Revisora fiscal, auditoría, control. (16 de 12 de 2014). *actualicese.com.* Obtenido de

<http://actualicese.com/actualidad/2015/12/10/enron-una-ensenanza-de-toda-la-vida-para-los-profesionales-contables/>

Subía, J. (2011). *Guía Didáctica para la elaboración de un Examen de Auditoría Integral.* Loja.

http://economia.elpais.com/economia/2015/07/21/actualidad/1437467680_322225.html. (21 de Julio de 2015).

<http://www.cnnexpansion.com/>. (21 de Julio de 2015).

<http://www.redalyc.org/pdf/2251/225117950003.pdf>.