



DOI: 10.23857/fipcaec.v4i10.34

Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial

The accounting processes of the audit in a business management

Os processos contábeis da auditoria em uma gestão de negócios

Ana del Rocío García-Loor ¹

roefada_4@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-1333-1330>

Correspondencia: roefada_4@hotmail.com

Recepción: 16/ 11/ 2018 * **Aceptación:** 10/12/ 2018 * **Publicación:** 15 /01/ 2019

¹ Doctora en Ciencias Administrativas, Magíster en Gerencia Educativa, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público, Docente de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de Administración, Manabí, Manta, Ecuador.

Resumen

Los procesos contables poseen la misión de captar, procesar y transmitir la información adecuada al proceso de toma de decisiones de los múltiples usuarios de la misma. Bajo este argumento, el presente artículo se propuso evaluar los procesos contables de la auditoría en una gestión empresarial. La metodología fue de tipo analítica- documental, y con un enfoque documental. El análisis fue de tipo hermenéutico y cuyos resultados permitieron exponer que la auditoría de gestión presume la revisión de la información financiera de una empresa en una fecha determinada, la cual debe realizarse posterior a la presentación de los estados financieros de la misma.

Palabras clave: Procesos contables; auditoría y gestión empresarial.

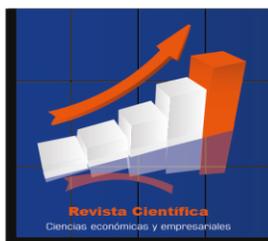
Abstract

Accounting processes have the mission of capturing, processing and transmitting the information appropriate to the decision-making process of the multiple users of the same. Under this argument, this article was proposed to evaluate the accounting processes of the audit in a business management. The methodology was of analytical-documentary type, and with a documentary approach. The analysis was hermeneutic in which the results of which showed that the audit of management presumes the review of a company's financial information on a certain date, which must be carried out after the filing of the states financial measures of it.

Keywords: Accounting processes; auditing and business management.

Resumo

Os processos contábeis têm a missão de capturar, processar e transmitir as informações apropriadas ao processo de tomada de decisão dos múltiplos usuários do mesmo. Sob esse argumento, o presente artigo procurou avaliar os processos contábeis da auditoria em uma gestão de negócios. A metodologia foi analítico-documental e com abordagem documental. A análise foi do tipo hermenéutica e cujos resultados nos permitiram afirmar que a auditoria administrativa pressupõe a revisão das informações financeiras de uma empresa em uma data específica, que deve ser realizada após a apresentação de suas demonstrações financeiras.



Palabras-clave: Processos contábeis; Auditoria e gestão de negócios.

Introducción

A nivel mundial se han presentado situaciones que han puesto en crisis el criterio y el trabajo realizado por auditores que generan un deterioro del prestigio del auditor y su independencia causados por la corrupción y otros tipos de fraudes de los cuales no deja de estar exento ningún país. Al respecto, cabe destacar que la auditoría de gestión es el examen que se realiza a una organización con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.

De allí que, según explica Cardozo (2007), el control de gestión es el examen de la eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de los recursos públicos, determinada, mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y de la identificación de la distribución del excedente público, así como de los beneficios de su actividad. En este sentido, se propuso evaluar los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial.

Desarrollo

La Auditoría de Gestión conocida también como operativa se centra básicamente en la efectividad de los procesos que se llevan a cabo en una organización. A tal efecto Cardozo (2007), indica que es un examen integral y constructivo de la estructura orgánica de la empresa y de sus componentes, de sus planes y políticas, de sus controles financieros y operativos, de sus modos operativos y del aprovechamiento de sus recursos físicos y humanos. Así mismo, Aldana-Zavala (2017), indica la importancia de generar una evaluación contable con periodicidad en la organización con la intención de promover la calidad del cliente interno de la organización, así mismo, Isea-Argüelles & Aldana-Zavala (2017), complementan que la auditoría es parte de una gestión que procura la calidad, mediante el ejercicio de la evaluación como factor de la mejora continua.

Características de una auditoría de gestión

Sin duda son muchas las características que identifican a la Auditoría de Gestión del resto de las auditorías, entre ellas mencionaré las principales:

- Es un examen que evalúa la administración y gestión integral de la organización en la aplicación del control interno y el logro de la misión, visión, políticas, objetivos.
- Es un proceso continuo de evaluaciones que finaliza con la formulación de recomendaciones constructivas hacer aplicadas en la organización.
- Requiere de personal profesional, experimentado y con criterio técnico gerencial.
- Presenta un informe formal con conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos, con la finalidad de lograr las eficacias y eficiencias de las operaciones operativas. (Saavedra, 2010)

Fases de la auditoría de gestión

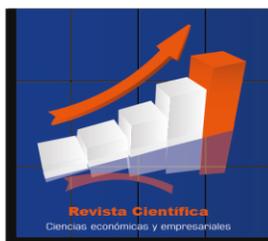
Todo examen de auditoría, debe cumplir y seguir necesariamente un proceso, el mismo que empieza por la planificación, continuando con la ejecución, la presentación del informe y finalmente el seguimiento posterior. (Zapata, 2008).

Fase 1 - Planificación

La primera fase de la auditoría corresponde a la planificación del trabajo de auditoría, que además de cumplir con una norma de auditoría, es de vital importancia para orientar la conducción del examen de auditoría y la labora del equipo que la va a ejecutar.

En la planeación del trabajo de auditoría operacional deben precisarse y desarrollarse, por lo menos, los siguientes aspectos: objetivos, estudio preliminar, evaluación del sistema de control interno, diseño de procedimientos/pruebas y diseño de papeles de trabajo.

En esta etapa, cabe verificar que el planeamiento de la auditoría responda a los objetivos generales fijados inicialmente o, a los que se añadieron o modificaron con posterioridad. Igualmente, si son consecuentes con los resultados de la exploración previa realizada; comprobando que dentro de dicho planeamiento se reflejen como mínimo:



- a) Que el período auditable, que las áreas que serán auditadas constituyan las de mayor relevancia para alcanzar los objetivos de la auditoría, el detalle de las principales comprobaciones a ejecutar que incluyan las verificaciones a realizar dirigidas a constatar que se hayan erradicado las violaciones y deficiencias detectadas en auditorías anteriores.
- b) Que existe una distribución racional de las tareas a realizar entre los auditores actuantes y los especialistas de otras esferas que participan, así como que los mismos disponen de su plan de trabajo individual.
- c) Que el tiempo asignado a cada tarea sea el adecuado, teniendo en cuenta la complejidad de la misma y la experiencia del auditor responsable de su ejecución.

Fase 2 - Ejecución del trabajo de auditoría

La segunda fase del proceso de auditoría corresponde a la ejecución como tal del trabajo de auditoría, en donde se aplicaran todos los procedimientos y técnicas de auditoría. Durante esta fase, corresponde al auditor realizar las pruebas de auditoría, iniciando con las áreas críticas (hechos potenciales significativos) siguiendo luego con los demás aspectos, de tal manera que pueda construir una evidencia concluyente debidamente apoyada.

El auditor analiza los datos y formula su juicio acerca de cada asunto. Durante la ejecución de la auditoría, el auditor discute sus conclusiones con el personal administrativo de la empresa auditada. Esto le da confianza con respecto a sus hallazgos y credibilidad a su trabajo. El desarrollo de esta fase comprende las siguientes tareas: realizar los procedimientos de auditoría, analizar las situaciones, determinar los hallazgos, sopesar los hallazgos (evidencias), registrar y culminar los papeles de trabajo, debidamente revisados, aprobados y sustentado. (Cardozo, 2007)

En esta etapa se debe visitar la unidad en la cual se está desarrollando el trabajo, comprobando, principalmente, mediante la revisión de los papeles de trabajo; que se están cumpliendo las normas de auditoría de acuerdo con la fase del trabajo que se esté ejecutando, entre ellas: que se haya o se esté realizando un estudio y evaluación consecuente del control interno (contable y

administrativo), cuyos resultados fundamentarán el alcance y la extensión de las verificaciones y comprobaciones ejecutadas o a ejecutar en la Auditoría.

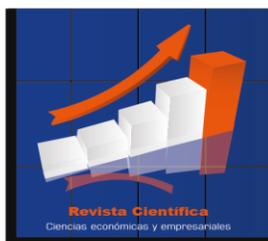
Además, debe tener en cuenta:

- a) El nivel de cumplimiento de los objetivos fijados y del planeamiento aprobado.
- b) Que las comprobaciones realizadas tengan la profundidad adecuada y muestren correctamente los resultados, así como que las evidencias de los hallazgos cumplan con los requisitos de suficiencia, relevancia y competencia.
- c) Que las técnicas de muestreo utilizadas, permitan, a partir de las comprobaciones y verificaciones efectuadas, inferir el estado de las operaciones en el período seleccionado como auditable.
- d) La evidencia de que se han realizado las reuniones con los jefes de las áreas auditadas para informar los resultados de las comprobaciones y verificaciones efectuadas, así como, que se recogen en las actas de notificación de los resultados de auditoría parciales en sus opiniones; quedando constancia de ello mediante firma del funcionario de la entidad y la del auditor actuante.
- e) Que, de ser posible, la confección del informe final de la auditoría se esté elaborando paralelamente al desarrollo de la auditoría.
- f) Que en la confección de los papeles de trabajo se cumple con lo establecido en el documento, tales como conceptos, propósitos y requisitos.

Fase 3 - Comunicación de resultados

El informe de auditoría definitivo es una opinión formal, o renuncia de los mismos, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa o evaluación realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (llamado "auditado").

El informe es presentado posteriormente aun "usuario" (por ejemplo, un individuo, un grupo de personas, una empresa, un gobierno, o incluso el público en general, entre otros) como un



servicio de garantía para que el usuario pueda tomar decisiones basadas en los resultados de la auditoría. (Informe de Auditoría)

Terminado el trabajo de auditoría, el profesional puede emitir uno de los cuatro tipos de informes, cada uno tiene características especiales que los diferencian los unos de los otros. Estos informes son: informe de Auditoría sin Salvedades, informe de Auditoría con Salvedades, informe de Auditoría sin Opinión e informe de Auditoría Adverso. (Jonquiéres, 2007)

En esta etapa se le da forma definitiva al informe final de la auditoría y generalmente se termina al concluir ésta en el terreno; el informe final de la auditoría, debe comprobar:

- a) La adecuada preparación de los papeles de trabajo tal como se señala en la etapa de ejecución.
- b) Las referencias cruzadas entre los papeles de trabajo y el informe final.
- c) Que la calificación otorgada al control interno (contable y administrativo) y otras evaluaciones que se dan de acuerdo con el tipo de Auditoría sean razonables, adecuadas y estén acordes con los resultados de la Auditoría.
- d) Que todo lo que se consigna en el informe final esté reflejado en los papeles de trabajo y que responde a hallazgos relevantes con evidencias suficientes y competentes.
- e) Que los resultados de las comprobaciones en cada área se hayan analizado con un enfoque abarcador, de forma que sea posible concretar esos resultados en su íntima interrelación, y el impacto de conjunto en la gestión de la entidad.

En todas las etapas, se debe dejar constancia en los papeles de trabajo y documentos revisados, mediante firma personal y fecha en que se realizó la comprobación, así como las orientaciones impartidas, de ser necesario esto último. (Cubillos y col, 2012).

Fase 4 – Seguimiento

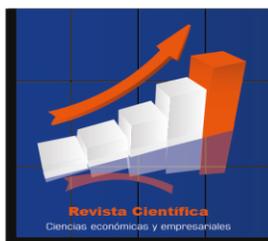
En esta última fase de auditoría, se verifica que todas las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría se estén cumpliendo en forma adecuada y oportuna de acuerdo a lo indicado, de esta manera se alcanzarán los objetivos planificados para obtener la eficacia, eficiencia y economía en los procesos que se llevan a cabo.

Metodología

La metodología siguió una tipología analítica- documental, fundamentada en lo propuesto por Hurtado (2015), quien explica que este tipo de investigación busca analizar un evento y comprenderlo en términos de sus aspectos menos evidentes. La investigación analítica incluye tanto el análisis como la síntesis. El enfoque documental, según Villalba (2012) la define como una técnica en la cual se recurre a la información escrita, ya sea bajo la forma de datos que pueden haber sido productos de mediciones hechas por otros, o como textos que en sí mismos constituyen los eventos de estudios.

Resultados

- La auditoría de gestión presume la revisión de la información financiera de una empresa en una fecha determinada y debe realizarse previo la presentación de los estados financieros de la misma. Asimismo, se necesita de trabajo antes y después de la fecha a la que se presentan dichos estados.
- Durante la etapa de planificación de una auditoría de gestión, es necesario, por parte del auditor hacer un reconocimiento de los servicios que presta la empresa y en cual entorno opera. También conocer la medición y revisión de los resultados financieros anteriores e intermedios de la empresa y determinar los posibles riesgos de emitir un informe equivocado.
- Para la etapa de ejecución de la auditoría, el auditor ha de estar familiarizado con las normativas y otros factores externos, incluyendo el marco de información financiera aplicable y evaluar aquellos análisis de riesgos que pueden dar lugar a errores significativos en los estados financieros.



- La entrega del informe de finalización de la auditoría, debe contemplar aquellos aspectos que considere el auditor de relevancia para la empresa, y antes de emitir opinión revisar cuidadosamente las evidencias que sustentan la auditoría y cualquier omisión en el mismo ha de justificarlas.
- Dentro de las características del servicio, que ha de prestar un auditor, es que debe ser de tipo personalizado, detallado y oportuno, en tanto que el trabajo a realizar se hará con profesionales que trabajarán directamente con el cliente, lo que implica una auditoría detallada a cada uno de los procesos y subprocesos del Departamento Contable, de manera que permita evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y si se cumplen con los objetivos trazados por la empresa.
- El auditor al prestar un servicio personalizado, a juicio de Aldana & Piña (2017), promueve la calidad del servicio al cliente, siendo este un indicador de una gestión por procesos basada en promover la satisfacción del cliente, mediante el cumplimiento de sus expectativas y perspectivas, siendo significativo para generar continuidad en el mercado de la organización por medio de la aceptación del cliente externo a la filosofía de gestión organizacional.

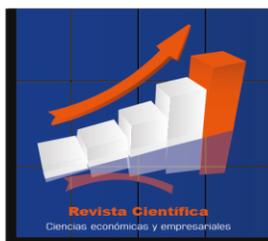
Referencias

1. Aldana, J., & Piña, J. (2017). Calidad del servicio prestado al cliente por los instructores de gimnasios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 2(3), 172-197. Recuperado de <http://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/59/46>
2. Aldana-Zavala, J.J. (2017). Modelo de gestión gerencial basado en el modelo racional para la toma de decisiones. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*. ISSN: 2588-090X. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 2(4), 31-48. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v2i4.30>

3. Cardozo H, (2007). *Gestión Empresarial del Sector Solidario*. Primera Edición. Editorial Eco Ediciones. España.
4. Cubillos, M., y Núñez, S. (2012). *Guía para la construcción de Indicadores de Gestión*. Recuperado de: <http://portal.dafp.gov.co/form/formularios>. Retrieve _ publicaciones? no=1445
5. Hurtado, Jackeline. (2015). *El Proyecto de Investigación cualitativa*. Octava Edición. Caracas. Venezuela.
6. Isea-Argüelles, J. & Aldana-Zavala, J.J. (2017). Filosofía gerencial Kaizen dirigido al talento humano con responsabilidades gerenciales administrativas. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*. ISSN: 2588-090X. *Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 2(2), 17-31. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v2i2.15>
7. Jonquières, Michel (2007). *Manual de auditoría de los sistemas de gestión*. Asociación Española de Normalización y Certificación. Primera edición.
8. Saavedra, M. (2010). *Estudio del Control Interno y Externo en el cumplimiento de objetivos y metas en el sector municipal*. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/123456789/380/4/Tesis%20T%20COAU%2048.pdf>
9. Villalba, C. (2012). *Metodología de la Investigación Científica*. Quito: Sur Editores.
10. Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. México: Mc Graw - Hill.

References

1. Aldana, J., & Piña, J. (2017). Quality of service provided to the client by gym instructors. *Interdisciplinary Arbitrated Review Koinonía*, 2 (3), 172-197. Recovered from <http://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/59/46>



2. Aldana-Zavala, J.J. (2017). Management management model based on the rational model for decision making. FIPCAEC Scientific Magazine (Promotion of research and publication in Administrative, Economic and Accounting Sciences). ISSN: 2588-090X. Training, Research and Publication Center (POCAIP), 2 (4), 31-48. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v2i4.30>
3. Cardozo H, (2007). Business Management of the Solidarity Sector. First edition. Editorial Eco Ediciones. Spain.
4. Cubillos, M., and Núñez, S. (2012). Guide for the construction of Management Indicators. Recovered from: <http://portal.dafp.gov.co/form/forms>. Retrieve _ publications? no = 1445
5. Hurtado, Jackeline. (2015). The Qualitative Research Project. Eighth edition. Caracas. Venezuela.
6. Isea-Argüelles, J. & Aldana-Zavala, J.J. (2017). Kaizen management philosophy aimed at human talent with administrative management responsibilities. FIPCAEC Scientific Magazine (Promotion of research and publication in Administrative, Economic and Accounting Sciences). ISSN: 2588-090X. Training, Research and Publication Center (POCAIP), 2 (2), 17-31. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v2i2.15>
7. Jonquières, Michel (2007). Audit manual of management systems. Spanish Association for Standardization and Certification. First edition.
8. Saavedra, M. (2010). Study of Internal and External Control in the fulfillment of objectives and goals in the municipal sector. Recovered from: [http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/123456789/380/4/Tesis%20T COAU% 2048.pdf](http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/123456789/380/4/Tesis%20T%20COAU%2048.pdf)
9. Villalba, C. (2012). Cientific investigation methodology. Quito: South Publishers.

10. Zapata, P. (2008). General Accounting. Mexico: Mc Graw - Hill.

©2019 por el autor. 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/>).