

La utilidad de la auditoría interna en las empresas

Karla Vanessa Cornejo Sevilla¹

RESUMEN

Las unidades de auditoría interna juegan un papel importante dentro de las empresas donde realizan funciones de supervisión y evaluación del diseño y aplicación de los controles internos establecidos. Las actividades realizadas por esta unidad proporcionan el aseguramiento de la información producida dentro de las empresas lo que conlleva a tomar las mejores decisiones por parte de los responsables. El objetivo de este ensayo es describir criterios que permitan evaluar si en una empresa es útil el establecimiento de una unidad de auditoría interna.

PALABRAS CLAVE: Auditoría interna, Control interno, Criterios de evaluación.

INTRODUCCIÓN

Toda organización tanto pública como privada requiere de procedimientos de control que les permita examinar y evaluar el grado de cumplimiento de las normas y políticas establecidas en las operaciones contables realizadas. La evaluación que se lleva a cabo sobre el cumplimiento de normas y políticas permite mejorar la eficiencia en la realización de las operaciones y se realiza a través de auditorías internas. El principal objetivo de éstas auditorías es detectar el grado en que los controles internos son adecuados y eficaces, además funcionan como un instrumento que suministra a la gerencia recomendaciones para mejorar los mecanismos de control ya establecidos.

¹ Docente del Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas. UNAN-Managua; FAREM-Estelí. Correo electrónico: camizel@gmail.com.

La aplicación de la auditoría interna es de gran importancia porque es uno de los medios de control que utiliza la gerencia para evaluar los resultados obtenidos, y garantiza que las operaciones se realicen según las normas de control establecidas y en correspondencia con lo planificado por la gerencia. El ejercicio de una buena auditoría interna permite mejorar el desempeño de toda empresa.

Considerando lo antes expuesto, en el presente ensayo se utiliza una metodología descriptiva donde se enfatizan los aspectos más relevantes en auditoría interna como son: el control interno y la determinación de criterios que permitan evaluar si el establecimiento de una unidad de auditoría interna resultaría útil para una empresa.

DESARROLLO

La Auditoría interna es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización. (Whittington & Pany, 2000)

El departamento de auditoría interna es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente. (Alonso, 1997)

La auditoría interna se considera como una actividad independiente ya que realiza el papel de asistencia o asesoría para los miembros de la dirección de la empresa, orientándoles en aspectos relacionados con el cumplimiento de sus responsabilidades, a través de las evaluaciones de las cuales surgen las recomendaciones apropiadas.

La realización de toda actividad se basa en objetivos previamente establecidos que contribuyen a la realización de diferentes tareas. Según Alonso (1997) los principales objetivos que se persiguen son:

- Evaluar permanente e independientemente para determinar si el control interno está operando en forma efectiva y eficiente.
- Dar recomendaciones a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes o para sugerir otros nuevos.
- Promover la eficiencia de los procedimientos existentes.
- Tener una posición crítica frente a la exactitud de la información y observar el cumplimiento de los procedimientos en la gestión de la organización.

Es importante destacar que las evaluaciones que se realizan al control interno están relacionadas con el cumplimiento de tres elementos importantes como son eficiencia, eficacia y economía. La eficiencia se refiere a la obtención de bienes y servicios con un manejo racional de los recursos; la eficacia es la consecución de objetivos y metas para cumplir con la misión y visión de la entidad; la economía es la obtención de bienes y servicios al menor costo sin sacrificar la calidad.

¿Qué es el control interno?

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, 2013)

El control interno es significativo en la auditoría interna ya que de este se deriva el examen y revisión de las diferentes actividades que realiza una

entidad, es decir, la auditoría interna verifica el cumplimiento del control interno en las operaciones de la entidad.

¿Cómo relacionamos la auditoría interna con el control interno contable?

Se ha expuesto anteriormente que la unidad de auditoría interna es importante dentro de una entidad, al funcionar como un sistema de monitoreo de los procedimientos de control interno empleados. Los auditores internos investigan y evalúan el control interno a través de la eficiencia, eficacia y economía con las que son realizadas las funciones en cada unidad de la organización, posteriormente informan sobre los hallazgos y proporcionan recomendaciones a la máxima autoridad.

Para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas que deben realizarse, debe entenderse suficientemente el control interno. Por tal razón, los auditores internos se interesan por determinar si cada área o departamento entiende claramente su labor, si tiene el personal adecuado, si mantiene buenos registros, si cuida apropiadamente el efectivo, los inventarios y demás activos y coopera con otros departamentos.

La comprensión del control interno contable incluye el entendimiento del diseño de las políticas, procedimientos y registros, y además conocer si estos son utilizados efectivamente dentro de la organización.

La consideración del control interno contable por parte de los auditores también proporciona una base para su evaluación del riesgo de control, es decir, el riesgo de que no se eviten o se detecten errores materiales por parte del control interno. Por tanto, si los auditores determinan que el control interno es efectivo en evitar o detectar errores, ellos evaluarán como bajo el riesgo de control. (Whittington & Pany, 2000)

Para que el control interno cumpla con los objetivos establecidos en una empresa, es necesario contar con una unidad que verifique su cumplimiento y efectividad. Por tal razón, se definen los siguientes criterios que permitirán evaluar si es útil contar con una unidad de auditoría interna o si por el contrario resultaría poco beneficioso para la empresa.

- 1. Función de supervisión de los controles internos:** A través de esta función se determina si los sistemas de control interno son adecuados y eficaces, y si las operaciones se realizan con eficiencia, eficacia y economía. Además se revisa si los resultados obtenidos se corresponden con los objetivos y metas propuestas. *Una unidad de auditoría resulta útil si puede determinar la eficacia de los controles internos establecidos en la empresa.*
- 2. Función de asesoría:** La unidad de auditoría interna realiza la actividad de asesoría como un apoyo ante consultas que puedan surgir de los funcionarios de la empresa, con el fin de lograr la comprensión de diferentes situaciones que afectan el desarrollo de las operaciones de la empresa. Además hace recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas y normas establecidas. *Se considera de utilidad la unidad de auditoría que brinde asesoría para la mejora continua en las diferentes áreas de la empresa.*
- 3. Función de prevención:** Entendida esta función como el aporte de la unidad de auditoría en la minimización de los errores e irregularidades, así como en la detección del mal uso de los recursos y obligaciones por parte de los responsables de su custodia y administración. *Es útil para la empresa*

contar con una unidad de auditoría que prevenga oportunamente la ocurrencia de errores e irregularidades.

4. **Influencia en la toma de decisiones:** Los auditores internos deben revisar la fiabilidad e integridad de la información financiera tomando en cuenta que estos datos sirven de base para la toma de decisiones importantes en la empresa. *Si los datos financieros revisados por la unidad de auditoría interna son utilizados oportunamente en la toma de decisiones, se considera que esta unidad es de gran utilidad dentro de la empresa.*
5. **Relación beneficio-costo:** Considerando a la auditoría interna como una herramienta valiosa para garantizar la mejora continua de la empresa y a la vez generar valor agregado a la misma, se deduce que los recursos utilizados en su establecimiento y desarrollo significarán una inversión para la empresa y no un gasto. *La unidad de auditoría interna se considera de utilidad si agrega valor a la gestión y desarrollo de la empresa.*

CONCLUSIONES

- Contar con una unidad de auditoría interna es importante dentro de una entidad, ya que permite llevar un seguimiento del funcionamiento de los controles internos empleados.
- Los auditores internos evalúan el control interno a través de la eficiencia, eficacia y economía con las que son realizadas las funciones en cada unidad de la organización, posteriormente informan sobre los hallazgos y proporcionan recomendaciones a la máxima autoridad.
- Para evaluar si es útil establecer una unidad de auditoría interna, se toman en cuenta criterios relacionados con las funciones que ésta área realiza y con el valor que agrega en el aseguramiento de la información.

BIBLIOGRAFÍA

- Alonso, G. (1997). Auditoria y control interno. McGraw Hill Interamericana, S.A.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO. (03 de abril de 2013). Resumen ejecutivo. Control interno, marco integrado. (I. d. España, Ed.) España. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Whittington, R., & Pany, K. (2000). Auditoría un enfoque integral (Vol. 12a Edición). Arizona: McGraw Hill Interamericana, S.A.
- Whittington, R., & Pany, K. (2000). Auditoría un enfoque integral 12a Edición. Arizona: McGraw Hill Interamericana, S.A.