

Las organizaciones, el control y la auditoría interna

Organizations control and internal audit

Recibido: Junio 03 de 2017 - Evaluado: Septiembre 06 de 2017 - Aceptado: Diciembre 08 de 2017

Eli Saul Rojas Ruíz*

Para citar este artículo / To cite this Article

Rojas Ruíz, E. S. (Enero-Junio de 2018). Las organizaciones el control y la auditoría interna. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5), (125-145).

Resumen

El mundo cambio, las organizaciones cambiaron y el concepto de auditoría también lo hizo, es por ello que la auditoría interna dentro del control de las organizaciones, está encaminada en estos momentos, en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello, la auditoría interna le proporciona análisis evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas. El presente trabajo tiene como objetivo debatir los conceptos e importancia de las organizaciones, el control y la auditoría interna. La metodología utilizada fue la revisión documental y la fundamentación de entrevistas a expertos en el área. El crecimiento de las organizaciones y la incorporación de nuevas tecnologías han orientado la obligación de optimizar los procesos de control, de allí parte la necesidad de implantar la unidad de auditoría interna. La auditoría interna en la era del conocimiento y la tecnología de la información, está enfocada hacia nuevos roles, con la utilización del control tecnológico, como las herramientas de instrumentación, tecnología de la información, sistemas autorregulables, procedimientos encadenados, la robótica y diseños asistidos por computadoras. El nuevo rol del auditor interno en

* Magister en Ciencias Contables por la Universidad de los Andes de Venezuela. Profesor Asociado adscripto al Departamento de Contabilidad y Finanzas y Jefe de Cátedra de Contabilidad de Costos en la Universidad de los Andes de Venezuela. Presidente del Colegio de Contadores Públicos del Estado Mérida – Venezuela. Email: elisaul@ula.ve y elisaul19@hotmail.com.

la empresa de hoy, se enfoca en evaluar el grado de exposición al riesgo en que se encuentran las organizaciones y sus posibles repercusiones, cumplimientos de los controles y cifras financieras, gestión del manejo de los recursos; actividades referidas al estudio de factibilidad, estrategias de rentabilidad, servicios financieros complejos y altamente riesgosos; actividades de soporte con información y asesorías; responsable de esquemas de controles preventivos y cumplimiento tributario entre otras actividades.

Palabras Clave: Auditoría, Control, Organizaciones, Estrategias

Abstract

The world changed, organizations changed and the concept of auditing also did, that is why the internal audit within the control of organizations, is currently aimed at supporting the members of the companies in the performance of their activities. For this purpose, the internal audit provides analysis, evaluations, recommendations, advice and information concerning the activities reviewed. The objective of this paper is to discuss the concepts and importance of organizations, control and internal audit. The methodology used was the documentary review and the basis of interviews with experts in the area. The growth of the organizations and the incorporation of new technologies have oriented the obligation to optimize the control processes, hence the need to implement the internal audit unit. Internal audit, in the era of knowledge and information technology, is focused on new roles, with the use of technological control, such as instrumentation tools, information technology, self-regulating systems, chained procedures, robotics and designs assisted by computers. The new role of the internal auditor in the company today, focuses on assessing the degree of exposure to risk in which organizations are and their possible repercussions, compliance with controls and financial figures, management of resource management; activities related to the feasibility study, profitability strategies, complex and highly risky financial services; support activities with information and advice; responsible for preventive control schemes and tax compliance among other activities.

Key words: Audit, Control, Organizations, Strategies

SUMARIO

INTRODUCCIÓN. - ESQUEMA DE RESOLUCIÓN. - I. Problema de investigación. - II. Metodología. - III. Plan de redacción. - 1. Las organizaciones y la necesidad de control. - 2. El Departamento de auditoría interna. - 3. Implantación de la auditoría interna. - 4. El auditor interno. - CONCLUSIONES. - REFERENCIAS.

Introducción

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para devaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, así quedó establecido en el marco de las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (2004). Para Morales (2015) desde sus orígenes la auditoría interna fue reconocida como un importante complemento empresarial, dado su papel de supervisión y cumplimiento de funciones y logro de metas organizacionales.

Las actividades de auditoría interna son ejercidas en ambientes legales y culturales diversos, dentro de organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, y por personas dentro o fuera de la organización. Si bien, estas diferencias pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos. En el caso de que los auditores internos no puedan cumplir con ciertas partes de las Normas por impedimentos legales o de regulaciones, deberán cumplir con todas las demás partes y efectuar la correspondiente declaración.

Los servicios de aseguramiento comprenden la tarea de evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos, para proporcionar una opinión o conclusión independiente respecto de un proceso, sistema u otro asunto. Para Triana Rubio (2010) la actividad de auditoría interna debe estar libre de injerencias al determinar el alcance de auditoría interna, al desempeñar su trabajo y al comunicar sus resultados. El mundo en el que opera la función de auditoría interna no deja de cambiar. Según Gómez López (2015) la auditoría interna se ha venido ocupando del control interno organizacional. Los grupos de interés esperan cada vez más de las organizaciones. La administración del riesgo en la comunidad de negocios se presenta como una herramienta diferenciadora entre una organización y otra, de allí se deriva la importancia y la necesidad de la unidad de auditoría interna.

Según Sánchez & Calderón (2012), la comunidad de negocios enfrenta un mundo altamente cambiante, dinámico y competitivo, donde existe una alta competencia organizacional por poseer liderazgo, donde existen y se comparten grandes flujos de información y donde se lucha cada día por adecuar y controlar la información para la toma de decisiones que lleven a la organización a una mayor rentabilidad.

Para Pricewaterhouse Coopers (2011), la mayoría de las organizaciones reconoce que la función de auditoría interna, dada su visibilidad y su campo de acción en todas las áreas y niveles de la organización, cuenta con el posicionamiento estratégico necesario para ayudar a la organización a abordar los importantes retos y riesgos a los que se enfrenta.

Esquema de resolución

1. Problema de investigación

¿Cuáles son los conceptos e importancia de las organizaciones, el control y la auditoría interna?

2. Metodología

Para obtener los datos de esta investigación, deben seleccionarse distintos métodos y técnicas que permitan obtener la información. Por consiguiente, la investigación contiene un marco metodológico que guía el conjunto de procedimientos lógicos, técnicos y operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de sistematizarlos, ponerlos de manifiesto para así descubrir y analizar los supuestos del estudio. La presente investigación se desarrolla como no experimental. Balestrini (2002), señala al respecto lo siguiente: la investigación no experimental se ubica en las investigaciones exploratorias, descriptivas, donde se observan los hechos estudiados tal como se manifiestan en su estado natural, y en ese sentido, no se manipulan manera intencional las variables.

El estudio también tiene carácter descriptivo, López (2002) lo define como aquella que reseñan las características o rasgos de una situación o fenómeno objeto de estudio. Una de las funciones principales de la investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto.

Según opinión de Morillo (2007) las técnicas utilizadas para esta investigación fueron la técnica de observación documental. Esta técnica constituye un punto de partida en el análisis de las fuentes documentales; mediante las lecturas generales se inicia la búsqueda y observación de hechos presentes en los materiales escritos consultados, el objetivo es captar planteamientos esenciales y lógicos que contribuyeron con el logro de las metas trazadas.

3. Plan de redacción

3.1. Las organizaciones y la necesidad de control

El control para las organizaciones tiene como propósito de acuerdo en opinión de Ferretti (2015) preservar la existencia de la misma y apoyar a su crecimiento, además de su desarrollo. Los controles son procedimientos y medidas que se aplican sobre las acciones, actividades y procesos, el fin es proteger los activos y orientar los objetivos organizacionales. El entorno de control según Navarro Stefanell & Ramos Barrios (2016) es el ideario general de la entidad y es asimilable a la cultura de la organización, entendida como las maneras, las formas, los procedimientos y los métodos con que la organización viene actuando habitualmente.

En la actualidad, asegura Cepeda (2000), el control representa una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas de una organización en un clima estable de trabajo, desde la gerencia hasta el nivel más bajo. Una organización podrá sentirse satisfecha con el control interno implantado en la medida en que este instrumento le permita alcanzar sus metas y objetivos de manera eficaz y eficiente y de acuerdo con las normas. Según Hernández (2016), la auditoría interna se desarrolla como un órgano consultor, estableciendo mayores lazos de trabajo con la dirección, como herramienta de apoyo para la gestión.

Cada tipo de empresa tiene su función en el ambiente económico, y esa función determina mucho la forma de gestionar. Cada proceso tiene su propia forma de organizar actividades para conseguir los fines. La necesidad de una auditoría interna se pone de manifiesto en opinión de Dos Santos & Guevara Graterón (2005) en una empresa a medida que esta aumenta su volumen, extensión geográfica y complejidad, lo que hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Para Ortiz & Cruz, (2012) el examen sobre la importancia del control interno empresarial se manifestó inicialmente en el sector privado, donde se reconoció que éste era fundamental e indispensable, en virtud del crecimiento de las organizaciones, el volumen y la complejidad de las operaciones y niveles de riesgo, es así como responsablemente grupos empresariales sintieron la necesidad de crear sus departamentos de auditoría interna.

La evolución de las organizaciones en el tiempo, ha traído consigo la aplicación y adaptación de nuevos modelos para el seguimiento y control de operaciones, a continuación, se presenta como los enfoques de auditoría en general han cambiado en el mundo de los negocios (figura 1).

Figura 1. Evolución histórica de la auditoría

	EDAD MEDIA	INDUSTRIAL	INFORMÁTICA
Componente Principal	Inventarios	Legalidad	Tecnología de la información
Énfasis Organizacional	Patrimonio	Jerarquías	Cadena de Valor (procesos)
Materia prima	Datos	Estados Financieros	Conocimientos (procesos)
Definición	Detectar Fraudes	Pruebas	Aseguramiento Calidad
Criterio	Lo que diga el Inventario	Lo que diga la Norma	Lo que aporta La Organización

Fuente: Elaboración propia a partir de (Arens & Loebbecke 1996, p. 132).

Es necesaria la creación de marcos normativos y estructuras que permitan orientar el ejercicio profesional para dar respuesta a los objetivos organizacionales. Acota López Díaz (2013) que el mundo ha cambiado de forma dramática en los últimos 20 años, el entorno para los negocios se hizo diferente y los avances de la profesión contable en materia normativa han sido muy limitativos.

3.2. El Departamento de auditoría interna

El departamento de auditoría interna para Suárez (1991), es la unidad organizacional que tiene la función de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectiva y eficientemente. En el pasado la auditoría interna no fue vista como independiente por el hecho de la dependencia salarial de dicho departamento, situación que no guarda relación con los nuevos enfoques aplicados actualmente. Desde sus orígenes comenta Arias González (2018), la auditoría interna fue reconocida como un importante complemento empresarial, dado su papel de supervisión y cumplimiento de funciones. Para Borrajo Domínguez & Iturriaga Miñón (2003), La auditoría interna en la actualidad ha cambiado su alcance y objetivo, pasando de ser un órgano de control a un órgano consultor o staff de la dirección de las organizaciones, jugando un papel determinante en el reforzamiento de la transparencia empresarial.

El objetivo primordial de este departamento según Whittington (2000), es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

Afirma Montilla Galvis & Herrera Marchena (2005), que la auditoría interna se debe construir mediante un pensamiento coherente con la realidad que brinde guías de orientación y reflexión a la organización, ampliando horizontes y derrumbando los obstáculos que no le permiten crecer.

La auditoría interna no debe hacer parte del procesamiento de las transacciones. ¿Cómo examinar operaciones realizadas por un departamento, donde se participó en el procesamiento de datos? La intención del equipo de auditoría interna según Dorta Velázquez (2005), es optimizar los procesos, tener independencia mental, de criterio y poder evaluar el control interno en forma adecuada, es además una actividad de evaluación independiente, dentro de la organización, cuya finalidad es el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de la organización.

Esta función debe ser desempeñada por unidades o grupos interdisciplinarios altamente calificados en los aspectos administrativos, técnicos, operativos, organizacionales y de control de la organización. Dentro de las principales características de la auditoría interna, según Pérez López & Pérez López (2014), tenemos:

- a. Es una función inscrita en la estructura de la organización.
- b. Analiza la veracidad de la información que se reporta a la gerencia.
- c. Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficacia, eficiencia y economía en los sistemas y procedimientos dentro de la organización.

Entre los principales objetivos que persigue la auditoría interna se encuentran los especificados en la figura 2.

Figura 2. Objetivos de la auditoría interna

USUARIOS	OBJETIVOS
Alta Gerencia	Dar recomendaciones para fortalecer el control
Áreas Operativas	Evaluación independiente y de manera continua
Entorno Externo	Confianza y aseguramiento de operaciones
Dpto. Auditoría Interna	Posición crítica frente a la información y observar el cumplimiento del deber

Fuente: Elaboración propia a partir de (Suárez, 1991, p. 89).

Dentro de las funciones de la auditoría interna según Franco Ruiz (2001), se destacan las relacionadas con las actividades de planeación del ejercicio del control, la verificación de que éste sea ejercido realmente por los funcionarios, el fomento de la cultura del autocontrol en toda la organización, el apoyo a los directivos en el desarrollo de sus obligaciones y el reporte oportuno a la administración de la organización de los hallazgos tanto negativos como positivos que se hagan, además de un proceso de aprendizaje continuo.

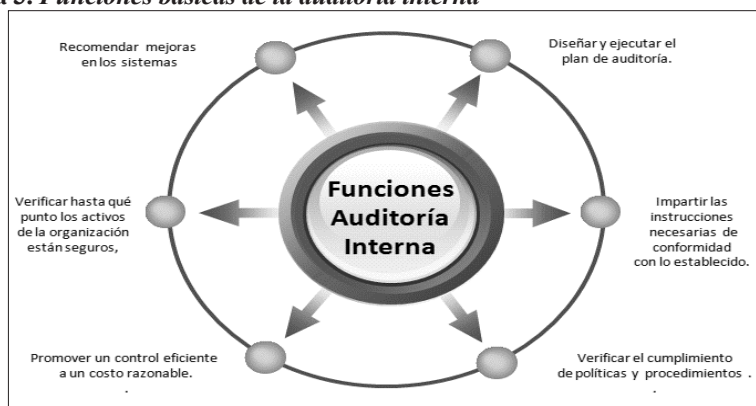
Para Etkin (2009), el aprendizaje viaja más allá de la simple definición estructurada y estática, uno de los elementos fundamentales son las bases de los comportamientos organizacionales sustentados por la experiencia en los procesos aportados por quienes la conforman. En opinión de Villardefrancos Alvarez & Rivera (2006) las funciones de la auditoría interna tienen sobre todo un carácter asesor, sin un componente operativo distinto del que lógicamente se requiere para formar un juicio sobre la materia que se esté analizando, en otras palabras no es creada esta unidad, para ejercer el control, sino para ayudar al resto de las unidades operativas de la organización. Según Barrantes, Molero & Ruiz (2001), el control interno debe ser ejercido por los funcionarios de la organización, como un desarrollo natural de sus actuaciones administrativas. Esta es la razón por la cual dicho control debe estar inscrito en los propios procedimientos, de tal manera que el empleado competente pueda efectuar su actuación administrativa, y, al mismo tiempo, verificar que ella cumple con todos los requisitos establecidos por el sistema de control.

Cuando hay una debida identificación de los empleados con los objetivos de la organización según Rezaee, McMikle, Sharbatogblie & Elam (2004), el autocontrol no sólo es una conveniencia administrativa, al permitir que cada quien participe en la tarea del control, sino que es un incentivo directo para hacer del sistema de control un mecanismo verdaderamente útil, y sin duda una manera de aseguramiento de calidad de las operaciones.

El éxito de la auditoría interna en opinión de Ocampo, Trejos & Solarte (2010), se mide, en gran parte, en función del compromiso organizacional que se logre promover en relación con el tema, la posibilidad real de educar ampliamente acerca del concepto de control interno, la ayuda especializada que esta unidad organizacional ofrezca a la gerencia general y cada uno de los empleados en el diseño, la implantación y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno a través de su evaluación y revisión permanente. Así mismo exponen Carrión, Mendoza & Vera (2017) que la auditoría interna mide donde se encuentra la organización, hacia donde están dirigidos los programas de desarrollo y si existe necesidad de

modificar planes para lograrlos. Para Stephen (1993), el liderazgo tiene una relación directa con la conducta ética organizacional, independientemente de que un empleado tenga su ética personal y de que la administración se esfuerce por desarrollar un código ético para la organización, si los altos mandos de la organización actúan de manera poco ética y de poco cumplimiento al ambiente de control, implícitamente estarán fomentando que sus empleados hagan lo mismo. Pero también ocurre lo contrario, si los líderes que exhiben visiblemente normas éticas y de control elevadas se convierten en modelos de roles para los otros miembros de la organización. Entre las funciones básicas de la auditoría interna se encuentran las especificadas en la figura 3.

Figura 3. Funciones básicas de la auditoría interna



Fuente: Elaboración propia a partir de vSuárez, 1991, p. 153).

El fin de mantener la sostenibilidad operativa dentro de un mundo global, es por ello que, dentro de su ejecución, es importante la sensibilización de toda la organización. Es responsabilidad de la auditoría interna comenta Galindo Dorado & Mir Fernández (2007), garantizar que los resultados de la gestión y las recomendaciones efectuadas sean objeto de consideración y decisiones adecuadas; velar por los objetivos fundamentales de la organización y rendir una labor de la más alta calidad profesional de conformidad con las normas de auditoría; guardar reserva sobre las situaciones investigadas y la información confiada.

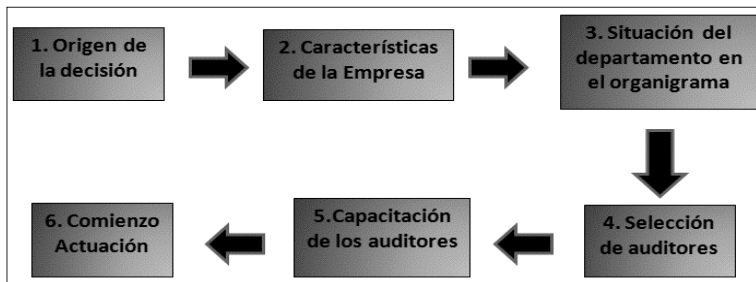
Además de las responsabilidades anteriores, a la auditoría interna le compete apoyar los fundamentos del control de la organización y la evaluación del control del clima social. Una organización o actividad en general está bajo control, según Del Cid Gómez (2002), cuando su desarrollo está orientado y constantemente

ajustado con el fin de alcanzar los objetivos previstos, con un margen de error también previsto y cuantificado; una actividad está fuera de control cuando no hay ningún mecanismo que permita asegurar que su desarrollo y objetivos estén dentro de un marco preestablecido. Debido a esta inquietud del gerente por controlar su organización, han ido surgiendo numerosas formas de control. La auditoría interna de acuerdo a Grimaldo Lozano (2014), claramente se ha convertido en una herramienta departamental fundamental, utilizada con el fin de mantener la sostenibilidad operativa dentro de un mundo global, es por ello que, dentro de su ejecución, es importante la sensibilización de toda la organización.

3.3. Implantación de la auditoría interna

La implantación y posterior desarrollo de la función de auditoría interna se debe realizar de manera organizada y con firmeza. En la figura 4 se presentan las fases necesarias para este proceso.

Figura 4. *Implantación del departamento de auditoría interna*



Fuente: Elaboración propia a partir de (Cepeda, 2000, p.312).

Es importante resaltar que este proceso depende del tamaño de la organización, este esquema se presenta como una propuesta de diseño:

Origen de la decisión

La necesidad de una auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa según Holmes (1983), a medida que esta aumenta su volumen, extensión geográfica y complejidad, lo que hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto sobre las operaciones examinadas. La fusión y combinaciones de negocio han hecho necesario el desarrollo de esta unidad organizacional. Otro punto de vista compartido por (Biler Reyes, 2017),

está orientado a la necesidad de identificar riesgos de las organizaciones, detectar vulnerabilidades y la identificación de resultados que no coinciden con los objetivos planteados.

Características de la empresa

Las principales consideraciones que se deben tomar en cuenta en relación con la empresa son, entre otras cosas:

La estructura para la toma de decisiones, cuanto más amplia sea esta estructura, conforme a la distancia entre el nivel de dirección y el nivel de ejecución, más difícil será la toma de decisiones y, por tanto, más necesario asegurarse de la exactitud de las informaciones básicas y de una opinión imparcial del grado de cumplimiento de las órdenes emanadas del orden superior.

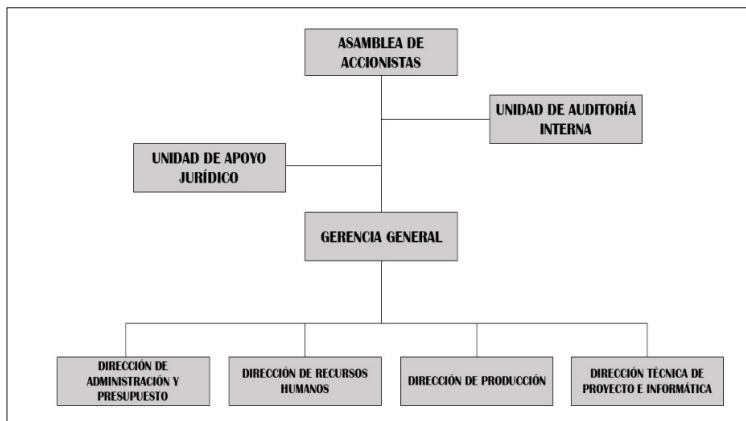
- a. La dispersión geográfica de los centros de trabajo: en caso de gran dispersión geográfica, la función de auditoría interna sirve para vigilar el cumplimiento de las órdenes emanadas del nivel central.
- b. Inversiones en filiales: estas son entidades que dirigen o controlan económica, financiera y administrativamente o en cualquier otra forma a otra u otras entidades que serán subordinadas. Para la organización matriz, éste es un motivo para la implantación de un servicio de auditoría que sirva para el control de sus inversiones.
- c. Estructura de márgenes de utilidades: a menor margen le corresponde un mayor control de gastos; labor para la cual está justificada la existencia de una auditoría interna.
- d. Los factores de la organización, debidamente ponderados en relación con el costo-beneficio del servicio de auditoría interna, es lo que hay que considerar.

Situación del departamento en el organigrama

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización. Para Barrantes & Ruiz (2011) tiene características de función asesora de control, por lo tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistemas de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección tome las medidas necesarias para su mejor funcionamiento.

La auditoría interna solo interviene en las operaciones y decisiones propias de su oficina, pero nunca en las operaciones y decisiones de la organización a la cual presta sus servicios, como se dijo es una función asesora. Para De la Torre (2018) es conveniente una vez que decidida la situación de la auditoría interna, ésta sea publicada internamente para mejor conocimiento de todo el personal de la organización. En la figura 5 se presenta un modelo de organigrama empresarial donde se encuentra ubicado el departamento de auditoría interna.

Figura 5. Ejemplo de Organigrama



Fuente: Elaboración propia a partir de (Cepeda, 2000, p.356).

Selección y capacitación de los auditores

El personal que desarrolla efectivamente las labores de auditoría (bien sea el jefe del área, jefe de equipo de auditoría interna y auditor), debe tener un nivel de seguridad de permanencia en el puesto con independencia y objetividad, sometido a las normas de ética y conducta, capacitación, pericia y debido cuidado profesional. Para Alles (2013), este personal que integra la organización representa un valor estratégico para la misma, un nuevo enfoque se ha propuesto en los últimos años del siglo pasado y hoy es aceptado por especialistas en la materia donde afirman que el talento humano serán la clave diferenciadora de los negocios de aquí al futuro. La conformación de un departamento de auditoría interna es variable en función de la dimensión y característica de la organización.

Capacitación de auditores

Una vez seleccionadas las personas para el equipo de auditoría interna, una etapa subsiguiente es la de su capacitación. La formación del perfil profesional para

Salas Ávila & Reyes Mercado (2015) debe orientarse a dos aspectos: El conocimiento de la organización y las técnicas y procedimientos de auditoría.

Comienzo de actuación

La última etapa para conseguir la implantación de un departamento de auditoría interna es que comience a funcionar. Difícilmente la auditoría se impone. Es necesario que sea aceptada por todas las demás dependencias de la organización.

El auditor interno

Para Téllez (2004), el auditor interno debe ser elegido por el nivel jerárquico más alto en cada organización, del cual dependerá en forma directa con el fin de garantizar una cobertura total sobre la organización en la evaluación del control interno y la independencia mental y de criterio requeridas como garantía para el desarrollo de un examen objetivo y altamente profesional. En la figura 6 se puede apreciar las cualidades que se requieren de un auditor.

Figura 6. *Cualidad del auditor interno*



Fuente: Elaboración propia a partir de (Tellez, 2004, p. 205).

La actuación de los auditores está regida por principios éticos profesionales que se deben tener en cuenta, además de los deberes y obligaciones de carácter específico. La conducta ética consiste en algo más que acatar prohibiciones explícitas. Requiere un compromiso incondicional de comportamiento honorable. Adicionalmente según Santillana González (2015), los auditores deberán documentar todo el trabajo realizado que servirán de evidencia y pruebas en los informes emitidos a la gerencia.

Es responsabilidad del auditor cumplir con los siguientes principios éticos en el ejercicio de la auditoría en concordancia con las normas que lo rigen:

- Independencia, integridad y objetividad. El auditor debe mantener su integridad y objetividad y debe tener independencia mental y de criterio.

Para Vilorio (2009), la independencia se entiende como una cualidad de la persona de realizar su ejercicio profesional sin dejarse influenciar por hechos externos, o sentir restricciones o limitantes.

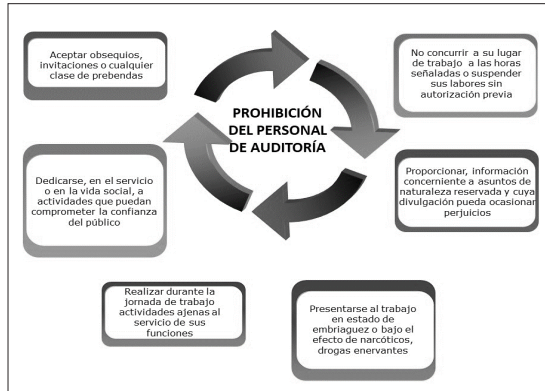
- Competencia y normas técnicas. El auditor en opinión de Silva López & Chapis Cabrera (2015) debe observar y cumplir las normas técnicas de la profesión y realizar esfuerzos continuos para mejorar la competencia y calidad de sus servicios profesionales.
- Responsabilidad hacia sus colegas. El auditor en opinión de Gamboa Poveda, Puentes Tituaña & Vera (2016) debe obrar de forma tal que fomente la cooperación y buenas relaciones entre los compañeros de trabajo; deberá abstenerse de formular, sin justa causa, conceptos u opiniones que tiendan a perjudicar a otro colega.
- Otras responsabilidades y prácticas. El auditor debe actuar en forma tal que realce el prestigio de su institución y de su respectiva dependencia.
- Confidencialidad. El auditor según Raiza Yáñez (2012) será prudente en el uso de la información que obtenga en el desarrollo de sus deberes. No utilizará información para beneficio personal ni en forma alguna que pueda perjudicar a la organización o área auditada.

Todo auditor deberá cumplir con las funciones que le sean asignadas. Las funciones del auditor interno, según Arens & Loebbecke (1996), son las siguientes:

- Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema de control interno.
- Verificar que el sistema de control interno esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos.
- Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización los cumplan los responsables de su ejecución.
- Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, los procedimientos, planes, programas, proyectos y las metas de la organización, y recomendar los ajustes necesarios.
- Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones con el fin de que se obtengan los resultados esperados.

- Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y sistemas de información de la organización y recomendar los correctivos que sean necesarios.
- Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión organizacional.
- Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado de control interno dentro de la organización, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.
- Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.

Para Barrera Sans & Censor Jurado (1980), la profesión de auditor interno, quizá en mayor grado que otras profesiones, requiere una vocación fuerte de compromiso organizacional. Un aspecto subjetivo del auditor es el hecho de tener una mentalidad crítica lo suficientemente desarrollada que le permita aportar una gran capacidad para relacionar hechos que conduzcan a conseguir lo los objetivos organizacionales. El auditor interno, o quien cumpla esta función según Pinilla (2000) en ningún caso deberá participar en los procedimientos administrativos de la organización a través de autorizaciones. Igualmente, como se presentan las funciones, se distinguen algunas prohibiciones que esta unidad organizativa debe considerar en la medida de sus operaciones (figura 7).

Figura 7. Prohibiciones del personal de auditoría

Fuente: Elaboración propia a partir de (Arens & Loebbecke, 1996, p. 369).

Conclusiones

El crecimiento de las organizaciones y la incorporación de nuevas tecnologías han orientado la obligación de optimizar los procesos de control, de allí parte la necesidad de implantar la unidad de auditoría interna. La auditoría interna, en la era del conocimiento y la tecnología de la información, está enfocada hacia nuevos roles, con la utilización del control tecnológico, como las herramientas de instrumentación, tecnología de la información, sistemas autorregulables, procedimientos encadenados, la robótica y diseños asistidos por computadoras.

El nuevo rol del auditor interno en la empresa de hoy para (Rojas, 1999) se enfoca en evaluar el grado de exposición al riesgo en que se encuentran las organizaciones y sus posibles repercusiones, cumplimientos de los controles y cifras financieras, gestión del manejo de los recursos; actividades referidas al estudio de factibilidad, estrategias de rentabilidad, servicios financieros complejos y altamente riesgosos; actividades de soporte con información y asesorías; responsable de esquemas de controles preventivos y cumplimiento tributario entre otras actividades.

Por otra parte, la auditoría interna presta consultoría como orientador en el cumplimiento de requisitos, desarrollo de controles, procedimientos para mejorar alternativas para la información de opciones, plataforma de procesos, políticas, planeación, sugerencias y normas. El futuro del auditor interno en las organizaciones, muestra una ventana exigente de actualización, necesita saber lo que está sucediendo en el entorno, esta actividad lo logra a través del aprendizaje continuo, necesita eliminar la cultura de estandarización, requiere especialización de procesos para

controlar los costos; exige hacer seguimientos y monitoreo de los recursos o evento, para ser proactivos, tener pre-información; detectar y establecer posibles indicadores de cambio; orientar frente a los cambios, es decir mantenimiento y actualización de los objetivos, relaciones y elementos incorporando además las mejores relaciones interpersonales. El auditor interno debe actuar como factor catalizador para acelerar la adaptación a cosas deseables, frente a dificultades de conducta humana y técnica e inhibidor para retardar o impedir cosas indeseables en la organización.

Referencias

- Alles, M. (2013). *Dirección estratégica de Recursos Humanos. Gestión por competencia*. Argentina: Ediciones Granica.
- Arens, A., & Loebbecke, J. (1996). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Prentice Hall. Impreso.
- Arias González, I. P. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Balestrini, M. (2002). *Como se elabora el proyecto de Investigación*. Venezuela: Consultores Asociados.
- Barrantes, A., Molero López, J., & Ruiz, M. (2001). Auditorías financiera y operativa en los sectores públicos y privados. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 08, 1-5.
- Barrantes, A., & Ruiz, M. (2011). La consideración del auditor sobre el control interno de la entidad. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 48, 19-64.
- Barrera Sans, J., & Censor Jurado de C. (1980). La auditoría interna. Obtenido de <https://www.aeca.es/old/pub/refc/n31.html>.
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379/439>.
- Borrajó Domínguez, M., & Iturriaga Miñón, J. (2003). Auditoría Interna. Situación actual y perspectivas de futuro. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=647378>.
- Carrión H., Mendoza M., & Vera, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>.
- Cepeda G. (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá: Editorial Kimpres.

- De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20166>
- Del Cid Gómez, J. (2002). Algunas notas sobre la responsabilidad de los auditores de cuentas en la Unión Europea y en España. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 06, 181-208.
- Dorta Velázquez, J. (2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 22, 09-58.
- Dos Santos, A., & Guevara G. (2005). La contabilidad creativa y la responsabilidad de los auditores. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 16, 11-38.
- Etkin, J. (2009). *Gestión de la complejidad en las organizaciones*. Argentina: Ediciones Granica.
- Ferretti, M. (2015). Control interno y auditoría. Obtenido de <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contador-publico/4-ano/control-interno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20-%20Control%20Interno.pdf>.
- Franco Ruiz, R. (2001). Evolución histórica del control. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 05, 195-222.
- Galindo Dorado, R., & Mir Fernández, C. (2007). Gobierno corporativo, transparencia y auditoría. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 30, 145-170.
- Gamboa Poveda, J., Puentes Tituaña S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>.
- Gómez López, R. (2015). La auditoría interna. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/li.htm>.
- Grimaldo Lozano, L. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=3C2B0D088F1D407636454DFBFA2F0B58?sequence=1>.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>.
- Holmes, A. (1983). *Auditoría. Soluciones de los problemas prácticos de auditoría*. México: Editorial Hispano - americano.

- Instituto de Auditores Internos, (2004). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*.
- López, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México: Internacional Thomson Editores, S.A.
- López Díaz, G. (2013). Los estándares internacionales de aseguramiento: necesidad y conveniencia para Colombia. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 53, 13-46.
- Montilla Galvis, O., & Herrera Marchena, L. (2005). El deber ser de la auditoría. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n98/v22n98a04.pdf>.
- Morales, S. P. (2015). Análisis de la Auditoría Interna como herramienta de apoyo estratégico al cumplimiento de los objetivos en las organizaciones. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/16696/MoralesSanchezPaolaAndrea2015.pdf?sequence=1>.
- Morillo, M. (2007). *Manual para la elaboración del estado de costo de producción y ventas en los sistemas convencionales de contabilidad de costos*. Venezuela: Consejo de Publicaciones.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>.
- Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (2004). *The institute of internal auditors*. Florida – USA.
- Ocampo A., Trejos Buritica, O., & Solarte Martinez, G. (2010). Las técnicas forences y la auditoría. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/849/84917249019.pdf>.
- Ortiz, L., & Cruz N. (2012). La importancia de establecer políticas y procedimientos uniformes para la realización de auditorías internas. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Norman_Cruz3/publication/323782038.
- Pérez López, A., & Pérez López, J. (2014). Propuesta de salvaguardar la independencia de la función de auditoría interna. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0123592314000023>.
- Pinilla, J. D. (2000). Teoría básica de la auditoría integral. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 02, 13-40.
- PrinceWaterHouse Coopers, (2011). *Un futuro lleno de oportunidades*. *Revista Servicios de auditoría interna*. Caracas. Venezuela.

- Salas Ávila, J., & Reyes Maldonado, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basados en las normas Internacionales de Auditoría. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5712011>.
- Sánchez, J., & Calderón, V. (2012). La auditoría como apoyo a la dirección y control de gestión del área de las compensaciones. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 51, 13-38.
- Silva López, C., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>.
- Stephen, R. (1993). *Comportamiento Organizacional. Conceptos, controversias y Aplicaciones*. México: Prentice Hall.
- Raiza Yáñez, J. (2012). Auditoría, mejoras y normas ISO: factores claves para la evolución de las organizaciones. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2150/215026158006.pdf>
- Rezaee Z, McMikle P, Sharbatogblie, & Elam, R. (2004). La auditoría continua: construyendo capacidades para una auditoría automatizada. *Revista Contabilidad & Auditoría*, 18, 09-40.
- Rojas, N. (1999). *La auditoría interna y la auditoría operativa*. Venezuela: Editorial IVC.
- Santillana González, A. (2015). Sistemas de control interno. Obtenido de http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_rekursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf.
- Suárez Suárez, A. (1991). *La moderna auditoría*. Colombia: McGraw Hill.
- Téllez Trejo, B. (2004). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Colombia: Editorial Thomson.
- Triana Rubio, L. (2010). La Auditoría de gestión, una solución ante los retos provocados por los escándalos financieros. Obtenido de <http://repositorio.uac.edu.co/bitstream/handle/11619/1635/La%20auditor%C3%ADa%20de%20gesti%C3%B3n%2c%20una%20soluci%C3%B3n%20ante%20los%20retos%20provocados.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera Z. (2006). La auditoría como proceso

de control: concepto y tipología. Obtenido de http://biblioteca.iplacex.cl/RCA/La%20auditor%C3%ADa%20como%20proceso%20de%20control_concepto%20y%20tipolog%C3%ADa.pdf.

Viloria, N. (2009). La importancia del concepto de independencia para la auditoría. *Revista Actualidad Contable*, 12, 115-124.

Whittington, O. (2000). *Auditoría. Un enfoque integral*. Colombia: McGraw Hill.