

## OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS ORGANIZACIONALES A TRAVÉS DE AUDITORÍA INTERNA

## OPTIMIZATION OF ORGANIZATIONAL PROCESSES THROUGH INTERNAL AUDIT

Diana Laura Aguilera García<sup>1</sup>, Dr. Germán Martínez Prats<sup>2</sup>,

Dra. Francisca Silva Hernández<sup>3</sup>, Dra. Candelaria Guzmán Fernández<sup>4</sup>

<sup>1</sup>Diana Laura Aguilera García, [dianaag3053@gmail.com](mailto:dianaag3053@gmail.com), <https://orcid.org/0000-0002-0717-3639>  
Universidad Juárez autónoma de Tabasco (México)

<sup>2</sup>Dr. Germán Martínez Prats, [germnmtzprats@hotmail.com](mailto:germnmtzprats@hotmail.com), <https://orcid.org/0000-0001-6371-448X>.  
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)

<sup>3</sup>Dra. Francisca Silva Hernández, [franciscash26@gmail.com](mailto:franciscash26@gmail.com), <https://orcid.org/0000-0003-3533-0002>  
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)

<sup>4</sup>Dra. Candelaria Guzmán Fernández, [candyguzmanfd@gmail.com](mailto:candyguzmanfd@gmail.com), <https://orcid.org/0000-0002-6144-7397>  
Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (México)

### RESUMEN

Las auditorías se han vuelto indispensables para el desarrollo sostenible de las organizaciones. Su relevancia radica en la seguridad que proporcionan al analizar, revisar y verificar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos, así como la idónea utilización de recursos. Esta evaluación minuciosa otorga confianza a la administración o la mesa directiva al ofrecer una visión clara de la situación, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas para el bienestar de la entidad. A medida que avanza el tiempo, las auditorías se diversifican y se especializan en distintos ámbitos, destacando entre ellas la auditoría interna, cuya función principal radica en garantizar la eficiencia de los procesos y actividades realizadas dentro de la organización, velando por el cumplimiento de los estándares establecidos. La implementación de este tipo de auditorías proporciona a las empresas la oportunidad de validar la consecución de sus objetivos de manera adecuada, al tiempo que detecta posibles errores que pueden ser corregidos de manera eficiente. En el presente trabajo, se persigue el objetivo de describir y fundamentar, mediante un razonamiento lógico y una metodología descriptiva, cómo la aplicación de auditorías internas contribuye significativamente al mejoramiento continuo de los procesos dentro de las organizaciones, impulsando así su desarrollo y crecimiento a largo plazo.

**Palabras clave:** auditoría interna, objetivos, organización, procesos, seguridad.

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

ISSN: 2539-2255 (En Línea).

Cali - Colombia.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons  
Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

Medio de difusión y divulgación de investigación de la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

## ABSTRACT

Audits have become indispensable for the sustainable development of organizations. Their relevance lies in the security they provide when analyzing, reviewing and verifying compliance with established goals and objectives, as well as the appropriate use of resources. This thorough assessment gives confidence to management or the board of directors by providing a clear view of the situation, facilitating strategic decision-making for the well-being of the entity. As time goes by, audits are diversifying and specializing in different areas, highlighting among them internal auditing, whose main function is to guarantee the efficiency of the processes and activities carried out within the organization, ensuring compliance with the established standards. The implementation of these types of audits provides companies with the opportunity to validate the achievement of their objectives in an appropriate manner, while detecting possible errors that can be corrected efficiently. In this work, the objective is to describe and substantiate, through logical reasoning and a descriptive methodology, how the application of internal audits contributes significantly to the continuous improvement of processes within organizations, thus promoting their development and long-term growth.

*Keywords: internal audit, objectives, organization, processes, security.*

## INTRODUCCIÓN

Las organizaciones, también conocidas como empresas, son entidades cuyo propósito principal es generar riqueza a través de la oferta de bienes o servicios que satisfagan las demandas de la sociedad. Este proceso implica un crecimiento tanto económico como organizacional, pero establecer y gestionar una organización conlleva una serie de desafíos. La complejidad radica en la interacción de diversos factores que influyen en su eficiencia y en la correcta ejecución de actividades y operaciones.

La interacción entre las organizaciones y sus procesos internos reviste una importancia crucial. Conocer las diferentes áreas que componen una organización, así como el rendimiento de cada una de ellas y su alineación con los objetivos institucionales, es esencial para su éxito. Los procesos internos se diseñan y ejecutan con el fin de aumentar la productividad y rentabilidad de las empresas. Estos procesos, llevados a cabo por una o más personas, están orientados a alcanzar los objetivos previamente establecidos.

La configuración de procesos y actividades dentro de las empresas no solo permite un control eficaz sobre las diversas áreas, sino que también facilita la mejora continua de la organización. La asignación adecuada de tareas dentro de estos procesos contribuye a optimizar el funcionamiento interno, asegurando que las operaciones se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente. En este sentido, la gestión efectiva de los procesos internos es un elemento fundamental para el desarrollo y el éxito a largo plazo de cualquier organización.

## METODOLOGÍA

La realización de este trabajo se llevo a cabo a través de una metodología descriptiva la cual permite describir la importancia que tiene la aplicación de auditorias internas dentro de las organizaciones ya que su finalidad es verificar que sus procesos y actividades realizadas en las diversas áreas dentro de la empresa, cumplan con los objetivos y metas esperados por la misma organización para tener un

mayor impacto en el mercado donde desarrollen sus actividades para generar una mayor rentabilidad y una mejor solvencia económica.

*El método de investigación se describe con buenos detalles la forma en que se ha llevado a cabo la investigación. Este permite explicar la propiedad de los métodos utilizados y la validez de los resultados, incluyendo la información pertinente para*

*entender y demostrar la capacidad de replicación de los resultados de la investigación. (Abreu, 2012).*

El método de investigación aplicado es descriptivo el cual para Alban et. al. (2020). La investigación descriptiva se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad. Por lo que su aplicación en el presente tema es fundamental para el progreso del mismo, ya que se toma en cuenta diversas fuentes científicas y académicas cuyos conocimientos sean de gran aportación para el desarrollo del trabajo.

### **EXPLORACIÓN DE LA FUNCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría representa una inspección y verificación de las diversas actividades realizadas dentro de la empresa en termino contables esta permite analizar y verificar que la contabilidad realizada por la empresa y por el área a cargo este realizada conforma a las leyes y normas establecidas además de detectar errores u omisiones que afecten el funcionamiento adecuado de la entidad, así como la detección de posibles fraudes que afecten los recursos financieros de la entidad.

*La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien, encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes. (Silva et. al. 2017).*

En el progreso que ha tenido la auditoria esta se ha desarrollado en abordar diversos ámbitos gracias a los beneficios que otorga su aplicación tal es el caso de verificar y examinar que los procesos internos de las empresas cumplan con los objetivos y metas establecidos por la administración para generar un entidad rentable por lo que la aplicación de una auditoria es considerada como auditoria interna debido a que esta examina y observa el comportamiento de las diversas áreas de la empresa para detectar posibles errores para posteriormente ayudar a solucionarlos y con ello hacer que la empresas sea eficiente y poder ende se vuelva rentable.

*El contenido de la auditoría interna se resume a la «actividad considerada independiente, dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, y como una base de servicio a la dirección. Representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles. (Álvarez & Rivera, 2006).*

El evaluar los procedimientos que se realizan dentro de la empresa permite conocer de manera mas detallada como es el comportamiento de cada una de las áreas que la conformas y así poder determinar si cumplen o no con las metas y objetivos establecidos por parte de la organización para ser mas eficientes generando una mayor rentabilidad, el impacto que tiene la aplicación de auditorias internas es significativo ya que permite detectar cualquier irregularidad que causa problemas a la entidad así como ayudar a que sus procesos interno mejoren lo cual ayuda a mejorar la productividad y rentabilidad de la organización.

*la auditoría interna se hace presente en el ámbito empresarial, puesto que su implicación y participación dentro de esta es de suma relevancia aportando un enfoque disciplinado para la evaluación y eficiencia de los procesos de gestión de control y la contribución al fortalecimiento de la organización, con la finalidad de agregar valor, generar beneficios apreciables y cuantificables de manera continua a la entidad. (Hernández, 2016).*

La auditoria interna aporta valor a las empresas por medio de las evaluaciones que aplican a cada uno de procesos para verificar que estos estén cumpliendo con sus tareas de manera adecuada, además de que otorga una seguridad razonable sobre las operaciones realizadas en esta al corroborar que tiene una gestión adecuada tanto en sus controles internos como en cada una de sus actividades, lo que permite que sea mas eficiente y por ende genere una mayor utilidad.

### **OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS INTERNOS EN EL CONTEXTO ORGANIZACIONAL**

Los procesos son un conjunto de actividades que se llevan acabo con la finalidad de conseguir un objetivo en común, esto con la participación de un numero de personas determinado al igual que los recursos

materiales que en conjunto logran el cumplimiento de sus objetivos. por otra parte, se tiene una definición clara y concisa de lo que es un proceso la cual se menciona a continuación

*La palabra Proceso proviene del latín processus que significa: avance, progreso. Un proceso es un conjunto de actividades de trabajo interrelacionadas, que se caracterizan por requerir ciertos insumos (inputs: productos o servicios obtenidos de otros proveedores) y actividades específicas que implican agregar valor, para obtener ciertos resultados (outputs). (Mallar, 2010).*

Los procesos dentro de las organizaciones son una serie de actividades cuya finalidad es cumplir y alcanzar un objetivo en común ya que el realizar este tipo de procesos permite tener una mejor gestión de las áreas que conforman la entidad, es por ello que los procesos internos son de suma importancia para la mejora de la productividad de la entidad mejoran la calidad de sus bienes y servicios a través de las áreas que lo integran verificando que estas cumplan correctamente con los objetivos establecidos por la organización.

Las organizaciones hoy en día cuentan con los ya conocidos controles internos los que les permite tener una mejor gestión en diversos procesos que se realizan en la entidad que de forma coordinada permite mejorar la rentabilidad de la misma así como volverla mas productiva pero esto no evita que existan posibles riesgos en la realización de cada uno de sus procesos de manera interna.

*El riesgo que corre una institución de sufrir un fraude por diversas razones y, especialmente, por el entorno en que se encuentra es muy alta, ya que sus actividades diarias dan lugar a un porcentaje de riesgo; si la empresa no posee un correcto control interno en las diferentes áreas y de acuerdo a las funciones establecidas, no se podrá determinar el fraude al que enfrentará o se encuentra atravesando, porque como podemos ver los resultados negativos o consecuencias se determinarán de forma tardía. (Mantilla & Herrera, 2019).*

Los procesos internos pueden tener consigo diversas dificultades esto al no ser aplicados de manera

correcta, teniendo un retroceso en el cumplimiento de tareas al igual que en los objetivos y metas de la organización por lo que tener un control eficiente sobre ellos permite generar una seguridad razonable que las áreas donde se aplique este tipo de procesos están siendo eficiente para la organización y presenten una productividad efectiva.

### **LA IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN EL ENTORNO ORGANIZACIONAL**

Las organizaciones son entidades lucrativas cuyo objetivo es generar recursos en el mercado donde hayan decidido establecerse para poder ya que como se sabe la creación de una empresa es para generar riqueza a una o más personas a través de la venta de un bien o servicio. Este tipo de entidades tiene también como objetivo el gestionar sus recursos de una manera eficiente y efectiva para generar un mayor valor de mercado con el cual mejoren su rentabilidad es por ello que la aplicación de procesos internos ayuda a que se puedan gestionar para cumplir con sus objetivos tanto a corto como a largo plazo. Este tipo de entidades utilizan diversos factores productivos para poder operar y cumplir con sus objetivos por lo que cuentan con diversas áreas que permiten su efectivo cumplimiento, pero en esto recae diversas problemáticas que se presentan en distintas áreas de la organización esto se debe a diversos factores que influye a que la organización no sea tan eficiente como se espera.

En este tipo de casos las organizaciones para asegurarse de que sus operaciones internas al igual que cada uno de sus procesos cumplan adecuadamente con sus tareas, realizan las aplicación de auditorias las cuales otorgan una ayuda de manera externa para poder detectar alguna deficiencia o de igual manera para mejorar en un área en especifica después de la evaluación y análisis de las mismas, este tipo de auditoria se le nombro auditoria interna debido a que se basa en los procesos internos que tienen las empresas, el cual es aplicado por un experto que cuenta con los conocimientos suficientes y pertinentes para la aplicación del examen de auditoría.

Para Cevallos et. al. (2018). Una Auditoría Interna previene y detecta fraudes y contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas.

El aplicar auditorias permite tener un análisis detallado de los procesos que se realizan en la

organización y como estos cumplen o no con las expectativas de la misma, lo que permitirá a través del informe entregado por el auditor identificar cuales áreas necesitan de una mayor atención para poder ayudar a mejorar en cada una de ella; la aplicación de este tipo de auditoria ayuda a evidenciar la fallas o faltas que la organización tiene y por las cuales no es tan rentable como desea ya que en muchas ocasiones esta no pueden ser detectadas de manera fácil por lo que la opinión de un experto externo proporciona una ayuda considerable en la detección de este tipo de problemas los cuales son corregidos para el correcto funcionamiento de la organización.

*El auditor interno tiene como campo de acción las diversas áreas de operación en la empresa, y si bien es cierto que debe de vigilar que las cifras y operaciones estén correctamente registradas, su objetivo principal deberá ser el examen de las operaciones, para proveer a la administración de la empresa la información que le ayude en el mejoramiento de las operaciones del negocio. (Carrión et. al. 2017).*

La finalidad de tener un auditor interno es evaluar el cumplimiento de los procesos internos de las organizaciones los cuales son diseñados por la directiva para el correcto funcionamiento de las áreas a las cuales van dirigidos y con ello dándole un mayor valor a la misma brindando las herramientas, así como las recomendaciones necesarias para mejorar sus procesos y con ello ser mas productivos al igual que ser competitivos para tener una mayor solvencia económica.

## DISCUSIÓN

La optimización de procesos organizacionales mediante la auditoría interna es un tema crucial en la gestión empresarial contemporánea. La auditoría interna, como función estratégica, desempeña un papel fundamental en la mejora continua de los procesos dentro de una organización. En esta discusión, se exploran los beneficios y desafíos asociados con la aplicación de la auditoría interna para optimizar los procesos organizacionales.

En primer lugar, la auditoría interna proporciona una evaluación objetiva de la eficiencia y eficacia de los procesos internos. Al examinar de cerca las operaciones y procedimientos, la auditoría interna identifica áreas de mejora y oportunidades para

aumentar la productividad y reducir costos. Esto permite a la organización realizar ajustes y mejoras continuas en sus procesos, lo que conduce a una mayor eficiencia operativa y competitividad en el mercado.

Además, la auditoría interna juega un papel crucial en el fortalecimiento del control interno y la gestión de riesgos. Al identificar posibles vulnerabilidades y deficiencias en los procesos, la auditoría interna ayuda a mitigar los riesgos asociados con fraudes, errores y cumplimiento normativo. Esto proporciona a la alta dirección una mayor confianza en la integridad y fiabilidad de los procesos organizacionales, lo que a su vez contribuye a la toma de decisiones informadas y estratégicas.

Sin embargo, la optimización de procesos a través de la auditoría interna también presenta desafíos. Uno de los principales desafíos es garantizar la independencia y objetividad del proceso de auditoría interna. Es crucial que los auditores internos sean imparciales y estén libres de influencias externas para realizar evaluaciones precisas y justas de los procesos organizacionales.

Otro desafío radica en la resistencia al cambio dentro de la organización. La implementación de recomendaciones de auditoría interna puede requerir cambios significativos en la cultura organizacional y en las prácticas establecidas, lo que puede encontrar resistencia por parte de los empleados y los líderes. Es fundamental superar esta resistencia mediante una comunicación clara y una gestión del cambio efectiva para garantizar el éxito de las iniciativas de optimización de procesos.

La optimización de procesos organizacionales a través de la auditoría interna es un componente clave para el éxito empresarial. Al proporcionar una evaluación objetiva de los procesos internos, fortalecer el control interno y mitigar los riesgos, la auditoría interna contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la competitividad de la organización. Sin embargo, es importante abordar los desafíos asociados con la independencia, la resistencia al cambio y la implementación efectiva de recomendaciones para maximizar el impacto de la auditoría interna en la optimización de procesos.

## RESULTADOS

Los resultados derivados de la optimización de procesos organizacionales mediante la auditoría interna son multifacéticos y de profunda repercusión en la operatividad y el desarrollo a largo plazo de la empresa.

En primer lugar, la mejora en la eficiencia operativa se destaca como uno de los logros más significativos. La auditoría interna examina minuciosamente los procedimientos y operaciones, identificando áreas de ineficiencia y formulando recomendaciones para optimizar el uso de recursos, tiempo y esfuerzo. Esta mejora en la eficiencia no solo conlleva ahorros significativos en costos, sino que también agiliza los procesos internos, mejorando la capacidad de respuesta de la organización ante las demandas del mercado.

La calidad del producto o servicio ofrecido por la empresa también experimenta mejoras sustanciales. Al evaluar los procesos internos, la auditoría interna puede detectar deficiencias que afectan directamente la calidad del producto final. Al abordar estos problemas, se eleva la calidad general, lo que a su vez aumenta la satisfacción del cliente y fortalece la reputación de la marca en el mercado.

Otro resultado clave es la gestión de riesgos más efectiva. La auditoría interna no solo identifica los

riesgos potenciales en los procesos organizacionales, sino que también recomienda acciones para mitigarlos. Esto reduce la posibilidad de pérdidas financieras, daños a la reputación o incumplimiento normativo, fortaleciendo la resiliencia de la empresa y protegiendo su valor a largo plazo.

La promoción de la transparencia y el cumplimiento normativo es otro logro destacado. Al evaluar el cumplimiento de políticas, regulaciones y estándares internos, la auditoría interna fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización. Esto ayuda a evitar multas, sanciones legales y daños a la reputación asociados con el incumplimiento normativo.

Finalmente, la auditoría interna fomenta una cultura de mejora continua. Al identificar oportunidades de optimización y recomendar acciones correctivas, promueve la innovación, la adaptabilidad y la excelencia operativa en toda la organización. Esto contribuye al crecimiento, la competitividad y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa en un entorno empresarial en constante evolución. En resumen, la optimización de procesos organizacionales a través de la auditoría interna impulsa mejoras tangibles en diversos aspectos de la empresa, fortaleciendo su posición en el mercado y su capacidad para enfrentar desafíos futuros.

## CONCLUSIÓN

La aplicación de auditoría genera mayor seguridad conforme a las operaciones y actividades realizadas dentro de la organización al igual que permite corroborar que se cumplan con las metas y objetivos establecidos permitiendo la detección de errores o fraudes que puedan afectar el eficiente funcionamiento de esta, la aplicación de auditoría se ha vuelto un hecho recurrente por los diversos beneficios que esta otorga por lo que las empresas optan por aplicar este tipo de exámenes aplicados por expertos que cuentan con los conocimientos suficientes para analizar y revisar la información pertinente dentro de la empresa. El crecimiento de las organizaciones ha generado grandes cambios tanto externo como internos, ya que los procesos internos son un conjunto de actividades que son realizadas por uno o más empleados cuyo objetivo es conseguir que la organización sea productiva para que se vuelva más rentables, para tener un crecimiento óptimo lo que permite que sus procesos sean más eficientes.

Los procesos internos que ocurren dentro de la organización ayudan a tener un control sobre las diversas áreas que la conforman para cumplir con los objetivos esperados; el conocer cuáles de estas áreas están siendo eficientes, así como la detección de otras que puedan generar problemas dentro de la organización por lo que el detectarlos a tiempo permite tomar decisiones por parte de sus administración o dirección para el beneficio de la entidad.

La auditoría interna representa un pilar fundamental para el crecimiento de las empresas, esto gracias a las herramientas que brinda para la detección de cualquier irregularidad o eventualidad

que pueda afectar al desarrollo de la empresa, por lo que su aplicación permite detectar errores o fallos en el cumplimiento de los objetivos y metas que se le han establecido a cada una de las áreas dentro de la organización para determinar por medio de una evaluación el funcionamiento correcto de cada área.

El trabajo de investigación describió como la auditoría interna ha tenido un impacto significativo dentro de las organizaciones para el mejoramiento de cada uno de sus procesos los cuales son de suma importancia para el crecimiento de la organización ya que las diversas áreas que la conforman son parte esencial para volver a una empresas competitiva y rentable.

## REFERENCIAS

- Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. <http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Abreu, J. (2012). Hipótesis, método & diseño de investigación (hypothesis, method & research design). *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 187-197. [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su ámbito ético empresarial. *Caras de conteo actual*, 19 (33), 15-41. <https://biblat.unam.mx/es/revista/actualidad-contable-faces/articulo/la-auditoria-interna-y-su-alcance-etico-empresarial>
- Carrión, H. G., Vínces, M. E. M y Álava, C. A. V. (2017). Importancia de la auditoría interna para la mejora de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 3 (2), 908-920. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>
- Mantilla-Garcés, D. M., & Herrera-Herrera, N. R. (2019). La investigación de fraudes en las organizaciones y el rol de auditoría interna. *Economía y Negocios*, 10(1), 38-49. <http://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/534>
- Álvarez, M. D. C. V., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. Recuperado de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Silva Villavicencio, R. A. Rueda de León Contreras, R. S. y Tapia Iturriaga, C. K. (2017). Auditoría interna: perspectivas de vanguardia. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/116357?page=15>.
- Mallar, M. Á. (2010). La gestión por procesos: un enfoque de gestión eficiente. *Visión de futuro*, 13(1). <http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v13n1/v13n1a04.pdf>

