

INTERNAL AUDIT: DETECTION OF ERRORS AND THE PROPER FUNCTIONING OF THE ORGANIZATION

AUDITORÍA INTERNA: DETECCIÓN DE ERRORES Y DEL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

Montserrat Hernández Martínez¹, M. A. William Baldemar López Rodríguez², Dra. Deisy María Jerónimo Jiménez³

¹Montserrat Hernández Martínez, hernandez-martinez1@outlook.com, <https://orcid.org/0000-0002-2034-6143>, Universidad Juárez Autónoma De Tabasco.

²M. A. William Baldemar López Rodríguez, willbaldemar.oficial@gmail.com, <https://orcid.org/0000-0003-4095-0193>, Universidad Juárez Autónoma De Tabasco.

³Dra. Deisy María Jerónimo Jiménez, deimamx@yahoo.com.mx, <https://orcid.org/0000-0003-2922-3251> Universidad Juárez Autónoma De Tabasco, México.

ABSTRACT

The audit is a discipline in charge of examining and reviewing the processes and activities carried out within the organizations, where they ensure through the application of an examination or review, that all the requirements that must be counted on within an organization are met, in all the processes that are carried out within it, the application of audits in internal matters, helps the optimization of the processes that are carried out, since it seeks to take care of and grant reasonable security in the improvement of organizations. The application of internal audits for the detection of errors has been of great relevance, for the development of companies, taking care of their assets, as well as knowing that their processes comply with all the proposed guidelines of the administration and in compliance with the laws and regulations that govern it. In this research work, the objective is to describe, by means of a documentary method, the relevance of the application of internal audits for the proper functioning of an organization as well as its veracity for the detection of errors; where it can be had as a result, that applying this type of audits improves the internal efficiency of an organization.

Keywords: Auditor, internal audit, errors, organization, processes.

RESUMEN

La auditoría es una disciplina encargada de examinar y revisar que los procesos y actividades realizadas dentro de las organizaciones, donde cercioran por medio de la aplicación de un examen o revisión, que se cumplan con todos los requerimientos con

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.
ISSN: 2806-0172 (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.

los que se debe contar dentro de una organización, en todos los procesos que se realicen dentro de esta, la aplicación de auditorías en materia interna, ayuda a la optimización de los procesos que se realizan, ya que busca cuidar y otorgar una seguridad razonable en la mejora de las organizaciones.

La aplicación de auditorías internas para la detección de errores, ha sido de gran relevancia, para el desarrollo de las empresas, cuidando sus activos, así como conocer que sus procesos cumplen con todos los lineamientos propuestos de la administración y en cumplimiento de las leyes y normas que lo rigen. En el presente trabajo de investigación, se tiene como objetivo describir por medio de un método documental, la relevancia que tiene la aplicación de las auditorías internas para el correcto funcionamiento de una organización al igual que su veracidad para la detección de errores; donde puede tenerse como resultado, que el aplicar este tipo de auditorías mejora la eficiencia interna de una organización.

Palabras clave: auditor, auditoría interna, errores, organización, procesos.

INTRODUCCIÓN

Los errores son parte de la naturaleza humana, esto conlleva a que las acciones realizadas o procesos, no se hagan de la manera correcta, y por ende implique en la causación de un problema, donde su resolución pueda ser breve o tarda. Es aquí donde este tipo de situaciones son sucesos que se viven de manera recurrente, por lo que se busca métodos para reducir estas situaciones; con el paso del tiempo no solo las personas en su vida cotidiana cometían errores, si no también en lo que hoy se conoce como organizaciones, que bien puede decirse empresas con o sin fines de lucros, en donde a través de sus operaciones y actividades, ayudan en la satisfacción de las necesidades, que existen dentro de la sociedad, en donde a través de la comercialización de un bien o servicio, brindan un bienestar para esta.

Las organización no son perfectas, como nada en esta vida, en ellas por la gran diversidad de operaciones y actividades realizadas en su entorno, pueden ocurrir ciertos fallos que pueden ser humanos o por parte de sistemas o maquinas que se utilizan para agilizar, ciertos procesos, y es aquí donde igual pueden catalogarse los errores, los cuales en muchas ocasiones pueden traer consecuencias graves para este tipo de entidades, causando perdidas o conflictos con sus clientes y consumidores o hasta con su propia competencia, por lo cual estos siempre se buscan que sean erradicados, para el bienestar de todos.

Los errores son parte del actuar humano, todos han cometido este tipo de actos siendo algunos no tan graves como otros que si lo son, en las organizaciones es importante aprender a lidiar con este tipo de circunstancias, tener sistemas o controles en caso de que pasen, para poder solucionarlos de una manera rápida y eficaz, para evitar perdidas o mayores consecuencias; es aquí donde las organizaciones buscan implementar mecanismos o métodos, para solucionar y encontrar posibles errores dentro de la organización, para posteriormente poder corregirlos, evitando consecuencias tanto a corto como a largo plazo.

Para evitar este tipo de circunstancias, se han desarrollado diversos métodos, así como actividades para reducir este tipo de acciones y poder detectarlas a tiempo, una de ellas es conocida como auditoría interna, la cual es encargada de verificar y examinar la gestión que se realiza dentro de la organización al igual que sus procesos, para dictaminar a través de un informe posible fallas, irregularidades o errores que puedan afectar a su buen funcionamiento, y poder proponer soluciones para los mismo.

La presente investigación abordara el tema de la auditoría interna, como una actividad para la detección de errores, al igual que para mejorar el funcionamiento tanto interno como externo de la organización, brindando una ayuda importante para el desarrollo de la misma, aplicando este tipo de auditorías, para garantizar que se está cumpliendo con todos los requerimientos establecidos, así

como el cumplimiento de objetivos y metas por parte de la administración; se aplicara un método documental al igual que la citación de diversas fuentes, para tener una mayor relevancia en el tema.

METODOLOGÍA

Las auditorías internas son evaluaciones que verifican que los procesos dentro de las entidades, se realicen de una manera adecuada, así como examinar que se estén realizando conforme a las leyes o reglamentos que la rigen para su correcto funcionamiento. Es por esto que la investigación basada en este tema se desarrollara por medio, de un método documental el cual a través de diversas fuentes que serán citadas y consultadas, se fundamentara el objetivo de dicha investigación.

El método de investigación documental no profundiza en un análisis semiótico o lingüístico, como sí se procura en el análisis de contenido. Más bien, el estudio se dirige a obtener significado, comprender y desarrollar conocimientos empíricos, establecer relaciones, reconstruir eventos o situaciones e identificar determinadas prácticas. (Figueroa, 2020).

Por otra parte:

La investigación documental no es solamente la recopilación de abundante información sobre un tema; tampoco es la recitación de ideas de diversos autores con relación a un tema; no es la adopción pasiva de las ideas de diversos autores; y en un sentido más crítico, no es copiar información de distintas fuentes de información y elaborar un brillante informe investigativo. (Alvarado & Pérez, 2018).

La metodología que se aplicó, ayudo a recabar la información adecuada, para tener una base confiable en la realización de la presente investigación.

¿Qué es la auditoría interna?

La auditoría, es una de las ramas que existen dentro de la contabilidad, la cual está encargada de verificar, examinar y asegurar que se cumplen las actividades y procesos de la manera en que han sido establecidos, para el buen funcionamiento de la empresa, a través de este tipo de exámenes, se pueden detectar diversas irregularidades para su oportuna

corrección, así como la detección de fraudes que pueden afectar en la gestión de los recursos, es por esto que la organizaciones y personas, lo que conlleva a la realización de la auditorías para obtener una seguridad razonable. Respecto a esta actividad se menciona que:

La auditoría es un proceso sistemático que evidencia las afirmaciones de los actos y eventos de carácter económico; por lo tanto, se puede informar la situación de la empresa a los dueños o los socios, por lo que tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos, así como expresar las mejoras o sugerencias para la compañía. (Cedeño et. al. 2016).

El conocer la información de la situación de la organización, ayuda a que se puedan tomar decisiones para su beneficio, en donde su administración por medio del informe de la auditoría, puede determinar cuales son los procesos o lugares que presentan irregularidades o encontrar posibles errores que a un largo plazo puedan afectar interna o externamente a la organización, para poder aplicar correctivos que generen un cambio adecuado en esas áreas, para el eficiente desarrollo de la organización. Las auditorías han ido evolucionando, tomando una mayor importancia, dentro de las organizaciones, es por ello que se han desarrollado para poder abarcar áreas en específico, teniendo un mayor alcance, como es el caso de la auditoría interna, en ella se tiene un seguimientos y examinación adecuado, de los procesos que se realizan dentro de las organizaciones.

La auditoría interna contribuye al fortalecimiento del gobierno corporativo mediante el aseguramiento de la organización a través de una evaluación objetiva e independiente de los sistemas de control interno y administración de riesgos, planteando recomendaciones que contribuyan a la mejora continua de los diferentes procesos, para que la empresa funcione con eficiencia, transparencia cumpliendo la regulación establecida. (Montes et. al. 2017).

Para Cevallos et. a. (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.

Auditoría interna, aplicadas en un entorno organizacional.

Las organizaciones son entidades donde se realizan diversas actividades, además de un sin número de procesos, esto con la finalidad de crear o proporcionar un bien o servicio, con el cual puedan generar utilidades, para mantener sus operaciones y aumentar su desarrollo.

La auditoría interna se hace presente en el ámbito empresarial, puesto que su implicación y participación dentro de esta es de suma relevancia debido a su capacidad profesional en el aspecto contable y formación gerencial, aportando un enfoque disciplinado para la evaluación y eficiencia de los procesos de gestión de control. (Hernández, 2016).

Las empresas buscan este tipo de auditorías, para conocer más a detalle sus operaciones y actividades que realizan, además de verificar y asegurarse que se están cumpliendo adecuadamente, con los lineamientos de esta, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos, además de que la aplicación de este tipo de auditorías ayuda a identificar posibles fraudes, que a simple vista no son detectados y que a través de una examinación minuciosa por parte de expertos en la materia, detecten este tipo de irregularidades que puedan afectar el funcionamiento correcto de la empresa, a su vez esto ayuda a detectar errores que puedan afectar los procedimientos que se realicen, y así poder corregirlos, para tener un funcionamiento adecuado.

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).

Los auditores internos, son personas preparadas y capacitadas para examinar diversas fuentes de información, que sean parte de las empresas, sobre todo de sus controles internos, los cuales deben conocer, para poder generar una opinión adecuada del examen que realizan, para poder brindar un informe adecuado a la organización o administración, donde indique si sus controles internos son eficientes o no, y proponer soluciones para mejorarlos, al igual que detectar errores que puedan causar problemas dentro de la empresa.

El rol del auditor interno es de suma importancia para determinar y reducir al mínimo el riesgo que corre la institución, si no existe una parte encargada de controlar y evaluar la situación que atraviesa cada departamento o área de la empresa, la oportunidad para que se desarrolle una situación de fraude es sumamente alta, y sin posibilidad de ser detectada. (Mantilla & Herrera, 2019).

La importancia de tener auditorías internas, dentro de las empresas ayuda a mitigar riesgos, y detectarlos, para su pronta solución, evitando posibles consecuencias que puedan afectar el desarrollo de la empresa, además de que permite, tener una perspectiva mas a fondo, de los diversos departamentos que la conforman y el progreso que cada uno de ellos está teniendo.

Auditoría interna para la detección de errores.

Los errores son acciones, que se hacen de una manera inadecuada, que puede traer consigo consecuencias graves o no, por lo que en las empresas su detección debe ser eficiente, para evitar diversos tipos de problemas, el no realizar los procesos de manera correcta, puede crear un retroceso en los objetivos o metas del departamento donde este se desarrolle, otro punto relevante es que los errores ayudan a desarrollar un aprendizaje, de como realizar las cosas, esto conlleva a que el impacto que tienen, no todo el tiempo es negativo, si no una manera de aprender a como hacer las cosas de manera correcta, evitando aplicar el proceso que lo llevo a cometer dicho error.

Las organizaciones hoy en día, implementa diversos mecanismos para evitar errores en sus procesos y actividades, los cuales no siempre son tan eficiente, por lo que el error aun sigue existiendo, sobre todo

que en ocasiones es imperceptible, por lo que la utilización de diversos métodos para su detección, son implementados por la organización tal es el caso, de la aplicación de las auditorías internas, las cuales ayudan a detectar errores, y conocer la situación en la que cada departamento de la empresa se encuentra, para poder dar un informe detallado, de todo lo encontrado por el auditor y con ello poder tomar una decisión, por parte de la organización. Panchi (2021). Menciona que el informe de auditoría es el documento que revela el criterio del auditor sobre la evaluación realizada, su importancia se enfatiza en que revela la situación de la organización, garantiza los hechos relevantes y determina el responsable de la ejecución.

Para Ruíz (2020). 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.

Cada organización, tiene diversas estructuras y departamentos donde cada uno de ellos cumple un rol importante dentro de esta, lo que implica que el aplicar una auditoría interna, no siempre será de la misma manera, ya que los auditores deben adaptarse al tipo de organización que están evaluando, para tener un rendimiento óptimo y poder generar un informe adecuado, con el cual se puedan tomar las decisiones pertinentes, para el mejoramiento de la organización y la corrección de posibles errores que se hayan encontrado en dicho proceso.

Los errores tienden a causar diversas problemáticas, a pesar de que algunos de ellos dejan un aprendizaje importante para las empresas, para un mejor progreso, en otros casos tienden a generar grandes pérdidas económicas, lo cual afecta el crecimiento de las organizaciones, que un error les cueste dinero, no es tan factible para los objetivos y metas que se proponen como organización, esto se debe a que buscan ser eficientes tanto externa como internamente, para poder generar más riquezas.

DISCUSIÓN

Las organizaciones tienen un rol importante dentro de la sociedad, mismo que debe ser cumplido de manera eficiente para la correcta y oportuna satisfacción de las necesidades sociales, para poder

generar riquezas, lo cual desarrollaría a este tipo de entidades para tener un mayor alcance, generando mayores recursos. Lo que implica que deben verificar y examinar que cada uno de sus procesos al igual que sus actividades, se realicen de manera correcta, cumpliendo adecuadamente con los lineamientos establecidos por la alta dirección para el buen funcionamiento de la organización, es aquí donde la implicación de implementar sistemas de control al igual de contratar personal capacitado, para realizar este tipo de procesos puede convertirse en beneficio o en error para la entidad, ya que esto implica la utilización de recursos, los cuales pueden significar un aumento en los gastos previsto por la administración, es por esto que la realización de una auditoría interna, debe ser aplicada por expertos en la materia y que tengan pleno conocimiento del trabajo que estén desarrollando, para brindar resultados óptimos, que ayuden a mejorar el funcionamiento de la entidad.

RESULTADOS

La aplicación de auditorías internas enfatiza, la importancia que toman las organizaciones en sus procesos y actividades, ya que examinan y verifican que estos se hagan de manera eficiente, sin presentar errores e irregularidades que puedan afectar su buen funcionamiento, lo cual puede implicar una pérdida de recursos, lo cual la administración busca evitar con la aplicación de este tipo de auditorías, es aquí donde se destaca la tarea de los auditores, que son los especialistas en la materia, además de que poseen los conocimientos suficientes y adecuados, para que las funciones de la organización sean más eficientes. En el desarrollo de la investigación, se logra determinar que la auditoría interna, tiene un gran impacto para el desarrollo de las organizaciones, encontrando posibles errores o fallos, que pueden ser corregidos en tiempo y forma, para no tener consecuencias dentro de la organización, lo cual ayuda a que optimicen recursos y que los procesos así como las actividades internas como externas de la entidad sean eficientes, cumpliendo con todos los requerimientos establecidos para el funcionamiento de una organización.

CONCLUSIÓN

Las organizaciones son entidades que buscan por medio de la satisfacción de las necesidades sociales, generar riquezas, lo que implica una serie de procesos y actividades para lograr dicho objetivo, es aquí donde estas entidades, buscan ser eficientes en cada uno de sus procesos, por lo cual implementan diversos sistemas y utilizan mano de obra especializada para poder detectar irregularidades y errores que generen complicaciones, en la eficiencia de la entidad; la evolución humana ha traído consigo métodos, sistemas así como actividades para el beneficio de las organizaciones, ayudan agilizar sus procesos, a que se hagan en menor tiempo, al igual que tener una mayor calidad en sus bienes o servicios.

Entre los métodos utilizados para el mejoramiento de las organizaciones existen los controles internos, los cuales sirven para examinar y verificar que los procesos dentro de ellas, se realicen de manera adecuada, cumpliendo con todos los lineamientos establecidos, así como el debido cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que las rigen, es aquí donde este tipo de actividades ayudan a la efectiva regulación de los procesos, para que sea mas eficientes y ayuden al correcto funcionamiento de la organización.

La aplicación de ciertas actividades, para el funcionamiento eficiente dentro de la organización ha ayuda que puedan desarrollarse, en un entorno mas estable, lo cual ayuda a una mayor generación de recursos; la auditoría interna se presento como una de las actividades que ayudan a mejorar los procesos realizados dentro de la organización, tanto operativos, administrativos al igual que contables, lo cual ayuda a la correcta detección de irregularidades o errores que afecten a esta.

La investigación realizada, determino y concluyo que la auditoría interna es una actividad importante para el desarrollo la organización, esto al verificar y examinar que sus procesos se realicen de manera eficiente y cumpliendo con los objetivos al igual que las metas establecidas por la administración, con esto se destaca el trabajo del auditor interno el cual ayuda a mejorar las deficiencias de la organización, así como la corrección de errores que puedan afectar su buen funcionamiento. Aplicar auditorías internas en las organizaciones regula su buen funcionamiento, aplica diversos métodos y directrices, que facilitan la realización de procesos y se cuenta con la seguridad de poder detectar cualquier error o irregularidad de manera rápida, para su pronta solución.

REFERENCIAS

- Alvarado, J. C. O., & Pérez, A. A. D. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *Revista electrónica de conocimientos, saberes y prácticas*, 1(2), 66-82. <https://www.camjol.info/index.php/recsp/article/view/6611>
- Carrión, HG, Vinces, MEM y Álava, CAV (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>
- Cedeño, F. M., Ochoa, M. P., & Carrasco, M. J. (2016). Auditoría en las empresas. *Revista: CE Contribuciones a la Economía*, 2. <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.zip>
- 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. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci_arttext&tlng=pt
- Figueroa, D. M. R. (2020) El método de investigación documental. *LOS MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE LAS TESIS DE MAESTRÍA EN EDUCACIÓN*. En Sánchez H. A. O. et. al. (Ed.), *LOS MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DE LAS TESIS DE MAESTRÍA EN EDUCACIÓN*. (pp.7-22). https://www.researchgate.net/profile/Diana-Revilla-Figueroa/publication/343426365_LIBRO_LOS_METODOS_DE_INVESTIGACION_-_MAESTRIA_2020/links/5f29733da6fdcccc43a8e56a/LIBRO-LOS-METODOS-DE-INVESTIGACION-MAESTRIA-2020.pdf#page=7

- 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>
- 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>
- Montes Salazar, C. A., Porras Cuellar, C., Muñoz Valle, R., & Dextre Flores, J. C. (2017). Auditoría interna y gestión organizacional. *Proyecciones*. (12).69-95. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/96789>
- Panchi Arias, M. P. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&lng=pt
- Ruíz, E. S. R. (2020). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. *Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5). <http://biblos.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/382>

