



Recepción: 04/ 05/ 2016

Aceptación: 27 / 07/ 2016

Publicación: 06/ 01/2017



Ciencias económicas y empresariales

Artículo de investigación

## La auditoría en el proceso de control

*The audit in the control process*

*O controle do processo de auditar*

Segundo Nelson Castillo Cabeza<sup>1</sup>

[ncastillocabeza2@gmail.com](mailto:ncastillocabeza2@gmail.com)

Correspondencia: [ncastillocabeza2@gmail.com](mailto:ncastillocabeza2@gmail.com)

<sup>1</sup>Magister, Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, Esmeraldas Ecuador

## Resumen

En este artículo se presenta un conjunto de elementos teóricos de la Auditoría, partiendo de su evolución histórica, caracterizando cada una de las fases que ha transitado, definición de la misma y su papel en el proceso de control. Se concluye que la auditoría juega un papel fundamental en el mantenimiento de las empresas o servicios que se necesitan, por cuanto implica el control de los recursos de los cuales ella dispone, a su vez la calidad de las Auditorías es uno de los temas más importantes a perfeccionar en esta rama, pues de esto depende la confiabilidad de los estados de control de las empresas.

**Palabras clave:** Auditoria; control; empresa.

## Abstract

This article presents a set of theoretical elements of the Audit, starting from its historical evolution, characterizing each one of the phases that has gone through, definition of the same and its role in the process of control. It is concluded that the audit plays a fundamental role in the maintenance of the companies or services that are needed, since it involves the control of the resources of which it has, in turn the quality of Audits is one of the most important issues To perfect in this branch, because of this depends the reliability of the states of control of the companies.

**Key words:** Audit; control; company.

## Resumo

Este artigo descreve um conjunto de elementos teóricos da auditoria, com base na sua evolução histórica, que caracterizam cada uma das fases passou, definindo-o e o seu papel no controlo do processo é apresentada. Conclui-se que a auditoria desempenha um papel fundamental na manutenção de empresas ou serviços que são necessários, porque envolve controlar os recursos dos quais ela tem por sua vez, a qualidade das auditorias é uma das questões mais importantes para aperfeiçoar neste ramo, porque isso depende da confiabilidade das empresas estatais de controle.

**Palavras chave:** Auditar; controle; companhia.

## **Introducción**

La creciente importancia de los servicios de auditoría (assurance), está implicando una utilización imprescindible de las técnicas de control.

Hoy en día no puede concebirse una organización administrativa, cualquiera sea su naturaleza, tamaño o condición, sin un mínimo de control interno, necesitando los administradores del ente depositar confianza en sus bondades.

## **Evolución histórica de la auditoría**

Los antecedentes de la actividad de auditoría, como forma de supervisión estatal, se remontan a épocas tan lejanas como el Egipto Antiguo donde los soberanos, para evitar desfalcos en las cuentas de sus residencias o en la construcción de obras públicas, aplicaban distintas medidas de control, por lo que podemos señalar que es tan antigua como la propia historia de la humanidad. (Chero Fernández A. 2011).

Según se ha citado, la auditoría como actividad de control de la económica financiera de cualquier institución, surge en el momento mismo en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad de asignar éstos a usos productivos, ya no están en manos de una misma y única persona, como ocurre en cualquier institución de cierto tamaño y complejidad. Fue entonces cuando, como consecuencia del desarrollo extraordinario de las sociedades anónimas como forma jurídica de empresa, surgió la necesidad de que la información contable facilitada a los accionistas y a los acreedores, respondiera realmente a la situación patrimonial y económica-financiera de la empresa. (Chero Fernández A. 2011).

La auditoría como profesión fue reconocida en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades en 1862, en la que se establecía la conveniencia de que las empresas llevaran un sistema contable y la necesidad de que efectuarán una revisión independiente de sus cuentas. La profesión del auditor se introdujo en los Estados Unidos de América hacia 1900 y años más tarde a América Latina. (Chero Fernández A. 2011).

En esta época que la ubicamos en la segunda mitad del siglo XIX, los objetivos de la auditoría eran fundamentalmente dos: la detección y prevención de fraudes, y la detección y prevención de errores. (Chero Fernández A. 2011).

Con el devenir del tiempo y en una época más reciente surge la auditoría operacional o de gestión; la auditoría gubernamental; y la auditoría administrativa. En los últimos tiempos surgen ya auditorías más específicas, como la auditoría social, la auditoría informática y auditoría ambiental. (Chero Fernández A. 2011).

### **La auditoría como proceso de control**

El control es la esencia del funcionamiento del ente como un sistema, de acuerdo con el principio de realimentación. Lo significativo de las decisiones consiste en actuar sobre comportamientos determinados; la adopción de ciertas decisiones genera de inmediato la necesidad de ejercer una vigilancia sobre las mismas y sus derivaciones. (Casal A M. 2004).

El control ha existido, naturalmente, en todo organismo social, desde el momento en que éstos han nacido para cumplir algún objetivo. Tanto F. Taylor, al intuirlo, como H. Fayol, al definir ya de un modo concreto la función de control en la empresa, constataban algo conocido empíricamente. (Casal A M. 2004).

La palabra control tiene varios significados y varios sentidos, por ejemplo: a) verificar; b) dirigir u ordenar; c) regular; d) limitar o restringir; e) comparar con una norma. (Casal A M. 2004).

Después de lo anterior expuesto, el control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas. Es decir es una labor gerencial básica, que puede ser considerada como una de las más importantes para una óptima labor gerencial. (College D. 2010).

#### **El proceso de control consiste en:**

- Establecer estándares y métodos para medir el rendimiento.
- Medir el rendimiento.

- Determinar si el rendimiento se corresponde con los estándares trazados y en caso necesario.
- Tomar medidas correctivas.

**Pasos para el funcionamiento del control:**

- Determinar el objetivo del control.
- Precisar los objetivos del control.
- Definir las normas.
- Conocer la realidad.
- Comparación de lo real contra el plan.
- Análisis de desviaciones.
- Adopción de medidas.

**Precisar los tipos de control:**

- Control previo.
- Control directivo o de dirección.
- Control a corriente.
- Controla posterior. (Control (Administración). 2017)

**El concepto de auditoría ha evolucionado en cuatro fases:**

Primera fase: A principios de la revolución industrial, no hay grandes transacciones, la misión del auditor era buscar si se había cometido fraude en ese negocio, estos negocios eran pequeños.

Segunda fase: Las empresas son más grandes, se comienza a separar el capital y la propiedad del negocio, es decir, la Administración. El auditor sin dejar de hacer lo que realizaba en la primera fase, tiene una nueva actividad que es la de verificar, certificar, la información de esos administradores que le pasan a través de la cuenta de resultados, sea veraz.

Tercera fase: Aparecen nuevas tecnologías, ordenadores, etc. Las transacciones a lo largo del año son bastante voluminosas. Esto hace que el revisar el Auditor las cuentas, el sistema de control interno de la empresa tanto si funciona como si no, este coja un maestro en base a eso trabaje.

Sigue revisando que la información contable refleja la imagen fiel de la empresa conforme a lo acontecido y revise además el control del sistema interno de la empresa.

Cuarta fase: El auditor ha de indicar, aparte de lo anterior, un informe, pidiendo a la empresa si ésta está o no de acuerdo de cómo se ha realizado este informe. (La auditoría: concepto y evolución. 2007).

Sánchez Gómez A (2005) expresa en su artículo científico que la Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Por otra parte la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. (Sánchez Gómez A. 2005).

## Tipos de auditoría

Existen varias tipificaciones de las auditorías, creadas en correspondencia con los objetivos de cada autor. La tipificación más abarcadora parece ser la que presenta La Enciclopedia de Auditoría siendo esta la fuente de consulta y referencia más confiable.

**Auditoría independiente:** por auditoría independiente se entiende aquella realizada por contadores públicos titulados externos y se subraya la importancia de la misión del auditor independiente.

**Auditoría interna:** 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». A eso se agrega una precisión de su objetivo como asistencia «a todos los miembros de la dirección en relación al cumplimiento de

sus responsabilidades, al facilitarles análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relativos a las actividades que revisan».

**Auditoría gubernamental:** la auditoría gubernamental -rama más amplia- es ejercida por numerosas agencias gubernamentales, cuyas investigaciones, por lo general, quedan limitadas al nivel del departamento en cuestión. (Villardefrancos Álvarez M. 2006).

Vale destacar que, aunque la tipología presentada tiene una aceptación mundial, autores como Soy (2003), denomina de forma distinta a la auditoría independiente, calificándola como externa.

Un aspecto importante a cuestionar en los trabajos de auditoría (interna y externa) es que sean percibidas como una acción dedicada solo a la inspección y no al asesoramiento, con el objetivo de proteger, mejorar el funcionamiento y apoyar en la toma de decisión de las organizaciones” . (Pérez Brito G J. 2012).

La auditoría es una parte importante del control de la administración. Cuando requiere una evaluación de los resultados de esta, el trabajo de los auditores puede ser usado para proporcionar una seguridad razonable de que los controles de la administración están funcionando adecuadamente. (Pérez Brito G J. 2012).

Es menester conformar una nueva visión de las auditorías con un enfoque sistémico, de tal manera que se debe ubicar como un componente de ese sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del control interno, además de salvaguardar el buen funcionamiento de la empresa para el logro de las metas propuestas. (Pérez Brito G J. 2012).

En la nueva visión de la auditoría, esta debe tener mayor importancia por parte de la administración de las organizaciones, ya que una de las funciones clave es la de vigilar los riesgos y asegurar que los controles existentes sean adecuados para mitigar los mismos. (Pérez Brito G J. (2012).

Los trabajos realizados por una auditoría interna son idénticos a los realizados por una auditoría externa. Las técnicas utilizadas en ambos casos son las mismas. Ambos centran su atención en temas de control interno y en la evaluación de riesgos para generar informes que contienen información bastante similar como la formulación de sugerencias para mejorar las no

conformidades, la eficiencia de control interno y sistemas de contabilidad, opiniones sobre el control de personal, etc. (Diferencias entre auditoría interna y externa. 2015).

### Diferencias entre auditoría externa e interna

<b>Factor diferenciador</b>	<b>Auditoría Interna</b>	<b>Auditoría Externa</b>
<b>Designación</b>	Realizada en forma voluntaria por la administración.	Realizada en forma voluntaria por los altos mando de la compañía.
<b>Objetivos</b>	Satisfacer las necesidades de la administración como ejercer una función de control o realizar una función de asesoramiento.	Satisfacer la necesidad de usuarios externo con respecto a la información financiera.
<b>Funciones</b>	Evaluación del sistema de control interno y detección de riesgo.	Análisis de la confiabilidad de los estados financieros.
<b>Profesional que ejecuta</b>	Personal interno de la organización con conocimiento del tema.	Contratación del personal independiente.
<b>Grado de dependencia</b>	Al ser ejecutada por el personal de la administración está limitado o imposibilitado de dar Fe Pública.	Independencia absoluta.



<b>Destino del informe</b>	Enviado a la administración de la empresa.	Enviado a la administración de la empresa o terceras personas.
<b>Naturaleza del informe</b>	Dividido en relación con aéreas operativa y responsabilidad administrativa.	Dividido en relación con las cuentas de balance y cuentas de resultados.
<b>Periodicidad</b>	De forma permanente de acuerdo al cronograma interno.	Generalmente cada año o cada seis meses.

Resumiendo, la diferencia entre las auditorías externa e interna radica en que mientras la primera se asocia al estudio de los estados financieros de una organización por terceras personas, la segunda se dedica al análisis que evidencia la correspondencia entre los parámetros diseñados y el funcionamiento real de la organización.

Resulta de vital importancia señalar que la existencia de distintos tipos auditoría descansa no solo en sus objetivos o en las personas que la realizan, sino también en la información que se evalúa. El hecho de que, independientemente del tipo de auditoría, lo que se examina es la información documentada u obtenida a partir de diversos instrumentos de recopilación, lleva a la comprensión de su importancia para el funcionamiento de una organización y al surgimiento de la auditoría de la propia información.

Se concluye que la auditoría juega un papel fundamental en el mantenimiento de las empresas o servicios que se necesitan, por cuanto implica el control de los recursos de los cuales ella dispone, a su vez la calidad de las Auditorías es uno de los temas más importantes a perfeccionar en esta rama, pues de esto depende la confiabilidad de los estados de control de las empresas.

## Referencias bibliográficas

Casal A M (2004). El control interno en la Administración de empresas. Contabilidad y Auditoría 19. 10\_ (19) \_05.pdf Recuperado de: <http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya>

Chero Fernández A. (2011). Evolución histórica de la auditoría. Recuperado de: [http://armandochero.blogspot.com/2011/10/evolucion-historica-de-la-auditoria\\_02.html](http://armandochero.blogspot.com/2011/10/evolucion-historica-de-la-auditoria_02.html)

College D. (2010). El control como fase del proceso administrativo. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

Control (Administración). (2017). Enciclopedia Cubana. Ecu Red. Recuperado de: [https://www.ecured.cu/Control\\_%28Administraci%C3%B3n%29](https://www.ecured.cu/Control_%28Administraci%C3%B3n%29)

Diferencias entre auditoría interna y externa. (2015). Recuperado de: <http://www.gerencie.com/diferencias-entre-auditoria-interna-y-externa.html>

Sánchez Gómez A. (2005). Definición genérica de auditoría y sus etapas. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/definicion-generica-auditoria-etapas/>

Soy Aumatell, Cristina. (2003). Auditoría de la Información. Barcelona, Editorial UOC. p. 20

Villardefrancos Álvarez M, Rivera Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. Ciencias de la Información 37(2-3). Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>