

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i3>

Reflexión estratégica de la auditoría interna

Strategic reflection of the internal audit

Reflexão estratégica da auditoria interna

Ana Cecilia Vélez-Falcones ^I

acevelezf@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0001-7835-7075>

Lexandra Tatiana Macias-Ugalde ^{II}

lexandra.macias@uleam.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-7739-2581>

Néstor Iván Ochoa-Soledispa ^{III}

ivan.ochoa.ecuador@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-7682-2698>

Correspondencia: acevelezf@gmail.com

* **Recepción:** 25/08/2023 * **Aceptación:** 20/09/2023 * **Publicación:** 16/10/2023

1. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Pedernales, Ecuador.
2. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.
3. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador.

Resumen

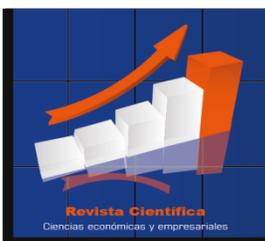
Para poder reflexionar estratégicamente y decidir cuál es el camino a seguir lo primero que se debe hacer es poner encima de la mesa las acciones llevadas a cabo y sus resultados y, analizar al mercado y competencia. Ambas acciones bastante complicadas este año. Desde estas ideas anteriores, el objetivo de este ensayo científico consistió en analizar Reflexión estratégica de la auditoría interna, para lo cual se realizó una búsqueda de información inherente a la materia para describirlo y analizarlo. Para alcanzar el objetivo se realizó una revisión de fuente documentales referidas a la auditoría interna y las nuevas estrategias para alcanzar el impacto empresarial en tiempos de desafío organizacional. Se concluye que la reflexión estrategia sobre auditoría interna es un proceso complejo que conlleva una reflexión inicial de las materias y submaterias críticas a abordar, una identificación de comparables y acceso a su información y finalmente el análisis de las prácticas identificadas con el encaje de la organización, es preciso que las funciones de auditoría interna dediquen parte de su tiempo y presupuesto a abordar esta cuestión.

Palabras Claves: Auditoría interna; Estrategias; Control interno.

Abstract

In order to reflect strategically and decide which path to follow, the first thing to do is put on the table the actions carried out and their results and analyze the market and competition. Both actions are quite complicated this year. Based on these previous ideas, the objective of this scientific essay was to analyze Strategic reflection of internal auditing, for which a search for information inherent to the subject was carried out to describe and analyze it. To achieve the objective, a review of documentary sources related to internal audit and new strategies to achieve business impact in times of organizational challenge was carried out. It is concluded that the strategic reflection on internal audit is a complex process that involves an initial reflection of the critical subjects and sub-subjects to be addressed, an identification of comparables and access to their information and finally the analysis of the practices identified with the fit of the organization. , internal audit functions need to dedicate some of their time and budget to addressing this issue.

Key Words: Internal audit; Strategies; Internal control.



Resumo

Para refletir estrategicamente e decidir qual o caminho a seguir, a primeira coisa a fazer é colocar sobre a mesa as ações realizadas e os seus resultados e analisar o mercado e a concorrência. Ambas as ações são bastante complicadas este ano. Com base nessas ideias anteriores, o objetivo deste ensaio científico foi analisar o Reflexo estratégico da auditoria interna, para o qual foi realizada uma busca de informações inerentes ao tema para descrevê-lo e analisá-lo. Para atingir o objetivo, foi realizada uma revisão de fontes documentais relacionadas à auditoria interna e novas estratégias para obter impacto nos negócios em tempos de desafio organizacional. Conclui-se que a reflexão estratégica sobre auditoria interna é um processo complexo que envolve uma reflexão inicial dos temas e subtemas críticos a abordar, uma identificação de comparáveis e acesso à sua informação e por último a análise das práticas identificadas com o adequação da organização. , as funções de auditoria interna precisam dedicar parte de seu tempo e orçamento para resolver esse problema.

Palavras-chave: Auditoria interna; Estratégias; Controle interno.

Introducción

La función principal de la auditoría interna como componente del Sistema de Control Interno, es proporcionar seguridad razonable y contribuir a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la validación y mejora de aspectos tales como las operaciones de la entidad, la administración del riesgo, el control interno y sus procesos de dirección (Sanabria, 2021)

Esta función cobra mayor relevancia, ya que el asesoramiento y acompañamiento a la administración en esos aspectos, genera insumos significativos para la sostenibilidad institucional, la toma de decisiones en un contexto de alta incertidumbre y la adaptación de los controles a las nuevas circunstancias. Es por ello que en esta reflexión se resaltan consideraciones prácticas para los líderes de auditoría interna de manera que les oriente en su preparación y adaptación a este período de manera sostenible (Luque, 2019).

Asimismo, surge la imperiosa necesidad de que sus funciones se centren en la asesoría y el acompañamiento a la administración, de manera que se propicie el conocimiento sobre temas específicos y se entreguen las herramientas necesarias, función que eventualmente implicaría además, brindar insumos orientadores para apoyar de forma más cercana su toma de decisiones, lo

que podría enfrentar a las auditorías internas al cuestionamiento sobre los límites de su independencia; sin embargo, lo primordial es la sostenibilidad institucional, por lo que se podrían idear diversas medidas contingentes para salvaguardar esa independencia¹, por ejemplo asesorar sin participar directamente en la implementación, usar equipos de trabajo distintos para la asesoría y la auditoría posterior, entre otras (Instituto de Auditores Internos, 2022).

Desde lo anterior se puede mencionar que una forma de realizar los ajustes necesarios cuando se trata de la auditoría interna y sus modelos teóricos es realizar una reflexión estratégica, definida como una evaluación acerca de la validez de sus modelos de negocio y, en especial, sobre la validez de la gestión estratégica y operativa de dichos modelos de negocio (Goin, F.; Rodríguez, J., 2022) Para poder reflexionar estratégicamente y decidir cuál es el camino a seguir lo primero que se debe hacer es poner encima de la mesa las acciones llevadas a cabo y sus resultados y, analizar al mercado y competencia. Ambas acciones bastante complicadas este año. Desde estas ideas anteriores, el objetivo de este ensayo científico consistió en analizar Reflexión estratégica de la auditoría interna, para lo cual se realizó una búsqueda de información inherente a la materia para describirlo y analizarlo

Desarrollo

En la sociedad del siglo XXI, las personas nacen, crecen, aprenden, viven, trabajan, se divierten, se relacionan y mueren dentro de organizaciones; estas que son extremadamente heterogéneas y diversas, es decir, ninguna es similar a otra, cada una tiene sus propias características, objetivos, misión, visión, valores, oportunidades, recurso humano y más; su éxito o fracaso dependerá de las estrategias, del diagnóstico oportuno, de la solución inmediata de los problemas, del adecuado uso de los recursos, en conclusión dependerá del administrador, quien debe ser una persona con disponibilidad inmediata y absoluta, integro, proactivo, visionario, con conocimientos actualizados y variados, severo en la toma de decisiones y a la vez con una excelente capacidad para relacionarse con las demás personas (Chambi, 2020).

En este proceso las funciones de la administración en una empresa no es otra cosa que la dirección racional de las actividades de una organización, con o sin fines de lucro. Ella implica planeación, organización (estructura), dirección y control de las actividades realizadas en una organización, diferenciadas por la división del trabajo. Por tanto, la administración es imprescindible para la



existencia, la supervivencia y el éxito de las organizaciones. Sin la administración, las organizaciones jamás tendrían condiciones que les permitan existir y crecer (Cardenas & Veramendi, 2018)

Dentro de todo proceso de administración de empresas, el control es uno de los aspectos relevantes, puesto que es la función que evalúa las actividades periódicamente para comparar el desempeño de las distintas áreas de la empresa en relación con las metas y normas planificadas previamente y de esta manera establecer una retroalimentación que permita modificar y corregir los rumbos de las acciones, siempre teniendo como norte el logro de los objetivos que necesita la organización. El control es de vital importancia para el proceso administrativo, al permitir hacer el seguimiento permanente y mantener información actualizada de los resultados de tal forma que contribuyan eficazmente en la dirección correcta de la empresa y tomar las acciones pertinentes en el momento apropiado (Caruajulca, 2019)

Ahora bien, como una estrategia de control existe la auditoría interna, la cual es una función en constante transformación, que se ha convertido en pieza clave para desarrollar el nuevo modelo de gobierno, riesgos y cumplimiento que precisan a día de hoy las organizaciones, las empresas. Una mayor exigencia que, unido a un entorno incierto y convulso, está intensificando y transformando los retos a los que deben hacer frente los Directores de Auditoría Interna. (Amaya, 2010)

Es por ello que reflexionar estratégicamente sobre la auditoría interna es un proceso que permite a las empresas analizar de forma crítica su misión actual, su visión a futuro, modelo de negocio y plan estratégico. Esta reflexión sobre quién es la empresa, quienes quieren llegar a ser y como se llegará a alcanzarlo, estos aspectos ayudarán a dar coherencia a las dos partes analizadas anteriormente, la situación interna y el contexto externo (Goin, F.; Rodríguez, J., 2022)

Para llevar a cabo la reflexión sobre la auditoría interna es necesario decidir cuál será la visión que fije el destino al que se quiere llegar, los valores que marcará la cultura de la empresa durante el proceso, las áreas en las que se enfocará la actividad para conseguir las metas y los objetivos que se quieren lograr. Por otro lado, es básico indicar las formas en las que se planea conseguir esos objetivos y cuáles serán las herramientas de gestión e indicadores para medir el éxito del trabajo realizado (IFEDES, 2021).

Se ha encontrado que desde mediados de la década pasada, las funciones de control y aseguramiento en las empresas se encuentran inmersas en un entorno económico que ha transformado su papel dentro de las organizaciones. Un entorno que le otorga mayores responsabilidades a esta función ya que precisa de su criterio en campos nuevos como la orientación operativa, la integración con el gobierno corporativo, así como el requisito imperativo de una información transparente y coherente (Sánchez, 2020).

Se comprende que muchas funciones de auditoría interna se encuentran actualmente sumergidas en procesos de reflexión estratégica para adaptarse a los nuevos retos internos y externos a los que están cada vez más expuestos. Y, a su vez, están inmersos en la revisión de los planes estratégicos de la propia organización Sin embargo, a veces es preciso frenar para poder ir más rápido. En este sentido, están siendo muy útiles los análisis de comparativa con el mercado (Vásquez, 2020)

Sin embargo, la reflexión estratégica sobre el control interno no puede ser tomado a la ligera por ninguna organización, en virtud de la relevancia para la toma de decisiones, por lo que requiere de una metodología estructurada que permita profundizar en los aspectos clave, los factores críticos de éxito que permitan a cada función evolucionar hasta el nivel de madurez deseado y alineado con la propia estrategia de la compañía. Por ejemplo, si en la actualidad la empresa está apostando por la digitalización de todos los procesos a nivel avanzando, incorporando las tecnologías emergentes como blockchain, inteligencia artificial o machine learning, no tendría sentido que la función no contase con un plan de transformación digital en su propia área (Yucra, 2022)

Teóricamente se han contemplado estrategias organizacionales para facilitar el proceso de reflexión estratégica en la función de auditoría interna, una de las metas fundamentales es establecer el alcance o áreas de trabajo en las que la función se va a concentrar a la hora de hacer la reflexión. Porque tratar de abarcar todos los posibles aspectos llevaría al error de no poder profundizar en ellos (KPMG, 2022).

Por tanto, una primera clave en este proceso sería definir las materias y submaterias a tratar ya que estas no deberían ser excesivas. El segundo aspecto clave es determinar las prácticas de mercado comparables. Como tercer aspecto se encuentra evaluar internamente la viabilidad no solo técnica y organizativa sino estratégica, de cultura o corporativa.



Conclusiones

En definitiva, la evaluación externa y comparativa de mercado resulta cada vez más necesaria como un elemento clave para la reflexión estratégica de la función de auditoría interna, habida cuenta del entorno actual y tendencia esperada tanto de los mercados como de sus reguladores. Y, aunque es un proceso complejo que conlleva una reflexión inicial de las materias y submaterias críticas a abordar, una identificación de comparables y acceso a su información y finalmente el análisis de las prácticas identificadas con el encaje de la organización, es preciso que las funciones de auditoría interna dediquen parte de su tiempo y presupuesto a abordar esta cuestión

Referencias

- Amaya, J. (2010). Toma de decisiones: Métodos cuantitativos para la administración. Ecoe ediciones.
- Cardenas, F., & Veramendi, L. (2018). La auditoría interna como instrumento general en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa.
- Caruajulca, C. (2019). Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018. (Tesis de grado), Lima. Obtenido d. Universidad Cesar Vallejo.
- Chambi, R. (2020). Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018. Universidad Peruana Unión, Lima., <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4341>.
- Escudero, C. &. (2018). Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica. Editorial Utmach.
- Goin, F., & Rodríguez, J. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021. (Tesis de grado).. Obtenido de. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- GHernández Sampieri, R. F. (2010). Metodología de la investigación . McGraw-Hill.
- IFEDES. (2021). Reflexión estratégica de cara a un nuevo año . IFEDES, <https://www.ifedes.com/reflexion-estrategica-de-cara-a-un-nuevo-ano/>.

- Instituto de Auditores Internos. (2022). ¿Qué es auditoría interna? Instituto de Auditores Internos.
- KPMG. (2022). Herramientas para la reflexión estratégica de la función de auditoría interna. KPMG Tendencias , <https://www.tendencias.kpmg.es/2022/06/herramientas-reflexion-estrategica-funcion-auditoria-interna/>.
- Luque, L. (2019). Auditoría interna y su incidencia en toma de decisiones en las tiendas Mall Aventura Plaza, Bellavista 2019. . Universidad Cesar Vallejo, Callao., <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57890>.
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative, 1(1), 85-96. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/>.
- Sánchez, V. S. (2020). El proceso de toma de decisiones estratégicas y la eficacia organizativa en las empresas textiles. 782 - 783.
- Vásquez, D. (2020). La Inteligencia Organizacional en la Toma de Decisiones de la Gerencia del Talento Humano. Fundación Universidad de América - Bogotá.
- Yucra, H. (2022). Auditoría interna y su influencia en la toma de decisiones DE LA empresa de transportes Francesca. LIMA: Universidad Peruana de las Américas.

©2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).