

Ciencias económicas y empresariales

## **Auditoria. Elementos esenciales**

*Audit. Essential elements*

*Auditoria. elementos essenciais*

Sofía A. Biler-Reyes  
[sabiler\\_2009@hotmail.com](mailto:sabiler_2009@hotmail.com)

**Recibido:** 23 de septiembre de 2016 \* **Aceptado:** 16 de diciembre de 2016 \* **Publicado:** 6 de marzo 2017

Magister en Tributación y Finanzas, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Licenciada En Contabilidad Pública – Auditoria, Contador Público, Diplomado Superior en Tributación, Dirección Distrital de Educación -13D02, Manta, Ecuador

## Resumen

Auditar implica someter a un proceso de revisión, por un experto profesional suficientemente cualificado, determinado procedimiento, actividad, informe, proceso, entre otros, con intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos. Se realizó una revisión bibliográfica exhaustiva encaminada, de algún modo abordar, en apretada síntesis los antecedentes históricos, definición, etapas, objetivo y clasificación de la auditoria. Además se incluyen su importancia, su objeto social y beneficios. Se concluye que el auditor se debe apropiar y comprometer con la organización, no con un mínimo de requerimientos relativos a la prestación de servicios; sino como un despliegue de capacidad profesional donde imperen la creatividad y la capacidad propositiva en la solución de problemas.

**Palabras clave:** auditoria; auditar; control.

## Abstract

Audit involves submitting to a process of review, by a qualified professional expert, a certain procedure, activity, report, and process, among others, with the intention of obtaining a high degree of guarantee of the correct elaboration or development thereof. An exhaustive bibliographic review was carried out, in some way to approach, in tight synthesis the historical antecedents, definition, stages, objective and classification of the audit. It also includes its importance, its social purpose and benefits. It is concluded that the auditor should be appropriate and committed to the organization, not with a minimum of requirements related to the provision of services; But as a display of professional capacity where creativity and proactive problem solving skills prevail

**Key words:** audit; audit; control.

## Resumo

Auditoria consiste em submeter um processo de revisão por um profissional qualificado o suficiente perito, determinado procedimento, o processo de relatório de actividades, entre outros, com a intenção de obter um alto grau de segurança de uma preparação adequada ou o desenvolvimento dos mesmos. uma literatura abrangente avaliação existente, de alguma forma abordar, um fundo

## Auditoria. Elementos esenciales

---

histórico breve resumo, definição, estágios, objetiva e classificação da auditoria foi realizada. Além de sua importância, a sua finalidade e os benefícios estão incluídos. Conclui-se que o auditor deve ser apropriado e se envolver com a organização, e não com os requisitos mínimos para a prestação de serviços; mas como uma implantação capacidade profissional prevalecer onde a criatividade ea capacidade pró-ativa na resolução de problemas.

**Palavras chave:** auditoria; auditoria; controllo.

### **Introducción**

La auditoría es el campo que más ha avanzado de la ciencia contable: ella le devolvió su papel protagónico al contador público en las organizaciones modernas liberándolo del encasillamiento financiero y contable, donde lo ubica la sociedad profesionalmente, para extender su campo de acción al conocimiento del objeto social de las organizaciones.

En los inicios de la profesión contable, quienes se encargaban de estas tareas debían reconocer las pautas para diseñar el sistema de información que brindara conocimiento; dicho sistema consistía en la captura, codificación, tabulación, procesamiento y comunicación de informes acerca de las actividades sociales, y cuyo propósito era, y todavía es, brindar información y consejo a quien le interesase conocer sobre los asuntos objeto del sistema de información; suministrando interpretaciones en las estadísticas de actividades sociales, especialmente las económicas, conocimiento que ha sido usado para optimizar las decisiones sobre el objeto social. Los aportes de la contabilidad desde un comienzo fueron fundamentados en pautas de lógica, estrategia, matemática y pericia en los asuntos comerciales. (Montilla Galvis, O. J. 2006).

La transformación de la auditoría implica un cambio en su cuerpo teórico elemental, para esto es necesario discutir sobre la forma de concebir la auditoría y sus impactos, las ideas que tenemos sobre la auditoría, la responsabilidad social, su campo de acción profesional, la manera de dimensionar el entorno, sus peligros y oportunidades. (Montilla Galvis, O. J. 2006).

### **Antecedentes**

El origen de la auditoría surge con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa. Por estas razones

## Auditoria. Elementos esenciales

---

surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. (Sandoval Morales H .2012).

Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendieran su control y vigilancia. Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos, el enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. (Sandoval Morales H .2012).

Los antecedentes de la auditoria, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas. (Antecedentes de la auditoria 2015)

Para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco. (Antecedentes de la auditoria 2015).

Desde entonces, y hasta principios del siglo XX, la profesión de auditoría fue creciendo y su demanda se extendió por toda Inglaterra, llegando a Estados Unidos, donde los antecedentes de las auditorias actuales fueron forjándose, en busca de nuevos objetivos donde la detección y la prevención del fraude pasaban a segundo plano y perdía cierta importancia. (Antecedentes de la auditoria 2015).

## Auditoría. Elementos esenciales

---

En 1940 los objetivos de las auditorías abarcaban, no tanto el fraude, como las posiciones financieras de la empresa o de los socios o clientes que las constituían, de modo que se pudieran establecer objetivos económicos en función de dichos estudios. De manera paralela a dicho crecimiento de la auditoría en América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad. (Antecedentes de la auditoría 2015).

En los marcos de las observaciones anteriores, la Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.( Sánchez Gómez A R . 2008).

### **Definición genérica de auditoría y sus etapas**

Según Sánchez Gómez A R (2005) , existe más de una definición de Auditoría, pero en esta ocasión veremos las definiciones que nos puedan ayudar a entender y conocer en forma completa el proceso en sí.

- Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos.
- Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

## Auditoría. Elementos esenciales

---

En la segunda definición podemos obtener algunos puntos que son analizarlos para saber que la Auditoría es un proceso que reúne varias características, que son indispensables para una ejecución completa y correcta: es un proceso sistemático, las evidencias se obtiene y evalúa de manera objetiva, estas evidencias consisten en una amplia gama de información y datos que lo puedan ayudar a elaborar su informe final. El auditor tiene un papel que desarrollar en este proceso, el cual es, determinar el grado de precisión que existe entre los hechos que ocurren en realidad y los informes que se han elaborado después de haber sucedido tales hechos.( Sánchez Gómez A R 2005)

Es evidentes entonces que la auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar se están de acuerdo con las disposiciones establecidas previamente y, de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia. El término auditoría es de origen latín del verbo “audire” que significa “oír”, esto se debe a la función de los primeros auditores consistía en escuchar y juzgar la verdad o falsedad de los hechos que le era sometido. (Significado de Auditoría. 2013).

Por otro lado, auditoría hace referencia al empleo del auditor y al tribunal o despacho del auditor, es decir, su lugar de trabajo. El auditor es el revisor de cuentas colegiado que puede ser una persona o empresa.

El proceso de la Auditoría requiere de cuatro etapas para su desarrollo: obtener, actualizar y documentar la información del cliente, planear y documentar una estrategia: aplicar pruebas y otros procedimientos de Auditoría, formulación de dictamen del Auditor y comunicación de las deficiencias de control.

En la etapa inicial el Auditor obtiene y/o actualiza la información acerca del cliente, la cual sirve para evaluar el riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes y para planear la Auditoría.

El Auditor puede empezar consultando fuentes tales como informes anuales, intermedios sobre utilidades y cualquier otro tipo de reporte las publicaciones generales del comercio o la industria o

negocio. Para interpretar razonablemente la información obtenida a través de la Auditoría, el Auditor debe estar familiarizado con los negocios del cliente y con los numerosos factores que influyen sobre las operaciones. (Mejuto González A .2012).

## **Objetivo de la auditoría**

De acuerdo a la anterior conceptualización, el objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton (1983) a adicionar tres nuevos objetivos :

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad. (Objetivo de la auditoría. 2015)

## Auditoría. Elementos esenciales

---

A manera de resumen, el objetivo de la auditoría consiste en apoyar a quien la contrate en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría le proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a los objetos de estudio o situaciones auditadas, que hayan sido revisadas por el auditor; por ende el auditor debe ser un asesor de alta competitividad para la organización.

### **Clasificación de la auditoría**

Es prudente aclarar que los diferentes tipos de auditoría existentes convergen en su propósito esencial de revisión, verificación, evaluación y asesoría, así mismo guardan semejanza en su forma y modo de realización.

Las auditorías responden a las diversas necesidades de validación que tienen los entes respecto a determinados objetos de estudio o situaciones auditadas, éstas son tomadas individualmente, pero la complejidad que envuelve las actividades que conforman el quehacer del ente y el sinnúmero de factores que intervienen en él, hacen que al auditar un objeto de estudio individualmente se llegue a auditar otros objetos de estudio por extensión, los que directa o indirectamente afectan y determinan el principal objeto de estudio o situación auditada, por consecuencia en la práctica no se puede separar, ni delimitar exactamente el campo de acción de la auditoría, generando de ese modo confusiones en su clasificación, si se piensa encasillar como un solo tipo de auditoría, motivo por el que una auditoría puede tener simultáneamente distintas clasificaciones, correspondientes a los diferentes enfoques que se utilicen para la realización del examen.

La delimitación y definición de cada tipo o clase de auditoría tiene como fines entablar conceptos de diferenciación claves respecto a las características principales y profundizar en el estudio e investigación de cada tipo o clase de auditoría.

Se usan los diferentes tipos de auditoría para referirse al enfoque con que se desarrollará y la responsabilidad que se adquiere al realizarla, es prudente hacer uso explícito de los tipos de



## Auditoría. Elementos esenciales

---

auditoría en el documento que soporte la contratación de los servicios para formar los términos de referencia.

Respecto a las clases de auditoría se debe entender que la teoría de la materia es una, con una única metodología, pero que puede ser aplicada a diferentes objetos de estudio o situaciones auditadas; al cambiar el enfoque de la auditoría y escoger un objeto de estudio en particular, se genera como resultado una auditoría diferente a otra. Como ejemplo se puede decir, cuando se habla de auditoría financiera, que el objeto de estudio es la información o situación financiera, cuando se refiere a la auditoría educativa el objeto de estudio es la educación, "la auditoría se comporta básicamente como un estándar metodológico, en donde el tipo de auditoría depende del objeto auditable".

Respecto a la clasificación de la auditoría, ésta se establece con base en los siguientes criterios: la afiliación o sector al que pertenece el auditor, la relación que media entre el cliente y el auditor respecto a su independencia mental, el objeto de estudio o situación auditada y la periodicidad con que se practiquen.

A continuación se enuncian algunos de los diferentes tipos de auditorías, según los anteriores criterios:

1. La afiliación o sector al que pertenece el auditor: Auditoría estatal, Estatal general, Estatal fiscal, De obra pública, De resultado de programas, Presupuestaria, Independiente o privada
2. La relación que media entre el cliente y el auditor respecto a su independencia mental: Auditoría externa, Interna
3. El objeto de estudio: Auditoría financiera contable, De control interno, De cumplimiento o legalidad, De gestión, Tributaria privada, De contratos, Laboral, Administrativa, Operacional, Social, Ambiental, De recursos humanos, De calidad, De la información, De sistemas, De sistemas informáticos, Forense, De riesgos.
4. La periodicidad con que se practique: Auditorías periódicas, Continuas, Esporádicas.  
(Montilla Galvis, O J 2006)

## Importancia de la auditoría

La importancia de la auditoría se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios. (Montilla Galvis, O J 2006).

Dicho valor recae en las calidades que debe poseer el contador público y la manera en que debe proceder para la ejecución del trabajo, es decir, en las características de la labor de auditoría. (Montilla Galvis, O J 2006).

La auditoría de gestión ayudará a la dirección de la empresa a lograr la administración más eficaz. Permitirá descubrir deficiencias y aspectos a mejorar en los procesos para conseguir la rentabilidad y el crecimiento empresarial. La auditoría de gestión permitirá conocer el nivel real de la administración y situación de la empresa; una herramienta, que a la postre ayudará a asesorar a la gerencia y nos guiará en la adaptación necesaria hacia las metas que surjan en un contexto cambiante. (DE Arriaga Ramírez J .2014).

Beneficios de realizar una Auditoría: Identificar los riesgos de la empresa, Detectar sus vulnerabilidades, Otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes, Prevenir errores y fraudes y Proporcionar una mejora continua a la Compañía. (Borghi A 2010).

Indicadores de necesidad de una Auditoría: Resultados que no coinciden con los objetivos de la compañía, Gastos excesivos, Incumplimiento de proyectos, Disconformidad de los clientes y Alta rotación de recursos humanos (Borghi A 2010)

Aunque a simple vista parezca un proceso engorroso, la auditoría es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, dado que le otorgará interesantes posibilidades de cambio y perfeccionamiento.

## **El objeto social en la auditoría**

Las organizaciones de diversa índole conforman la economía a diferentes niveles: local, regional, internacional y global, mejoran la calidad de vida debido a la producción de bienes y servicios, son las organizaciones las responsables de la dinámica de los medios de pago desarrollando la función de retribución social, de este modo remunera al talento humano por su colaboración directa, corresponde a los aportantes de fondos y factores productivos con ganancias, retribuye al Estado y a la sociedad con los impuestos, además de demandar y ofertar bienes y servicios que dinamizan la economía. (Montilla Galvis, O J 2006).

Las organizaciones tienen como principal característica dirigir esfuerzos para lograr un fin determinado (objeto social), tales esfuerzos provienen del talento humano que haciendo uso de los factores productivos como el capital, la tecnología, la maquinaria, el conocimiento, entre otros, logra distribuirlos y ordenarlos estratégicamente para interconectarlos de la manera más óptima en cuanto a su eficiencia, eficacia y economía para que trabajen en sincronía. (Montilla Galvis, O J 2006).

El objeto social es la expresión que se refiere al campo de acción en el que va a participar la organización, apunta a la producción de bienes y servicios plenamente identificados y a las acciones específicas por realizar para alcanzarlos, es social en tanto los esfuerzos van dirigidos a la sociedad que será su consumidora y beneficiaria. (Montilla Galvis, O J 2006).

La auditoría social es un proceso que permite a una organización evaluar su eficacia social y su comportamiento ético en relación a sus objetivos, de manera que pueda mejorar sus resultados sociales y solidarios y dar cuenta de ellos a todas las personas comprometidas por su actividad.

Cabe agregar, la auditoría respecto al objeto social de las organizaciones es un factor dinamizante de la evolución de las organizaciones, en tanto logre apoyarla en la gestión del conocimiento de la organización, para usar este conocimiento como una ventaja competitiva. (Montilla Galvis, O J 2006).

## Auditoría. Elementos esenciales

---

Con lo anterior, el conocimiento adquirido por medio de los diversos enfoques de auditoría se relacionará con el objeto social de la organización, encontrando un punto de referencia, articulación y convergencia, debido a que los objetos de estudio auditados son derivados del desarrollo del objeto social de la organización. (Montilla Galvis, O J 2006).

La organización es susceptible de ser vista como un entramado de relaciones que se derivan del desarrollo del objeto social, por tanto el conocimiento de los diferentes enfoques de auditoría encuentra una manera lógica de estructurarse y ordenarse para que guarde una estrecha relación con la organización desde su razón de ser, la que es el objeto social.

### **Funciones de la auditoría**

Se centra en el área administrativa, legal, financiera, fiscal y contable (aunque su visión es transversal, integral e integradora) y maneja información confidencial y de sumo interés, por lo que el auditor es un profesional que debería ceñirse, en todo momento, a códigos de ética y de conducta.

**Funciones:** Función de control y vigilancia, de verificación y evaluación, protectora y minimizadora de riesgos, asesora y culturizadora, de gestión del conocimiento y la información y de mejoramiento continuo. (Montilla Galvis O J 2006).

Se concluye que el auditor se debe apropiar y comprometer con la organización, no con un mínimo de requerimientos relativos a la prestación de servicios; sino como un despliegue de capacidad profesional donde imperen la creatividad y la capacidad propositiva en la solución de problemas.

### **Referencias bibliográficas**

Antecedentes de la auditoría [sitio web]. 2015 [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en: [ntecedentes.net/antecedentes-de-la-auditoria/](http://ntecedentes.net/antecedentes-de-la-auditoria/)

Auditoria. Elementos esenciales

---

BORGHI A 2010. Breve resumen sobre la Auditoría [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en:<http://coyunturaeconomica.com/empresas/resumen-de-la-auditoria>

DE ARRIAGA RAMIREZ J .2014. La importancia de la auditoría de gestión [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en: <http://asesoria.arriagaasociados.com/la-importancia-de-la-auditoria-de-gestion/>

MONTILLA GALVIS, OMAR DE JESÚS, HERRERA MARCHENA, LUIS GUILLERMO.2006. El deber ser de la auditoría. 22(98), pp.83-110. ISSN 0123-5923 Disponible en:<[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&nrm=iso](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004&lng=en&nrm=iso)>.

MEJUTO GONZÁLEZ A .2012 Etapas de una Auditoría [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en:<[http://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta\\_universitaria/octubre\\_noviembre\\_2012/art\\_tecnico2.html](http://www.ccpm.org.mx/servicios/gaceta_universitaria/octubre_noviembre_2012/art_tecnico2.html)

Objetivo de la auditoria [sitio web]. 2015. [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en:<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse2.html>

SANCHEZ GOMEZ A R . 2008. Antecedentes Históricos de la Auditoría vinculada a a la Calidad Auditoría [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en: [http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histicos-de-la-auditora\\_16.html](http://auditsonmer.blogspot.com/2008/10/antecedentes-histicos-de-la-auditora_16.html)

SANCHEZ GOMEZ A R 2005. Definición genérica de auditoría y sus etapas. [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/definicion-generica-auditoria-etapas/>

SANDOVAL MORALES H .2012. Introducción a la Auditoria [consulta 14 septiembre 2016]. ISBN 978-607-733-137-7 Disponible en:

## Auditoría. Elementos esenciales

---

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

Significado de Auditoría [sitio web]. 2013. [consulta 14 septiembre 2016]. Disponible en:  
<https://www.significados.com/auditoria/>