



Abril 2018 - ISSN: 1696-8352

## AUDITORÍA UN ENFOQUE DE GESTIÓN

**Ivan Patricio Arias González**

Licenciado en Auditoría y Contabilidad

Magíster Contabilidad y Auditoría

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

pato\_ivancho@yahoo.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Ivan Patricio Arias González (2018): "Auditoría un enfoque de gestión", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2018). En línea:  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>

### RESUMEN

La auditoría de gestión es un examen que busca evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos manejados en las empresas u organizaciones, en la presente investigación se recogen los principales aspectos teóricos de la auditoría de gestión con el fin de evidenciar la importancia de esta herramienta en la gestión empresarial.

### PALABRAS CLAVE

Auditoría, gestión, empresas, eficiencia, eficacia

### ABSTRACT

The management audit is a test that searches to evaluate the efficiency, effectiveness and economy level of the resources managed in the companies or organizations, in the present investigation collect the main theoretical aspects of the management audit in order to demonstrate the importance of this tool in business management.

### KEYWORDS

Audit, management, companies, efficiency, effectiveness

## **INTRODUCCIÓN**

En la actualidad las organizaciones tanto públicas como privadas están expuestas a diferentes riesgos en su gestión, por lo cual es necesario contar con herramientas como la auditoría de gestión para definir cuáles son las falencias en aspectos de eficiencia, eficacia y economía de la gestión empresarial.

En el mundo empresarial la auditoría de gestión contribuye a la dirección de una organización o empresa a alcanzar una administración eficaz, descubriendo deficiencias y aspectos que se debe mejorar para optimizar la rentabilidad y el crecimiento empresarial, además en el entorno económico este tipo de auditoría permite reflejar el nivel real de la administración y la situación de la empresa. En este sentido se ha realizado una revisión literaria tanto de la gestión empresarial como de la auditoría de gestión.

### **Gestión Empresarial**

Se entiende por gestión la administración o dirección de una empresa, así como la combinación de conocimientos y competencias utilizando recursos económicos, tecnológicos y humanos con miras a alcanzar un objetivo determinando (Ramírez, 2017)

La gestión empresarial se enfoca en las medidas y estrategias llevadas a cabo con el fin de que una organización sea viable económicamente, considerando factores financieros, económicos, materiales y hasta logísticos incluyendo el recurso humano (Jiménez, et al. 2017)

La gestión empresarial es aquella actividad organizacional mediante la cual los integrantes de la empresa buscan mejorar la productividad y competitividad del negocio. Desde un punto de vista financiero la gestión refleja las funciones de la dirección financiera a través de la planificación, organización, dirección y control de actividades económicas que componen los flujos de efectivo como resultado de la inversión corriente y el financiamiento, a partir de la toma de decisiones con el fin de estabilizar la relación existente entre riesgo y rentabilidad (Hernández et al 2014)

Con lo antes expuesto se puede mencionar que la gestión empresarial abarca la dirección general de la empresa, encaminada a optimizar los resultados obtenidos por dicha entidad.

### **Auditoría de Gestión**

Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias que es ejecutado para proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una

organización, programa o proyecto, con un enfoque de mejora de la efectividad, eficiencia y economía en el uso de recursos (Lara, 2013).

Este tipo de auditoría se fundamenta en procesos lógicos como la verificación de procedimientos, aplicación y seguimiento de normativa establecida, análisis de operaciones realizadas, cumplimiento de metas y objetivos y todos los aspectos que guarden relación con el proceso de evaluación de la gestión de la empresa (Griffith, et al., 2015)

Las normas ISO definen a la auditoría de gestión (control de gestión) como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad (ISOtools, 2017)

Por lo antes expuesto la auditoría de gestión surge por la necesidad de evaluar y cuantificar los logros alcanzados por una empresa en un lapso de tiempo determinado, buscando un mejor desempeño y productividad empresarial.

### **Características de la Auditoría de Gestión**

Toda auditoría de gestión debe ser:

- Permanente: la auditoría de gestión debe ser continua en el tiempo, contribuyendo de manera eficiente y oportuna a identificar, analizar, evaluar, tratar, comunicar, y monitorear los riesgos del prestador.
- Estratégica: enfocada en aspectos que señalen la resolución y otros criterios relevantes de la organización que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría.
- Objetiva: en el desarrollo de la auditoría se debe asegurar que los hallazgos y conclusiones se fundamenten en evidencia verificable.
- Confiable: toda la información presentada y reportada en el examen de auditoría debe ser veraz y exacta con el propósito de minimizar el nivel de riesgo.
- Diligente: los requerimientos del órgano de control deben ser atendidos con diligencia y oportunidad.
- Efectiva: la auditoría de gestión debe emitir recomendaciones a las conclusiones de las acciones tanto correctivas, preventivas y de mejora a ser aplicadas respecto a las situaciones detectadas.

### **Objetivos de la Auditoría de Gestión**

Al ser la auditoría de gestión la encargada de emitir y formular una opinión sobre aspectos administrativos, gerenciales y operativos con un enfoque de efectividad y eficiencia en el uso de recursos, dentro de sus principales objetivos se destaca:

- Identificar las áreas de reducción de costos, mejoramiento de métodos operativos, e incrementar la rentabilidad con el propósito de apoyo a las necesidades examinadas.
- Determinar si la actividad objeto de la auditoría pueden operar con eficiencia, eficacia y economía.
- Establecer el nivel de cumplimiento que la organización y sus integrantes cumplen con las actividades asignadas a los mismos.
- Determinar el nivel de control y evaluación de calidad no solamente de los procesos realizados sino también de los funcionarios de la organización.
- Establecer si los controles gerenciales utilizados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones de la organización (Fonseca, 2014)

### **Fases de la Auditoría de Gestión**

Cualquier examen de auditoría, debe cumplir y seguir un proceso, mismo que inicia por la planificación, continuando con la ejecución, presentación del informe y seguimiento posterior.

- Fase de planificación: esta fase permite orientar la conducción del examen de auditoría a ejecutarse, existen dos tipos de planificaciones: planificación preliminar (obtener información general sobre la organización) y planificación específica (busca evaluar el control interno de la organización).
- Fase de ejecución: en esta fase se aplican todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos sustentados con evidencia.
- Fase de comunicación de resultados: se traduce en el informe de auditoría como una opinión formal resultante del examen de auditoría interna o externa realizada a una entidad o a un área de dicha entidad.
- Fase de seguimiento: se verifica que las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras a alcanzar los objetivos planificados para conseguir eficiencia, eficacia y economía en los procesos realizados por la organización.

### **Diferencias entre auditoría de gestión y auditoría financiera**

La auditoría de gestión se fundamenta en dar un informe amplio que contiene comentarios y conclusiones, detallando las mejoras que deben realizar los sistemas administrativos y

operacionales, en la tabla 1, se evidencia las principales diferencias halladas entre la auditoría de gestión y la auditoría financiera.

Tabla 1. Diferencia entre auditoría de gestión y auditoría financiera

Auditoría de Gestión	Auditoría Financiera
Los estados financieros son utilizados como medios.	Los estados financieros constituyen un fin
El trabajo de la auditoría de gestión genera un trabajo detallado.	La auditoría financiera efectúa su trabajo mediante pruebas selectivas
Mediante este tipo de auditoría se pretende aumentar la eficiencia administrativa de la organización, a través de las recomendaciones emitidas.	Evalúa el sistema de control interno.
Puede ser ejecutada por cualquier especialista afín a la actividad que audite	Su realización únicamente será ejecutada por un profesional del área económica financiera.

Fuente: Maldonado (2011) Auditoría de Gestión  
Elaborado por: Arias, I

Por lo expuesto anteriormente se determina que la auditoría de gestión evalúa los procesos de las diferentes actividades de una organización para determinar la eficiencia, eficacia y economía de su ejecución

## CONCLUSIONES

Luego de revisar aspectos del estado del arte se concluye que la auditoría de gestión está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economías dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales.

A través de la aplicación de una auditoría de gestión de entidades tanto públicas como privadas tienen la posibilidad de comprobar el alcance de metas y objetivos trazados, dando un enfoque a la administración de eficiencia en el cumplimiento de sus operaciones.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Fonseca, A (2014) Auditoría de gestión - papeles de trabajo: Guía para la auditoría de gestión en el proceso de mejoramiento de la calidad en el cometido de las organizaciones. Madrid: FC Editorial. Fundación Confemetal
- Griffith, E. E., Hammersley, J. S., & Kadous, K. (2015). Audits of complex estimates as verification of management numbers: How institutional pressures shape practice. *Contemporary Accounting Research*, 32(3), 833-863.
- ISOTOOLS (2017) Características de la Auditoría de gestión. Recuperado de: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>
- Jiménez, G. A., León, M. C. C., & García, G. V. (2017). Las Pymes manufactureras del estado de Querétaro, su modelo de Gestión Empresarial ante la competitividad de un mundo globalizado. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 4(1).
- Lara, E. (2013). Auditoría de Gestión.
- Maldonado, M. (2006). Auditoría de gestión. Editora Luz de América, 3.
- Ramírez, C. M. G. (2017). Gestión empresarial: el liderazgo y la efectividad organizacional. *Innovación Empresarial*, 1(1).
- Sevilla, J (2016) Auditoría de los sistemas integrados de gestión.