

IMPACTO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA APLICADA A LAS EMPRESAS

IMPACT OF THE OPERATIONAL AUDIT APPLIED TO THE COMPANY



Pedro Antonio Santiz Gómez

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco

Recibido: 14/11/2021 Aprobado 01/12/2021

RESUMEN

Las empresas siempre buscan que sus procesos o actividades se hagan de manera segura, eficiente, pero sobre todo tener un control de todo lo que se lleva a cabo dentro de ellas, pero el tener un área operativa eficiente implica mucho trabajo, lo cual en ocasiones es difícil de realizar para las empresas o no pueden invertir su dinero en este aspecto. Para ello, la auditoría tiene una rama que es de gran ayuda para estos problemas de las empresas, ya que con ella se conoce si los procesos están siendo eficientes, si están generando beneficios a la empresa, mejorando su eficacia, así como la rentabilidad de esta, es la auditoría operativa, la cual se encarga de revisar que los procesos estén siendo bien aplicados, así como verificar que los recursos asignados estén siendo utilizados de manera razonable a beneficio de la entidad. En esta investigación se abordará como la auditoría operativa ha ayudado a que las empresas tengan mejores procesos al asegurarse y verificar constantemente que estos cumplan con los objetivos establecidos por la directiva llevando así a que la empresa sea eficaz, rentable y competitiva.

Palabras clave: auditoría, eficacia, empresa, procesos.

ABSTRACT

Companies always seek that their processes or activities are done safely, efficiently, but above all have control of everything that is carried out within it, having an efficient operational area implies a lot of work which sometimes companies find difficult to do or in all expenses invest their money in this aspect. For this the audit has a branch that is of great help for these problems of the companies since with it it is known if the processes are being efficient, if they are generating benefits to the company improving its effectiveness, as well as the profitability of this, it is the operational audit which is responsible for reviewing that the processes are being well applied, as well as verify that the allocated resources are being used in a reasonable manner for the benefit of the entity. This research will address how the operational

Citación: Santiz Gómez, P. A. . (2021). Impacto de la auditoria operativa aplicada a las empresa. Publicaciones E Investigación. <https://doi.org/10.22490/25394088.5588>

Pedro.santiz@ujat.edu.mx <https://orcid.org/0000-0001-7618-0245>

<https://doi.org/10.22490/25394088.5588>

audit has helped companies to have better processes by ensuring and constantly verifying that they meet the objectives established by the directive, thus leading to the company being effective, profitable, and competitive.

Keywords: *Audit, efficiency, company, processes.*



1. INTRODUCCIÓN

El auditor ha ido creciendo al pasar de los años y se ha abierto camino para aplicar la auditoría en diferentes sectores, la cual es parte esencial de las empresas ya que sin ella no se podría corroborar que los estados financieros tienen incorrecciones materiales o si los procedimientos que se aplican en los departamentos de la empresa son eficaces; las empresas al pasar de los años han ido evolucionando y adaptándose para poder seguir subsistiendo. La auditoría busca ayudar a que las empresas conozcan si sus estados financieros son congruentes y están hechos de la manera correcta, el aplicar una auditoría no es tarea fácil esto se debe a que tiene que ser muy minuciosa ya que debe observar que todo este correcto y tenga congruencias para que pueda seguir desarrollándose y creciendo. La auditoría operativa busca el asegurarse que los procesos y actividades se estén realizando en tiempo y forma, que cumplan con todos los estándares establecidos, pero sobre todo que vean que los procesos estén siendo eficientes y eficaces para mejorar la rentabilidad dentro de la empresa. En esta investigación se abordará el tema sobre la auditoría operativa y como la aplicación que tienen sobre las empresas las ha beneficiado teniendo una mayor productividad, las empresas están conscientes que para asegurar sus procesos y verificar que estos sean eficaces deben de solicitar la ayuda de expertos en la materia, como es el caso de la auditoría operativa. Se dará un acercamiento de como la auditoría ha existido desde varios años mostrándonos la importancia que tiene para encontrar incorrecciones materiales. En este artículo se describirá que la auditoría operativa ha tenido un gran impacto en las empresas ya que gracias a ella han logrado mejorar sus procesos, pero sobre todo aumentar su rentabilidad.

2. MÉTODO

La investigación se llevó a cabo para describir como la auditoría operativa tiene un impacto sobre las empresas, ya que esta se dedica a vigilar los procesos que se gestionan dentro de las empresas y así verificar que estos sean eficaces, se aplicó un método científico descriptivo, el cual Hidalgo (2005) nos menciona que sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permite detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos. Así mismo se describirá un poco sobre los comienzos de la auditoría y de cómo esta ha ido desarrollándose, para dividirse en diferentes ramas como lo fue la auditoría operativa. Además del método descriptivo se buscó el aplicar el método cualitativo, que trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica (Pita Fernández & Pértegas Díaz, 2002). El aplicar diversos métodos en esta investigación nos ayuda a poder entender de una mejor manera como la auditoría operativa ha ido creciendo y tomando importancia para que las empresas puedan sentirse seguras, pero sobre todo que sus procedimientos estén hechos de la mejor manera y que cumplan con todos los criterios ya establecidos por la empresa.

3. ACERCAMIENTO A LA AUDITORÍA

La auditoría es una rama de la contabilidad, ya que en esta es donde se centran las materias que se usan en la auditoría. Martínez Prats *et al.* (2021). nos menciona que el papel fundamental que ha desempeñado la contabilidad es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa, con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra. Esto mismo hace la auditoría, ya que ella busca que no haya incorrecciones materiales dentro de la empresa; el ámbito de la auditoría ha existido por mucho

tiempo, quizás aplicado de maneras diferentes a como las conocemos ahora, surgió junto a la contabilidad, respecto a esto Montilla Galvis & Herrera Marchena (2006) nos mencionan que la auditoría es tan antigua como la humanidad y tiene origen en la práctica de la contabilidad; la contabilidad desde los primeros estadios de la sociedad hasta ahora se ha encargado de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que los representen así. La auditoría con el tiempo ha crecido y ha evolucionado para el beneficio de las empresas ya que con ellas se puede saber que la información financiera hecha sobre la empresa esta presentada de la manera correcta sin tener pérdidas ni faltantes, evitando así fraudes o robos por personas internas de la propia empresa, cabe agregar que la auditoría tomo más fuerza después de la crisis que hubo en la bolsa de valores de los EUA ya que después de ese terrible suceso establecieron leyes y normas en donde los estados financieros de las empresas debían estar auditados para asegurarse que la información presentada en ella era fiable y segura. Para Álvarez & Rivera (2006), 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. Mientras que para Biler-Reyes (2017). 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. A través de las diferentes referencias que tienen los autores anteriores sobre lo que es la auditoría la podemos definir como una herramienta que ayuda a que la empresa tenga un control eficiente sobre sus estados financieros, debido a que con ellas se analiza y busca que estos no tengan errores, así como que presenten diferencias en sus saldos, evitando así algún tipo de fraude o que estos no cumplan con las leyes y normas establecidas. El realizar una auditoría no es tarea fácil debido a que esta debe ser realizada por un profesional experto en la materia y que sepa lo que está auditando, se le conoce como auditores ellos deben de estar debidamente certificados para poder realizar

este tipo de trabajos, la auditoría debe ser objetiva, esto significa que se debe tener evidencia de las observaciones que se realicen, así como asegurarse que tus cuentas están realizadas correctamente.

4. AUDITORÍA OPERATIVA

López (2021) dice que el objetivo de la auditoría consiste en brindar un informe a la entidad que solicita sus servicios profesionales, esto permite tener organización más eficiente, ya que las recomendaciones ayudan a corregir los problemas que puedan ser encontrados en la revisión, para ello la auditoría les proporciona un informe de la empresa donde indica todas las irregularidades encontradas y si cumplen con las leyes y normas establecidas que la rigen. El aplicar una auditoría en la empresa nos ayuda a conocer la situación financiera en la que se encuentra, conforme se ha desarrollado la auditoría, esta se ha ido diversificando, especializándose en ciertas materias en donde busca que todo se haga de la manera correcta, uno de esta rama es la auditoría operativa, la cual ayuda a conocer si los procesos o actividades realizadas por la empresa están siendo eficientes y cumplen con los objetivos establecidos. Respecto a esto, Monteza Díaz (2014) menciona que la auditoría operativa surge como necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos respecto de los objetivos, políticas, planes, estructuras presupuestas, canales de comunicación, sistemas de información.

Para Ruiz Fonticiella (2005), la auditoría operativa constituye un examen sistemático y objetivo a fin de proporcionar una valoración independiente de las operaciones de una organización, programa, actividad o función pública, para evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y economía alcanzado por ésta en la utilización de recursos disponibles, detectar sus posibles deficiencias y proponer a la dirección las recomendaciones oportunas en orden a corrección de aquéllas. El papel del auditor para la empresa es el verificar que sus procesos y actividades se estén llevando de manera adecuada siendo eficientes para que la empresa no tenga pérdidas, pero sobre todo para hacer crecer su rentabilidad y eficiencia en cada una de las actividades que se desarrollan en ella, una empresa eficiente genera grandes beneficios

ya que puede ser competente en el mercado en el que se encuentre, así como mejorar su rentabilidad para ser una empresa sólida bien cimentada.

5. EMPRESAS APLICANDO LA AUDITORÍA OPERATIVA

Las empresas son el sustento de muchas economías ya que gracias a ellas los países recauden grandes impuestos, el ámbito empresarial ha ido creciendo a través de los años, cada vez más se crean nuevas empresas tanto grandes como pequeñas que buscan generar ingresos a través de la venta de productos o servicios, por ello las empresas juegan un papel fundamental en la economía global debido a las grandes cantidades de dinero que estas producen, además de la generación de empleos y de las oportunidades de crecimiento que estas ofrecen.

La auditoría juega un rol importante dentro de las empresas, como mencionan Leal, Valderrama & Ruza (2020), la auditoría es una actividad de aseguramiento de la información, da acceso al auditor a información confidencial de las entidades, por tanto, se espera del profesional de la contaduría pública, que mantenga el secreto profesional favorable para todos los agentes interesados en los estados financieros que audita, uno de los principales objetivos que se tiene de la auditoría es obtener seguridad razonable de que sus estados financieros estén libres de incorrecciones materiales. En la auditoría se han desarrollado diversas ramas que se dedican a ciertos rubros pero que tienen los mismos objetivos como lo es la auditoría operativa.

La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos preestablecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos (González, 2018). El tener este tipo de auditoría en la empresa ayuda a que se tenga un mejor control de los procesos realizados en ella, esto nos ayuda a verificar que dichos procesos están siendo realizados de la manera correcta, dándonos así que la rentabilidad de la empresa se incremente y sea más eficiente. Las empresas siempre buscan el poder ser eficientes para ser competentes ante el mercado donde se

encuentran, debido a esto utilizan diversas herramientas y normas que les ayuda a poder serlo, pero no siempre resulta como se tiene planeado, por ello existe la auditoría operativa, ya con ella se puede conocer si los procesos o las actividades realizadas en la empresa están rindiendo de manera eficiente y si están cumpliendo con las metas y objetivos establecidas por esta misma, el conocer la eficacia de los procesos ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa, ya que si se encuentra algún problema que lo pueda estar afectando con ayuda del auditor este puede ser corregido planteando una solución que lo mejore y ayude a la empresa poder cumplir sus objetivos.

6. DISCUSIÓN

Quelca Aruquipa (2016) nos hace una breve descripción de lo que la auditoría operacional realiza, que es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente, de forma que individual o en conjunto, sobre la eficacia de los sistemas de administración y control interno; eficacia, eficiencia, economía de las operaciones y/o de la evaluación de la efectividad. Las empresas deben aplicar procesos de auditoría para verificar que sus procesos están siendo aplicados correctamente, así como conocer que sus estados financieros están hechos de manera correcta y no presentan incorrecciones materiales, las cuales pueden afectar el buen funcionamiento de la empresa. El aplicar la auditoría operativa para conocer si los procesos o actividades que se realicen son eficientes y eficaces ha sido de gran ayuda para las empresas ya que mejora la eficiencia que estas tienen al mejorar sus procesos y verificar que estos se están realizando de la manera correcta.

7. CONCLUSIÓN

La auditoría sirve para poder identificar errores y verificar que las tareas realizadas en la empresa están realizadas de manera correcta. Las empresas realizan diversas actividades y procesos por lo cual no siempre se puede estar pendiente de ellos, es ahí en donde entra el papel de la auditoría operativa, la cual es la encargada

a través de un experto en la materia de analizar y verificar que los procesos realizados estén cumpliendo con sus objetivos establecidos y que están siendo eficientes, al contar con este tipo de auditoría dentro de la empresa ayuda a poder detectar errores que puedan existir en algún proceso y esto pueda ser corregido de manera inmediata, ayudando así a mejorar la eficacia de la empresa, pero sobre todo a mejorar su rentabilidad, debido a que también ayuda a administrar los recursos y ver que estos se están empleando de una manera adecuada para poder dar su informe sobre si sus procesos y actividades son verdaderamente eficientes o si hay que hacer correcciones para mejorar y cumplir con todas las leyes y normativa vigentes. En esta investigación se describió de manera breve como la auditoría operativa es de gran ayuda para un buen desarrollo empresarial, ya que con ella podemos verificar que los procedimientos y actividades utilizados en la empresa están siendo aplicados de manera correcta, también si estos están siendo eficaces y si son aplicados de manera correcta; las empresas buscan el crecimiento y el generar más ingresos, pero sin un plan operacional realizado de manera correcta los planes de un posible crecimiento no se llevarían a cabo, la falta de verificación y vigilancia de los procesos realizados dentro de la empresa ha generado problemas y por lo tanto bajando su eficacia, para evitar este tipo de problemas como se vio en el artículo el tener la auditoría operativa dentro de la empresa ayuda que sus procesos sean más eficientes y que al detectar algún error este pueda ser corregido de una manera rápida sin generar gastos que afecten la economía de la empresa, el que las actividades o procedimientos realizados dentro de la empresa sean eficientes nos indica que los procesos en la empresa son seguros y cumplen con los objetivos establecidos por la directiva, así como mejoran la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Álvarez, M. D. C. V., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Domini de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Cevallos Rodríguez, R. L. (2020). *Auditoría operativa al control interno del proceso de otorgamiento de los créditos de la empresa productos y servicios latinoamericanos Proysa S.A.* (Tesis de grado) Universidad San Gregorio de Portoviejo. <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1445>
- González, E. F. (2018). *Auditoría operativa*. Quito: Universidad Central del Ecuador. https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf
- Hidalgo, I. V. (2005). *Tipos de estudio y métodos de investigación*. Universidad de Guanajuato. <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Leal, E., Valderrama, Y., & Ruza, W. (2020). Perspectiva del auditor frente a los fundamentos objetivistas que motivan el rompimiento de la confidencialidad en la auditoría. *Actualidad Contable Faces*, 23(40), 52-77. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25763378004/25763378004.pdf>
- López Salcedo, G. L. (2021). *Auditoría operativa al proceso de facturación en la sucursal de la empresa Cohym S.A., del Cantón Guayaquil, periodo 2019*. (Tesis de grado). Universidad San Gregorio de Portoviejo. <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1971>
- Martínez Prats, G., Chan Pereyra, M. & Tosca Magaña, S. (2021). El contador público en la era digital. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, 36. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.424>
- Monteza Díaz, A. (2014). Auditoría operativa aplicada al área de ventas, en la empresa Pardo's Chicken Chiclayo, para una mayor eficiencia de sus procesos operativos. (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/191>
- Montilla Galvis, O. D. J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 83-110. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-59232006000100004
- Pita Fernández, S., & Pértegas Díaz, S. (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cuadernos de Atención Primaria*, 9(2), 76-78. http://fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali2.pdf
- Quelca Aruquipa, D. B. (2016). *Auditoría operativa*. (Tesis de grado). Universidad Mayor de San Andrés. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/26537>
- Ruiz Fonticiella, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEx): El caso español. *Innovar*, 15(25), 120-137. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512005000100008&script=sci_abstract&tlng=pt