

# AUDITORÍA INTERNA, EFECTIVIDAD EN LA DETECCIÓN DE ERRORES EN LAS EMPRESAS

## INTERNAL AUDIT, EFFECTIVENESS IN THE DETECTION OF ERRORS IN THE COMPANY



**Jacqueline León Zapata**

*Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México*

*Recibido: 06/05/2022 Aprobado: 10/06/2022*

### RESUMEN

Las empresas buscan tener un funcionamiento siempre eficiente y adecuado, tanto externa como internamente, siendo este último el más importante debido a que todos los procesos realizados dentro de la organización repercuten en su rentabilidad, por ellos existen diversas herramientas que proporcionan un control adecuado de todos los procesos realizados dentro de ella. Pero esto no quiere decir que estén exentas de errores, ya que estos se presentan de manera frecuente dentro de las empresas debido a diversos factores en los que su mayoría el factor humano está involucrado, por ello es importante detectarlos para evitar irregularidades en los diversos procesos que se realizan es por esto que existe la auditoría interna que es la encargada de examinar, verificar y asegurarse que todo se realice de manera correcta conforme a los procedimientos ya establecidos al igual que a las respectivas normas. El presente estudio abordará la efectividad que tiene la aplicación de dicha auditoría en las empresas para detectar los errores dentro de ella, lo cual se realizará a través de dos metodologías en conjunto: la descriptiva y la documental para llegar al objetivo de la investigación.

**Palabras clave:** auditoría, control, empresas, errores, procesos.

### ABSTRACT

*Companies seek to have an always efficient and adequate operation, both externally and internally, the latter being the most important because all the processes carried out within the organization have an impact on its profitability, for them there are various tools that provide adequate control of all the processes carried out within it. But this does not mean that they are free of errors, since these occur frequently within companies due to various factors in which most of the human factor is involved, so it is important to detect them to avoid irregularities in the various processes that are carried out that is why there is the internal audit this is responsible for examining, verify and ensure that everything is done correctly in accordance with the procedures already established as well as the respective rules. This study will address the effectiveness of the application of this audit in companies to detect errors within it. It will be*

---

*Citación: León Zapata, J. . (2022). Auditoría Interna, Efectividad En La Detección De Errores En Las Empresa. Publicaciones E Investigación, 16(2). <https://doi.org/10.22490/25394088.6208>*

---

leonjacqueline69@gmail.com - <https://orcid.org/0000-0002-8068-8583>

---

<https://doi.10.22490/25394088.6208>

*carried out through two methodologies in conjunction with the descriptive and the documentary to reach the objective of the research.*

**Key words:** *Audit, control, companies, errors, processes.*



## 1. INTRODUCCIÓN

Las empresas son entidades lucrativas en donde se realizan infinidad de operaciones, donde se efectúan los diversos procesos con los cuales obtienen sus recursos, implementando diversas herramientas y métodos para tener un funcionamiento efectivo. Las entidades empresariales buscan la eficacia y la eficiencia dentro de todas las operaciones que realizan tanto internas como externamente para mostrar su competitividad y poder tener una mejor rentabilidad para generar mayores utilidades.

Los errores que se presentan dentro de las empresas son más comunes de lo que uno piensa, desde la administración hasta las operaciones realizadas dentro de ella, en muchas ocasiones puede ser ocasionados por los propios empleados al igual que por los diversos sistemas utilizados dentro de ellas, así como alguna falla en algunos mecanismos utilizados durante el procesamiento de sus productos.

Por ello la revisión detallada de todos los procedimientos realizados dentro de las empresas es de suma importancia, para encontrar errores que puedan afectar la operatividad de estas al igual que su rentabilidad, y que son consecuencias que pueden causar daños irreparables hacia las empresas al igual que algunos pueden ser solucionados de manera eficiente, por esto el detectarlos a tiempo demuestra una mayor eficiencia en el control que las empresas tienen sobre ellos.

Las auditorías son procesos en los cuales se verifican que los procesos realizados, ya sea en empresas privadas o públicas, entidades gubernamentales o de personas con alguna actividad económica, estén cumpliendo con las leyes y normas establecidas que la rigen, al igual que la detección de posibles errores y fraudes que

puedan estar ocurriendo de manera interna sin que la administración se de cuenta, es por esto que la aplicación de una auditoría ayuda a verificar y dar seguridad en todos los procesos y operaciones realizadas.

El realizar auditorías de manera interna permite una mayor eficiencia en las diversas áreas de la empresa, así como verificar que todo este correctamente aplicado y que todo se haga conforme a la ley y sobre todo el cumplimiento efectivo de los objetivos establecidos de la empresa. Este tipo de auditoría ayuda a detectar errores u omisiones que se hayan hecho dentro de la misma para evitar posibles pérdidas y consecuencias legales al no tener todo de manera correcta.

La investigación tiene por objetivo abordar el nivel de efectividad en la aplicación de auditorías internas hacia las empresas y si estas cumplen con su cometido que es el informar y detectar errores y fraudes al igual que verificar que todo este conforme a la normativa vigente para que la empresa se encuentre en buen funcionamiento.

## 2. MÉTODO

La metodología aplicada para realizar la presente investigación esta basada en los métodos descriptivo y documental en donde a través de ellos, se busca cumplir con el objetivo de dicho trabajo, presentando diversos datos bibliográficos en donde los diversos autores describen y definen los diversos aspectos analizados en el estudio, ayudando así a poder llegar a las conclusiones finales y esclarecer la efectividad que brindan las auditorías internas aplicadas en las empresas. Abreu (2014) plantea que el método descriptivo demanda la interpretación de la información siguiendo

algunos requisitos del objeto de estudio sobre el cual se lleva a cabo la investigación.

### 3. ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA

La auditoría es el proceso con el cual a través de su aplicación se verifica y obtiene evidencia sobre el lugar o persona auditada donde esta debe estar cumpliendo con las normas y leyes a las que está sujeta, teniendo un cumplimiento adecuado ante ellas, para brindar una opinión en donde se pueda conocer la situación de la entidad auditada e informarla para posteriormente dar las recomendaciones pertinentes para mejorar en esos problemas y mejorar la operatividad de ella.

La ISO 19011:2018 define a la auditoría como un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.

La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado Silva *et al.* (2017).

En las definiciones antes mencionadas de la auditoría se denota lo que es la obtención de la evidencia ya que con ella es donde se sustentará el informe y la opinión que se dará al final sobre todo lo encontrado en la auditoría en busca de irregularidades y en verificación del debido cumplimiento de normas y objetivos de la organización.

Las auditorías son aplicadas de manera eficiente, por profesionistas especializados en el tema, los cuales tienen el conocimiento suficiente y adecuado para aplicar las normas de la auditoría en forma adecuada en busca del beneficio de la entidad o persona a la cual se esta auditando.

El auditor mantiene una actitud de independencia mental e imparcialidad respecto a su labor y debe ostentar un grado de profesionalismo, debe ser

reconocida su integridad e idoneidad, la rectitud ética y profesional, la competencia y pericia que debe poseer el auditor al ser un experto. (Montilla & Herrera, 2006)

La aplicación de una auditoría puede variar, esto se debe a que existen diversas clases de ellas como lo son la auditoría financiera y la interna siendo esta última la abordada en el presente estudio. Respecto a ello, Santillana González (2013), en su libro sobre la auditoría interna la define como una función de coadyuvar con la organización en el logro de sus objetivos; se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización.

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. (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006)

La aplicación de una auditoría interna ayuda a conocer como se encuentra la empresa de manera interna, saber si lleva los controles adecuados en todos sus procesos, si este cumplimiento con las leyes y normas aplicadas a estas entidades económicas se cumple, pero sobre todo para detectar posibles errores que puedan perjudicar la productividad de la empresa.

### 4. ACERCAMIENTO A LA EMPRESA

La empresa como entidad económica es generadora de grandes recursos económicos, donde a través de ella se ofrece una gran variedad de productos y servicios para la satisfacción proporcional de la sociedad. Sánchez Jiménez (2015) la define como una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos y que lleva aparejado el vínculo indisoluble entre la misma y la sociedad en la que se desarrolla.

Cruz & Sanromán (2008) definen la empresa como una institución compleja de índole económica, integrada por distintos elementos: los directivos, empleados, obreros o personal que desempeña alguna actividad física o intelectual que apoya al funcionamiento de la empresa.

El sector empresarial representa una parte importante para el crecimiento económico debido a su generación de recursos, de los cuales una parte son destinados a la sociedad a través de los ya conocidos impuestos.

Antón Pérez (2011) señala que la función de todas las empresas es la realización de una actividad productiva o transformadora en la que a partir de unos recursos se obtienen productos o servicios. Para cumplir sus objetivos, toda empresa ha de coordinar diversos factores.

## 5. EFECTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA PARA DETECTAR ERRORES

En la empresa se realiza diversos procesos para el correcto funcionamiento de la misma y para que esta funcione de manera adecuada, generando utilidades para tener un desarrollo más efectivo, pero no siempre sucede concorde a lo establecido en los planes de la administración u organización ya que pueden existir diversos problemas que afecten a la empresa y en ocasiones estos no pueden ser detectados de manera efectiva.

Los errores dentro de las empresas son muy comunes, sobre todo por un descuido humano, por falta de atención o por no realizar los procedimientos de manera correcta, pero esto a pesar de ser negativo para la empresa igual es un método de aprendizaje ya que a través de estos errores aprenden a no volverlos a cometer y realizar mejores procesos para evitarlo de nuevo y tener un entorno más seguro y adecuado.

La detección de errores dentro de las empresas no siempre es tan eficaz como se espera, ya que en ocasiones al no tener los conocimientos suficientes de ciertos procesos u operaciones estos no puedan detectarse de manera efectiva, ya que estos errores pueden

dificultar mejorar la rentabilidad de la empresa y disminuir su liquidez.

La aplicación de procedimientos para detectar errores ha sido de gran ayuda para descubrirlos de una manera más efectiva y poder corregirlos para mejorar la operatividad de la empresa, tal es el caso de la auditoría interna, su aplicación ayuda a conocer cómo se encuentra la situación interna de la empresa, además de aplicar su normativa para detectar cualquier error o eventualidad encontrada, y así poder realizar un informe con todo lo encontrado en la revisión al igual que su opinión respecto a eso.

Para Espino García (2015), la función de la auditoría interna puede tener asignada la responsabilidad específica de revisar los controles, de realizar un seguimiento de su funcionamiento y de recomendar mejoras de dichos controles.

Una auditoría interna previene y detecta fraudes y contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas. Es de vital importancia implementar la auditoría interna en las estructuras de empresas familiares, toda vez que permite la prevención eficaz de posibles fraudes de empleados y directiva. (Cevallos Villegas *et al.* 2018)

Las auditorías son muy eficaces ya que a través de las diversas herramientas utilizadas en su aplicación ayudan a detectar de manera eficiente errores u omisiones hechas por la empresa, detectando en donde es que estos ocurren y brindando su opinión y posibles correcciones que mejoren el proceso dentro de las empresas.

## 6. CONCLUSIÓN

Las empresas necesitan ser eficientes, para poder ser competitivas y poder satisfacer a la sociedad, a través de sus productos o servicios que estas comercian, por lo cual sus procesos deben ser los más adecuados para brindar una buena calidad y un servicio

excelente, para tener una mayor liquidez y hacer que la empresa tenga un desarrollo significativo dentro del mercado al cual esta dirigida. Las empresas buscan ser cada día mejores a través de diversos mecanismos y herramientas implementadas para un mejoramiento eficiente dentro de sus procesos, y así ahorrar mayores recursos y tiempo.

A pesar de las diversas herramientas, procedimientos y objetivos dentro de las empresas, siempre existirán los errores, algunas de estas entidades lo toman como método de aprendizaje para que no vuelva a suceder algo de ese tipo, mientras que a otras les afectan tanto en su productividad como su liquidez sobre todo al ser cometidos por el propio personal, ya sea por falta de atención o inexperiencia entre diversos factores que influyen en la rentabilidad de la empresa.

La detección de errores puede llevarse a cabo de manera eficaz como se presentó en la investigación, y esta puede ser por medio de una auditoría más en específico una auditoría interna la cual verifica y examina que dichos procesos estén cumpliendo con los objetivos establecidos, pero sobre todo para detectar posibles errores que afecten la funcionalidad e la entidad y les causen pérdidas.

En conclusión, se pudo describir el objetivo de la investigación el cual fue ver el impacto de la aplicación de la auditoría interna dentro de las empresas para detectar sus errores, lo cual demostró que el realizarla mejora el entorno interno de la empresa, al conocer los errores estos pueden ser corregidos y ayuda a mejorar la efectividad de los diversos procesos internos que se realizan.

## REFERENCIAS

- Abreu, J. L. (2014). El método de la investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Antón Pérez, J. J. (2011). *Empresa y administración*. Madrid: Macmillan Iberia, S.A. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/52804?page=10>.
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J. & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(5), 15-20. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202018000500015&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Cruz Gregg, A. & Sanromán Aranda, R. (2008). *Derecho corporativo y la empresa*. México: Cengage Learning. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/39926?page=20>.
- Espino García, M. G. (2015). Fundamentos de auditoría. México: Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/39417?page=143>.
- ISO. *Norma Internacional ISO 19011:2018* (3ra ed). Secretaría Central de ISO en Ginebra, Suiza. <https://uadeo.mx/wp-content/uploads/2020/11/NORMA-ISO-19011-2018.pdf>
- 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](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0123-59232006000100004).
- Sánchez Jiménez, V. (2015). La redefinición del papel de la empresa en la sociedad. *Barataria. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales*, 20, 129-145. <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Santillana González, J. R. (2013). *Auditoría interna*. (3ra ed). México: Pearson Educación. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Silva Villavicencio, R. A. Rueda de León Contreras, R. S. & Tapia Iturriaga, C. K. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia*. México, D.F. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/116357?page=15>.
- Villardefrancos Álvarez, M. C. & 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>