

**LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO  
DE LAS ORGANIZACIONES**

Documento elaborado como parte de la opción de grado para obtener el título de  
Contadora Pública

**Autora**

**LEYDI CARINA GRIMALDO LOZANO**

**COD. D6301512**

**Asesor**

**MARIA ELSY SEPULVEDA R.**

**Contador Público**

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA (FAEDIS)  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
DIPLOMADO EN GESTION DE CALIDAD**

**Bogotá, D.C.**

**2014**

## Contenido

Resumen.....	4
Introducción.....	7
1. La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones.....	9
1.1 Concepto General.....	9
1.1.1 Orígenes e Historia de la Auditoría.....	9
1.2 Definición.....	10
1.2.1 Clasificación y Tipos de Auditoría.....	12
1.2.2 Por la procedencia del auditor.....	12
1.2.3 Por su área de aplicación.....	14
2 Normas de auditoría.....	17
2.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).....	17
2.2 Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna (IIA).....	19
2.2.1 Normas sobre Atributos.....	20
2.2.2 Normas Desempeño.....	21
3 Código de Ética.....	22
3.1 Principios.....	22
3.2 Reglas de Conducta.....	23
3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	24
3.4 Importancia de la Ejecución de una Correcta Auditoría Interna y Externa. 30	
3.5 Beneficios Auditoría Interna y Externa.....	31
3.6 Compromiso del Personal.....	32
4 Conclusiones.....	33
5 Referencias.....	35

*Lista de Tablas*

Tabla 1 Beneficios Auditoría Interna y Externa..... 31

## Resumen

Auditoría es un proceso sistemático, que permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios de auditoría, requisitos, políticas y procedimientos establecidos en la organización, para la toma de decisiones.

Es desarrollada por profesionales, que cumplen con unas competencias y cualidades, que ejecutan su labor con pleno cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, brindando de esta manera, calidad y confiabilidad sobre su trabajo.

Dentro de las normas aplicables a la práctica de la Auditoría, se encuentran las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), emitidas por el Comité IAASB, Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna (IIA) y las NAGAS que se dividen en tres fases: Planeación, Ejecución e Informe, facilitando su entendimiento.

De acuerdo a las necesidades, se especializa con el fin de brindar una mayor seguridad en sus resultados, clasificándose: Por la procedencia del Auditor: Auditoría Interna o Externa y por su Área de Aplicación: Auditoría Administrativa, Operacional, Financiera, etc.

En este documento, según la procedencia del auditor con la compañía, la Auditoría interna, genera un valor agregado como asesor de la Dirección, cuenta con objetivos específicos, que buscan el logro de la misión, visión y objetivos estratégicos, sin dejar de lado su función de minimizar el riesgo y lo complejo de los controles, para mejorar la competitividad, de otra parte la auditoría externa al no tener un vínculo laboral directo con la organización, adquiere relevancia al emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, brindando a terceros una mayor confiabilidad en sus resultados.

Por lo anterior, se puede deducir que las auditorías internas y externas al ser utilizadas de manera simultánea durante un determinado periodo, se complementan entre sí, brindando a la empresa una herramienta confiable que desde varias ópticas ofrece la oportunidad de conocer un dictamen veraz sobre el estado actual de la organización.

### **Palabras Claves**

Auditoria, Auditoria Interna, Auditoria Externa, Criterios de Auditoria, Auditor

### **Abstract**

Audit is a systematic process that allows using the collection of evidence, determine the reliability and quality of implementation of activities, consistent with the audit criteria, requirements, policies and procedures established by the organization for decision-making.

It is developed by professionals who meet the skills and qualities to perform their work in full compliance with international standards of auditing and assurance, through providing, quality and reliability of their work.

Within the rules governing the practice of auditing, are the International Standards on Auditing (NIAS), issued by the IAASB Committee, International Standards for the practice of Internal Auditing (IIA) and Nagas are divided into three phases: Planning, Execution and Reporting, facilitating their understanding.

According to the needs, specializing in order to provide greater security in their results, qualifying: On the origin of the Auditor: Internal or External Audit and its Application Area: Auditing Administrative, Operational, Financial, etc.

In this document, according to the origin of the company auditor, internal audit, generate added value as an advisor to the Directorate, has specific objectives, which seek to achieve

the mission, vision and strategic objectives, without neglecting their function to minimize the risk and complexity of controls, to improve competitiveness, on the other hand the external audit do not have a direct employment relationship with the organization, becomes important to provide an independent opinion on how the system operates, providing third greater reliability in their results.

Therefore, it can be deduced that internal and external to be used simultaneously for a given period audits, complement each other, giving the company a reliable tool for several optical offers the opportunity to learn a truthful opinion on the current state of the organization.

#### Key Words

Audit, Internal Audit, External Audit, Criteria of the Audit, Auditor or Inspector.

## Introducción

La Auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

Por ello con este ensayo se busca dar a conocer la importancia que tiene la aplicación de las Auditorías Internas y Externas, teniendo en cuenta su metodología, campos de aplicación, Normatividad aplicable y aspectos relevantes, dentro de la organización.

Desde sus inicios fue consolidada como una necesidad de control, que promovía minimizar el riesgo de todas aquellas actividades que se realizaban en bien común y así mismo, teniendo en cuenta la evolución de la economía fue creando paulatinamente una serie de procesos o actividades con un único fin “mantener el control”.

En la actualidad, su metodología y procedimientos han venido adaptándose, a la medida del crecimiento y la complejidad de las áreas o actividades auditadas, por ello y con especial reconocimiento, es muy importante tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen de la metodología que se utilice para la ejecución de una Auditoría, la cual debe estructurarse con la normatividad vigente para su aplicación, emitiendo de una forma objetiva un dictamen veraz, que permita a la organización hacer mínimas esas brechas existentes entre el riesgo y el control, permitiendo así una mayor probabilidad en el cumplimiento de los objetivos y por ende una mayor posibilidad de éxito empresarial.

Por lo anterior y en busca de una correcta práctica de Auditoría, el profesional que desempeña esta actividad, debe cumplir con un perfil que contenga una serie de

competencias y cualidades, que permitan su buen proceder y confiabilidad en los resultados de la Auditoría.

En la actualidad los resultados de los trabajos de Auditoría Interna y Externa, son tomados por las organizaciones como inspecciones y asesoramientos, que sirven como base para la toma de decisiones y mejoramiento continuo.

Las Auditorías Internas y Externas, tendrán una función estratégica, centrándose en desarrollar servicios con valor estratégico para todos los entes involucrados en la toma de decisiones, con la seguridad que esas revisiones, se han efectuado de acuerdo a la normatividad vigente, para el ejercicio de Auditoría.



## **1. La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones**

### 1.1 Concepto General

Teniendo en cuenta la evolución de la Auditoría en el tiempo, es muy importante recordar su historia de donde han surgido las necesidades y herramientas, que en la actualidad se utilizan como medio eficaz, para el logro y control de los objetivos y procesos de las organizaciones.

#### 1.1.1 Orígenes e Historia de la Auditoría

El origen de la Auditoría, empieza como una necesidad social, proveniente del desarrollo de la economía. Cuando la civilización occidental logro su paso de la Edad Media al periodo del Renacimiento, no se veían grandes transacciones de dinero, pero se dio inicio entre los reinos al préstamo de dinero, el cual tomo gran importancia, creando así, la necesidad de poder contar con una persona que fuera imparcial y pudiera dar fe de la transacción.

No solo en ese medio fue notorio su origen, después de la Segunda Guerra Mundial, el ejército tuvo que afrontar una serie de cambios tanto tecnológicos, como de procesos, que necesitaron de revisiones paulatinas, que ofrecieran la certeza de una buena implementación y de correctos estándares de seguridad que brindaran confiabilidad en el momento de su aplicación o uso, fue por ello que a pesar de no saber realmente como se desarrollaba, adaptaron la metodología de auditorías de contadores a sus procesos.

Lo anterior, demuestra que la auditoria empezó como aquella necesidad de control para evitar errores, desfalcos o previniendo que algunas personas se apropiaran de riquezas que no les pertenecían, sin embargo por el año de 1862, fue donde por primera vez, aparece la profesión de Auditor o la actividad de Auditoria, bajo la supervisión de la Ley Británica de Sociedades Anónimas, fue a partir de este momento a principios del siglo XX, que la Profesión de Auditoria fue tomando posición e importancia dentro del desarrollo de la economía de los países.

En la actualidad y teniendo en cuenta su evolución, organismos como El IFAC – Internacional Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores) y El Instituto de Auditores Internos (IIA), buscan estandarizar y regular su práctica, emitiendo las Normas Internacionales de Auditorias, las cuales son aceptadas a nivel mundial, brindando así una mayor confiabilidad en sus resultados.

Por su aceptación las empresas oficiales y privadas, han hecho de esta práctica, una herramienta necesaria, para el cumplimiento de sus objetivos, que les brinda la oportunidad de conocer en tiempo real su situación actual, para poder reaccionar oportunamente al entorno del mercado.

## 1.2 Definición

Para la definición de Auditoria encontramos una gran variedad de conceptos que rodean la extensiva tarea que desarrolla esta disciplina, es por ello y teniendo en cuenta todas las necesidades fundamentadas por las empresas, para lograr el eficaz desarrollo de sus actividades y mantener su control, se puede decir que su definición, explica de una forma muy clara sus etapas y correcta ejecución.

Por lo anterior, es muy importante mencionar las más destacadas:

William Thomas Porter y Jhon C. Burton, afirma: “El examen de la información por una tercera persona distinta de quien le preparo y del usuario, con la intención de

establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario”.

Arthur W. Holmes, obtiene como conclusión: “El examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismo”.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), menciona: “Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas.

La American Accounting Asociación, identifica la Auditoria como un proceso, así: “Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informático con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso”.

La guía Internacional de Auditoría No. 3 [IFAC, 1983] Principios básicos que Rigen una Auditoría, establece (párrafos 2-4): Una Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información.

Estas definiciones demuestran que la Auditoria es un proceso que tiene establecido una serie de parámetros, que hacen que se convierta en una herramienta esencial para las organizaciones, que les permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de actividades realizadas por su organización, en

congruencia a sus criterios, requisitos, políticas y procedimientos establecidos, para la toma de decisiones.

### 1.2.1 Clasificación y Tipos de Auditoria

Al revisar el extenso campo de aplicabilidad de la Auditoria y teniendo en cuenta su evolución en el tiempo, se ha encontrado como necesidad la especialización de su actividad, de acuerdo al objeto, destino, técnicas, métodos, etc., brindando una herramienta que de acuerdo a su campo de aplicación, permita en una forma eficaz el logro de los objetivos planteados.

Por lo anterior se ha clasificado por la procedencia del auditor y por su área de aplicación, así:

#### 1.2.2 Por la procedencia del auditor

##### Auditoría interna

Es desarrollada por personal que depende de la empresa, se realiza al servicio de la alta dirección, como mecanismo de control que brinda un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permite ver que las políticas y procedimientos establecidos al interior sean aplicados de forma correcta a todas las áreas.

E. Hevia, la define como “El órgano asesor de la dirección que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa. “

Dentro de las actividades que se deben desarrollar encontramos:

Identificación de los riesgos, Evaluar su susceptibilidad a distorsiones, diseñar procedimientos de auditoria que permita evaluar el diseño la implementación y efectividad.

Una ventaja importante de la Auditoría Interna, es la habilidad que tiene para minimizar los riesgos, reducir costos, eliminar complejidad de los controles con el fin de mejorar la competitividad y proteger el valor de la compañía.

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA), define: “Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

Los lineamientos propuesto por el Instituto de Auditores Internos – IIA, para la práctica de la Auditoría Interna, son:

- Definir sus principios básicos.
- Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna.
- Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

#### Auditoría externas

Es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones, para emitir una opinión veraz y técnica del sistema de control que se está desarrollando en esa área.

J. L. Larrea & A. S. Suarez, califican la Auditoría como externa por su condición de legalidad y porque el auditor es ajeno a la empresa.

Hay que tener en cuenta que al no tener ninguna dependencia con la empresa, el trabajo del auditor es totalmente independiente y libre de cualquier influencia por parte de

las autoridades de las empresas, generando así una mayor confiabilidad a terceros sobre los resultados arrojados.

### 1.2.3 Por su área de aplicación

#### Auditoría financiera

Se realiza por un profesional en Contaduría Pública, teniendo como objetivo el estudio de un sistema contable y sus correspondientes estados financieros, en donde este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales y estatutarios.

#### Auditoría administrativa

Está encaminada a la revisión de la estructura organizacional de la empresa, en donde evalúa sus métodos de operación, recursos humanos y demás actividades en el aspecto administrativo.

#### Auditoría operacional

Tiene como objeto principal evaluar la eficacia de los procedimientos y los sistemas de control de una empresa, conocida también como la auditoría de las “tres es” (economía, eficacia y eficiencia).

La Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) - Organo de control interno de la gestión económico-financiera del sector público estatal y el centro directivo y gestor de la contabilidad pública de España, define la Auditoría Operativa

como la revisión sistemática de las actividades de una entidad, efectuada por personal cualificado con el propósito de valorar las “tres es”, en el cumplimiento de los objetivos.

Por lo anterior y con el fin de complementar su gran importancia, es bueno recordar el boletín No. 1 de la Comisión de Auditoría Operacional del IMPC, donde expresa: “Por Auditoría Operativa debe entenderse el servicio adicional que presta el Contador Público en carácter de Auditor Externo, cuando coordinadamente con el examen de los estados financieros examina ciertos aspectos administrativos con el propósito de lograr incrementar la eficiencia operativa de su cliente, a través de proponer las recomendaciones que considere adecuadas”.

#### Auditoría gubernamental

Es la revisión que se efectúa de una forma sistemática y detallada de todas actividades y operaciones de una entidad gubernamental, incluyendo todas las unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan sus actividades, con el fin de cumplir sus objetivos.

#### Auditoría integral

Esta auditoría está dada por el manejo integrado de Auditoría: Financiera, Operacional y Legal, su objetivo principal es el estudio de los campos de las finanzas, la administración del derecho, en relación con su aplicación a las operaciones económicas.

En este tipo de auditoría encontramos el trabajo conjunto de diferentes profesionales con distintas especialidades, que unidos permiten el cumplimiento de los alcances con una mayor profundidad y eficacia de la evaluación de todas las áreas de la empresa.

#### Auditoría de sistemas

Está enfocada hacia la evolución del departamento o áreas de sistemas, sus operaciones, proyectos y aplicaciones, en donde se emite un informe veraz sobre los controles

estipulados, que se tienen para todo el tratamiento de la información que se procesa electrónicamente.

#### Auditoría ambiental

Es el estudio o evaluación efectuada a la calidad de distintos factores tales como: aire, atmosfera, ambiente, aguas, lagos, ríos, océanos, etc., de igual manera la conservación de la flora, fauna silvestre, llevado a dictaminar sobre las medidas tomadas preventivas y correctivas, que actúen de tal forma que disminuyan logrando evitar la contaminación, que en la actualidad es provocada por seres humanos, empresas, tecnologías, maquinarias y así preservar la naturaleza y mejorar la calidad de vida de las personas.



## 2 Normas de auditoría

Teniendo en cuenta que las normas de auditorías, son todas aquellas indicaciones y parámetros, que obligatoriamente deben ser cumplidas por los auditores, en el momento del desempeño de sus labores, con el fin de desarrollar de una forma uniforme su trabajo y con un alto nivel de calidad, encontramos las siguientes normas aplicables para el ejercicio de la auditoría: Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoría Interna (IIA) y las Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).

### 2.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

El IFAC – International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores), fundada en 1977 cuyo objetivo primordial es proteger el interés público, mediante la exigencia de altas prácticas de calidad en la ejecución de la auditoría, creó un Comité denominado IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board, (Comité Internacional de Prácticas de Auditorías), con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de Auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos de normas que son la base para realizar la práctica de Auditoría Financiera, resumidas así:

#### **NIAS 200-299 Principios Generales y Responsabilidad.**

NIA 200	Objetivos Principios que gobiernan una auditoría.
NIA 210	Acuerdo sobre los términos de Auditoría.
NIA 220	Normas sobre Control de Calidad.
NIA 230	Documentación del trabajo (Papeles de trabajo).
NIA 240	Fraude y error en los estados contables.

NIA 250 Responsabilidad del Auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoria de los estados financieros.

NIA 260 Documentación del trabajo (Comunicación de los hallazgos de auditoria a los encargados del gobierno del ende del trabajo.

**NIAS 300-349 Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados Generales y Responsabilidad.**

NIA 300 Planeamiento del Trabajo.

NIA 310 Conocimiento del Negocio.

NIA 315 Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos.

NIA 320 Significación relativa.

NIA 330 Procedimiento de auditoría para responder a los riesgos evaluados.

NIA 400 Evaluaciones del riesgo y control interno.

NIA 401 Auditoria en un ambiente computarizado.

NIA 402 Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios a terceros.

**NIAS 500-599 Evidencia de Auditoria.**

NIA 500 Elementos de juicio de auditoría.

NIA 501 Elementos de juicio en la auditoria, consideraciones para ítems específicos.

NIA 505 Confirmaciones externas.

NIA 520 Procedimientos analíticos.

NIA 530 Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas.

NIA 540	Auditoria de las estimaciones contables.
NIA 545	Auditoria de las mediciones o valores corrientes y su exposición.
NIA 550	Partes relacionadas.
NIA 580	Representaciones de la dirección o gerencia

**NIAS 600-699 Uso del trabajo de otros.**

NIA 600	Uso del trabajo de otro auditor.
NIA 610	Consideración del trabajo de la auditoria interna.
NIA 620	Uso del trabajo de un experto

**NIAS 700-799 Conclusiones y Dictamen de Auditoria.**

NIA 700	El informe del auditor sobre los estados contables.
NIA 710	Comparativos.
NIA 720	Otra información en documentos que contienen estados contables auditados.

**NIAS 800-899 Áreas Especializadas.**

NIA 800	El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales, comparativos, otra información en documentos que contienen estados contables auditados.
NIA 710	Comparativos.

2.2 Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoria Interna (IIA)

El Instituto de Auditores Internos (IIA), con siglas en Ingles (The Institute Of Internal Auditors), es una organización líder, reconocida dentro de la profesión de auditoria interna, la cual proporciona una guía integral, Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoria Interna, el Código de Ética y Consejos para la práctica, recibiendo una aceptación mundial, mencionadas así:

### 2.2.1 Normas sobre Atributos

- 1000 Propósito, Auditoria y Responsabilidad.
  
- 1100 Independencia y Objetividad
  - 1110 Independencia de la Organización
  - 1120 Objetividad Individual
  - 1130 Impedimentos de la independencia u Objetividad
  
- 1200 Pericia y Debido Cuidado Profesional
  - 1210 Perica
  - 1220 Debido cuidado profesional
  - 1230 Desarrollo profesional continuado
  
- 1300 Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora
  - 1310 Evaluación del programa de calidad
  - 1311 Evaluación Internas
  - 1312 Evaluaciones Externas
  - 1320 Reporte sobre el programa de calidad
  - 1330 Utilización de “Realizado de acuerdo con la normas”

1340 Declaración de incumplimiento

### 2.2.2 Normas Desempeño

2000 Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora

2010 Planificación

2020 Comunicación y aprobación

2030 Administración de recursos

2040 Políticas y procedimientos

2050 Coordinación

2060 Informe al Consejo de Administración

2100 Naturaleza del Trabajo

2110 Gestión del riesgo

2120 Control

2130 Gobierno

2200 Planificación del Trabajo

2201 Consideraciones sobre planificación

2210 Objetivos del trabajo

2220 Alcance del trabajo

2230 Asignación de recursos para el trabajo

2240 Programa de trabajo

2300 Desempeño del Trabajo

2310 Identificación de la información

2320 Análisis y evaluación

2330	Registro de la información
2340	Supervisión del trabajo
2400	Comunicación de Resultados
2410	Criterios para la comunicación
2420	Calidad para la comunicación
2421	Errores y omisión
2430	Declaración de incumplimiento con la Normas
2440	Difusión de Resultados
2500	Supervisión del Progreso
2600	Aceptación de los Riesgos por la Dirección

### 3 Código de Ética

El Código de Ética aprobado en 1947 por The Institute Of Internal IIA, menciona:

#### 3.1 Principios

Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios:

**Integridad:** La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.

**Objetividad:** Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

**Confidencialidad:** Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

**Competencia:** Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

### 3.2 Reglas de Conducta

#### **Integridad**

Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.

Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.

No participarán a sabiendas de una actividad ilegal ó de actos que vayan en detrimento de la profesión de auditoría interna o de la organización.

Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.

#### **Objetividad**

Los auditores internos:

No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la organización.

No aceptarán nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.

Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

## **Confidencialidad**

Los auditores internos:

Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.

No utilizarán información para lucro personal o de alguna manera que fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

## **Competencia**

Los auditores internos:

Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.

Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).

Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

### **3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Aprobadas por el Congreso de la República y transcritas en la Ley 43 de 1990, las cuales garantizan la calidad del trabajo profesional en las Auditorías Financieras, divididas en tres grupos: Normas Generales, Normas de Ejecución y Normas de Informe.

#### **Normas Generales**



Establecen la competencia de la auditoria, relacionadas con la naturaleza personal, que van ligadas a las cualidades morales, al conocimiento, su capacidad y con la calidad en el trabajo de la auditoria, mencionadas así:

- **Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional**

Bailey, 1998 “La Auditoria debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional”.

- **Independencia**

Bailey, 1998 “En todos los asuntos relacionados con el trabajo asignado, el auditor o los auditores deben mantener una actitud mental independiente”.

- **Cuidado y Diligencia Profesional**

Bailey, 1998 “Debe ejercer el celo profesional al conducir una auditoria y en la preparación del informe”.

De acuerdo a estas apreciaciones, hoy en día la actividad de auditoria se ha profesionalizado hasta tal punto, que el personal que desarrolla esta disciplina, debe contar con estas cualidades, como parte fundamental de su formación profesional, que unido a una adecuada formación moral, lo hacen una persona íntegra, confiable e independiente, ajeno a todas aquellas influencias dadas por corrupción u otros factores, que tratan de desviar su correcta labor.

### **Normas de Ejecución**

Hacen referencia a todas aquellas indicaciones técnicas y procedimientos de auditoria Financiera, incluyendo las medidas de calidad tomadas, para la ejecución del trabajo de un Auditor.

Dentro de estas normas encontramos:

- **Planeación y Supervisión**

Bailey, 1998 “El trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente”.

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

Extensión de las pruebas a realizar”.

- **Obtención de Evidencia Suficiente y Competente**

Bailey, 1998 “Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados”.

Con el propósito de dar una idea general sobre las normas de ejecución mencionadas, se puede establecer que la Auditoría tiene una serie de técnicas y procedimientos, que aparte de facilitar su ejecución, hacen de su labor un proceso sistemático, íntegro, explícito que hace de esta disciplina una herramienta clara al momento de su utilización.

### **Normas de Informe**

Establecen todo lo relacionado a la presentación del informe de auditoría, fecha, contenido, tipos y estructura, que conforman los requisitos que se deben tener en cuenta para la comunicación de los resultados en la Auditoría Financiera, así:

- **Presentación Conforme a Principios**

Bailey, 1998 “El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados”.

- **Uniformidad de Aplicación de Principios**

Bailey, 1998 “El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente”.

- **Razonabilidad en las Revelaciones**

Bailey, 1998 “Las Revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe”.

- **Opinión, Relación con los Estados, Salvedades, Abstención de Opinión y Opinión Adversa.**

Bailey, 1998 “El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del Auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume”.

Sin embargo, como complemento a estos tres grandes grupos de Normas, no se puede dejar a un lado, sin resaltar la gran importancia que tiene el Código de Ética, que constituyen los principios básicos de Ética Profesional, los cuales son fundamentales en esta disciplina:

- Integridad
- Objetividad
- Independencia
- Responsabilidad
- Confidencialidad
- Observación de las Normas
- Competencia y Actualización Profesional
- Difusión y Colaboración
- Respeto entre colegas y conducta ética

### **Desarrollo de la Auditoria**

La práctica de la Auditoria se divide en tres fases:

#### **Planeación y Programación**

Fase muy importante en esta parte se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, es donde se pretende por parte del auditor un conocimiento global de la empresa, determinando así el alcance y los objetivos. A demás se busca hacer un bosquejo de la situación de la empresa, su estructura organizacional, controles internos, estrategias, sistema contable, metodología y demás elementos que permitan al auditor elaborar el correcto programa de auditoria.

#### **Ejecución**

En esta etapa el objetivo es poder obtener y analizar toda la información del proceso que se está auditando, para así poder obtener toda la evidencia necesaria, competente, suficiente y relevante, para que en el momento de presentar sus conclusiones se encuentren bien fundamentadas, por ello se deben tener en cuenta los siguientes elementos:

- La Pruebas de Auditoria
- Técnicas de Muestreo
- Evidencias de Auditoria
- Papeles de Trabajo
- Hallazgo de Auditoria

### **Informe**

Es el realizado una vez se tiene el resultado de la información, investigación y el análisis efectuado por el auditor, en donde presenta de una manera formal su opinión sobre el área, proceso o actividad auditado, con respecto a los objetivos establecidos, señalando así, las debilidades encontradas, si existen, las recomendaciones que ayuden a eliminar las causas de estas falencias y promover las acciones correctivas necesarias.

Recordemos que las personas auditadas durante el desarrollo de la auditoria, deben estar siendo informadas de los hallazgos encontrados, por lo anterior pueden tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

El informe debe ser presentado de una forma clara, sencilla, tendiendo a ser constructivo y oportuno.

### **Perfil Auditor**

Teniendo en cuenta todos los temas que rodean esta disciplina podemos decir que un Auditor calificado, debe ser excelente profesional, perceptivo, inteligente, tener buenas habilidades para escribir, ser creativo, humilde, entrevistador y tener una buena presentación personal.

Adicionalmente dentro de sus cualidades debe ser una persona que sea justa en el momento de tomar decisiones, independiente, simpatizar ante las personas, tener habilidad para mencionar críticas de una manera constructiva, tener sentido de sensibilidad de modo

que pueda entender algunas actitudes o reacciones de sus auditados, manejar fluidez de comunicación tanto escrita como oral proyectando siempre claridad en sus apreciaciones y siendo receptivo cuando sea necesario.

No olvidemos que los modales son la base para buenas relaciones, ayudan a ser prudentes y diplomáticos en situaciones que en algún momento pueden generar conflicto y al no ser llevadas por un margen de respeto, pueden hasta dañar la integridad tanto del auditado como del auditor.

A demás de velar siempre por el cumplimiento de la Normas, parámetros y procedimientos establecidos, para el correcto desempeño de esta labor.

#### 3.4 Importancia de la Ejecución de una Correcta Auditoría Interna y Externa.

Como se ha mencionado anteriormente, las entidades en busca de su sostenibilidad en el mercado, han implementado controles que les permitan, evaluar paulatinamente o en el momento que sea necesario el desarrollo de sus procedimientos y el cumplimiento de sus objetivos, con el fin de verificar su correcto funcionamiento o según el caso implementar las acciones correctivas necesarias, la práctica de Auditoría Interna y Externa, trae a la organización beneficios como:

Tabla 1 Beneficios Auditoría Interna y Externa

AUDITORIA INTERNA	AUDITORIA EXTERNA
Asesora a los diferentes niveles en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades por medio de visitas a las diferentes áreas de la organización.	Cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada.
Mantiene de una forma permanente el control eficaz de la organización.	Sus dictámenes son aceptados y validos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios.
Previene y anticipa los futuros problemas, brindando soluciones oportunas.	Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.
Permite mejorar la efectividad de los procesos de Administración del Riesgo, Controles Internos.	Brinda a la Dirección confiabilidad en los controles establecidos al interior de la organización.
Conocen ampliamente las actividades, operaciones, procedimientos, áreas y debilidades de la institución.	Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimiento a su cumplimiento.
Mejora la Administración del riesgo.	Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.
Asegura la calidad y promueve la mejora continua.	Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo.
Asegura el cumplimiento de Normas, Políticas y Reglamentos vigentes.	Reducen los riesgos que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa.

### 3.5 Beneficios Auditoria Interna y Externa

Por lo anterior, se debe considerar que la buena y adecuada, ejecución de una Auditoria en cualquier organización, aplicando las técnicas de acuerdo a las normas vigentes, traen a su interior fortalecimiento en sus procesos que redundan en promover la eficiencia operacional.

De acuerdo a sus beneficios, la Auditoria Interna y externa en las organizaciones, se complementan entre sí, brindando desde dos fuentes diferentes un grado de seguridad razonable a los procesos e información, que permite a la Dirección, fortalecer estratégicamente sus procesos con el fin de cumplir sus objetivos.

### 3.6 Compromiso del Personal

La Auditoria claramente se ha convertido en una herramienta fundamental, utilizada por las organizaciones con el fin de mantener su sostenibilidad dentro del mercado global, es por ello que dentro de su ejecución, es muy importante la sensibilización que se realice al personal, con el fin que sus directrices sean claras, específicas y conocidas por todos los funcionarios, para que exista una amplia disposición por parte de los auditados y que así el auditor logre desempeñarse de tal manera que la empresa pueda obtener los resultados esperados.

El compromiso del personal no es solamente por parte de la Dirección, debe encontrarse involucrado todo el personal, conociendo sus funciones, responsabilidades y objetivos, comunicando la importancia de las Auditorías Internas y Externas, liderando de una manera estratégica su correcta ejecución en todos los niveles, generando conciencia de control.



#### 4 Conclusiones

El crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, ha creado como vital, la necesidad de tomar conciencia para la correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento.

Es por ello que la Auditoria Interna y Externa, teniendo en cuenta estos factores y necesidades, han venido ampliando su campo de aplicación, tratando de suplir todos aquellos requerimientos, que por su complejidad merecen de un manejo de acuerdo a su especialidad.

Sin embargo, para el desempeño del trabajo del auditor en esta técnica, juega un papel muy importante el generar comprensión y toma de conciencia del personal que integra la organización, toda vez que de ellos, depende que su ejecución, se efectúe de acuerdo a los criterios, requisitos y normatividades vigentes, aplicables a su interior.

Es importancia resaltar el compromiso por parte del personal de las organizaciones, que debe ser promovida desde la alta dirección para fomentar una adecuada conciencia de control de los auditados para que así el desarrollo de las auditorias interna y externas logren el resultado que la Administración está esperando y que además se pueda con base en esos resultados, tomar las decisiones que se requieren para el logro de los objetivos planteados.

Estos tipos de Auditoria dentro de los procesos, es una actividad que por su metodología clara, exacta y sistemática, permite que su desempeño pueda hacerse, manteniendo estándares que contribuyen, al mejoramiento continuo y al control sobre impactos negativos, que en algún momento llegasen a afectar el buen desarrollo empresarial.

El profesional que desempeña esta técnica, tiene la responsabilidad basado en su experiencia, principios y normas de generar confianza al momento de dar su opinión, la cual les permita comprender de una forma clara los riesgos, aspectos relevantes, ventajas, debilidades y oportunidades de mejora, en la actividad o área auditada de modo que el personal pueda sentirse satisfecho del resultado obtenido.

Las Auditorías Internas y externas al complementarse, ofrecen a las organizaciones, la oportunidad de conocer en tiempo real su estado actual, la Auditoria Interna trabaja de la mano de la dirección, convirtiéndose en una función asesora de control, que promueve el mejoramiento y el cambio, la Auditoria Externa ofrece una opinión independiente de cómo opera el sistema, el control interno del mismo, formulando sugerencias para su mejoramiento, este dictamen tiene transcendencia, pues tiene plena validez hacia terceros.

Lo anterior, exalta la gran importancia que tienen las Auditorías internas y externas en las organizaciones, toda vez que se han convertido en una herramienta fundamental para su sostenimiento y permanencia en el tiempo.

## 5 Referencias

Estupiñan, R. (2006). Administracion del E.R.B y la Auditoria . Ed. Ecoe Ediciones.

IFAC - Internacional Federation of Accountans (Federacion Internacional de Contadores).  
Normas Internacionales de Auditoria. Obtenido de <http://www.ifac.org/>

Mendez, H. (2008). Auditoria: Concepto, Clases y Evolucion. Ed. Mc Graw Hill.

Reyes, P. H. (1988). Auditoria de Estados Financieros. Cabrera e Hijos.

Rodriguez, H. M. (2003). Auditoria. Ed. Mc Graw Hill.

Slosse, C. A. (1991). Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial. Ed. Macchi.

Taylor, D. (1994). Auditoria: Integracion de Conceptos y Procedimintos. Ed. Limusa.

The Institute Of Internal Auditors II A (Instituto de Auditores Internos). (2013). Normas Internacionales para la Practica de la Auditoria Interna. Obtenido de <http://www.theiia.org/>

Zamora, L. (1999). Auditoria. Ed. Mc Graww Hill.