

CÓMO, A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA INTERNA, SE PUEDE CONTRIBUIR A  
MEJORAR LA COMPETITIVIDAD DE LAS ORGANIZACIONES EN COLOMBIA



Autor:

Sigrid Katerin Molina Ospina

Ensayo presentado como requisito para optar al título de Especialista en Alta Gerencia

Asesor:

CÉSAR PINZÓN

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESPECIALIZACIÓN EN ALTA GERENCIA

BOGOTÁ D.C., 2019

CÓMO, A TRAVÉS DE LA AUDITORÍA INTERNA, SE PUEDE CONTRIBUIR A  
MEJORAR LA COMPETITIVIDAD DE LAS ORGANIZACIONES EN COLOMBIA

Sigrid Katerin Molina Ospina  
Universidad Militar Nueva Granada

Notas del Autor:

Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada

Profesor: César Pinzón

La correspondencia relacionada con este ensayo debe ser dirigida a Sigrid Katerin Molina  
Ospina

Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Militar Nueva Granada, Calle 100 Carrera 11,  
Bogotá D.C., Colombia

Contacto: [moli-k@hotmail.com](mailto:moli-k@hotmail.com)

Bogotá D.C., 2019

**TABLA DE CONTENIDO**

1. Introducción.....	1
1.1.Contexto.....	1
1.1.1. Contexto histórico.....	1
1.1.2. Contexto Económico.....	2
1.1.3. Contexto Legal.....	4
1.1.4. Contexto Social.....	5
2. Estado del Arte.....	7
2.1.Planteamiento del problema.....	11
3. Objetivos .....	11
3.1.Objetivo General.....	11
3.2.Objetivos específicos.....	11
4. Marco teórico .....	12
5. Discusión.....	15
6. Conclusiones .....	17
7. Recomendaciones.....	17
8. Referencias .....	19

## Resumen

Por medio del presente documento, se busca establecer la contribución de la auditoría interna para mejorar la competitividad de las organizaciones. Para ello, se realizó una revisión documental, que permitió identificar conceptos claros y estudios realizados en torno a la auditoría interna y la competitividad en las organizaciones; de esta manera, se obtuvieron fundamentos teóricos que permitieron analizar ¿Cómo, a través de la auditoría interna, se puede contribuir a mejorar la competitividad de las organizaciones? Entre los resultados obtenidos, se observó la importancia que tiene la auditoría interna en las organizaciones; ya que realiza aportes significativos, mejora las prácticas de negocio y fortalece sus operaciones, convirtiendo a las empresas en organizaciones sostenibles y perdurables a través del tiempo.

**Palabras clave:** auditoría interna, competitividad, organización, mejoramiento continuo.

## Abstract

This document seeks to establish the contribution of internal audit to improve the competitiveness of organizations. To this end, a documentary review was carried out, which would identify clear concepts and studies carried out on internal auditing and competitiveness in organizations; in this way, theoretical foundations were obtained that allowed analyzing, How, through internal auditing, can we contribute to improving the competitiveness of organizations? Among the results obtained, the importance of internal auditing in organizations was noted; as it makes significant contributions, improves business practices and strengthens their operations, turning companies into sustainable and enduring organizations over time.

**Keywords:** internal audit, competitiveness, organization, continuous improvement.

## 1. Introducción

En la actualidad, las empresas en Colombia realizan auditorías internas en sus organizaciones una vez al año, o en ocasiones antes de las visitas efectuadas por parte de los entes de control, toda vez, que no dan mucha importancia a los resultados obtenidos a través de estas actividades.

En este sentido, por medio del presente documento se quiere establecer ¿Cómo, a través de la auditoría interna, se puede contribuir a mejorar la competitividad de las organizaciones en Colombia? En otras palabras, se quiere identificar si existen o no aspectos relevantes en el proceso de auditoría interna, que agreguen valor a la compañía para generar ventajas competitivas.

Por consiguiente, se realizará una revisión documental, identificando que estudios se han elaborado entorno a la auditoría interna y la competitividad; así como una revisión teórica de ambos conceptos, que sirvan de soporte para el desarrollo de la presente investigación; con el objetivo de establecer los aportes de la auditoría interna para mejorar la competitividad de las organizaciones en Colombia.

### 1.1. Contexto

#### 1.1.1. Contexto histórico

Para comenzar, la noción de auditoría, según Montilla y Herrera, (2006) emerge del desarrollo de la actividad comercial. Inicialmente, su aplicación era simple ya que las mismas personas que hacían los negocios, vigilaban que no se cometieran errores y fraude; con la *Revolución Industrial* los negocios se volvieron más complejos por su volumen y las personas, dueñas del capital, ya no eran las mismas que administraban las organizaciones. Por ello, se crea la necesidad que existan personas que auditen la información financiera generando credibilidad

en las personas interesadas. En Europa y Estados Unidos se desarrolla el concepto de auditoría con el fin de recuperar la confianza de los inversionistas y terceros que requerían información financiera de las compañías; en la actualidad, Estados Unidos es la nación con mayores avances en torno a la auditoría.

A partir del Siglo XX, después de la Crisis Financiera de 1929, en Colombia se implementa la auditoría como respuesta a las necesidades de proteger y controlar el patrimonio, así como garantizar el recaudo tributario (Banco de la República de Colombia, 2017).

Inicialmente, como mencionan Montilla y Herrera (2006) las auditorías se crearon con el fin de resguardar los activos y vigilar adecuado manejo de los ingresos. Por eso, en su aplicación, solo se supervisaban y verificaban los registros contables; con el pasar del tiempo, así como el mundo ha evolucionado la auditoría también lo ha hecho, de tal manera que se ha generado varios tipos de auditoría, como lo son las auditorías internas, externas, gubernamentales, etc. En la actualidad, las auditorías no enfocan sus esfuerzos solamente a la parte financiera y contable, sino a cada una de las áreas que componen la organización (Montilla y Herrera, 2006)

En consecuencia, se puede inferir que la auditoría se desarrolla para brindar seguridad y confianza a los ahorradores al invertir su dinero alguna actividad económica, para que no exista detrimento patrimonial; así mismo, como el desarrollo de las organizaciones ha permitido que se realicen negocios a mayor escala, la auditoría no solo vigila la situación financiera y contable de las organizaciones, sino también que las demás áreas contribuyan al desarrollo de objeto social de la empresa.

#### 1.1.2. Contexto Económico

La apertura económica y el desarrollo de la globalización han permitido a las organizaciones exportar bienes y servicios a diferentes lugares del mundo, sin restricciones

arancelarias o en condiciones asequibles, brindando la oportunidad a las empresas de competir en condiciones similares a las de las compañías locales; la globalización también ha permitido que muchas compañías se posicionen en diferentes países convirtiéndose en multinacionales (Vargas y Peña, 2017).

Es por ello que, mediante la *apertura económica*, se han firmado algunos acuerdos comerciales como: CAN, CARICOM, Mercosur, EFTA, Alianza Pacífico, entre otros, con el fin de garantizar la permanencia de las preferencias arancelarias y estimular la inversión extranjera directa por la certeza jurídica de los acuerdos comerciales (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia, 2019)., En este sentido, los Estados cumplen un papel importante ejerciendo un mayor control en los asuntos económicos, con el fin de brindar garantías a la sociedad.

Es importante destacar que los avances tecnológicos y el desarrollo del conocimiento se han convertido en los pilares para el desarrollo de las organizaciones ya que, a través de estos, las organizaciones pueden generar ventajas comparativas y competitivas frente a otras organizaciones a nivel mundial (Vargas y Peña, 2017).

Actualmente, Colombia presenta un crecimiento económico por factores que han influenciado positivamente mejorando la imagen del país, incentivado el turismo y la de inversión extranjera (Banco de la República de Colombia, 2019).

En este sentido, se puede afirmar que la apertura económica contribuyó al desarrollo económico, pero afectó a algunas compañías que, en su mayoría, pertenecían a los países subdesarrollados, ya que estas empresas no cumplían con los estándares internacionales establecidos para poder exportar sus bienes y servicios; por el contrario, otras organizaciones realizaron alianzas empresariales para afrontar esta situación y aprovecharla al máximo. Es por

ello que el Estado debe brindar apoyo y garantías a las organizaciones, para que ellas puedan implementar estándares internacionales de calidad que les permitan competir al mismo nivel de otras organizaciones en todo el mundo.

### 1.1.3. Contexto Legal

Para el año 1887, en Estados Unidos se crea la Association of International Certified Professional Accountants (AICPA), con el fin de establecer estándares éticos para la profesión de Contaduría., A su vez, esta asociación crea el comité Auditing Standards Board (ASB), que se encarga de *“servir al interés público mediante el desarrollo, la actualización y la comunicación de normas integrales y orientación práctica que permita a los profesionales proporcionar servicios objetivos y de alta calidad de auditoría”* (AICPA, 2019, párr.1), estableciendo los estándares de auditoría conocidas como Generally Accepted Auditing Standards (GAAS), utilizadas para realizar informes de auditorías con precisión y verificabilidad. (Tuovila, 2019).

Posteriormente, se crea Instituto de Auditores Internos (IIA), en 1941, como una asociación profesional líder mundial y encargada de brindar información y orientación a los profesionales en el desarrollo de las auditorías internas en todo el mundo (The Institute of Internal Auditors, 2019). Estas instituciones permiten dar una guía a diferentes países, con el fin de estandarizar la función de auditoría interna.

De acuerdo con el Departamento Administrativo de la Función Pública (2015), en Colombia se adoptaron los lineamientos de control interno, a través de la Ley 87 de 1993, *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”*. Posteriormente, se emiten varias políticas para regularizar el proceso de control interno en las organizaciones privadas y públicas, como Ley



489 de 1998. Adicionalmente, en el Decreto 1083 de 2015 se compilan y modifican algunas de ellas, definiendo en el Título 21, todos los aspectos relacionados con el sistema de control interno como lo son: conceptos, ámbito de aplicación, instancias que lo articulan, responsables, elementos técnicos y administrativos de Control Interno, etc. (Departamento Administrativo de la Función Pública, 2015).

En este sentido, para el año 2013 el Instituto de Auditores Internos de Colombia, creó un estatuto donde estableció las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. (Instituto de Auditores Internos de Colombia, 2013)

A través de estas leyes y decretos se definen conceptos, características, elementos del sistema de control interno y las funciones de los auditores internos, con el fin de generar una cultura de control y mejoramiento continuo. En este sentido, se observa que, en Colombia, al igual que otros países, se han acogido las normas internacionales de auditoría interna para mejorar este proceso en las organizaciones, con el fin de evitar la malversación de los recursos y vigilar las actuaciones que realizan las diferentes áreas de la organización, promoviendo la prevención y el control de la gestión para detectar errores involuntarios o intencionales.

#### 1.1.4. Contexto Social

Un factor importante y de gran trascendencia que afecta a la sociedad y, por ende, a las organizaciones es la corrupción, la cual incide en las actuaciones de las personas. Este concepto se traduce en el abuso del poder por intereses propios, ya sea por un individuo o un grupo de personas. Estos factores están estrechamente relacionados con aspectos culturales, familiares e institucionales que inciden en los valores que adquieren las personas. (Isaza, s. f.)

De la misma forma, Isaza (s. f.) establece que en Colombia la corrupción que más afecta el país se presenta a nivel de la contratación, justicia, corrupción electoral, peculado, clientelismo y en el sector privado, afectando la sociedad, la economía y el sistema político del país.

Así mismo, la ONG, llamada *Transparencia por Colombia* (TPC, 2019), menciona que es necesario luchar contra la corrupción y para ello se debe empezar a tomar partido desde la persona; indica que desde que se vota, las personas toman una posición ante la corrupción, así como la denuncia actos indebidos, la verificación de la gestión pública y el rechazo de cualquier acto de fraude; de igual manera, se debe atacar la impunidad del sistema judicial y el financiamiento de campañas políticas, ya por último debe actuar el sector empresarial, educativo y medios de comunicación.

En conclusión, la corrupción es un problema social que ha trascendido con el pasar de los años, la cual se encuentra ligada al ámbito familiar, educativo y social de las personas, quienes dejan de lado valores como la ética y la honestidad para obtener un beneficio propio, sin tener en cuenta la afectación social y económica que se estas acciones generan a la sociedad.

Por otro lado, hoy en día, las empresas enfrentan diversas situaciones en torno al capital humano con el que cuenta, ya que las personas que trabajan en las compañías son seres humanos con diferentes visiones, comportamientos, actitudes, capacidades, habilidades, destrezas, conocimientos, etc., debido a la diferencia generacional en la que nacieron (Díaz, López y Roncallo, 2017). Lo que ha dificultado a las organizaciones integrar al personal para que trabajen en sinergia.

En este sentido Zemke, Raines y Filipczak (2013) y The Center for Generational Kinetics (2016), citados por Díaz Sarmiento, C., López-Lambraño, M., y Roncallo-Lafont, L. (2017) definieron las siguientes generaciones de acuerdo con los años en que nacieron las personas,

como lo son los Baby Boomers, Generación X, Generación Y o Millennials y Generación Z o Centennials. De este modo, cada generación actúa de manera distinta en torno al cambio, la tecnología, el conocimiento, la visión personal y la de la compañía. (Díaz et al., 2017)

Por estas razones, es indispensable que las organizaciones contemplen aquellas diferencias al momento de desarrollar los planes, proyectos, programas, estrategias, actividades, etc., con el fin de explotar al máximo las habilidades y competencias de cada generación para que todas las personas trabajen hacia un mismo horizonte, mejorando el clima laboral y, por ende, el desarrollo de la organización.

## 1.2. Estado del Arte

Para determinar qué estudios se han realizado en torno a la auditoría interna, se hizo el análisis a tres documentos desde diferentes perspectivas, con el fin de determinar qué información se ha obtenido como resultado de las diferentes investigaciones; por ejemplo, De la Torre (2018), a través de su investigación, denominada, “El rol de la auditoría interna frente a la gestión del riesgo de fraude” (p.1), con el fin de establecer técnicas de prevención y detección de fraude para mitigar el riesgo empresarial (De la Torre, 2018)

Por su parte, Pérez y Pérez (2014) *“proponen un conjunto de salvaguardas que sirvan de referencia a auditores internos, con el fin de garantizar la existencia independiente en la función de auditoría interna”* (p.1), lo que permite inferir que ambas investigaciones contribuyen a establecer la importancia del papel de la auditoría para mitigar el fraude.

Así mismo, López y Guevara (2016), realizan una investigación para determinar posibles fortalezas y amenazas del modelo de control presente en las organizaciones colombianas frente a los modelos de control implementados por los países con mayores niveles de transparencia.

Cada uno de estos enfoques investigativos se complementan en torno al papel que tiene la auditoría en las organizaciones, así como los modelos de control interno implementados para la prevención del fraude en las organizaciones.

Es por ello, De la Torre (2018) realizó un análisis cualitativo de los estándares internacionales establecidos y reconocidos, con la finalidad de incrementar la credibilidad de la información reportada; de otro lado, López y Guevara (2016) realizaron un análisis documental de modelos de control interno y de buenas prácticas corporativas en los países con indicadores de transparencia positivos, por lo tanto estos autores buscan establecer cómo los estándares internacionales de control se relacionan con la prevención del fraude y la transparencia en las organizaciones.

Por otra parte, Pérez y Pérez (2014), en su trabajo de campo, realizaron una investigación utilizando el *Método Delphi* a dos paneles de expertos, para que, desde sus perspectivas y conocimientos, definieran la importancia de las distintas salvaguardas a emplear en el desarrollo de las auditorías; en cuanto a López y Guevara (2016) realizaron encuestas a auditores internos, jefes de control interno y a trabajadores de las oficinas auditoras en Colombia, para determinar qué tan eficientes han sido las organizaciones en el desarrollo de las auditorías y el control interno, con opiniones de expertos y de las personas directamente implicadas.

Es así, como a través de estos estudios realizados se han podido establecer que el fraude causa efectos negativos a nivel económico, social y de reputación. Por consiguiente, la prevención del fraude debe ser parte fundamental en el proceso de auditoría interna, (De la Torre, 2018), y para que el proceso de auditoría sea eficiente, se debe seleccionar de una forma correcta al auditor; debe existir independencia en el desarrollo de la auditoría y los sistemas de control interno. Así mismo, se debe formar continuamente a los auditores y hacer una

supervisión y análisis antes de comunicar el informe. (Pérez y Pérez, 2014). En este sentido, se puede destacar la importancia del papel del auditor frente a la prevención del fraude y que para ello es indispensable que desde la selección del auditor se realice de una manera transparente, esto incidirá en que la organización realice todos sus procesos de manera correcta para asegurar la correcta administración de los recursos brindando beneficios a la sociedad.

Por su parte, De la Torre (2018) en sus conclusiones propone que se deberían implementar estándares internacionales obligatorios para la gestión el riesgo del fraude, lo que permite mayor transparencia y confiabilidad de la información, al igual que López y Guevara (2016), mencionaron que en Colombia se debe fortalecer el sistema de riesgos, aplicando las normas internacionales y el modelo COSO en las entidades del sector privado, desde un enfoque preventivo y no correctivo; y en las entidades públicas adaptar al MECI normas internacionales de auditoría para garantizar una buena gestión y adecuado uso de los recurso.

Se puede concluir que, en Colombia, al igual que en otros países, se han implementado modelos de control interno con base en las normas internacionales, ya que estos son necesarios para la interrelación de los países. Estos estándares internacionales permiten generar acciones para combatir el fraude y mejorar el nivel de transparencia en las organizaciones, ya que el fraude no solo afecta a la organización sino también a la sociedad y al sistema económico.

Otro aspecto a tener en cuenta es la competitividad en las organizaciones. Para ello, se revisaron tres documentos. Por un lado, Barrios, Contreras y Olivero. (2019), a través de un trabajo investigativo buscan establecer cómo la gestión por procesos influye en la competitividad y organización de las Pymes, Mora et al. (2015), por su parte, buscan *“analizar la relación entre la dimensión planificación estratégica y la competitividad en las Mipymes del sector comercio*

*en la ciudad de Bogotá*” (p. 1). Estas investigaciones centraron sus esfuerzos en mejorar la competitividad en las pequeñas y medianas empresas.

Por otro lado, Gómez (2016) busca *“identificar elementos del aprendizaje organizacional que permitan diseñar un modelo estratégico para impulsar la competitividad municipal”* (p. 31). Para lograrlo, realizó un estudio exploratorio, aplicando encuestas a 12 municipios del Estado de México, contrastándolas con la revisión de literatura de expertos (Gómez, 2016).

En cuanto a Barrios et al. (2019), ellos optaron por una investigación cualitativa de la realidad organizacional, incluyendo revisión de literatura de artículos científicos, bases de datos certificadas y publicaciones gubernamentales; así mismo, Mora et al. (2015) revisaron documentación referente a la competitividad en las organizaciones y realizaron una investigación descriptiva analítica, con base en datos recolectados en un mismo momento en el tiempo.

Estas investigaciones permitieron a los autores inferir que es importante *“diseñar políticas orientadas a la implementación de la gestión por procesos”* (Barrios et al., 2019, p.9), seguidas por el fomento del compromiso entre los sectores económicos para que actúen coordinadamente en la aplicación de mecanismos de mejora (Barrios et al., 2019), e implementar elementos esenciales (experiencia, tecnología, innovación, conocimiento, etc.) para impulsar la competitividad en las organizaciones (Gómez, 2016).

Por su parte, Mora et al. (2015) concluyen que *“una adecuada planificación estratégica y el mejoramiento en los procesos de gestión son necesarios para obtener un nivel de competitividad en los negocios internacionales”* (p. 8).

En este sentido, se infiere que deben establecer políticas para mejorar los procesos en las compañías, con ayuda de los grupos de interés y del sector económico en el que se encuentran las compañías.

Finalmente, se evidencia que la auditoría interna es conceptuada como un grupo independiente en las organizaciones. Así mismo, en los diferentes documentos investigados establecen que la auditoría interna debe realizarse con un enfoque preventivo más que correctivo, para mitigar el fraude y mejorar los niveles de transparencia en las organizaciones; pero no contemplan la sinergia que debe existir entre la auditoría interna y las diferentes áreas de la compañía, ni mucho menos establecen de qué manera la auditoría interna sirve de soporte para mejorar la competitividad de las organizaciones.

### 1.3. Formulación del Problema

De acuerdo al rastreo realizado de diferentes documentos, no se observa **¿Cómo, a través de la auditoría interna, se puede contribuir a mejorar la competitividad de las organizaciones en Colombia?**

## 2. Objetivos

### 2.1. Objetivo General:

Establecer la contribución de la auditoría interna para mejorar la competitividad de las organizaciones en Colombia.

### 2.2. Objetivos Específicos:

- Explicar en qué consiste la auditoría interna
- Definir qué es competitividad organizacional.
- Sugerir estrategias entorno a la auditoría interna, que aporten a mejorar la competitividad de las organizaciones.

### 3. Marco Teórico

Para comenzar, se realiza una revisión a diferentes premisas entorno a la auditoría interna y competitividad, con el fin de obtener argumentos teóricos que permitan comprender e interpretar los temas desarrollados en el presente documento.

En este sentido, la auditoría interna según el IIA (2017a), se define como:

Una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización. (p.4)

Empero, la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC, 2015, p.1) establece que:

La Auditoría Interna es responsable de llevar a cabo una supervisión independiente sobre la calidad y efectividad del ambiente de control interno, la administración de riesgos, los sistemas y procesos de gobierno corporativo. [...] así como supervisar la efectividad y observancia de la entidad a las políticas y prácticas de cumplimiento.

Por consiguiente, la misión general de la auditoría *interna* “*se centra en proporcionar a las organizaciones aseguramiento y percepciones sobre sus prácticas de negocio y, de este modo, incrementar el valor de la organización*”. (IIA, 2017a, p.5)

En este sentido, el IIA (2017b) elaboró un documento con las Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, con el propósito de incorporar elementos de obligatorio cumplimiento. Allí establece que, la auditoría interna se encarga de “*evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos*” (IIA, 2017b, p.15),



verificando si los objetivos corporativos están alineados con la misión, y si las acciones que se realizan llevan a su cumplimiento. Igualmente, la actividad de auditoría interna *“debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización”*. (IIA, 2017b, p.15).

De igual manera, el IIA (2017b) define que la auditoría debe servir para “evaluar y hacer recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno de la organización para:

- La toma de decisiones estratégicas y operativas
- Supervisar la gestión de riesgos y control
- Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización
- Asegurar la gestión y responsabilidad eficaz en el desempeño de la organización. (pp. 14-15)

Por consiguiente, la auditoría interna permite “evaluar la efectividad y eficiencia de las operaciones y de los programas, previo cumplimiento de las leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos”. (IIA, 2017b, p. 16)

Para ello, los auditores internos, con apoyo de la dirección general, deben definir un plan de trabajo para el desarrollo de la auditoría estableciendo *“objetivos, alcance, tiempo y asignación de recursos; considerando las estrategias, los objetivos y riesgos relevantes”*. (IIA, 2017, p.16). En este sentido, se deben establecer *“criterios adecuados para evaluar el gobierno, la gestión de riesgos y los controles”*. (IIA, 2017b, p.17).

Finalizando, algunos aspectos primordiales de la auditoría interna son:

- Detectar los gastos innecesarios.
- Identificar las advertencias de "bandera roja".
- Verificar los registros y los estados financieros.

- Evaluar el cumplimiento de las normas y reglamentaciones.
- Investigar el fraude.
- Promover la ética.
- Informar a la alta dirección y al consejo de administración.
- Identificar los riesgos y proporcionar aseguramiento sobre los controles. (IIA, 2017a, p.5)

Por otra parte, ya teniendo claro el concepto de auditoría interna y algunas características importantes para su desarrollo, se prosigue a definir el concepto de *competitividad*.

En este sentido, Porter (1990) la define como “*La capacidad para sostener e incrementar la participación en los mercados internacionales, con una elevación paralela del nivel de vida de la población. El único camino sólido para lograrlo, se basa en el aumento de la productividad.*” (Suñol, 2006, p.4)

Desde esta perspectiva, Solleiro y Castañon (2005, p. 1061) puntualiza que:

La competitividad es la capacidad de una organización para mantener o incrementar su participación en el mercado basada en nuevas estrategias empresariales, en un sostenido crecimiento de la productividad, en la capacidad interempresarial para participar en negociaciones con diferentes instituciones y otras compañías, en un ambiente competitivo determinado por el sector y el mercado de los consumidores y en políticas introducidas por los gobiernos nacionales y alianzas económicas regionales. (Mora et al., 2015, p.2)

Es por ello que la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 1996), indica que la competitividad “*supone la identificación, imitación y adaptación de nuevas*

*funciones de producción por parte de las empresas..., mediante políticas de modernización en lo relativo a tecnología, equipos, organización y relaciones laborales”.* (Suñol, 2006, p.6)

En tal sentido, la organización deberá generar ventajas competitivas sostenibles, a través de *“factores de producción de alto rendimiento (recursos humanos calificados y tecnología), elevando su posicionamiento a partir de nuevas formas de concebir las relaciones de producción, comercialización, financiación, fórmulas de gestión, estímulos al trabajo y otras.”* (Figueroa, 2014, párr.17).

Por consiguiente, la OCDE (2018) afirma que *“la aplicación de una ley efectiva basada en la reforma económica y competitividad, promueve una eficacia creciente en el desarrollo económico y empleo en beneficio de todos”* (párr.1)

En conclusión, se puede inferir que tanto la auditoría interna como la competitividad, son actividades o acciones que realizan las organizaciones, para lograr sus objetivos y metas, en el entorno empresarial.

#### **4. Discusión**

De acuerdo a lo anterior, se puede afirmar que la auditoría interna es una actividad independiente y sistemática, que realizan las organizaciones para supervisar y evaluar la calidad, eficiencia y eficacia de los diferentes procesos, así como el cumplimiento de las políticas internas y externas; con el fin de administrar los riesgos y controlar las prácticas empresariales, para lograr los objetivos planteados, asesorando objetivamente a la alta dirección y a las demás áreas de la compañía.

Por consiguiente, el desarrollo de la auditoría interna en una compañía, no solo se puede basar en supervisar la gestión de los procesos, reportando inconformidades y hallazgos en los

informes a la alta gerencia; por el contrario, esta actividad debe ayudar al mejoramiento continuo de los procesos en cada una de las áreas, promoviendo la ética y los valores, con el fin de mitigar los riesgos para logra una buena gestión empresarial.

Por otra parte, las organizaciones competitivas buscan mantener e incrementar su productividad y participación en el mercado, adquiriendo excelentes factores de producción e implementando nuevas estrategias corporativas, para general valor agregado en los bienes y servicios que ofrecen, contribuyendo así, al bienestar social y económico del país.

En términos más sencillos, para que una organización sea competitiva, debe ser sostenible a través del tiempo; para ello, la alta gerencia y las diferentes áreas de la organización, deben conocer el estado actual de la compañía con el fin de establecer adecuadas estrategias corporativas; Es en ese momento en el que la auditoría interna cobra relevancia, ya que, a través de ella, se realiza un proceso de introspección a la organización, evaluando y supervisando las prácticas empresariales, identificando así, las falencias, los riesgos, procesos inadecuados, malversación de recursos, desgastes innecesarios, entre otros.

Por consiguiente, a través de un informe los auditores dan a conocer las situaciones encontradas en la empresa, proponiendo acciones de mejora y asesorando a la alta gerencia, para que se tomen decisiones de manera adecuada; logrando así, corregir y fortalecer las practicas del negocio, aprovechar al máximo los factores productivos, cumplir las políticas internas y externas y mejorar las relaciones con los stakeholders; con el fin, de agregar valor a los bienes y servicios que ofrece la empresa, mejorando así su competitividad frente a otras compañías del sector.

## **5. Conclusiones**

En resumen, un adecuado proceso de auditoría interna contribuye a la aplicación de buenas prácticas corporativas; toda vez, que estas actividades promueven la ética y los valores en los integrantes de la organización.

Además, para que una compañía sea competitiva, debe supervisar y controlar el adecuado manejo de los recursos, implementando acciones que permitan maximizar los factores productivos con los que cuenta.

De igual manera, implementar una cultura de control y mejoramiento continuo en las organizaciones, permite identificar y adaptar nuevas tendencias organizacionales, tecnológicas y de innovación, las cuales generan ventajas competitivas que contribuyen a la sostenibilidad de las organizaciones a través del tiempo.

Por lo tanto, mejorar la competitividad de la organización se logra, a través del desarrollo de auditorías internas, las cuales contribuyen a mejorar y fortalecer el desarrollo de la organización.

En síntesis, una empresa que realiza frecuentemente auditorías internas de forma correcta, es una empresa que fortalece su competitividad y perdurabilidad en el entorno empresarial.

## **6. Recomendaciones**

- Primero, en Colombia se debe expedir un decreto que exija a las organizaciones, implementar modelos de auditoría interna eficaces, con base en las normas internacionales, a fin de brindar confianza a los clientes internos y externos de la compañía.

- Segundo, las organizaciones deben propender por crear una cultura de control y mejoramiento continuo, para que los trabajadores permitan el adecuado desarrollo de las auditorías internas y participen de manera activa.
- Tercero, en el organigrama de la compañía, el área de control interno debe rendir cuentas a la alta gerencia, ya que, si dependen de otra área, existirían subordinación y conflictos de interés.
- Por último, las organizaciones deben contratar al personal adecuado para realizar actividades de auditoría; estas personas deben ser imparciales y no deben tener conflictos de interés con los demás colaboradores de la organización, adicionalmente deben ser trabajadores con conocimientos en las áreas a auditar y al mismo tiempo debe estar en constante capacitación y actualización.

## 7. Referencias

- Association of International Certified Professional Accountants. (AICPA, 2019). ASB Auditing Standards Board. Recuperado de <https://www.aicpa.org/research/standards/auditattest/asb.html>
- Banco de la República de Colombia. (2017). La misión Kemmerer. Recuperado de <https://www.banrepcultural.org/biblioteca-virtual/credencial-historia/numero-184/la-mision-kemmerer>
- Banco de la República de Colombia. (2019). La consolidación de la recuperación - Informe del Gerente General, marzo de 2019. Recuperado de <http://www.banrep.gov.co/es/publicaciones/informe-del-gerente>
- Barrios Hernández, K. D. C., Contreras Salinas, J. A., y Olivero Vega, E. (2019). La Gestión por Procesos en las Pymes de Barranquilla: Factor Diferenciador de la Competitividad Organizacional. *Información tecnológica*, 30(2), 103-114. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642019000200103>
- De la Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69. doi:<http://dx.doi.org.ezproxy.umng.edu.co/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Departamento Administrativo de la Función Pública (2015). Guía de Auditoría para Entidades Públicas. Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/Gu%C3%ADaAuditor%C3%ADaEntidadesPublicas+V2Octubre2015/fcf84a18-5c74-480a-83c4-2a25ec49bea1>
- Departamento Administrativo De La Función Pública (DAFP). (26 de mayo de 2015) [Título 21]. Decreto 1083 de 2015. Recuperado de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=62866>
- Díaz Sarmiento, C., López Lambraño, M., y Roncallo Lafont, L. (2017). Entendiendo las generaciones: Una revisión del concepto, clasificación y características distintivas de los baby boomers, X Y millennials. *Revista Clío América*, 11(22), 188-204. doi:10.21676/23897848.2440
- Figueroa, O. Á. (2014). La competitividad en las actuales condiciones de la economía internacional. *Economía y Desarrollo*, 151(1), 56-70. Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842014000100005&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000100005&lng=es&tlng=es).
- Gómez Díaz, M. D. R. (2016). Modelo estratégico de aprendizaje organizacional para impulsar la competitividad municipal. *Pensamiento y Gestión*, (40), 1-30. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64646279001DB> Redalyc

- Instituto de Auditores Internos de Colombia. (2013). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Recuperado de <https://www.iicolombia.com/resource/ippfNormas.pdf>
- Isaza, C. (s.f.). ¿La Corrupción es inherente a la cultura colombiana? Universidad Externado de Colombia. Recuperado de <https://www.uexternado.edu.co/finanzas-gobierno-y-relaciones-internacionales/la-corrupcion-es-inherente-la-cultura-colombiana/>
- López Carvajal, O. R. y Guevara Sanabria, J. A. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5), Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/html/index.html>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo de Colombia. (2019). Informe sobre los acuerdos comerciales vigentes de Colombia. Recuperado de <http://www.mincit.gov.co/normatividad/docs/ley-1868-informe-2019.aspx>
- Montilla Galvis, O. D. J. y Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios gerenciales*, 22(98), 83-110. Recuperado de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232006000100004&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232006000100004&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Mora Riapira, E. H., Vera-Colina, M. A., & Melgarejo-Molina, Z. A. (2015). Planificación estratégica y niveles de competitividad de las Mipymes del sector comercio en Bogotá. *Estudios gerenciales*, 31(134), 79-87. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/212/21233043009.pdf>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2018). Competencia. Recuperado de <https://www.oecd.org/centrodemexico/publicaciones/competencia.htm>
- Pérez López, A. V. y Pérez López, J. A. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 115-123, <https://doi.org/10.1016/j.estger.2013.11.001>.
- Porter, M. E. (1990). *The Competitive Advantage of Nations*. New York: Free Press, 1990.
- Suñol, S. (2006). Aspectos teóricos de la competitividad. *Ciencia y Sociedad*, XXXI (2), 179-198. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/870/87031202.pdf>
- Superintendencia Financiera de Colombia (2015). Auditoría Interna. Recuperado de <https://www.superfinanciera.gov.co/descargas?com=institucional&name=pubFile1015689&downloadname=auditoríainterna.docx>.
- Transparencia por Colombia. (TPC, 2019). Reflexiones sobre las causas de la corrupción y los medios para enfrentarla. Recuperado de



<https://transparenciacolombia.org.co/2019/01/22/reflexiones-sobre-las-causas-de-la-corrupcion-y-los-medios-para-enfrentarla/>

The Institute of Internal Auditors. (IIA, 2017a). *Perspectivas y percepciones globales Auditoría interna y auditoría externa*. ed. 8. Recuperado de <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

The Institute of Internal Auditors. (IIA, 2017b). *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna*. Recuperado de <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf>

The Institute of Internal Auditors (IIA, 2019). *Herramientas de Auditoría Interna y Recursos*. Recuperado de <https://global.theiia.org/translations/Pages/Spanish-Translations.aspx>

Tuovila A. (2019). *Normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS)*. Investopedia. Recuperado de <https://www.investopedia.com/terms/g/gaas.asp>

Vargas R., C. M., y Peña G., A. E. (2017). *La globalización económica y contable: Su incidencia sobre la fiscalidad en Colombia*. *Actualidad Contable Faces*, 20(35), 126. Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25751155007/html/index.html>