

PRESENTACION DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO DE GRADO

AUDITORÍA INTEGRAL

***LA AUDITORÍA INTEGRAL HERRAMIENTA PARA EL DESEMPEÑO
EFICIENTE EN LAS EMPRESAS O INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADA
DE COLOMBIA***

REVISADO POR: Luis Alfonso González

Director de investigación y desarrollo

Abril de 2015

Manizales Caldas, Colombia

Auditoría integral

*LA AUDITORÍA INTEGRAL HERRAMIENTA PARA EL DESEMPEÑO
EFICIENTE EN LAS EMPRESAS O INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADA
DE COLOMBIA*

Claudia Patricia Trejos Rivera

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

CONTADURIA PÚBLICA

Manizales Caldas

2015

AUDITORIA INTEGRAL

***LA AUDITORÍA INTEGRAL HERRAMIENTA PARA EL DESEMPEÑO EFICIENTE EN
LAS EMPRESAS O INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADA DE COLOMBIA***

Claudia Patricia Trejos Rivera

Un ensayo de grado presentado para optar el título de Contador Público

Trabajo dirigido por: Dr. Manuel Antonio Rojas

Contador titulado

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

Contaduría pública

Manizales

2015

1.1 PAGINAS PRELIMINARES

1.1.1 DEDICATORIA

Quiero manifestar mis más sinceros agradecimientos a Dios por darme una familia noble y de tan buen corazón que contribuyeron a que mis esfuerzos no fueran en vano, me motivaron cada día para que en mis momentos de angustia y de tristezas no me dejaran desfallecer.

A mi esposo le dedico este triunfo porque siempre creyó en mí y me apoyo para que pudiera realizar mis sueños, a mi hija por su cariño y afecto brindándome su comprensión en que tuvo que sacrificar muchas horas de dedicación y juego para poderme convertir en lo soy ahora y a mis padres que siempre estuvieron a mi lado dándome fortaleza y colaboración en aquellos momentos difíciles, gracias a ellos son el motivo para convertirme en una muy buena profesional.

Gracias a todos.

1.1.2 AGRADECIMIENTOS

Agradecimiento infinito a las personas que intervinieron en mi educación y en las oportunidades que me brindaron para que se pudiera realizar este proyecto de vida

Agradezco a la ayuda de mis maestros, compañeros y a la universidad en general por el conjunto de conocimientos que me otorgaron, pero ante todo quiero agradecer a mi asesor de tesis el doctor Manuel Antonio Rojas, quien ha tenido mucha paciencia conmigo, siempre ha estado dispuesto en aportar sus conocimientos y dándome un asesoramiento eficiente en el tema realizado, también quiero agradecer al Doctor Iván Santoyo, quien me brindó la oportunidad de realizar este trabajo, a pesar de mis dificultades me brindo colaboración y mucho a poyo y a mi director de programa el DR. Luis Alfonso González Feliciano que en muchos momentos se solidarizó conmigo y siempre estuvo en el momento que lo necesitaba. Gracias a ellos se pudo realizar este proyecto de grado. Muchas gracias.

1.1.3 INDICE

	Pág.	
1.1.4	Introducción	7
1.1.5	Resumen	8
1.1.6	Abstracto	9
1.2	Texto del proyecto del trabajo de Texto del proyecto del trabajo de grado	10
1.2.1	Planteamiento del problema	10
1.2.2	Formulación del problema	11
1.2.2.1	Problema general	11
1.2.2.2	Problemas específicos	11
1.2.3	Justificación	12
1.2.4	Viabilidad	12
1.2.5	Objetivos	13
1.2.5.1	Objetivo general	13
1.2.5.2	Objetivos específicos	14
1.2.6	Importancia	14
1.2.7	Marco de la referencia	14
1.2.8	Marco temporal	15
1.2.9	Marco espacial	15
1.3.0	Marco teórico	15
1.3.1	Metodología del proyecto	20
1.3.1.1	Nivel de investigación	20
1.3.1.2	Métodos de investigación	21
1.3.1.3	Diseño de la investigación	21
1.3.1.4	Tipo de investigación	21
1.3.2	Estado del arte	23
1.3.3	Conclusiones	34
1.3.4	Recomendaciones	36

1.1.4 INTRODUCCIÓN

Hoy en día una entidad colombiana, sin determinar su condición socio económica o política o de tipo gubernamental dispone de recursos humanos, materiales y financieros; sin embargo no se conoce cuál es el nivel de eficiencia, economía, efectividad y transparencia en que son utilizados dichos recursos, porque no se ha manifestado una verificación o evaluación de estos elementos de la gestión institucional, que reporte la situación de los mismos para una adecuada planeación, toma de decisiones y control institucional y de nuestras empresas Colombianas.

Por ésta razón se ha implementado el modelo unificado de la Auditoría Integral, en la liberación exclusiva de los métodos y procedimientos eficaces, para controlar las empresas, en pro del benéfico y la productividad, creando un ambiente solido de confianza y credibilidad en sus estados financieros y demás contrastes de índole económico

LA AUDITORÍA INTEGRAL HERRAMIENTA PARA EL DESEMPEÑO EFICIENTE EN LAS EMPRESAS O INSTITUCIONES PÚBLICAS O PRIVADA DE COLOMBIA

1.1.5 RESUMEN

En el avance del presente trabajo tiene como fundamento, la de comentar sobre la importancia de la Auditoría Integral como mecanismo de planeación y desarrollo de los funcionamiento de los elementos propios de control, con el fin de contrarrestar el mal desempeño de algunas empresas Colombianas, con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área.

En un principio de la investigación se conoce la eficiencia de las operaciones a partir de la información a bases de las normas y procedimientos de la Auditoría Integral, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información

Esta investigación es de tipo documental vinculada a un proyecto viable, por lo tanto es una propuesta que ayuda a mejorar el desempeño de la empresas y ayuda a mitigar los hechos de corrupción y malos manejos de recursos, por tal razón, los resultados que se pueden obtener permitirán proponer un método aplicable a la gestión de la auditoría integral, ejerciendo el servicio de aseguramiento donde permite que un contador profesional utilice los métodos idóneos y acertados con el fin de expresar un dictamen confiable, directo y transparente, para dar tranquilidad a la parte destinataria , aplicando un diseño de permita asegurar un contrato de servicios que identifique claramente y que se pueda ejecutar a los procedimiento de obtención de evidencia y continuamente soportada en la base legal

Esta propuesta permitirá crear un ambiente claro en el uso racional de los recursos económicos y financieros y poner en evidencia los riesgos a los que puede dar lugar en una Auditoría Integral, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, administrativas y financieras con el fin de contrarrestar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

1.1.6 ABSTRACT

In the progress of this work is based , the comment on the importance of Integral Audit as a mechanism for planning and development of the operation of the control elements , in order to offset the poor performance of some Colombian companies with order to generate ideas for improvement for that area .

Initially research the efficiency of operations is known from information freely available to the rules and procedures of the Comprehensive Audit and the means used to identify, classify and report such information

This research is descriptive linked to a viable project, so it is a proposal that helps to improve the performance of the business and helps mitigate the facts of corruption and mismanagement of resources, for this reason , the results can be obtained allow to propose a method applicable to the management of the comprehensive audit , service assurance exercise which allows a practitioner use the appropriate and successful methods in order to express a reliable , direct and transparent opinion , to reassure the party target , applying a design would ensure a service contract that clearly identifies and can run the process for obtaining evidence and continuously supported on the legal basis

This proposal will create a light atmosphere in the rational use of economic and financial resources and to highlight the risks that may result in an Integrated Audit, focused on the operation of its operational, administrative and financial areas in order to address risks in order to reduce fraud, financial losses and maintain its development.

1.2 TEXTO DEL PROYECTO DEL TRABAJO DE GRADO,

1.2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los años recientes, el estudio de la Auditoría Integral se ha convertido en un tema de investigación para los estudiosos de las áreas contables, además se ha conocido grandes autores que decidieron emprender sus investigaciones en profundidad de éste tema como es el caso del Autor Yanel Blanco Luna, y los resultados de sus estudios indican que la Auditoría Integral crece en popularidad como materia de estudio, en universidades, en corporaciones educativas, escuelas contables entre otros, sin embargo, y a pesar de su crecimiento significativo como área de investigación y enseñanza de las ciencias contables, el estudio de la Auditoría Integral en todas las organizaciones, instituciones y Entidades de nuestro país, es un problema de fondo, pues dentro de ellas se evidencia, cuando un determinado auditor, se puede enfrentar con gerentes o administradores que son reacios en aceptar las sugerencias dadas para el mejoramiento de los intereses económicos y estructurales de su empresa, es casi probable que en el curso de una auditoría integral que implica la ejecución de un trabajo en temas de auditoría financiera, de cumplimiento y de gestión, y que son de gran cobertura para fines metodológicos y prácticas para las empresas de hoy en día, puede generalmente, se presentan dificultades de temor, escepticismo y poca empatía para generar cambios en su Entidad o empresa

Por ésta razón el propósito de ésta investigación es la de proporcionar a los estudiosos de la Contaduría Pública una visión amplia de las normas y procedimientos y además proporcionar una teoría cierta y aplicable a nuestros estudios, de hecho la Auditoría Integral, como tenemos entendido y es un concepto propio del autor Yanel Blanco Luna, es un proceso de la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, pública o privada, de la relación con su entorno, así como de

sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos.

Es propicio comentar que la Auditoría Integral es de suma importancia aplicarla en cada Institución, pues ésta genera un ambiente de progresión y seguridad y obviamente un control adecuado de sus acciones, pues puede acabarse muchos problemas de corrupción y mal versación de fondos, ya que últimamente se ha venido incrementando estas fallas en muchas de nuestra instituciones a nivel nacional.

1.2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.2.1 Problema general:

¿De qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo en el control de las empresas e instituciones públicas y privadas?

1.2.2.2 Problemas específicos:

¿De qué manera los informes de la auditoría integral contribuyen a la economía y a la competitividad en las empresas o Instituciones públicas o privadas de nuestro país?

¿Cuál es la importancia que aporta la auditoría integral a las empresas públicas y privadas en Colombia?

1.2.3 JUSTIFICACIÓN

El estudio o el análisis de la Auditoría Integral es conveniente integrarla en cualquier ámbito empresarial, institucional o entidades públicas o privadas, con el fin de dar prioridad a muchas falencias que deterioran el buen funcionamiento y desarrollo a nivel administrativo, como operacional.

Al realizar un examen riguroso a una empresa, podemos presentar el éxito, la validez de sus sistemas de seguimiento de control y determinar la cultura organizacional, pues muchas veces al realizar este procedimiento puede indicar la carencia y obstaculiza la efectividad de la organización empresarial, sino se tiene una auditoría eficiente y eficaz en el momento de evaluar.

Por eso la auditoría Integral es una herramienta muy útil para los estudiantes, profesionales de la áreas contables, y los más beneficiados son los Gerentes, Administradores y aquellos que forman la pirámide organizacional de una determinada empresa colombiana, la auditoría Integral demuestra que cumple con los efectos de información beneficiosa y transparente en cuanto a los informes de los estados financieros, de acuerdo a las pautas y normas de la contabilidad y la relación aplicable a ella, además adecúa establecer si las operaciones económicas, financieras y administrativas se realizan en conformidad a la norma legal y se pueda establecer las metas y objetivos en forma eficiente confiable en la emisión de la información financiera.

1.2.4 VIABILIDAD

Ahora bien el cuestionamiento de esta investigación es si en verdad la Auditoría Integral tiene algún efecto en las personas estudiosas del área financiera y contable en las empresas

Colombianas, pues hay muchos quehaceres en relación al tema, pues éste es una investigación un poco compleja ya que para poder analizarla, se deben tomar cuatro direcciones de la auditoría integral que son la auditoría financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento, con las regulaciones y leyes existentes para su efectivo cumplimiento, de hecho se debe compartir y transmitir con el fin de que sea conocida por todas a aquellas personas interesadas en estudiarla, es una investigación viable porque cumple con las perspectivas del estudio, pues casi siempre en toda organización por sencilla que sea, mantienen mediciones de resultados fuertes y numerosos, con buenos sistemas de información y sistemas de reportes financieros que se emplea en menor tiempo para recopilar los datos necesarios, y mantiene niveles de alerta y de control permanente, entonces no sería difícil poner en conocimiento la Contabilidad Integral, porque ésta reunirían muchas condiciones benéficas para el logro de una evaluación a fondo dentro de la Entidad que se vaya a analizar, pues es motivante darle importancia y prioridad a esta investigación ya que el nivel de creatividad de la organización, la utilización previa en la construcción del futuro en forma proactiva , evacuando la orientación en la toma de los riesgos que se puedan originar y obviamente busca la posición competitiva típica y normal en el buen funcionamiento económico, son las bases fuertes para el profesional que vaya a ejecutar éste tipo de auditoria en nuestras empresas o Entidades Colombianas.

1.2.5 OBJETIVOS

1.2.5.1 Objetivo general

Presentar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las Instituciones, entidades y empresas colombianas.

1.2.5.2 Objetivos específicos

1. Analizar las recomendaciones de la auditoría integral contribuyen a la economía y a la competitividad de nuestras Empresas o Entidades públicas o privadas
2. Considerar la naturaleza y el alcance de la auditoría integral cumpliendo con los procedimientos y normas asignadas, ejecutándolas con el grado de eficacia, eficiencia y transparencia en Instituciones, entidades y empresas colombianas

1.2.6 IMPORTANCIA

Se da en la medida que permite que los profesionales de Contaduría Pública, tengamos la oportunidad de expresar nuestra opinión sobre la necesidad de contribuir con la economía y a una plena armonía financiera, mediante la aplicación de los procedimientos de la auditoría integral.

1.2.7 MARCO DE LA REFERENCIA

Se basa generalmente en información suministrada por el autor Yanel Blanco Luna, en su libro normas y procedimientos de la auditoría integral, considerada confiable para definir cierta aproximación al tema apropiado.

1.2.8 MARCO TEMPORAL

El estudio de ésta investigación, ya que es un método un poco complejo, porque hay que analizar y estudiar toda la variedad de sus conceptos, se ejecuta en un lapso de cinco meses aproximadamente

1.2.9 MARCO ESPACIAL

Los hechos de esta investigación ocurren en todas las empresas, entidades u organizaciones colombianas, pues es un estudio que se puede ejecutar y analizar dentro de ellas, buscando estabilidad y crecimiento económico y que la organización sea eficiente en el curso de las actividades.

1.3.0 MARCO TEÓRICO

A lo largo de ésta investigación, se ha logrado establecer que en la situación actual de nuestro país y haciendo una visión hacia el futuro deseado, constituye una medición de lo que hay que hacer y que trayectoria debemos tomar hacia un rumbo próspero y con ventajas positivas para nuestras metas.

Hoy en día la globalización es un tema que enmarca profundamente el futuro económico, siendo éste un protagonista de los procesos de desarrollo en los mercados, por eso es muy importante hacer énfasis en los sistemas de control específicos, con el fin de atacar todos los riesgos y las dificultades que se pueden ir presentando en las empresas públicas o privadas de nuestro país, porque de ahí depende que las malas administraciones y los malos manejos de los recursos y por supuesto la corrupción que asedia cada día más en nuestro país, puedan generar un

déficit económico e inclusive se puedan ver vulneradas por varios factores que indiquen el cierre de muchas de ellas.

Como en todo proceso de investigación, siempre hay una justa aplicación de hipótesis que puedan dar pie de una imaginable búsqueda de respuesta, para ello se ha implementado el recurso de desempeño en una organización o entidad, de la cual es importante tener en cuenta el personal, la calidad, la tecnología, las operaciones, el servicio, las utilidades, TIR, etc., para que se pueda satisfacer las necesidades del usuario, con el fin de poder establecer los objetivos a los cuales tenemos que llegar.

En mi opinión, es positivo estudiar y dar un nuevo empuje sobre la auditoría Integral, pues creo que es una herramienta muy útil para utilizar en un tiempo muy lejano, en el que hacer de la Contaduría Pública, rama de las ciencias que genera e interpreta la información de la contabilidad, ya sea en la toma de decisiones, en la dirección y solución de problemas económicos y así augurar una buena administración pública o privada.

Para empezar con el análisis de éste ensayo es de vital importancia la de tomar como referencia el libro del autor Yanel Blanco Luna, Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, de hecho se tomará algunos textos contruidos por él para tener una claro panorama de lo que estamos estudiando.

La auditoría Integral es un fenómeno de las ciencias contables porque interpreta el sabio conocimiento de la gestión de control, porque intensifica la construcción de un dictamen, sano y confiable para las personas que deciden tomar ésta herramienta como mecanismo de ayuda para el eficaz control de las actividades de una empresa u organización. Esta procura dar mayor confiabilidad en la información, tanto de sus estados financieros, como en los conflictos de interés relacionados con la empresa, con el fin de soportar las necesidades de servicio y otras temáticas.

Ahora, los Contadores Públicos en su afán del progreso y de los buenos ambientes laborales, deciden tomar los atributos de su carrera para fortalecerla y mejorarla en el pro de las actividades económicas de nuestro país, tomando como referencia legal, las normas y principios de contabilidad establecidas y las auténticas normas de auditoría de general y aceptación en el empleo contable.

La auditoría integral cumple con los siguientes alcances de: auditoría financiera, de cumplimiento, de control interno y de gestión, con el ánimo de integrarla en un enfoque global, para llevarlas en un servicio de aseguramiento.

La definición de la Auditoría Integral, “es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: La información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación” (*Yanel Blanco Luna pág. 1. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*), mirando éste concepto y como lo hemos dicho anteriormente es la integración de propósitos para llevar a cabo el objetivo y la meta deseada, que en su alcance es la eficacia y transparencia en los dictámenes del profesional contador.

Analizando un poco más, la auditoría integral también es un proceso en los servicios de aseguramiento, señalados en la Norma Internacional, (IAASB Federación Nacional De Contadores 2000) en el cual se destaca el fortalecimiento de la credibilidad de la información emitida por el profesional, éstos implica que éste tipo de alianza no está limitada a un campo de acción, pues al ser tan compleja, busca que ésta compilación de fenómenos sean de una estructura amplia en conocimientos y en tecnología, pues así ayuda a masificar la Auditoría Integral y hacerla más competitiva.

La influencia en el campo de las auditorías es sin lugar a dudas un desarrollo nacional, unifica los planteamientos existentes con los de la nueva especialización Integral, el contador profesional, tiene un perfil diferente ante un contador independiente, pues el funcionamiento ordenado de sus normas, presta importancia para los estándares de su profesión, ellos tienen un rol importante en la sociedad económica, pues la manifestación de sus actividades en el campo financiero, fortalece la confianza, la transparencia, la viabilidad, la eficiencia en los reportes financieros y en las conductas propias de su profesión.

Como se dice en la Norma los objetivos de la profesión contable son los de lograr el mayor desempeño con la satisfacción eficaz en los requerimientos de las personas interesadas en éste procedimiento, es indudable que para que exista estos efectos se deben cumplir algunas

necesidades propias, como son: la credibilidad, pues es una cualidad que se manifiesta desde un hecho cierto y verificable, el profesionalismo, cuyo factor es el comportamiento y las practicas regidas por las normas de la objetividad, la calidad de los servicios, es la habilidad de proveer los servicios en diferentes aplicaciones del ámbito actual, y la confianza es la seguridad que se tiene ante un determinado sujeto.

Todo Contador Público, deberá respetar los principios fundamentales, pues es menester cumplirlos a cabalidad, pues de allí depende la ética y comportamiento moral de cada profesional, la limitación de éstas principios pueden fundir un procedimiento eficaz y la alteración de la confianza, uno de los principios que más aqueja es el de confidencialidad es uno de los más importantes, pues la divulgación de información se puede prestar para perjuicios, y dañar a otras personas, y otro de mayor relevancia es el de integridad, porque hace un manifiesto en la actitud honesta y leal en la emisión de un informe, por eso en mi carácter de estudiante analizo y confirmo que la Contaduría Pública es sin lugar a dudas un precedente a la honradez profesional.

Ahora el enfoque de la Auditoría Integral, está constatado en su independencia, en asocio a su libertad para ejecutar sus actividades en forma eficiente, sin afectar sus compromisos éticos y morales, muchas veces, por hacer actos deliberados, puede incurrir en actos de prepotencia e influencia inoportuna que intimida los objetivos propios de la auditoría, por ello la parte responsable del acto, en éste caso el contador público, contratado en Auditoría Integral, hace que la preparación de su informe esté ligado a las normas de la contabilidad y a las leyes y regulaciones de la auditoría con el fin de darle la legalidad y darle la tranquilidad de un acto de fe confiable a todas las personas a quien va dirigido el concepto o el dictamen.

El tema central de éste ensayo es pues, la inclusión del contrato de servicios, con el mismo alcance antes mencionado, la integración de las auditorías financiera, de cumplimiento, de gestión y de control interno, está sujeta a los procedimientos propios de su desarrollo, cada una de ellas, tiene sus objetivos, sus propósitos, sus alcances, por ejemplo la auditoría financiera tiene que ver con los estados financieros, donde se refleja el estado actual de empresa u organización, como son los estado de resultados, el balance general y el flujo de caja; en la auditoría de cumplimiento, es como la imposición de las condiciones y garantías en la ejecución del proceso entre sí, la auditoría de Gestión es el cumplimiento de los objetivos y el manejo de los recursos, y

la auditoría de control interno, es el conjunto de procedimientos con el ánimo de salvaguardar los activos de la empresa u entidad pública o privada.

¿Que se debería tener en cuenta al ejercer una auditoría Integral? Primero es tener una base de datos de la empresa, es bueno enterarse sobre las bases con las que se cuenta en su planeamiento estratégico y económico que se tenía antes de contratar la auditoría integral, la evaluación de los riesgos y analizar sistemáticamente el desarrollo de los procedimientos que se debería ejecutar, esto es suficiente para argumentar la metodología a utilizar.

Ahora bien, como todo proceso, la auditoría integral no es ajena a un procedimiento arduo y continuo con el fin de llevar a cabo las actividades propuestas para el ejercicio contable, por ende es de mérito acreditar el buen uso de ésta herramienta, pues argumenta la habilidad y la técnica para recopilar los elementos a utilizar y así poder evaluar y llegar a conclusiones apropiadas, para el comienzo de sus fases en el proceso, es necesario tomar como precedente que debe existir un contrato de servicios, donde manifieste las responsabilidades, obligaciones y deberes, donde se constate el servicio y la planificación de todas actividades que se ejecutaran para ejercer la auditoría integral y se pueda entregar a satisfacción de los usuarios, allí se fijan unas condiciones de servicio, con el fin de generar tranquilidad para las partes, evaluar el control de la calidad que es un factor muy importante, porque mide el procedimiento en la presentación de los informes.

Para la presentación del plan global de la auditoría Integral se debe desarrollar y argumentar la conducción de la auditoría, para ello se debe tomar en cuenta las medidas anteriores y percibir los riesgo que se pueden ir presentando a lo largo del proceso de la auditoría, pues el conocimiento de la empresa, tanto en sus actividades, administrativas, financieras y operaciones, son promovidas como condiciones afectas a la entidad en la cual se ejerza la Auditoría, ésta valoración de riesgos determina la naturaleza, la oportunidad y la extensión de los procedimientos a desarrollar muchas veces la debilidad del ambiente del control, puede en gran medida afectar la integridad y la competencia de la organización y producir efectos negativos en los estados financieros, por eso se enfatiza los riesgos en la auditoría, allí se evalúa en gran alcance el estado actual de la empresa.

Según el autor Yanel Blanco Luna los riesgos se clasifican en: Inherentes que son los que se evalúan a nivel del Estado Financiero, como son los saldos de cuenta y clases de transacciones relativas, integridad de la administración, la naturaleza del negocio, entre otros, el riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad para prevenir y encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia y los riesgos de detección se relaciona con el procedimiento sustantivo del auditor, éstos riesgos son adecuados para el manejo de la Auditoría Integral, así el profesional, puede hacer mención a cualquier evento que se presente y cumplir con la meta propuesta. (*Yanel Blanco. Pág. 58 - 76. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*)

Para terminar, me parece importante manifestar que la integración de las auditorías financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, tiene en sí una característica única y especial, en su análisis general y diagnóstico, allí se realizan los trabajos preliminares, con el propósito de conocer la naturaleza, complejidad, funcionalidad y control de operaciones, la segunda fase comprende la planeación específica, allí se precisan los objetivos y los alcances del trabajo, la fase tercera sería la ejecución, ésta se refiere al desarrollo de los procedimientos de revisión, la cuarta fase se desprende el informe de los resultados, donde se comprueba con un informe escrito y firmado que contenga los datos o resultados más relevantes debidamente soportados y por último la implantación y evaluación para lograr concretar las recomendaciones en beneficio de la empresa o entidad auditada.

La auditoría integral en mi sentir es importante porque ayuda al mejoramiento de la empresa y pueda contribuir en ser una empresa líder y competitiva y a la vez ser productiva en el ambiente globalizado.

1.3.1 METODOLOGIA DEL PROYECTO

1.3.1.1 Nivel de investigación

La investigación a realizar será del nivel básico documental, por cuanto se describirá los factores de aseguramiento como en sus alcances que son fundamentados en las auditorías financieras, de control interno, de cumplimiento y de gestión como herramienta para un eficiente desempeño Empresarial o de otras instituciones públicas o privadas, pues es de suma importancia darle la credibilidad y viabilidad a ésta ensayo como propuesta para un futuro de nuestra carrera profesional como Contadores Públicos

1.3.1.2 Métodos de la investigación

En esta investigación se utilizará los siguientes métodos:

Descriptivo. Aquí es importante destacar la importancia de la Auditoría Integral, ya que es una herramienta de procedimientos, informes, asesoría y normas legales, con el fin de que se verifique la eficiencia en las organizaciones Colombianas

Analítico. Cada concepto que se utilice en ésta investigación será incluido como parte del estudio que estamos analizando.

1.3.1.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación utilizada en este ensayo es de tipo documental , ya que esta investigación ya es un hecho existente en Colombia y en muchos otros países y las bases con las que se ha hecho posible llevar a cabo esta investigación ha sido de tipo teórico, cuando el proyecto sea un hecho, en el que se pueda exteriorizar hacia los niveles de educación superior en forma continua y en las Organizaciones Colombianas , se puede llegar convertir en un hecho experimental y practico, para que la Auditoría Integral sea tomada en cuenta como un instrumento efectivo para verificar la economía, eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión empresarial o de entidades públicas o privadas.

1.3.1.4 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo documental, ya que se evidencia que la Auditoría Integral se ha conocido en algunos documentos teóricos y se ha utilizado actualmente en algunas empresas colombianas, y no es un tema de explorar ni de buscar e indagar, pues esto facilita la identificación de las características propias de la Auditoría Integral en la historia moderna de nuestro país, argumentando sus teorías, sus comportamiento frente a la organización, conductas de los individuos que existen, permitiendo descubrir y comprobar la posible asociación de los actores de la investigación.

La investigación documental busca trabajar en base a la realidad de los hechos y a una realidad en la información transparente en los informes de los estados financieros, aplicando uniformemente la ventaja competitiva de la evaluación del control interno, del cumplimiento de las leyes y del desempeño de la administración, para el desarrollo eficaz de los objetivos propuestos.

Aquí se levanta un nuevo enfoque en la selección y aplicación de las leyes y normas de la contabilidad, con la dinámica de hacer un mejor control y evitar en lo posible, pérdidas de competitividad y bajo rendimiento económico, se evita hechos de corrupción, mal versación de fondos y evitar la inestabilidad financiera de una entidad o empresa colombiana.

1.3.2 ESTADO DEL ARTE

El estudio analizado sobre la auditoría integral ha hecho evolución en los mercados nacionales y en consecuencia, la consolidación, el interés, el libre desenvolvimiento de las finanzas de nuestro país, y ahora en día se encuentra en una fase de desarrollo, en Colombia se ha hecho énfasis en algunas Universidades y se ha aplicado en muchas instituciones interamericanas donde se pueden encontrar estudios que analizan la eficiencia de las Normas y procedimientos de la Auditoría Integral, para la economía y el buen desarrollo de las empresas.

De hecho el estado de arte de éste ensayo se ha hecho en base a un programa de aplicación de la integración de la Auditoría Integral en las Empresas o Instituciones Colombianas, con el objetivo de la eficiencia y eficacia de la producción,

En éste caso de la implementación de una auditoría integral ya existe un número significativo de estudios centrados en avalar las hipótesis existentes para éste ensayo, pues al realizar la revisión en fuentes bibliográficas, en fuentes de web gráfica, se puede decir que la situación es eficiente en el mercado nacional, ésta estructura analítica, pretende mostrar evidencias lógicas que facilitará captar ordenadamente los procesos de la Auditoría, dando como finalidad el entendimiento fácil y comprensible de la actividad en pro de intuir resultados progresivos y explicar asertivamente en que consiste el procedimiento de la Auditoría Integral.

Ahora en día surgen muchas necesidades en el ámbito de las finanzas, es necesario destacar ciertas herramientas útiles, que sirven para la descongestión y ordenamientos de nuestros éxitos operacionales en términos contable, pues la auditoría integral, es una de ellas, nos sirve para adoptar sistemas de efectividad, cumplimiento y confiabilidad de la información en los estados financieros de las empresas, se considera retrospectivamente las realidades que de hecho produjo, manejar éste procedimiento de auditoración, muchas Instituciones han logrado masificar su información con el fin de dar prioridad a la revolución de las finanzas y del manejo empresarial.

El tipo de procedimiento que maneja una auditoría integral, es donde ocurren alteraciones positivas en la estructura y en las funciones del sistema financiero y social, pues las innovaciones, a veces difunden inventan y adoptan y hasta se rechazan, conduciendo a determinadas consecuencias, cuando ocurre éstos sucesos, para muchos Gerentes y administradores no les gusta los cambios, no les gusta manejar ciertas herramientas y tecnologías, con el fin de no alterar el funcionamiento habitual de la empresa, por eso la auditoría integral es un reto y una objetivo importante para luchar e incentivar su manejo.

Para muchas personas que estén interesados en adoptar ésta herramientas, están dispuestos a afrontar nuevos enigmas y nuevos sistemas de desarrollo para el avance de su productividad, llevando consigo igualdad, libertad y otras cualidades valiosas importantes en el talento humano de la empresa, y mientras tanto alcanzar un mejor bienestar financiero para la empresa.

Un factor importante en la ejecución de la Auditoría Integral es la difusión, porque constituye un proceso por el cual la implementación de ésta herramienta se puede comunicar fácilmente entre la cadena organizativa y la de producción que es una de las más importantes, de allí surgen nuevas ideas y nuevas inquietudes para alcanzar la meta deseada.

El objetivo general de éste ensayo es la de Presentar de qué manera la auditoría integral puede convertirse en el instrumento efectivo para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las Instituciones, entidades y empresas colombianas, pues para ello existe un manual de normas y procedimientos de la Auditoría Integral, escrito por el autor Yanel Blanco Luna, realmente, ésta investigación se llevó a cabo en base a éste libro, que ha sido muy exitosos en los ambientes universitarios y también muy útil para los estudiosos de los estudios contables, en él podemos destacar la verdadera importancia y necesidad que se tiene en las empresas al ver tantas falencias y tantos descontroles en la administración y organización empresarial, a veces no se mide lo que realmente importa, pues ésta magnífica obra, destaca que la Auditoría Integral, tiene varias evaluaciones, como es la financiera, la de control interno, la de cumplimiento de las leyes y el de gestión, la utilidad de la unión de éstos enfoques reconoce el mejoramiento de la credibilidad de la información, ofreciendo seguridad y confianza en la información.

Para ser más objetivos con el tema, se puede aducir que la naturaleza de la Auditoría Integral se manifiesta desde lo más simple hasta lo más complejo en las necesidades de la

organización, pues el ámbito financiero se refleja el flujo de efectivo, los cambios reales en su patrimonio y en las actividades del manejo natural como transacciones y operaciones, en la auditoría de cumplimiento, es la aplicación de las normas y regulaciones internas, la auditoría de Gestión es muy importante manejarla, porque aquí es donde se logran los objetivos de las empresa y el manejo adecuado de los recursos, la auditoría de Control Interno es de sumo cuidado, aquí a veces se genera conflictos en las transacciones, pues se maneja básicamente, los ingresos, los egresos, la nómina, la tesorería y todo el ciclo de la información financiera y amerita el mejoramiento día a día de ésta misma.

Una de las principales razones sobre la concepción sobre el desarrollo de ésta de herramienta es la de cortar o eliminar en las empresas los rastro de corrupción, mal versación de fondos y desfalcos inesperados en las empresas colombianas, pues es difícil a veces, enterarse de éstos acontecimientos, pues desde hace mucho tiempo ha existido la auditoría, como control asertivo para mejorar estos cuestionamientos, y como razón viable se ha ido mejorando con el tiempo y se ido especializando con el fin de ahuyentar estos aspecto negativos, pues la Auditoría Integral es una de esas especializaciones, pero definiendo y apoyo ésta herramienta, porque es muy completa y efectiva, empieza desde el manejo de sus recursos, hasta toda la información financiera de la empresa.

Ahora mismo en la actualidad existen elementos importantes para defender ésta alternativa, porque en ella surgen efectos de igualdad, la distribución de los beneficios del desarrollo económico, se ha convertido en un interés colectivo, se disminuye las diferencias entre sectores más avanzados y los menos desarrollados en la empresa, se produce una participación abierta produciendo un giro importante en las finanzas de la Institución o empresa donde se constata que los miembros activos y funcionales, pueden desarrollar sus capacidades, sin presión y con autonomía e independencia, respetando los derechos humanos e individuales de cada persona, el autodesarrollo se ha convertido en un tema vigoroso para la productividad y el buen ambiente en las relaciones con los individuos, pues control lo hace el mismo calor empresarial.

Para el logro de ésta investigación fue importante buscar recursos que me ayudaran a comprender mejor el tema, hubieron muchos resultados positivos, pero me apoye en hacer ésta investigación con los conceptos y testimonios de tesis, monografías y libro de auditoría en general, pero me incline por el manual de normas y procedimientos de la auditoría integral, en

ésta obra nos muestra el grado de necesidad que puede tener una empresa, y manejo adecuado que se puede dar para una evaluación liderada en transparencia y responsabilidad.

Para tener éxito en una auditoría integral se debe conocer muy bien el negocio, de donde viene y para donde va, conocer la estructura del mercado en que se mueve, los productos, los servicios, la calidad, y el entorno en general, en base a lo investigado se proporciona una breve ojeada sobre las principales facetas de la investigación y las tendencias que han dominado el estudio de ésta especialización de la auditoría en las empresas colombianas, una vez identificado el éxito de ésta herramienta y lo que los autores nos han ilustrado para el fácil manejo del procedimiento de control, busca que los contadores públicos y lo profesionales evalúen los logros e indiquen el triunfo y el fracaso de los efectos en la implementación de la auditoría integral, el funcionamiento de ésta teoría logra desarrollar grandes estrategias, diversas unidades de organización funcional de los negocios, detallando los planes operativos y organizacionales, para que haya crecimiento concentrado, desarrollo del mercado, desarrollo del producto, innovación, integración, etc.

Una pregunta que me hice fue De qué manera los informes de la auditoría integral contribuyen a la economía y a la competitividad en las empresas o Instituciones públicas o privadas de nuestro país? Estos informes contribuyen a una economía transparente y equitativa, libre de engaños y de corrupción, al llevar al cabo éste proceso investigativo se incrementó la capacidad para ser creativo e innovador en nuevas ideas en el desarrollo de las actividades diarias de la empresa, se debe proporcionar un alineamiento de las fortalezas y debilidades, con el propósito de establecer una imagen actual del proceso de la auditoría, en cuanto al ciclo de la producción pueden progresar a través de unas etapas identificadas como un ciclo de vida , básicamente, éstas son surgimiento, crecimiento, madurez y decaimiento, en la ventaja competitiva, en ella se identifica las habilidades en el proceso de la formulación de la visión de la organización , donde hay mayores oportunidades de éxito y el tiempo total de ciclo es la velocidad del criterio competitivo como el lanzamiento y la distribución.

El auditor profesional está en la capacidad de hacer un informe detallado, en éstos valores, para el conocimiento de una empresa es importante detallar todo su entorno, para facilitar el proceso de la auditoría logrando que el éxito de su misión haya prestado mayor ventaja; en su

construcción es importante tener en cuenta otros profesionales, que apoyan los criterios de información, pues la intervención de ellos, hacen posible que la evaluación que se realiza en la empresa tome un camino claro y coherente y los informes, sean positivos y conformes a las disposiciones legales existentes.

El proceso de la Auditoría Integral toma vigor desde el momento en que se empieza a indagar los pro y los contra y a tomar en cuenta los riesgos que se pueden generar en el transcurso del proceso, de acuerdo a las condiciones del servicio de aseguramiento que contrata, debe desarrollar un plan de trabajo, donde se expone la naturaleza y el alcance del procedimiento y como se tiene entendido, se establece que es un medio para el control y el desarrollo en la ejecución del trabajo más idónea.

El profesional debe tener en cuenta los riesgos y las singularidades que se pueden presentar para la planeación de la auditoría y éste mismo debe tener en cuenta a quien va dirigida la información, ahora en día existe un complemento ideal en la búsqueda constante de información, obteniendo evidencias suficientes y apropiadas para llevar a cabo una Auditoría Integral, ya que en éste espacio se maneja las áreas y divisiones de la gestión, pruebas de control, procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones e indicadores de éxito, una buena auditoría debe contener una expresión clara de su conclusión sobre el tema que se maneja, y con la constante convicción de un informe transparente, digno de confianza y credibilidad, cada fase o segmento de la planeación en la auditoría debe ser enterada a las personas a quien va dirigido, para ello se debe aplicar los informes eventuales, intermedios y por el último el informe final.

La auditoría integral al ser un tema claro y viable, debo decir que es una herramienta muy útil para el ejercicio de las funciones contables para nuestras empresas, éste enfoque ayuda a incrementar bienestar y productividad, al menos se logra eliminar los malos manejos de los recursos, la mal versación de los fondos y claro está la corrupción que es el sistema más reprochable en una organización.

Una buena auditoría representa un catalizador para transformar la organización en un equipo ganador, éste modelo ayuda al mejoramiento de la producción de eficiencia y eficacia, gracias a la tecnología y a éstas herramientas prolonga la vida de las entidades públicas o privadas de nuestro país, los estudios realizados en empresas han destacado la importancia del

manejo de ésta auditoría especializada, han ayudado a resolver conflictos internos y a despejar obstáculos que impiden un manejo ejemplar y eficiente de las Instituciones, por ende el destacamento de ésta actividad puede lograr una inclusión real y masificadora para la implementación de éste procedimiento en todas las empresas colombianas, ya que se despliega de ella la mayor grado de credibilidad y confianza en sus informes finales.

Por último el Libro de Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, escrito por el Autor Yanel Blanco Luna, me dio enseñanzas y conocimientos muy acertados para ésta investigación, siendo éste el protagonista de éste ensayo, es un libro muy completo y fácil de entender y lo más importante es que lo puedo aplicar en algún momento de mi vida como profesional en las áreas contables, sé que es muy beneficioso para mi carrera, lo logros alcanzados en éste ensayo, serán muy constructivos para todas personas que quieran leer esta experiencia, como medio de información.

Ahora, éste mundo globalizado tiene cambios que se han venido presentado en el entorno de los negocios y también las acciones inapropiadas en la administración de los riesgos de las empresas se ha hecho posible un cuestionamiento que critique las diversas falencias y las innumerables desventajas que se tienen al momento de competir en la globalización. De hecho es primordial representar en su conjunto de políticas y procedimientos que determinen de cómo la empresa es dirigida, administrada y controlada, es así que la complejidad y el volátil entorno de los negocios actuales, busca que los directivos de una empresa analice una efectiva decisión en base a una auditoría integral que contenga los procedimientos adecuados para una sincronización en el aspecto de los riesgos y la eficaz sostenibilidad y éxito de una empresa a largo plazo.

En la medida que se vaya intensificando la atención en el manejo adecuado de la auditoría integral, es donde se juega un papel importante a la hora de hacer un control en los reportes financieros, en el control interno y obviamente en la aplicación vigente de las normas con la gestión adecuada en los quehaceres financieros, con la ventaja que las personas involucradas en el proceso del contexto, de los roles y de las responsabilidades propias van ampliando significativamente conocimientos, experiencias y la experticia de los especializados en la auditoría.

Ahora en el contexto empresarial y de los negocios se está implementando los estándares internacionales de la información financiera (NIFF) las empresas se tienen que ir adaptando para poder competir en los negocios e ir acercándose a la integración global de los mercados financieros y así lograr que los reportes financieros sean entendidos y aceptados uniformemente.

Como sabemos las NIFF juegan un papel muy importante en los negocios internacionales, pues es determinante la variación de los enfoques de evaluación para la obtención de evidencia basada en la valoración de riesgos, realizando una autovaloración y otras actividades de monitoreo continuo como evidencia de evaluación, también el propósito de la documentación y como la administración tiene flexibilidad en los enfoques para la documentación que constituye el soporte en la valoración de las finanzas, y la orientación interpretativa de los auditores en las NIFF está organizada alrededor de algunos principios, entre ellos tenemos en que el auditor debe evaluar si se ha implementado controles que de manera adecuada cubran el riesgo de que una declaración equivocada de los estados financieros no sería prevenida o detectada de manera oportuna.

Otro principio muy importante es que la evaluación que realiza la administración hace respecto a la evidencia sobre la operación de sus controles basándose en la valoración de riesgos, esto permite alinear la naturaleza y la extensión de sus procedimientos de evaluación con esas áreas de Información Financiera confiable.

En la auditoría integral es importante tener en cuenta la sincronización de las áreas que las comprende, como la de control interno, la de gestión, la de las normas aplicables y por supuesto los estados financieros, pues cada una de ellas cumple una función y un objetivo específico con el fin de que los reportes que se establezcan sean ciertos y verídicos con el fin de que la auditoría integral cumpla con el requerimiento para la empresa.

Allí se debe rescatar que la orientación interpretativa del auditor responsable tiene que ofrecer su propia experiencia y su juicio informado para diseñar un proceso de evaluación que satisfaga las necesidades de su compañía y provea una base razonable para las NIFF en eficiencia y eficacia.

La auditoría integral en los negocios internacionales, fomenta un soporte razonable en la documentación del diseño del control de las empresas que se quieren tomar paralelamente,

incluyendo los elementos a nivel de entidad y otros importantes y necesarios para las NIFF, en la parte integral del soporte razonal y financiero, todo depende del tamaño , la naturaleza y la complejidad de la empresa.

Hay un factor muy importante que hay que tener en cuenta y que no se puede descuidar que son las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), en ellas se establecen los principales elementos relacionados con el cumplimiento regulatorio, como procedimientos, códigos de ética, medidas financieras, entre otras, para un auditor es indispensable contar con éstas reglas para que pueda evaluar de manera íntegra y confiable la situación de la empresa. Las NIAS, comprenden los siguientes alineamientos como son los asuntos introductorios, principios generales y responsabilidades, la evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos evaluados, la evidencia de Auditoría, uso del trabajo de otros, dictámenes y conclusiones de Auditoría, áreas especializadas, declaraciones internacionales sobre prácticas de Auditoría.

Las NIAS se caracterizan porque regulan el trabajo del auditor, en cuanto a sus procedimientos y desarrollo de su actuar, ayuda en el momento del control interno al momento de realizar la auditoría, brindan conceptos útiles y aspectos relacionados ante cualquier riesgo, con su posible solución, y ayuda a realizar un eficiente y verificable informe, con la inmersa actividad antifraude fuerte.

En la auditoría integral juega un rol importante las NIAS, pues la búsqueda de la calidad, desde el punto de vista regulatorio como de competitividad , el funcionamiento óptimo del departamento se convierte en una preocupación vital para cada uno de los componentes del plan global de auditoría, la respuesta viene en la forma de las valoraciones de la calidad, el examen de la efectividad y eficiencia de la función, en cuanto al aseguramiento continuo se debe construir a partir de las descripciones del trabajo y las rutinas de operación, además se realiza periódicamente evaluaciones y la vigilancia de riesgo continua.

Tanto las NIFF, como las NIAS, son benéficas para la auditoría en general, pues la meta de un solo conjunto de estándares de contabilidad de alta calidad ha sido buscada durante muchos años, la creciente aceptación de las NIFF acerca ésa visión de manera más cercana a la realidad,

la adopción global creará un denominador común a partir del cual los reguladores y supervisores puedan valorar asertivamente las operaciones de la empresa y de los mercados que supervisan.

Esto le permitirá a los usuarios comparar la posición financiera de las empresas más allá de las fronteras , permitiéndoles potencialmente a los inversionistas asignar de manera más eficiente el capital haciéndolo sobre una base global, de hecho la presentación de sus reportes financieros comparables, transparentes y confiables ofrece un pilar fundamental de confianza que permite que los mercados de capital funcionen más efectivamente , facilitando la inversión internacional y estimulando las inversiones necesarias para la recuperación económica.

Los requerimientos también se basan sobre las NIAS, pues los materiales informativos que son suministrados en ellas fomentan la vigilancia y la experiencia en los equipos de la auditoría integral, para operar eficientemente y suministrar información financiera confiable y oportuna.

La auditoría como examen crítico de una empresa es importante conocer todas las reformas tributarias que existan en nuestro país, de hecho en los últimos años se ha hecho un cambio en los impuestos regidos por la ley 1739 de 2014 que busca reducir el déficit fiscal que tiene el Gobierno Nacional para los próximos 4 años. Esta reforma trae como principales novedades la creación del impuesto a la riqueza, una sobretasa del CREE y un impuesto denominado de “normalización tributaria”, modificaciones al impuesto a la renta, al impuesto para la equidad CREE, entre otras.

Para nuestro gobierno la reforma tributaria es un momento de equidad y el cual busca que los impuestos fortalezcan la economía de un país y el sostenimientos de una empresa con la ejecución propias de los impuestos, allí se establece que no existiría una evasión a las los deberes fiscales.

En la auditoria se busca o se tiene por objetivo examinar mediante pruebas sustantivas la exactitud del cumplimiento de las leyes 1607 de 2012 esta reforma contiene normas en materia de: impuestos a personas naturales, impuestos a las sociedades, reforma del Impuesto al Valor Agregado –IVA, e impuesto al consumo, ganancias ocasionales, y normas anti evasión y anti elusión, y la 1739 de 2014, que son las nombradas anteriormente, y entre otras existentes,

analizando el material de cada uno de los impuestos nacionales, las tasas y los impuestos municipales a los que haya lugar de acuerdo a las estipulación de dichas leyes.

Por lo anterior se deduce si el cumplimiento o la desviación de la ley pudieran causar una contingencia monetaria y cuál sería el impacto económico en una empresa.

La auditoría siempre su objetivo es la de evaluar la situación de impuestos de la empresa, las retenciones que se presenten en las declaraciones, como resultado de los continuos controles internos y los procedimientos que maneja la empresa, por lo que es muy importante verificar los procesos y determinar si estos aseguran el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias.

En los actuales mecanismos que tiene el gobierno colombiano que ayuden a controlar el gasto en las empresas y que no lleven a un manejo inadecuado de sus finanzas es un paso eficaz a la hora de hacer cumplir ciertas normas o leyes que se rijan con vigor y sustancialidad, pues así es donde no se permite la posible evasión de los impuestos, con la auditoria se busca que estos impactos fiscales, no sean afectados en las finanzas de la empresa y en el mismo ente gubernamental.

En las actuales investigaciones que se han venido adelantado en el país, se ha hecho posible que muchas empresas han sido sancionadas, pues se han identificado que su estructura económica no ha sido la mas honesta y la mas efectiva en la hora de actualizar sus impuestos. Por ello se ha hecho necesario que la ley 1607 de 2012 y la ley 1739 de 2014, hayan puesto limites ante posibles fraudes en la hora de juramentar sus impuestos. De esta manera se pretende identificar herramientas para la construcción de elementos que coadyuven a disminuir y a controlar la evasión de los impuestos nacionales.

Para muchos contribuyentes, antes de que la actual ley 1739 de 2014 se había hecho una presión en aumentar los niveles de evasión y elusión, disminuyendo el cumplimiento voluntario, situación que se ve agravada por el enorme efecto de las exenciones. Así las cosas, se hace necesario aumentar el cumplimiento voluntario a partir de la aplicación de diferentes estrategias como la actuales leyes para disminuir la evasión y de acciones jurídicas concretas para disminuir las exenciones.

De este modo la auditoria es un mecanismo muy efectivo para evaluar posibles fraudes en los impuestos nacionales, el nivel de tributación potencial es determinada generalmente por un coeficiente que relaciona el valor de todos los ingresos tributarios y el PIB, utilizado como un indicador de capacidad relativa que hace posible comparar la carga tributaria del país.

Las conductas evasoras se manifiestan en acciones concretas como no presentar las declaraciones tributarias, incurrir en errores aritméticos generando un menor saldo a pagar, un mayor saldo a favor u omitiendo sanciones, correcciones sucesivas de las declaraciones, omitir ingresos y finalmente, incluir costos, descuentos o impuestos descontables inexistentes.

En la auditoría integral, siendo una eficaz herramienta que ayuda a la credibilidad y transparencia, apoya en lograr un equilibrio fiscal gestionando adecuadamente los ingresos del estado colombiano, a través de un conocimiento detallado y objetivo de la estructura de los tributos tanto en el contexto nacional como también en aplicación de las NIFF, que internacionalmente juegan un papel muy importante en el mercado global.

Aunque en un principio pareciera que la estimación de la evasión es una tarea fácil, lo que en realidad se encuentra es que en medirla con precisión es una tarea ardua y compleja y que en muchos casos las leyes impuestas por el gobierno también tiene sus limitaciones.

Para finalizar definiendo y apoyo que la auditoría integral en sus apoyos jurídicos y normas actuales con sus relevantes reformas tributarias hacen de ella una herramienta muy útil para nuestras empresas, pues el manejo adecuado logra transparencia en sus informes y una equidad cualitativa que la hace ver muy atractiva para muchos empresarios, porque alberga en ella seriedad y cumplimiento en su finalidad de aseguramiento y manejo adecuado de los riesgos económicos y de desarrollo empresarial.

1.3.3 CONCLUSIONES

En éste ensayo lo más relevante que se pudo establecer es la gran importancia que tiene la auditoría Integral como método y herramienta para el mejoramiento de una empresa o entidad pública o privada, su formalismo hace que sea interesante, pues la integración de sus alcances como son la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, hace que sea una auditoria completa y la presentación de sus informes, sean confiables, verídicos y con la calidad y efectividad a la que hace referencia.

Para su desarrollo es importante conocer las bases de la empresa, con el fin de establecer el procedimiento correcto a ejercer

El libre cumplimiento de los propósitos del estado financiero, los manejos de los recursos, la previa ejecución de las normas y objetivos de la gestión y realizar las recomendaciones a los administradores o gerentes, en la evaluación de los activos, con el fin de preservarlos.

Que el auditor debe proveer por la seguridad sobre la credibilidad del informe, manifestando claridad con un criterio ético y transparente.

Que los estados financieros se deben presentar razonablemente a la situación financiera de la entidad pública o privada.

Demostrar que la estructura del control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, sin alterar la ética y la buena moral de las personas que interviene en el acto.

Que se dispone en anular todo hecho engañoso, de corrupción y del mal manejo de los recursos económicos y estructurales de la entidad.

Las empresas que se registran en los mercados financieros sobre las NIFF, son empresas que pueden competir internacionalmente, los beneficios potenciales son claramente procesos actualizados donde la frecuencia en la comunicación puede ayudar en el avance positivamente un plan sostenible. Subestimar la planeación que implica el cambio y el tiempo que se requiere,

podría probar ser riesgoso. La auditoría integral puede servir como fuerza que guía en el posicionamiento de la empresa para lograr los beneficios estratégicos, operacionales y económicos que se derivan de la transición hacia las NIFF.

Para que una auditoría funcione eficientemente es necesario un control que identifique los riesgos de la información financiera y los controles que le son relacionados a nivel de empresa y para ello es indispensable que las NIAS, ayuden al mejoramiento de los juicios y que los reglamentos a los que son expuestos los auditores, mejoren la calidad y en consideración la naturaleza de las operaciones, con el fin de dar tranquilidad en el dictamen, con el fin que sea claro y confiable.

Con la aplicación de la Ley 1607 de 2012 y 1739 de 2014 se puede estimar que la auditoría cumple una función de vital importancia para la posible evasión de impuestos de los contribuyentes de nuestro país, aunque la misma ley también garantiza los objetivos de justicia, equidad y eficiencia en la recaudación, es que la normativa y especialmente los procedimientos tributarios sean aceptados y fáciles de comprender para los contribuyentes, cumpliendo en principio de simplicidad, y así evitar fraude y evasión de impuestos. Logrando que se haga voluntariamente el pago de los mismos.

1.3.4 RECOMENDACIONES

Se recomienda incluir más ésta auditoría en todos los ambientes financieros de nuestras instituciones, es una herramienta muy importante porque abarca varias temáticas que ayudan a eliminar hechos de corrupción y malos manejos, liberando todo hecho maléfico y ayuda a mejorar con eficacia y eficiencia a una empresa, en el pro de su economía haciéndola más atractiva y competitiva ante el mundo globalizado.

Realizado este trabajo se podría implementar como modelo de gestión en las auditorías de nuestro país, para contribuir a mejorar la eficiencia del área de las finanzas cumplimientos con las metas como en la satisfacción de los clientes, en virtud del poder dar respuestas oportunas y efectivas

Incrementar un cambio cultural liderada por los contadores en la búsqueda de la excelencia en los criterios de calidad, transparencia y eficacia en los estados financieros de las empresas.

1.3 MATERIALES DE REFERENCIA

1.3.1 BIBLIOGRAFÍA

BLANCO LUNA, YANEL (1998). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Colombia.

CHIAVENATO, I. (2003) Administración Procesos Administrativos. Colombia. Edit. Graw Hill.

ARENS, ALVIN. (1996) Auditoría: un Enfoque Integral. México. Edit. Prentice Hall.

1.3.2 WEB GRAFÍA

[Auditoría **integral** - Monografias.com - Tesis, Documentos...](#)

[Auditoría **integral** y controles internos - Monografias.com](#)

[Auditoría **integral** - ilustrados.com, Monografías, tesis...](#)

[**AUDITORIA INTEGRAL: FASE DE EJECUCION DE LA AUDITORIA**](#)

