

LA AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA UNA GERENCIA COMPETITIVA

DR. CPC. CARLOS EGÚSQUIZA PEREDA

Docente de la Facultad

RESUMEN

La presente propuesta de investigación científica se ubica dentro de la auditoría integral parcial, bajo el enfoque de la auditoría integrada, concepción filosófica de las empresas o instituciones del período de apogeo –empresa en marcha– o el enfoque estructural o funcional de las empresas o instituciones que comprende las funciones de producción, comercialización, investigación y desarrollo, gerencia financiera y por último la función de organización, gestión, supervisión y control.

La presente investigación constituye un estudio multidisciplinario e interdisciplinario de profesionales y técnicos conocedores de los procesos y sistemas relacionado con organización, gestión, supervisión y control de la gerencia moderna y de avanzada, así como un instrumento de la era de los conocimientos para el impulso y desarrollo, sobre todo de las instituciones dedicadas a la educación, a las empresas del sector agropecuario, exportaciones y actividades de turismo. Asimismo implica que las universidades promuevan y fomenten el desarrollo de una cultura y filosofía de la gestión eficiente para la optimización de los recursos escasos de países del tercer mundo, incorporando en sus programas de estudio, a nivel de pre y postgrado, asignaturas referente al tema de investigación y los colegios profesionales para que impulsen programas de especialización y capacitación.

En esta investigación se presenta la concepción, naturaleza, alcance y estructura hacia la auditoría de gestión para una gerencia competitiva que trata cada una de las etapas del proceso de auditoría de gestión empresarial, como son: planeación, ejecución de la auditoría, informe o reporte y seguimiento de la implementación de las recomendaciones; así como la verificación del cumplimiento de los objetivos básicos, aplicación de los procesos y estándares previamente definidos, veracidad en la obtención de evidencias de auditoría, participación del jefe de comisión en las juntas o reuniones de inicio y cierre de actividades de auditoría. Por último se presentan las conclusiones y recomendaciones que serán de aplicación por las empresas o instituciones, firmas consultoras, sociedades de auditorías y personas interesadas que requieren de una herramienta moderna para la evaluación de la gestión empresarial bajo el enfoque moderno.

Palabras clave: Auditoría de gestión, Auditoría integral, Competitividad, Gestión gerencial, Auditoría de campo.

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación nos hemos dedicado al estudio y evaluación de los distintos problemas que atraviesan la actuación de los gerentes en un mundo competitivo y globalizado, a fin de identificarlos y dar soluciones mediante la herramienta moderna de Auditoría de gestión para una gerencia competitiva, la cual constituye un instrumento de la era del conocimiento para el impulso y desarrollo, sobre todo de las instituciones dedicadas a la educación, a las empresas del sector agropecuario, exportaciones y actividades de turismo.

Indudablemente, el contador público, al igual que el resto de las profesionales, siempre se encuentra preocupado por los problemas de las empresas o instituciones, en este mundo competitivo y globalizado, retos que exigen mayor dedicación a la investigación en búsqueda de nuevas teorías y técnicas para la eficiente gestión y optimización de los recursos escasos, por ejemplo para resolver los problemas de gestión e investigación de mercados; de ingeniería, tecnología, planta y equipo; gestión financiera y mercado de capitales; y por último, la visión gerencial y gestión de recursos humanos.

Este tema tiene sus antecedentes en los últimos eventos internacionales como las *Conferencias interamericanas de contabilidad XXV y XXVI* llevadas a cabo en los años 2003 y 2005 en Panamá y Brasil, respectivamente, se ha discutido y recomendado el desarrollo de la auditoría integral dirigida a todos los conocimientos o actividades, para hacer frente a los retos de la globalización en lo económico, cultural, científico y tecnológico; obligan a los profesionales dedicados a la actividad de auditoría para que efectúen investigaciones en nuevos temas y problemas del quehacer del hombre y estar aptos para afrontar los nuevos retos y requerimientos del mercado laboral.

En América Latina, en La Habana, Cuba; en Brasil, Argentina y Perú se está impulsado el estudio y la investigación en este nuevo campo de la evaluación de las empresas o instituciones, como instrumento valioso para el desarrollo económico social utilizando sus propios recursos, priorizando las actividades antes indicadas. Por ello, los esfuerzos de investigación en este tema novedoso constituyen un asidero y estímulo social. Es importante precisar que no se trata de la auditoría administrativa y operativa que dejaron de tener vigencia en la década de 1970 -1980, ya que no se trata de evaluar sólo la eficiencia, efectiva ni económica de las empresas o instituciones; implicará entonces dar respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Qué sistema de organización y gestión gobierna? ¿Cómo funcionan los procesos y sistemas? ¿Quiénes y cómo lo hacen? ¿Quiénes y cuantos son los dueños y propietarios? ¿Quiénes y cuáles son los proveedores y clientes? ¿Qué factores externos afecta a la empresa? ¿Cuáles son la misión y visión? ¿Se utiliza la planificación estratégica? ¿Se tiene fijado los objetivos? ¿Se evalúa periódicamente los procesos y sistemas de gestión? ¿La asignación de los recursos son adecuados o escasos?, etc.

DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO

A. OBJETIVOS

- Efectuar estudios comparativos de las técnicas y procedimientos de auditoría existentes, en relación de la obtención de evidencias de auditoría, competentes y suficientes encaminado a la medición y evaluación del desempeño del directorio y la gerencia para la optimización de los recursos escasos y su correlato en cuanto a la amplitud y profundidad de las pruebas de estudio o examen.

- Divulgar a la sociedad respecto a la importancia, alcance y trascendencia de las técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría de gestión empresarial, a través de charlas, seminarios y publicación de los resultados de la presente investigación.
- Lograr que las universidades del país incluyan en sus currículas de estudio una asignatura referida a las técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría de gestión empresarial.
- Difundir mediante cursos y seminarios en los colegios profesionales y la Contraloría General de la República referida a la bondad, naturaleza y características de las técnicas y procedimientos referidas a la auditoría de gestión empresarial.

B. HIPÓTESIS

En el desarrollo de la presente investigación se tuvieron en cuenta las siguientes hipótesis:

- H1. La Auditoría de gestión para una gerencia competitiva, bajo el enfoque integral no tiene determinada la naturaleza, contenido y alcances de la auditoría integral para su desarrollo y adecuada aplicación, así como la consecuente amplitud y profundidad de las pruebas.
- H2. Los entes involucrados (personas y empresa o instituciones) no están debidamente informados de la importancia y trascendencia de la auditoría de gestión para gerencia moderna y competitiva.
- H3. No existe de una formación académica en cuanto al tema del presente estudio, no se incluye en las currículas de estudios de las universidades del país, asignaturas con respecto a la Auditoría de gestión en cuanto al estudio y evaluación de los sistemas imperantes que gobierna una empresa, bajo las exigencias de la Gerencia moderna y competitiva.
- H4. Las empresas o instituciones, sociedades consultoras y auditores, así como los colegios profesionales implicados en la auditoría integral no están informados del nuevo enfoque de la Auditoría de gestión hacia el logro de la excelencia gerencial y competitiva, así evitar los riesgos de negocio y riesgo de la auditoría.

MARCO TEÓRICO

1. ¿Qué es una Auditoría para una gerencia competitiva

- Es el estudio y evaluación objetiva de los procesos y sistemas de empresas o instituciones en cuanto se refieren a organización, gestión, supervisión y control.
- Es la evaluación objetiva, por ejemplo, de los sistemas: gestión, actividades o procesos, sistema de contabilidad y costos, y sistema informático.
- Estudio de medidas para prevenir la obsolescencia de los productos o servicios o actuar en caso de contingencias y el embate de la globalización.
- “Es componente de la auditoría integrada: evaluación independiente, sistemático, periódico, documentado y objetivo; realizado por un equipo multidisciplinario (profesionales especializados en gestión, económico y financiero, sociología, psicología, ingeniería, derecho, etc.)”.
- Es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública, a fin de

medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso.

2. Estructura de la Auditoría de gestión

A. Etapa de planeación: Actividades Preliminares (pre-auditoría)

- a) Diagnóstico a primera y segunda vista de conocimiento de las actividades, procesos y sistemas de la institución o empresa.
- b) Preparación y presentación de Propuesta Técnico-Económica de la auditoría de gestión.
- c) Convenio de asignación y contratación de auditores.
- d) Recopilación de datos e informaciones in situ (empresa o institución).
- e) Preparación del Plan de Auditoría por la firma auditora para ser revisada por la empresa.

B. Etapa de la ejecución de la auditoría

Desarrollo de la Auditoría en Campo.

C. Etapa de reporte y seguimiento (post auditoría)

- a) Firma Auditora prepara Reporte de Auditoría para su revisión por la institución o empresa.
- b) Se establece un Plan de Acción para ser aprobado por ambas partes.
- c) Firma de Convenio de Cumplimiento entre las partes.
- d) Entrega de avances de reportes o informes preliminares en cumplimiento del Plan de Acción.

3. Auditoría en Campo

- Tiene por objeto verificar el cumplimiento de los procedimientos y estándares previamente definidos.
- Únicamente, los responsables están autorizados a proporcionar la información requerida por los auditores.
- Hablar con la verdad, procurando contestar únicamente lo que se pregunta.
- Participar en las juntas de inicio y cierre de actividades.
- Se dará a conocer el calendario de auditoría en campo tan pronto la auditoría de gestión no sea un proceso opcional, sino un compromiso que estamos obligados a cumplir.

RESULTADOS MÁS SALTANTES

Los resultados más saltantes han sido:

- En el Perú no se tiene investigaciones de este tipo de auditoría, en los ensayos o escritos se confunden con el título de “auditoría de gestión”, cuando el contenido se refiere a la auditoría operativa y administrativa.
- Las pequeñas y medianas empresas que han sido encuestadas indican su agrado, ya que les servirá como herramienta de eficiencia en la gestión de sus recursos.
- Los resultados serán también de utilidad para las universidades y colegios profesionales que les permitirá incorporar en sus currícula de estudios y asignaturas de capacitación.

IMPACTO O APOORTE DEL ESTUDIO

El presente estudio tiene un aporte científico social que contribuye a la concepción y

aplicación científica de Auditoría de gestión para una gerencia competitiva, que implica el estudio de la gestión de las empresas bajo el enfoque de la auditoría integral para lograr la optimización de los recursos y lograr objetivos con menor riesgo y menor costo.

Mediante la aplicación de los resultados del presente estudio se reducirán los riesgos relativos a la empresa o institución y riesgos de auditoría en cuanto al proceso, hallazgos e informe final de auditoría.

DISEÑO EXPERIMENTAL

Entre la gran y mediana empresa, instituciones públicas y universidades del país se tomó una muestra de 30 para efectuar las encuestas o entrevistas del caso.

Se empleó el Método evaluativo, abarcando en el nivel descriptivo, la evaluación de los distintos sistemas de gestión empresarial y la calidad de recursos humanos, relacionados hacia una identificación de la auditoría de gestión; en el nivel clasificatorio, la investigación a los distintos sectores económicos y tamaños de la inversión empresarial, y también se abarcará el nivel explicativo y proyección hacia los objetivos diseñados en la investigación.

Métodos

- *Recolección de información*

Fundamentalmente para el marco teórico, basado en la recolección bibliográfica existente, se ha realizado la recolección de la información documental de los distintos entes económicos, universitarios del país, así como de los colegios profesionales e instituciones y organismos de supervisión y control.

- *Técnicas a ser utilizadas*

Se aplicaron técnicas como las entrevistas, encuestas, cuestionarios, muestreos esta-

dísticos y técnicas de diseño experimental que contribuyen a los fines de la investigación.

- *Estrategia de la investigación*

Las estrategias aplicables fueron flexibles de acuerdo a los objetivos específicos del tema de investigación.

- *Análisis estadístico*

El análisis estadístico utilizado fue la metodología de la estadística descriptiva e inferencial, según la muestra seleccionada, elaborando conclusiones y explicaciones de acuerdo con los objetivos de la investigación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Las conclusiones y recomendaciones podrán ser utilizadas por los auditores, contadores, quienes deben capacitarse constantemente en Auditoría de gestión para una gerencia competitiva, con el objetivo de medir el grado de eficacia de la auditoría como herramienta de gestión empresarial; así como por sociedades de auditoría y empresas consultoras, universidades, organismos superiores de supervisión y control: Contraloría General de la República, la Superintendencia de Banca y Seguros y distintos entes, así como los Colegios Profesionales, ya que les permitirá incorporar en sus currículas de estudios asignaturas de capacitación respecto a auditoría de gestión para una gerencia competitiva, las cuales son:

- El proveer nuevos conceptos, naturaleza, metodología, procedimientos y técnicas conducente, específicamente a la auditoría de gestión como herramienta para una gerencia asegura poder enfrentar los retos de la globalización, la competitividad, la excelencia y el avance científico tecnológi-

co del siglo XXI, en cuanto se refiere a los distintos temas de la auditoría integral.

- La auditoría de gestión requiere la participación de profesionales multidisciplinarios altamente capacitados y entrenados, sobre los cuales se carece generalmente, debido a su alto costo de preparación y a la falta de conciencia de los directivos sobre la necesidad de este importante instrumento de gestión gerencial para el logro de los objetivos y metas institucionales.
- En Latinoamérica no está plena y claramente establecido a la auditoría de gestión como medida de valoración o evaluación del accionar de la gerencia en cuanto a organización y gestión empresarial o institucional, abandonándose el concepto tradicional de la auditoría de gestión.
- Una auditoría de gestión parte de un contexto general, con el fin de determinar resultados específicos de los diferentes factores que intervienen en un proceso productivo (entrada - proceso - salida).
- Para realizar una auditoría de gestión es necesario tener una visión integral de la organización y su entorno como sistema, es decir su contexto interno y externo. Por lo tanto debe conocer la visión estratégica de la organización que implica identificar las necesidades, obstáculos y estrictiones que impiden el desarrollo y las potencialidades con la que se cuenta para lograr su desarrollo.
- La ejecución de la auditoría consiste en aplicar el programa en el trabajo de campo, orientados a la recopilación de la información y documentación, aplicando diversas técnicas de recolección de la documentación, las mismas que son estudiadas, utilizando los diferentes instrumentos estratégicos de gestión, que contenga evi-

dencia suficiente y competente, que sirva de soporte a los hallazgos de auditoría, y los trabajos realizados que debe estar plasmados en los papeles de trabajo que sirva de soporte al informe de auditoría.

- Incursionando en la auditoría de gestión para una gerencia competitiva, se contribuye al desarrollo económico y social de las empresas e instituciones si se tiene en cuenta que la gestión empresarial en este ámbito se encuentra en una etapa de desarrollo inicial.
- El informe de auditoría de gestión, es el resultado del proceso sistemático de la auditoría, tras la correcta realización de las actividades previstas en la ejecución, se plasma en un informe escrito de alta calidad. En esta fase es donde el auditor comunica a la entidad auditada, y hace pública la información recabada, advertida en los hallazgos de la auditoría en las conclusiones y recomendaciones de gestión, que tiene el propósito de promover cambios y mejoras en la entidad auditada.
- En cuanto a la actividad académica, servirá de base a las universidades y colegios profesionales, para incluir en sus currícula de estudios temas relacionados a auditoría de gestión para una gerencia competitiva.

REFERENCIAS

- Bacon, Charles A. (1973). *Manual de auditoría interna*. Editorial Hispano América, México.
- Casal, Armando Miguel (2000). *Contabilidad y auditoría ambiental*. Segunda Parte, p. 166. Ediciones Macchi, Buenos Aires .
- Contraloría General de la República (1998). *Manual de auditoría gubernamental*. Lima.
- D. Guishiani (1973). *Organización y gestión*. Editorial Progreso.

- Défossé Gaston (1979). *La gestión financiera de las empresas*. Editorial Ariel S. A., Barcelona.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú (2000). Junta de Decanos. *La Auditoría de Gestión, una necesidad en la eficiencia*.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N.º 27785.
- López, Martha Rosa. Cuba Internet Dic/04: *La Auditoría de Gestión, una necesidad en la eficiencia*.
- “Normas Internacionales de Auditoría - NIAS”, Tercera edición, Lima.
- Egúsqüiza Pereda, Carlos Alfonso (2000). “Auditoría de gestión”. En *Quipukamayoc*. Segundo semestre, pp. 69-75.
- Torres Bardales, C. (1998). *El proyecto de investigación científica*. Editorial San Marcos, Lima.
- Trabajos Técnicos Nacionales e Internacionales, Conferencia Interamericana de Contabilidad, XXIV Conferencias, Punta del Este Uruguay 2001.
- Trabajos Técnicos Nacionales e Internacionales, Conferencia Interamericana de Contabilidad, XXIII Conferencias, San Juan de Puerto Rico, 1999.