

**Marysther García-Ochoa<sup>i</sup>**  
**Glenda Rivas-Márquez<sup>ii</sup>**

Universidad de Carabobo, Venezuela

# Tendencia de la Auditoría

## empleada por las Empresas Fabricantes de Autopartes en el Estado Carabobo, Venezuela

### Resumen

La finalidad de esta investigación fue conocer la tendencia de la planificación y ejecución de auditorías en diez (10) empresas fabricantes de autopartes en el Estado Carabobo, Venezuela. Para obtener la información se aplicaron dos (2) cuestionarios: uno a los gerentes y contralores de las empresas y el otro a sus auditores internos. Los resultados presentados describen cómo se desarrollan las auditorías externas y qué enfoque de auditoría interna esta siendo empleado en la población estudiada. Se evidenció que la planificación y ejecución de auditorías debe proporcionar información útil y pertinente acerca de la empresa, así como la importancia de identificar y evaluar los riesgos del negocio para tomar medidas preventivas a tiempo, y así garantizar la generación de valor agregado a las actividades y la mejora continua de las operaciones.

**Palabras clave:** Tendencias, planificación, ejecución, auditoría.

### ***Audit Trend in Auto Parts Manufacturers in Carabobo State, Venezuela***

### **Abstract**

*This research was aimed at finding out the trend in the planning and execution of audits in ten auto parts manufacturers in Carabobo State, Venezuela. Information was collected with the application of two questionnaires: one for managers and comptrollers of the companies, and the other for internal auditors. Results describe how external audits are carried out, and the approach of internal audit used by the studied population. It is shown that the planning and execution of audits must provide useful and relevant information on the company; identifying and assessing the business risks is important to take timely preventative measures, and guarantee value-adding activities and continuous improvement of operations.*

**Keywords:** Trend, planning, execution, audit.

Recibido: 23-04-2015  
Tipo: Artículo.

Aprobado: 25-06-2015  
Condición: Evaluado por pares.

<sup>i</sup> Licenciada en Contaduría Pública. Magister en Ciencias Contables. Profesora Agregado de la Universidad de Carabobo, Venezuela. Asesora Contable de PyMEs. Correo electrónico: gmarysther@hotmail.com.

<sup>ii</sup> Magister en Ciencias Contables. Profesora Titular de la Universidad de Carabobo, Venezuela. Candidata a Doctora en Ciencias Administrativas y Gerenciales, Universidad de Carabobo, Venezuela. Coordinadora académica de la Maestría en Ciencias Contables, Universidad de Carabobo, Venezuela. Auditora. Correo electrónico: glenrimar@yahoo.es.

## Introducción

Hace algunos años, dirigir una empresa era una tarea mucho más sencilla, puesto que las personas que la administraban se dedicaban a producir un bien o a prestar un servicio competitivo, motivar a sus trabajadores, conservar los costos bajos y mantener precios en línea. Sin embargo para que las empresas se destaquen en el presente y en el futuro sus administradores deben ocuparse de todos los asuntos mencionados anteriormente pero también de muchos otros. Por ello, en este nuevo siglo, para triunfar en un entorno empresarial caracterizado complejo, competitivo y constantemente cambiante, una empresa u organización requiere adquirir información más exacta sobre sí misma y sobre ese entorno en el cual se desenvuelve.

Toda empresa tiene una visión que es la base de sus objetivos, y para lograr estos objetivos establece estrategias, diseña e implanta procesos, y adquiere y usa recursos. Pero, cuando estas estrategias pierden su valor, es necesario actualizarlas, y reorientarlas rápidamente, ya que de otra manera se pondría en peligro la subsistencia de la organización.

En este sentido, la auditoría proporciona información útil y relevante que las empresas requieren para tomar decisiones importantes. Los procedimientos de auditoría empleados actualmente son semejantes a los que estaban vigentes a principios del siglo XX, cuando las instituciones financieras comenzaban a solicitar como un requisito indispensable estados financieros auditados por contadores independientes, a los solicitantes de créditos. Los contadores - auditores de estos balances se concentraban en dar seguridad sobre la existencia de los activos para garantizar el préstamo. Para ello aplicaban procedimientos rutinarios de auditoría, como la verificación física de la existencia tangible de los bienes de su cliente y la propiedad de los mismos, y la evaluación de la adecuada valoración de los bienes utilizados.

Adicionalmente, aplicaban algunas pruebas para verificar que los pasivos se hubiesen registrado con exactitud e integridad, es decir, que las operaciones que habían generado esos pasivos hubiesen sido realmente realizadas, que se correspondiesen con operaciones reales de la empresa y sobre todo que hubiesen sido registradas en sus respectivas cuentas y por el importe correcto. En la actualidad, los inversionistas y acreedores exigen garantías de que la organización, como conjunto, genera valor y transforma el mismo en flujos de efectivo.

La creciente complejidad del mundo económico presenta hoy nuevos retos al auditor. Éste necesita conocer el contexto del negocio para arribar a juicios

de auditoría sobre aseveraciones claves de los estados financieros y el negocio. En la medida en que el entorno económico se vuelve más complejo, comprenderlo es cada vez más difícil, es por ello que actualmente se requiere un marco más amplio de conocimientos de la empresa y su entorno, con especial atención en la estrategia empresarial y los riesgos significativos de ésta.

Las habilidades y conocimientos necesarios para obtener un entendimiento amplio de la empresa, son diferentes a las habilidades y conocimientos necesarios para obtener seguridad de la existencia y dominio de los activos, métodos de costo y presentación adecuada de activos y pasivos. Es por ello, que para concluir juicios sólidos y profesionales con respecto a la situación financiera de una empresa, el auditor de hoy necesita comprender la estrategia actual de la misma y su proceso para adaptarla a las condiciones de un entorno cambiante y a los nuevos riesgos del negocio. Al respecto, Arens, Randal, y Beasley (2007) exponen:

*El auditor utiliza el conocimiento adquirido mediante el entendimiento de los sistemas estratégicos del negocio e industria del cliente para evaluar el riesgo del negocio del cliente. El riesgo del negocio del cliente es el riesgo de que el cliente no pueda cumplir con sus objetivos. El riesgo del negocio del cliente puede surgir a partir de cualquier factor que afecte al cliente y su ambiente (p. 204).*

Por este motivo es responsabilidad del auditor obtener un conocimiento amplio de la solidez de las relaciones entre la empresa y los agentes económicos externos, de sus cambios durante el periodo auditado y del riesgo que presentan futuros cambios de las fuerzas económicas internas y externas. Un enfoque de auditoría basado en riesgo dirige la atención hacia estas relaciones generales y la capacidad del cliente para reubicar estratégicamente sus operaciones con el propósito de mantener la solidez de sus conexiones. Al respecto expone Mantilla, (2005):

*Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes internas y externas. Los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras continúan cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados al cambio (p. 39).*

En el enfoque de auditoría tradicional, las expectativas eran desarrolladas seleccionando al azar una muestra de transacciones, probando las transacciones registradas mediante la inspección, observación, inda-

gación, cálculo y proyección de los resultados ajustados de muestra sobre la base total. Todas estas expectativas se comparaban entonces con los saldos registrados de las cuentas y la diferencia, si esta era considerada material, se sometía a evaluación y se contabilizaba mediante la propuesta de su asiento de auditoría.

La tendencia actual de auditoría es el enfoque basado en riesgo que dirige la atención del auditor hacia las relaciones de la empresa auditada con sus clientes y con agentes económicos externos que pueden tener un impacto significativo sobre el valor de una empresa. Así mismo, le permite conocer la capacidad de la empresa auditada para reposicionar estratégicamente sus operaciones con el propósito de mantener su solidez en el mercado del cual es parte integrante.

El enfoque de auditoría basado en riesgo, no se limita a realizar auditorías conforme a las normas de auditoría de aceptación general, sino al desarrollo de auditorías de valor agregado aplicadas a la medición del desempeño del negocio, dirección de la empresa y estrategia corporativa, por ello requiere de un modelo de expectativas orientadas hacia el negocio. Este modelo debe reflejar un entendimiento de los riesgos claves del negocio que pueden impedir a la organización lograr satisfactoriamente sus objetivos estratégicos.

*En este sentido, el presente artículo tuvo como objetivo general, evaluar las tendencias de planificación y ejecución de auditoría empleadas por las empresas fabricantes de autopartes en Venezuela, específicamente en aquellas ubicadas en el estado Carabobo.*

## Metodología

El método de investigación empleado fue el método cuantitativo con un alcance de tipo descriptivo. Como señalan Hernández., Fernández, y Baptista, (2014): “[...] los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de persona, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis [...]” (p. 92).

La población objeto de estudio estuvo comprendida por las diez (10) empresas fabricantes de autopartes del Estado Carabobo, que poseen departamento de auditoría interna y que presentan estados financieros auditados por firmas de auditores externos. Martínez (2012), señala que “[...] una población es un conjunto de medidas o el recuento de todos los elementos que presentan una característica común [...]” (p. 7). En vista de que la población es pequeña, no se requirió técnica de muestreo por lo que se realizó un estudio completo de la población, tipo censal.

Dentro de las técnicas utilizadas en ésta investigación se encuentran la observación, y la encuesta;

el instrumento utilizado fueron dos cuestionarios. El primer cuestionario incluyó preguntas estructuradas, con respuestas cerradas de tipo dicotómicas para responder “Si” o “No”. Además de incluir en alguna pregunta categorías de acuerdo a la siguiente escala de gradación: (1) Totalmente en de acuerdo; (2) De acuerdo; (3) Indiferente. (4) En desacuerdo; (5) Totalmente en desacuerdo. El mismo estuvo dirigido a los gerentes y contralores de la empresa, para diagnosticar como se están desarrollando las auditorías externas en sus empresas.

El segundo cuestionario, dirigido a los auditores internos para identificar el enfoque de auditoría interna que estos están aplicando en su trabajo, incluyó proposiciones, en donde el encuestado, para dar respuesta utilizó dos alternativas Si o No, y en algunos caso se dieron las opciones de respuesta para indicar con una X, aquellas que fuesen aplicables a la empresa donde laboran.

## Resultados y discusión

En atención al objetivo establecido de esta investigación, se presenta a continuación, el análisis e interpretación de los resultados obtenidos producto de la revisión bibliográfica y de la aplicación del instrumento de recolección de datos en las empresas fabricantes de autopartes del Estado Carabobo, que poseen departamento de auditoría interna y que presentan estados financieros auditados por firmas de auditores externos, cuyo propósito se enfocó en evaluar las tendencias en la planificación y ejecución de las auditorías actuales.

En este orden de idea, se evidencia que las empresas requieren de información útil, exacta y veraz para la toma de decisiones. Por lo que la auditoría proporciona a los administradores información confiable sobre la situación económica de la empresa.

De esta manera, la auditoría recopila y evalúa de datos sobre información cuantificable de una empresa, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios previamente establecidos. Arens, Randal, y Beasley (2007), plantean al respecto:

*Para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera rutinaria auditorías de información cuantificable, entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos (p. 4).*

Cuando se realiza una auditoría deben quedar claros dos aspectos muy importantes relacionados

con la responsabilidad del auditor, estos son: el definir la entidad económica y el definir el período a auditar. Así mismo el auditor debe estar capacitado en los distintas normas (criterios) que se utilizan para evaluar la información que se audita y ser competente para conocer los tipos y la cantidad de evidencia que debe recopilar a fin de llegar a una conclusión adecuada después de haber ejecutado una revisión de la evidencia.

Existen varios tipos de auditorías, las clasifican en tres categorías, estas son:

- ▶ *Auditorías de estados financieros. Una auditoría de estados financieros cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultado, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Las auditorías de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificados; los usuarios de los informes de los auditores incluyen la gerencia los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y las agencias gubernamentales.*
- ▶ *Auditoría de cumplimiento. El desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización [...]*
- ▶ *Auditorías operacionales. Una auditoría operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño (p. 9).*

Una auditoría tiene el objeto de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros no presentan errores sustanciales, es por ello que el auditor debe ubicar evidencias de auditoría necesarias para que el auditor concluya que no hay representaciones erróneas en los estados financieros.

El auditor debe planear el trabajo de modo que la auditoría le proporcione toda la información necesaria para posteriormente emitir su opinión, es decir que la auditoría sea desempeñada de manera efectiva. La planeación adecuada del trabajo ayuda a asegurar que se están atendiendo adecuadamente áreas importantes de la auditoría, que se están identificando los problemas potenciales y que el trabajo se completará satisfactoriamente; asimismo la buena planeación ayudara en la distribución del trabajo en el equipo y a coordinar el trabajo con otros auditores.

En este sentido, el auditor debe desarrollar y documentar un plan global, describiendo el alcance y la conducción de la auditoría.

Al desempeñar una auditoría de estados financieros el auditor debería tener un conocimiento suficiente del negocio para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o dictamen de auditoría. Con respecto al conocimiento del negocio, las

normas internacionales de auditoría plantean algunos asuntos a considerar:

- ▶ Factores económicos generales.
- ▶ La industria – condiciones importantes que afectan al negocio del cliente.
- ▶ La Entidad (Sus procesos internos, de negocio, financiero, tributario, como emisión de Informes).

De igual manera, la globalización económica tiene importantes efectos en la forma de hacer negocios que obligan a la aplicación de herramientas gerenciales que le permitan a las empresas optimizar la asignación de recursos en un ambiente de constantes cambios y de una acentuada competencia. Mercados en rápido movimiento, jerarquías corporativas cada vez más horizontales y la necesidad de ampliar los límites de autoridad a nivel local, están cambiando la manera en que se operan los negocios y, en consecuencia, hacen que el modelo tradicional de auditorías pierda vigencia.

En general se puede decir que se vive un cambio de paradigma, ya que los administradores están reevaluando sus organizaciones, las estructuras de control y las definiciones fundamentales de la forma en que deben identificar y controlar los riesgos de sus negocios. La profesión de la contaduría pública y en especial la auditoría se encuentra en una excelente posición para sacar provecho a este cambio de paradigma, y proporcionar auditorías de valor agregado y significativo para sus clientes. Al respecto Bradley y Vaessen (2014) señalan:

*La auditoría ha demostrado su valor, tanto para los inversores como para las empresas, en el transcurso de los años. Pero como han demostrado los sucesos de la pasada década, ha llegado la hora del cambio; de la revolución en la concepción y la ejecución de las auditorías. La actividad empresarial ha cambiado, las necesidades de los accionistas han evolucionado y las auditorías tienen que estar a la altura (p. 3).*

En muchos de los casos de aparentes deficiencias de auditoría que se divulgan en la prensa escrita y en las publicaciones profesionales, los hechos y circunstancias conocidas indican que el auditor no entiende totalmente el negocio de su cliente, la capacidad productiva de la industria, o algún otro elemento clave del entorno que abarca la cadena de valor de la empresa.

Las nuevas tendencias de auditoría adoptan el punto de vista de sistemas, que sostiene que para auditar efectivamente las aseveraciones, el auditor debe conocer el entorno de negocios del cliente e interpretar el papel de las transacciones significativas en base a este marco de conocimiento.

El enfoque de auditoría tradicional asume que un buen conocimiento de las reglas de contabilidad y

auditoría es el elemento más importante para formar juicios de auditoría. En este enfoque las expectativas se desarrollaban seleccionando al azar una muestra de transacciones, probando las transacciones registradas mediante la inspección, observación, indagación o cálculo y proyectando luego los resultados ajustados de la muestra sobre la base total. Estas expectativas se comparaban con los saldos registrados en las cuentas y la diferencia, en caso de que fuese material, se sometía a una evaluación más profunda y se contabilizaba como un cambio de saldo mediante asiento de ajuste.

En cambio, el enfoque de auditoría basado en riesgo dirige la atención del auditor hacia las relaciones generales y la capacidad de la empresa auditada para re-direccionar estratégicamente sus operaciones a fin de conservar la solidez de sus conexiones y su posicionamiento en el mercado. De acuerdo al *Institute of Internal Auditors* (2004), la gestión de riesgos para toda la empresa consiste en un proceso estructurado sistemáticamente y continuo, que abarca a la totalidad de la organización con la finalidad de identificar, evaluar, afrontar e informar las oportunidades y amenazas que pudieran afectar negativamente el logro de sus objetivos. La auditoría se presenta como un factor clave en este proceso. La Norma Internacional de Auditoría 315 presenta la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante un entendimiento de la entidad, su entorno y control interno.

Asimismo este enfoque de auditoría refleja un entendimiento de los riesgos claves de negocios que impiden o podrían impedir que la entidad alcance sus objetivos estratégicos. Aquí es importante comentar que el enfoque de auditoría basado en riesgo se caracteriza por:

- ▶ Comprender la ventaja estratégica del cliente.
- ▶ Comprender los riesgos de negocio que amenazan el alcance de los objetivos definidos por la estrategia del cliente.
- ▶ Medir el rendimiento de los procesos y someterlos a pruebas comparativas, para ello se debe recopilar la evidencia que muestre los valores esperados que realmente se están generando.
- ▶ Documentar el entendimiento de la capacidad de la empresa para crear y generar flujos de efectivo futuros, mediante el análisis detallado del negocio, de sus procesos y de los riesgos asociados a este.
- ▶ Crear una estructura amplia de conocimientos del negocio, que sirve de fundamento para la formación de juicios profesionales sobre las aseveraciones de la gerencia.
- ▶ Comparar los resultados financieros publicados con los juicios formados y considerar el

diseño de pruebas adicionales de auditoría para resolver cualquier diferencia entre las expectativas y los resultados informados.

En este orden de ideas es importante acotar que el *Institute of Internal Auditors* (2004) resalta los siguientes roles que el auditor no debe desempeñar ante la puesta en práctica de un enfoque de auditoría basado en riesgos:

- ▶ Definir el grado de aceptación de riesgo.
- ▶ Imponer procesos de gestión de riesgos.
- ▶ Tener a su cargo la responsabilidad sobre la gestión de riesgos.
- ▶ Tomar decisiones sobre las respuestas a riesgos.
- ▶ Implementar respuestas para los riesgos de la dirección.
- ▶ Responsabilidad por gestión de riesgos.

Así mismo acota, que las organizaciones deben comprender que la dirección de las mismas es la única responsable de la gestión de los riesgos organizacionales, así lo acota el *Institute of Internal Auditors* en el consejo para la práctica CP 2120-A1-1 (2012). En este sentido, deja claro que el auditor solo asesora, cuestiona o respalda las decisiones que la dirección de la empresa pueda tomar sobre los efectos que estos riesgos puedan tener sobre las operaciones de la empresa, pero nunca el auditor debe tomar tales decisiones.

Con referencia, a los hallazgos encontrados de la evaluación realizada en las empresas fabricantes de autopartes del Estado Carabobo en relación a la planificación y ejecución de sus auditorías externas y auditorías internas se tiene lo siguiente:

### **En relación a cómo se desarrollan las auditorías externas**

Se evidenció que el 100% de las empresas fabricantes de autopartes del Estado Carabobo presentan estados financieros auditados por firmas de contadores públicos externos y se concentran en la revisión de estados financieros. Por otra parte, los gerentes y contralores señalan que a su juicio los estados financieros auditados proporcionan información para la gestión empresarial en los siguientes aspectos:

- ▶ El 28% de los encuestados considera que es útil para el proceso de valoración de empresa.
- ▶ El 9% de los encuestados utiliza los estados financieros auditados para detectar oportunidades de inversión.
- ▶ El 9% considera que los estados financieros son útiles en el proceso de determinación del pago de dividendos.
- ▶ El 27% de los encuestados considera que los estados financieros auditados son útiles para

que la empresa determine el monto del impuesto sobre la renta a pagar.

- ▶ El 27% considera que son útiles los estados financieros auditados para la evaluación de los riesgos del negocio.

En relación a la evaluación de los riesgos de negocio, el 100% de los gerentes y contralores consideran que es un proceso continuo que realiza la gerencia de la empresa, siendo ésta una de las características más resaltantes de las tendencias de auditoría que se desarrollan en la actualidad.

Asimismo, el 100% respondió estar de acuerdo con que la tarea de identificar riesgos de negocio y administrarlos a través de controles es una tarea que involucra a todos los niveles de la organización. En este orden de ideas, cabe destacar que las nuevas concepciones de control interno que marcan las pautas actuales sostienen que el control interno es desarrollado y ejecutado por todos los miembros de la organización, y que son ellos mismos los responsables de su administración y cumplimiento.

El 70% de los encuestados expone estar completamente de acuerdo en que toda empresa debe conocer a través de sus auditorías internas y externas los riesgos que amenazan el alcance de los objetivos definidos en el plan estratégico de la empresa. El 30% restante se ubica en la concepción de la auditoría tradicional ya que respondió estar en desacuerdo con el planteamiento.

El 63% de los encuestados está completamente de acuerdo en que el enfoque de auditoría que manejan las empresas objeto de estudio, permite detectar y examinar riesgos de negocio. Cabe destacar que esta respuesta contradice un poco la respuesta dada a otro ítem planteado donde los encuestados respondieron que sus auditorías externas solo se orientaban a la revisión de estados financieros. El 37% restante respondió estar en desacuerdo ya que no manejan un enfoque de auditoría que les permita identificar los riesgos de negocio.

Se halló que el 60% de los encuestados respondió estar completamente de acuerdo con el planteamiento de que en Venezuela en los actuales momentos se vive una gran crisis económica que ha llevado a las empresas a desarrollar una serie de estrategias para mantenerse en el mercado. Mientras que el 40% restante respondió estar de acuerdo. Estas respuestas marcan una tendencia positiva hacia la orientación de la necesidad de las empresas de contar con un modelo de auditoría que les permita identificar, administrar o en todo caso eliminar, los riesgos del entorno económico, para crear valor en sus procesos de negocio.

Es importante destacar que la concepción planteada por el enfoque tradicional de auditoría respecto a que el control interno debe orientarse en evitar riesgos

financieros, es la concepción manejada por el 67% de los gerentes y contralores de las empresas estudiadas.

### En relación al enfoque de auditoría utilizado por los auditores internos

Al aplicar el instrumento de recolección de los datos se evidenció que el 60% de los auditores internos de las empresas fabricantes de autopartes del Estado Carabobo, dan apoyo a las auditorías externas, los mismos señalan que forman parte del equipo de trabajo y que son supervisados por los auditores externos en pruebas y trabajos asignados por ellos.

Cabe destacar que las empresas en donde los auditores internos dan apoyo activo en la realización de las auditorías se justifican en la reducción de horas a pagar a los auditores externos, un poco para optimizar los presupuestos de horas plateadas por las firmas de auditoría externa. Al respecto Santillana (2013) menciona:

*En ocasiones el auditor interno puede ser asignado para trabajar directamente y bajo la supervisión del auditor externo, como en el caso de investigaciones especiales, entendimiento de la estructura del control interno, en la toma de inventarios físicos, arqueos, cuantificación de fraudes, etcétera. Cualquiera que sea la condición o trabajo por desarrollan este esquema de coordinación debe manejarse con cuidado extremo. También deberán definirse cuáles son las responsabilidades de ambos auditores, los procedimientos de auditoría por aplicar, la objetividad e independencia de cada uno, y los asuntos que pueden afectar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría por aplicar. Se definirá en poder de cuál auditor quedará la documentación de auditoría que se genere. Para despejar cualquier intento o apreciación de que el auditor interno es un ayudante o un subordinado más del auditor externo, es importante precisar el tiempo que involucrará este apoyo y que representa una coordinación (p.16).*

Ahora bien, si el auditor externo tiene intención de utilizar un trabajo específico de los auditores internos y recurre a estos, éste debe estar seguro de que es útil para sus fines y debe evaluar y aplicar procedimientos de auditoría para confirmar su adecuación, debido a que asume toda la responsabilidad por el trabajo, ya sea que lo haya realizado él o que lo haya tomado de la auditoría interna. El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (2013) señala en las normas internacionales de auditoría que:

*Para determinar si el trabajo de los auditores internos puede ser adecuado para los fines de la auditoría, el auditor externo evaluará: (a) la objetividad de la función de auditoría interna; (b) la competencia técnica de los auditores internos; (c) la probabilidad de que el trabajo de los auditores internos se realice con la debida diligencia profesional; y (d) si es posible una comunicación eficaz entre los auditores internos y el auditor externo (p. 3).*

Otro aspecto evaluado, está referido a si los auditores internos tienen alguna responsabilidad operacional en la empresa, distinta a la naturaleza del cargo de auditor interno. Al respecto, un 35% respondió que realiza labores operativas distintas a la naturaleza de su cargo, tales como: elaboración de declaraciones de impuesto sobre la renta, seguimiento de los servicios de Hospitalización, Cirugía y Maternidad (HCM) y actividades relacionadas con supervisión de compras. Es importante destacar que los auditores internos no deben intervenir en el desarrollo de funciones operativas, ya que pierden su condición de independencia y objetividad y esto puede representar un riesgo para la empresa. García (2014) señala lo siguiente:

*De acuerdo a las normas para el ejercicio de la profesión de la auditoría interna, los auditores internos deben abstenerse de evaluar posteriormente operaciones específicas de las cuales haya sido previamente responsable, en este caso el área a auditar se le debe asignar a otro auditor hasta que haya transcurrido un periodo razonable (p. 51).*

En relación a si los auditores internos consideran la evaluación de los riesgos de cada función evaluada, el 100% manifestó sí considerarla, lo que es consistente con las nuevas tendencias de auditoría que enmarcan en su desarrollo la evaluación de los riesgos de las funciones operativas auditadas. El auditor evalúa y aplica procedimientos que le permiten conocer y analizar los riesgos asociados a la función operativa que está auditando. Es importante señalar que las normas para el ejercicio de la profesión de la auditoría interna hacen referencia a que en la ejecución de la auditoría, los auditores internos deben evaluar los riesgos, a fin de determinar prioridades.

Sin embargo, un 62% señala que la evaluación de los riesgos y la administración del control interno no es tarea del departamento de finanzas, tesorería y auditoría sino de todos los departamentos de la empresa, lo que precisamente plantean las nuevas tendencias de auditoría. Además plantean que la evaluación de los riesgos de negocio no debe ser fragmentada porque cada función no se comporta en forma independiente. Las nuevas tendencias de auditoría se enmarcan dentro del enfoque sistémico, que entiende la organización como una red dinámica e interconectada de sistemas que no pueden examinarse en forma aislada.

En cuanto a la existencia de una política formal para controlar los riesgos de negocio, un 60% señaló que por lo general están planteadas en las políticas generales de la empresa y recogidas en la documentación descriptiva de la misma. Mientras que el 40% restante planteó que en su empresa no han formu-

lado, ni aprobado una política formal de control de riesgos de negocio.

En relación al control interno, el 15% de los encuestados se enmarca dentro de las consideraciones del paradigma tradicional de control de riesgos, ya que este paradigma considera que el control interno de una empresa debe concentrarse en prevenir la ocurrencia de riesgos financieros. Mientras un 85% se ubica dentro de las nuevas tendencias, ya que éstas plantean que los riesgos deben ser administrados para ser mitigados.

Para finalizar, el 80% de los encuestados ve la función de auditoría interna como vigilante y seguidora, concepción ésta del paradigma de auditoría tradicional. Mientras que el 15% de los encuestados se ubica dentro de las nuevas tendencias que ven a las observaciones de auditoría como una oportunidad de mejora en sus actividades operativas. Asimismo el 100% de los encuestados indicó que los informes de auditoría son dirigidos a la gerencia de la empresa, contralores, responsable del área auditada y junta directiva, siendo ésta precisamente una de las directrices del enfoque tradicional de auditoría interna. La tendencia actual se orienta a la emisión de un informe dirigido a la alta dirección y al consejo de administración, proporcionando una visión objetiva de los procesos de negocio de la empresa.

## Conclusiones

Al diagnosticar como se desarrollan las auditorías externas y qué enfoque de auditoría interna están empleando las empresas fabricantes de autopartes en el estado Carabobo de Venezuela, se puede evidenciar que las tendencias de la planificación y ejecución de las auditorías proporcionar información útil y pertinente acerca de la empresa, que debe estar acorde con los cambios que se presentan en el entorno, donde se comienzan a comprender los factores reales que impulsan el valor de las entidades. Actualmente, para que una auditoría siga siendo relevante, se debe empezar por comprender y examinar cómo crear valor a un negocio, cómo gestionar los riesgos, cómo tomar medidas preventivas a tiempo y cómo mejorar continuamente las operaciones.

En cuanto al cómo se desarrollan las auditorías externas y el enfoque que utilizan los auditores internos en las empresas objeto de estudio, se observó que están completamente de acuerdo en que toda empresa debe conocer a través de sus auditorías internas y externas los riesgos que amenazan el alcance de los objetivos definidos por la estrategia de la empresa. Además, consideran que la evaluación de los riesgos

es un proceso continuo que realiza la gerencia de la empresa y que la tarea de identificar los riesgos del negocio y administrarlos a través de controles es una tarea que involucra a todos los niveles de la organización, siendo ésta una de las características más resaltantes de las nuevas tendencias de auditoría que se desarrollan en la actualidad. Sin embargo, parte de los encuestados, manejan la concepción del enfoque tradicional respecto a que el control interno debe orientarse en evitar riesgos financieros y la mayoría plantea que los riesgos deben ser administrados para ser mitigados.

Así mismo, se evidenció que los auditores externos se apoyan del trabajo realizado por los auditores internos, quienes forman parte del equipo de trabajo y son supervisados por los auditores externos en pruebas y trabajos asignados por ellos. Se presume falta de independencia y objetividad del trabajo de auditoría, ya que se observó que los auditores internos asumen alguna responsabilidad operacional en la

empresa, distinta a la naturaleza del cargo de auditor interno. También se evidenció, por la actitud de la gerencia ante la emisión del informe de auditoría, que ésta ve la función de auditoría interna como vigilante y seguidora, concepción consistente con del paradigma tradicional de auditoría.

Atendiendo estas consideraciones, los resultados revelan que existe una tendencia de planificación y ejecución de auditoría basada en riesgo, donde se dirige la atención del auditor hacia las relaciones generales y la capacidad de la empresa auditada para re-direccionar estratégicamente sus operaciones a fin de conservar la solidez de sus conexiones y su posicionamiento en el mercado. La valoración consistente de riesgos se convierte en parte integrante del proceso diario de toma de decisiones en la organización. Además existe la necesidad de las empresas de contar con un modelo de auditoría que les permita identificar, administrar o en todo caso eliminar, los riesgos del entorno económico, para crear valor en sus operaciones.

## Referencias

- Arens, A.; Randal, E. y Beasley, M. (2007): **Auditoría. Un Enfoque Integral**. México: Editorial Pearson Educación. 11ma Ed.
- Bradley, L. y Vaessen, M. (2014): **Presentación**. En: KPMG: El Valor de la Auditoría. Modelando el Futuro de la Emisión de Información Financiera Empresarial. [En línea]. Disponible en: (<http://www.kpmg.com/AR/es/Instituto-Comites-Auditoria/publicacionesEsp/Documents/ValorAuditoria.pdf>). Consulta: 2015, Abril 12.
- Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (2013): **Normas Internacionales de Auditoría**. México: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Espiñeira, Pacheco y Asociados (2014): **Alerta Técnica N°7. Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría en Venezuela (NIA)**. [En línea]. Disponible en: [www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/alerta-tecnica-no-7-version-final.pdf](http://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/alerta-tecnica-no-7-version-final.pdf). Consulta: 2015, Abril 18.
- García-Ochoa, M. (2014): **Buenas Prácticas de Gestión de Calidad para el Recurso Humano del Departamento de Auditoría**. [En línea]. *Strategos*. Vol. 6. No. 12: 47-61. ISSN: 1856-9129.
- Hernández S.; Fernández C. y Baptista, L. (2014): **Metodología de la Investigación**. Caracas: Editorial Mc Graw Hill de Venezuela S.A. 6ta. Ed.
- Mantilla, S. (2005): **Control interno. Informe COSO**. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, C. (2012): **Estadística y Muestreo**. Bogotá: Ecoe Ediciones. 13ma. Ed.
- Pineda, R. (2009, Abril): **Auditoría Interna Avanzada**. Conferencia presentada en la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Caracas. Venezuela.
- Santillana, J. (2013): **Auditoría interna**. México: Editorial Pearson Educación. 3ra. Ed.
- Institute of Internal Auditors* (2004): **El Rol de la Auditoría Interna en Relación con la Gestión de Riesgos para toda la Empresa**. [En línea]. Disponible en: <http://www.globaliaa.org/standars-guidance>. Consulta: 2015, Abril 01.
- Institute of Internal Auditors* (2012): **Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna**. Florida. U.S.A: Autor.
- Whittington, O. y Pany, K. (2001): **Auditoría. Un Enfoque Integral**. Colombia: Editorial Mc Graw Hill. 12ma. Ed.