

Sistema de gestión para la actividad de auditoría interna en las organizaciones

Management system for internal audit activity in organizations

**Luisa María Morell González ¹, Lázaro J Blanco Encinosa ², Roberto Díaz Pérez ³,
Yerandy Duardo Ruíz ¹**

¹ Universidad Agraria de La Habana

² Universidad de La Habana

³ Contraloría General de la República de Cuba

RESUMEN

Introducción: Con la actualización del modelo económico cubano, la gestión adecuada de la auditoría interna resulta necesaria e impostergable.

Objetivo: diseñar un Sistema de Gestión para la auditoría interna que propicie su funcionamiento y agregue valor a las organizaciones, a partir de su utilización por auditores internos adecuadamente preparados y capacitados.

Métodos: Se propone por primera vez en Cuba un Sistema para la Gestión de la Auditoría Interna, con un carácter general, diseñado a partir del establecimiento de una perspectiva sistémica, derivada de las relaciones existentes entre los subsistemas funcionales del sistema, que se materializan y operacionalizan mediante los subsistemas de apoyo.

Resultados: Para viabilizar su uso se emplearon las TIC, lo cual dotó al sistema de originalidad y capacidad inmediata para solucionar problemas prácticos. Para su aplicación se impartió un curso a 44 auditores internos de las provincias Mayabeque y La Habana, el cual tuvo un alto índice de satisfacción y reconocimiento por su utilidad.

Conclusiones: La evaluación del impacto permitió afirmar que se contribuye a propiciar la transformación de la auditoría interna en una actividad que agrega valor. Se obtuvo resultados favorables en algunas unidades de auditoría interna participantes en la evaluación. Lo anterior, de conjunto con la aplicación del criterio de expertos, permitió valorar la trascendencia y pertinencia científica y metodológica del sistema propuesto.

PALABRAS CLAVE: sistema de gestión; auditoría interna; subsistemas funcionales.

ABSTRACT

Introduction: With the updating of the Cuban economic model, the proper management of the internal audit is necessary.

Objectives: The objective of this work was to design a Management System for internal audit that facilitates its operation and adds value to the organizations, from its use by adequately prepared and trained internal auditors.

Results: A System for the Management of Internal Audit is proposed for the first time in Cuba, with a general character, designed from the establishment of a systemic perspective, derived from the existing relationships between the functional subsystems of the system, which are materialized and Support subsystems. To make its use feasible, ICT was used, which provided the system of originality and immediate capacity to solve practical problems. For its application a course was given to 44 internal auditors from the Mayabeque and Havana provinces, which had a high index of satisfaction and recognition for its usefulness.

Conclusions: The impact assessment made it possible to affirm that it contributes to the transformation of the Internal Audit into an activity that adds value. Favorable results were obtained in some internal audit units participating in the evaluation. This, together with the application of the criterion of experts, allowed to assess the importance and scientific and methodological relevance of the proposed system.

KEYWORDS: management system; internal audit; functional subsystems.

INTRODUCCIÓN

En Cuba la Auditoría Interna ha transitado por distintos planteamientos conceptuales y legales. En este sentido, marcó una pauta fundamental la emisión de la Resolución 100 del extinto Ministerio de Auditoría y Control (MAC), donde se considera por primera vez que debe funcionar para “agregar valor” y mejorar las operaciones de una organización (MAC, 2004). Es notable como la actividad se comenzó a regir teóricamente desde un nuevo enfoque. Posteriormente, a pesar de los cambios normativos acontecidos en el país con la creación de la Contraloría General de la República de Cuba (CGRC), se reafirmó en el Reglamento de la Ley 107 de la CGRC, como una decisión estatal, que la Auditoría Interna funciona como una actividad concebida para “agregar valor” (Consejo de Estado, 2010).

Sin embargo, no basta con modificar lo establecido para cambiar los paradigmas o supuestos, hasta el momento considerados válidos. Lo anterior quedó demostrado en los estudios empíricos realizados, sobre el funcionamiento y la gestión de la Auditoría Interna en la provincia Mayabeque (Morell et al, 2014). En las encuestas realizadas a los auditores internos, las entrevistas a los supervisores, la revisión de las normativas que han regulado la práctica de la actividad y el intercambio con auditores internos en los cursos impartidos en el Centro de Capacitación Regional de Occidente de la CGRC.

Los resultados revelaron insuficiencias en la concepción y práctica de la actividad, entre ellos se destacan que la gestión de la Auditoría Interna no se ha llevado a cabo de forma sistémica, al no existir el nexo indispensable entre las variables que intervienen, manifestándose como partes separadas, la ausencia de un Sistema de Gestión ha limitado su funcionamiento eficiente, así como la agregación de valor como fin supremo, denotándose en las normativas que regulan la Auditoría Interna, la falta de elementos indispensables y distintivos necesarios para agregar valor. Se evidenció la necesidad de capacitar a los auditores internos en consecuencia con el actual paradigma y en respuesta a las demandas actuales.

En el contexto de los cambios implementados y por implementar con la actualización del modelo económico actual, la gestión adecuada de la Auditoría Interna resulta necesaria, útil e impostergable, toda vez que como parte de la descentralización en la toma de decisiones por parte de los directivos en las empresas y unidades presupuestadas, se torna imprescindible modificar el enfoque tradicional de la Auditoría Interna como reacción ex – post a los sucesos erróneos y fraudulentos que ocurren en las entidades, por enfoques proactivos donde los auditores internos agreguen valor a las organizaciones en el ejercicio de sus funciones y con ello contribuyan a la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución.

Ante los importantes retos que afronta la Auditoría Interna constituye más que un imperativo legal, una necesidad la agregación de valor.

El objetivo de este trabajo fue Diseñar un Sistema de Gestión para la Auditoría Interna, que propicie su funcionamiento y agregue valor a las organizaciones, a partir de su utilización por auditores internos adecuadamente preparados y capacitados.

METODOS

Para determinar la validez del SGAI se estimó vital el reconocimiento de los usuarios directos sobre la aplicación práctica del sistema y el criterio emitido por los expertos en el tema. Bajo esta perspectiva se organizó el proceso de evaluación.

Se utilizó la técnica ladv en la evaluación con usuarios. La evaluación se realizó al concluir el curso que tuvo una duración de 40 horas presenciales y fue impartido en los meses de enero y marzo del año 2014. Se aplicó la encuesta a un total de 44 auditores internos: 8 de Unidades Centrales de Auditoría Interna (UCAI), 21 de Unidades de Auditoría Interna (UAI) y 15 Auditores Internos (AI). Los que responden a 11 organismos u órganos (MINDUS, CITMA, INDER, MITRANS, MINJUST, MES, MINCOM, MINEM, MINCEX, CGRC y MINTUR) y a 12 entidades subordinadas (GESIME, Meliá Habana Libre, ECASA, Cubana de Aviación, GEMPIL, INCA, Unión de Integración Poligráfica, Correos de Cuba, Suchel Regalo.UNE, Clínica "Cira García", ETECSA y Havanatur Celimar), de las provincias La Habana y Mayabeque.

Se determinó a partir de las respuestas aportadas que el 88,7 % de los auditores internos manifestaron un alto nivel de satisfacción individual. Por su parte el índice de satisfacción grupal fue: ISG = 0,89. El valor del índice es alto, lo que indicó aceptación de la propuesta en reconocimiento a su utilidad y satisfacción sobre el SGAI.

Lo anterior se evidenció en las opiniones emitidas en las preguntas abiertas incluidas en la encuesta. Los criterios aportados destacaron los elementos positivos que esgrimieron como usuarios.

Se empleó el método Delphi para la evaluación del SGAI con los 12 expertos seleccionados por poseer un nivel alto de competencia. Se realizó la evaluación en función de las siguientes dimensiones: consistencia teórica de la propuesta, concepción estructural y factibilidad de utilización y contribución a la mejora de la actividad de Auditoría Interna.

RESULTADOS

De igual forma, los resultados de las evaluaciones realizadas por la dirección del Centro de Capacitación, para conocer el impacto de la capacitación, al finalizar los cursos, manifestaron la posibilidad de aplicar a corto plazo y de inmediato lo aprendido. Se señaló, en los avales emitidos, su utilidad práctica en el cumplimiento de las funciones de los auditores internos, la necesidad del dominio de este enfoque de gestión, así como la gran aceptación por lo novedoso y útil del sistema propuesto en estos momentos donde se precisa fortalecer la

actividad de Auditoría Interna en las organizaciones cubanas. Se ratificó por los Jefes de algunas de las UAI participantes en la evaluación (1 año después) los resultados favorables alcanzados con la utilización del SGAI. A su vez, la inclusión del curso en el plan de capacitación del Centro de Capacitación Regional de la CGRC, para continuar las réplicas del mismo y la generalización paulatina del resultado en el Sistema Nacional de Auditoría, acreditó el valor atribuido por este Órgano al resultado.

Los resultados obtenidos mostraron que las evaluaciones realizadas por los expertos, en las tres dimensiones, con un total de 20 aspectos, se valoraron en el rango de “Totalmente Adecuado”. De los 12 expertos consultados, 9 de ellos emitieron sugerencias o comentarios acerca del SGAI sujeto a su valoración, que fueron tomados en cuenta y contribuyeron a su enriquecimiento.

Después de obtener una proposición final en la consulta a los expertos, se procedió a la demostración de la confiabilidad al probar el nivel de acuerdo entre ellos y otorgar mayor autenticidad y veracidad a la investigación. Para ello se calculó el “Coeficiente de Concordancia de Kendall.

Los resultados indicaron la existencia de concordancia y equilibrio entre los expertos, con respecto a los aspectos por las dimensiones evaluadas acerca de la propuesta del SGAI.

DISCUSION

Sistema de gestión para la auditoría interna (SGAI)

Se definió el SGAI como: “Un conjunto integrado por los subsistemas funcionales especializados: gestión y prevención de riesgos, planificación anual, proceso auditor y seguimientos, que se encuentran interconectados e interdependientes, mediante una dinámica de interacción directa y recíproca de naturaleza circular, materializados a través de los subsistemas de apoyo: informático, organizativo, informativo, legal-normativo y el de control. Su actuación coordinada y sistémica al gestionarse la actividad de Auditoría Interna por auditores internos adecuadamente preparados y capacitados, propicia que su funcionamiento agregue valor a las organizaciones” (Morell, 2015. p. 78).

Es reconocido que la descomposición del sistema en subsistemas, tiende a simplificar la realidad del mismo. “Tiene como objetivos obtener modulares perfectamente diferenciables entre sí, de forma tal que cada una de ellas pueda ser estudiada y trabajada por separado, sin

dejar de garantizar las restricciones que los otros módulos, el sistema en su conjunto, y el medio ambiente le imponen” (Blanco, 1987, p.102).

El proceso de determinación de los subsistemas se puede realizar atendiendo a varios criterios, aunque los más utilizados son: los funcionales, por elementos y el jerárquico. El criterio funcional implica que el sistema se divida por funciones. Por su parte, el criterio por elementos, contempla los subsistemas de aseguramiento o apoyo, los cuales permiten la materialización, realización y operación del sistema; es a través de ellos que se manifiestan y cobran vida los funcionales, (Blanco, 1987).

Se asumieron estos criterios para la identificación de los subsistemas funcionales del SGAI (gestión y prevención de riesgos, planificación anual, proceso auditor y seguimientos), determinados a partir del propio funcionamiento y dinámica de la actividad como un sistema de mejora continua con retroalimentación. A su vez, para garantizar que los subsistemas funcionales operen adecuadamente, se identificaron los subsistemas de apoyo (informático, organizativo, informativo, legal normativo y el de control).

Se definió el entorno del sistema que tiene carácter relativo y representa el ambiente externo donde el sistema se encuentra inmerso y con el cual mantiene algún tipo de relación directa y recíproca y que constituye un factor condicionante de su existencia.

Al caracterizar los subsistemas funcionales se constató que estos se identifican por medio de las relaciones de significación entre ellos, se proyectaron interconectados e interdependientes en constante interacción con el entorno. Las relaciones entre los subsistemas funcionales del SGAI se mostraron en el modelo, a través del diagrama cero. Se reconocieron a los elementos dependientes, cuando se relacionaron directamente con al menos otro componente, siendo las relaciones: solidarias, causales o específicas (De Armas, et al. [s.a.]).

El resultado de la integración de los subsistemas funcionales especializados y las relaciones que entre estos se establecieron y determinaron su estructura se expresaron en el objetivo del SGAI:

“Propiciar que el funcionamiento de la actividad de Auditoría Interna agregue valor a las organizaciones, al gestionarse por auditores internos adecuadamente preparados y capacitados”. A partir de la estructura funcional definida para el sistema y del objetivo general, se identificaron, como expresión externa del significado de los subsistemas, las funciones de cada uno dentro del sistema.

Se hizo posible la materialización de los subsistemas funcionales en el SGAI por los subsistemas de apoyo. El “informático” se concretó con la hipermedia SGAI (Versión 1.0), totalmente operacional. El empleo de las TIC, favoreció el valor de los resultados científicos, dotó al sistema, además de originalidad, de una capacidad inmediata para solucionar problemas prácticos a los auditores internos, lo cual facilitó la aplicación de la propuesta desde su basamento teórico-metodológico y promovió las prácticas y procedimientos que fundamentan el valor agregado que esta actividad puede aportar a las organizaciones, tanto empresariales como presupuestadas (figura 1).

Figura 1. Ventana que presenta la interfaz de inicio del SGAI



Fuente: Elaboración propia

En el subsistema de apoyo “organizativo” se incluyeron los procedimientos metodológicos diseñados para orientar las secuencias de las operaciones y contribuir a la operacionalización de los subsistemas funcionales que componen el SGAI.

En el “informativo” se presentaron los Diagramas de Flujos de Datos que detallan las operaciones en un sentido estructurado de lo general a lo particular, el subsistema “legal – normativo” incluyó las disposiciones jurídicas, directrices técnicas e indicaciones metodológicas, entre otros y el de “control” se conformó por un sistema de indicadores como elementos de control necesarios para la evaluación de la gestión.

Se establecieron regularidades indispensables para garantizar su adecuado funcionamiento del SGAI, referidas al alcance, sinergia interna, utilización, actualización y mejora continua. Se resaltó la referida a la “utilización”, ya sea de forma impresa como manual (No. Registro CENDA 1175-04-2015) o mediante la hipermedia (No. Registro CENDA 0965-03-2015).

La participación del auditor interno es un elemento clave, no se producirá automáticamente la transformación del funcionamiento de la Auditoría Interna en una actividad que agrega valor; todo dependerá de su accionar a partir de la gestión con este enfoque novedoso. Para facilitar este proceso se diseñó e impartió el curso de postgrado: “La gestión de la Auditoría Interna con enfoque sistémico en el marco de las Normas Cubanas de Auditoría”.

Impacto económico y social del SGAI

Se presenta por primera vez en Cuba un Sistema para la Gestión de la Auditoría Interna que tiene un carácter general, al poder utilizarse por los auditores internos de todas las categorías del Sistema de Auditoría Interna del país, lo cual hace posible su generalización. Su principal valor científico radica en el establecimiento de la perspectiva sistémica que se deriva de las relaciones solidarias, causales y específicas existentes entre los subsistemas funcionales del sistema, que se materializan y operacionalizan mediante los subsistemas de apoyo, lo cual le da gran fortaleza y solidez al sistema cuyo diseño es singular y novedoso.

Con la implementación del SGAI, se eleva la calidad de la actividad de Auditoría Interna y se disminuye el tiempo de las auditorías, además se fortalece la labor del auditor interno, en su función de prevención orientada en la búsqueda de las causas y condiciones para la solución de los problemas y la detección oportuna de Presuntos Hechos Delictivos o de Corrupción. Se tributa al fortalecimiento de los Sistemas de Control Interno y a la reducción de costos en procesos internos mejorados o corregidos a partir de las recomendaciones realizadas por Auditoría Interna. Estos elementos representan un ahorro desde el punto de vista económico y tienen un impacto social favorable a partir de la contribución directa de la Auditoría Interna al logro de los objetivos en las organizaciones.

Con el SGAI se fortalece la preparación de los auditores internos para responder a los actuales requerimientos sociales, con la actualización del modelo económico y la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, mejorándose la percepción de directivos y trabajadores sobre la Auditoría Interna y su reconocimiento como actividad que agrega valor.

CONCLUSIONES

- El Sistema de Gestión propuesto da respuesta a una problemática actual, en su modelo se estableció el carácter sistémico que emerge de las relaciones existentes entre los subsistemas funcionales especializados definidos, que se materializan y operacionalizan a través de los subsistemas de apoyo. Su utilización por auditores internos adecuadamente preparados y capacitados propicia la transformación de la Auditoría Interna en una actividad que agrega valor a las organizaciones.
- El subsistema de apoyo “informático” ofrece la posibilidad de operar el SGAI, a través de la hipermedia, herramienta multidimensional que facilitará la gestión de la Auditoría Interna de forma sistémica, al utilizar las bondades que proporcionan las conexiones establecidas entre todos los elementos, lo que hace más eficiente y efectiva la labor del auditor interno.
- La impartición del curso que describe el SGAI permitió la validación con 44 auditores internos, lo que arrojó un alto índice de satisfacción grupal, de aceptación de la propuesta y reconocimiento a su utilidad práctica, así como la evaluación del impacto permitió afirmar que se contribuye a propiciar la transformación de la Auditoría Interna en una actividad que agrega valor.
- Existe consenso entre los expertos encuestados acerca de que el Sistema de Gestión propuesto presenta coherencia y alta relevancia, a partir de validar la autenticidad y legitimidad de su carácter práctico.

BIBLIOGRAFIA

- Bertalanfy, L. (1976). Teoría dos sistemas: Aplicado a psicología. En teoría dos sistemas. Rio de Janeiro: Editora Fundación Getulio Vargas.
- Blanco. (2008). Sistemas de información para el economista y el contador. La Habana: Editorial Félix Varela.
- _____. (2011). La informática en la dirección de empresas. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Campos, C. (2013). La auditoría interna en las universidades públicas de España y México. Tesis de Doctorado. Cantabria. Universidad de Cantabria. [en línea]. Disponible en: <http://fiscalizacion.es/files/2013/11/auditoria-interna-universidades.pdf> [Consulta 25 de julio de 2014].

- Faleato, J. (2006). Auditoría interna: el eslabón del buen gobierno. Revista Partida Doble. (180):80-82. España. [en línea]. Disponible en: <http://www.pdfs.wke.es/5/4/7/9/pd0000015479.pdf>. [Consulta 20 de noviembre de 2011]
- Frett, N. (2011). Agregando valor a la función de auditoría interna. Conferencia magistral. XII Congreso regional de auditoría interna y control de gestión. [en línea]. Disponible en: http://www.henrynunezasoc.files.wordpress.com/2011/09/m_nahumfrett.pdf [Consulta 19 de mayo de 2014].
- González, I y Blanco, L. (2012). Sistemas de hipermedia adaptativa en un entorno educativo: generalidades y tendencias I. Revista COFIN HABANA. (2). [en línea]. Disponible en: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu>. [Consulta 27 de noviembre de 2014].
- Hevia, E., (1999). Concepto moderno de auditoría interna. Revista Partida Doble (139). España.
- IIA (2008). Normas internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. [en línea]. Disponible en: <http://www.theiia.org/2009>. [Consulta 3 de marzo de 2009].
- ____ (2012). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna [en línea]. Disponible en: <http://www.theiia.org/2013>. [Consulta 3 de marzo de 2013].
- López, M.; et al. (2003). La auditoría interna en España: una aproximación conceptual [en línea]. Disponible en: <http://www.ecgi.org/codes/index.htm>. [Consulta 28 de octubre de 2008].
- Macagno, G y Campo, R. (2009). La importancia del auditor interno en las organizaciones [en línea]. Disponible en: <http://www.LosRecursosHumanos.com>. [Consulta 4 de julio de 2011].
- Millán, T. (2001). Didáctica y evaluación de las ciencias sociales. Chile: Editorial Universidad Arturo Prat.
- Moreno, G. (2004). Introducción a la investigación [en línea]. Disponible en: <http://www.gulcon.com/orifiel/unidad1html>. [Consulta 24 de noviembre de 2012].
- Réshetova, Z.A. (1988). Análisis sistémico aplicado a la educación superior. Selección de lecturas. Las Villas: Universidad Central de Las Villas, [s.p].
- Silva, W. (2005). Indicadores de gestión y la auditoría interna. Primer Encuentro Regional Latinoamericano. Diapositiva color: 20-26. Ecuador. [en línea]. Disponible en: <http://www.iaiecuador.org/downloads/ev01/indicadores%20de%20gestion.Pdf> [Consulta 25 de julio de 2014].

- Utria, R. (2002). El desarrollo de las naciones. Hacia un nuevo paradigma. Capítulo 5. La teoría general de los sistemas y la dinámica sistémica del desarrollo. Bogotá: Editorial ALFAOMEGA COLOMBIANA SA.

RECIBIDO: 27/09/2016 ACEPTADO: 28/12/2016
--

Datos de los autores:

- Dra.C. Luisa María Morell González, Profesora Auxiliar, Universidad Agraria de La Habana, Cuba. luisa_maria@unah.edu.cu
- Dr. C. Lázaro J Blanco Encinosa, Profesor Titular. Centro de Estudios de Técnicas de Dirección (CETED). Universidad de La Habana. lazaroj@fch.uh.cu
- Lic. Roberto Díaz Pérez, Contraloría General de la República. Supervisor del Departamento de Inconformidades. Profesor Asistente. robertod.perez@contraloria.cu
- Lic. Yerandy Duaro Ruíz., Profesor, Universidad Agraria de La Habana. Profesor en adiestramiento. yduardo@unah.edu.cu