

Comprehensive audit as a tool to validate financial administrative systems

Auditoria integral como herramienta para validar los sistemas administrativos financieros

Autores:

Mgs. Paco-Egdon, Granoble Chancay
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
Magister en Contabilidad y Auditoria
Jipijapa - Ecuador

 paco.granoble@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0001-6690-4916>

Mgs. Villacreses-Martínez, Diana Rosa
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
Magister en Administración Pública
Jipijapa - Ecuador

 diana.villacreces@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0009-0000-5483-8368>

Mgs. Roben-Moreira, Fredda Matilde
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
Magister en Gerencia de la Calidad e Innovación
Jipijapa – Ecuador

 fredda.roben@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0002-5789-8400>

PhD. Álvarez-Indacochea, Arturo Antonio
UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
Doctor en Administración
Jipijapa – Ecuador

 arturo.alvarez@unesum.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0001-6593-075X>

Fechas de recepción: 18-FEB-2025 aceptación: 18-MAR-2025 publicación: 31-MAR-2025

 <https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>
<http://mqrinvestigar.com/>

Resumen

El objetivo de esta investigación se basó en analizar la auditoría integral como herramienta para validar los sistemas administrativos financieros de las empresas. Se presentará una serie de definiciones y aspectos necesarios para comprender como la auditoría integral es fundamental en todas las organizaciones sea cual sea el tamaño o el tipo de la misma. Todo esto apoyado en una metodología de tipo documental apoyado en un diseño bibliográfico. Con base en esto se pudo determinar que la auditoría integral es una herramienta de gran importancia pues permite evaluar diferentes aristas del proceso administrativo y financiero dentro de las empresas sea cual sea el tipo de empresa, ya que brinda control y evaluación necesaria en cuanto al manejo adecuado de los recursos, el desempeño empresarial y el manejo correcto de las normativas por las cuales deben regirse las empresas. En general la auditoría integral permite conocer las debilidades, vulnerabilidades y posibles desviaciones no solo desde el aspecto financiero sino organizacional de las empresas ya que esto contribuye a la mejora en la toma de decisiones que permitan lograr un mejor desempeño dentro de cada una de las áreas auditadas. Por lo tanto la auditoría integral es una herramienta validadora de cada uno de los sistemas administrativos financieros de las organizaciones ya que contribuye con sugerencias y posibles acciones para hacer más eficiente cada proceso, evaluando los estados financieros puede determinar cuál es el método más adecuado para corregir cualquier error, y al evaluar el control interno se pueden subsanar fallas en los procesos administrativos y en aquellos procesos productivos que se encuentre implicados en el funcionamiento de la empresa.

Palabras clave: auditoría integral; sistema administrativo; sistema financiero; recursos; desempeño empresarial

Abstract

The objective of this research was to analyze the comprehensive audit as a tool to validate companies' financial and administrative systems. A series of definitions and aspects necessary to understand how the comprehensive audit is fundamental in all organizations, regardless of their size or type, will be presented. All of this is supported by a documentary methodology supported by a bibliographic design. Based on this, it was determined that the comprehensive audit is a highly important tool because it allows for the evaluation of different aspects of the administrative and financial process within companies, regardless of the type of company. It provides the necessary control and evaluation regarding the proper management of resources, business performance, and the correct handling of the regulations by which companies must abide. In general, the comprehensive audit allows us to identify weaknesses, vulnerabilities, and potential deviations, not only from the financial but also from the organizational aspects of companies, since this contributes to improved decision-making that allows for improved performance within each of the audited areas. Therefore, a comprehensive audit is a validating tool for each of an organization's financial and administrative systems, as it provides suggestions and potential actions to make each process more efficient. By evaluating financial statements, it can determine the most appropriate method for correcting any errors. By evaluating internal control, it is possible to correct flaws in administrative processes and in the production processes involved in the company's operations.

Keywords: comprehensive audit; administrative system; financial system; resources; business performance

Introducción

Lograr que las empresas sean sostenibles en el tiempo, es un aspecto que requiere de preparación y de toma de las decisiones más precisas y correctas en cada uno de los procesos de la organización, permitiendo con esto, llegar a poseer altos niveles de competencia frente a otras empresas (Arguello et al., 2020).

De esto, mencionan Arguello et al. (2020) que en investigaciones a lo largo del tiempo se ha evidenciado que el empirismo está presente en el desempeño empresarial, situaciones que pueden generar fallas y posibles pérdidas durante el proceso, y de allí surge la importancia y la necesidad de contar con sistemas administrativos y financieros que contribuyan al control de cada uno de esos procesos que ocurren en las diferentes áreas de la organización. Esto con la finalidad de ofrecer a las empresas herramientas que contribuyan a la mejora de controles, al diseño, implementación y validación de estos sistemas, por la búsqueda de la excelencia y la posibilidad de emprender nuevos mercados a nivel nacional e internacional (Sotomayor et al., 2020).

Asimismo, debido a los cambios tecnológicos, las innovaciones y avances actuales es necesario que los sistemas administrativos financieros sean confiables, oportunos y especializados para disminuir y hasta eliminar errores en las empresas, pues como menciona Rivas (2022) una de las principales fallas cuando ocurre algún fraude, quiebra, o estados financieros manipulados es la ausencia de sistemas adecuados, o el poco control sobre los sistemas existentes.

Por ello se hace necesaria la revisión y validación de los sistemas administrativos financieros de las empresas para asegurar un buen direccionamiento empresarial, logrando cada uno de los objetivos propuestos. Cabe destacar que, al mencionar sistemas administrativos financieros Benito (2020) indica que estos permiten automatizar la información para que sea más exacta y rápida su búsqueda y poder tomar decisiones acertadas ante cualquier situación.

Asimismo, se menciona que uno de los métodos o herramientas utilizadas para validar dichos sistemas es la auditoría integral que es definida por Arguello (2020) y Gamboa (2020) como “un proceso de obtención, evaluación objetiva en un periodo determinado, de las evidencias relativas a componentes y variables de sistema de gestión empresarial” (p. 39), por lo tanto se considera un modelo de cobertura global, para ello es necesario que la información suministrada por la empresa para el proceso de auditoría deba ser precisa, concisa, oportuna y lo más real posible

Con base en esto, se plantea como objetivo general de esta investigación analizar la auditoría integral como herramienta para validar los sistemas administrativos financieros de las empresas. Se presentará una serie de definiciones y aspectos necesarios para comprender como la auditoría integral es fundamental en todas las organizaciones sea cual sea el tamaño de la misma. Todo esto apoyado en una metodología de tipo documental apoyado en un diseño bibliográfico.

Material y métodos

Se desarrolló la investigación basada en una investigación de tipo documental con un diseño bibliográfico exhaustivo cuyo propósito fue seleccionar investigaciones de relevancia y actualidad sobre el tema, aspectos fundamentales sobre la auditoría integral entre ellos su función, características, importancia y como la auditoría integral influye como factor de validación de los sistemas administrativos financieros. Todo esto se realizó a través de la consulta de diversas fuentes de información, como repositorios académicos de acceso abierto y plataformas de búsqueda como Redalyc y Google Académico.

La búsqueda se enfocó en artículos científicos y trabajos de grado correspondientes a los años 2020-2025 utilizando palabras clave como "auditoría integral, validación de sistemas, sistemas administrativos financieros". Se excluyó cualquier información que no tenga relevancia con el tema, y cualquier documento que no correspondía al lapso de estudio.

Resultados y discusión

Aspectos generales de la auditoría integral

Dentro del marco histórico la auditoría integral se hizo más evidente en la década de los años 70 en Canadá, cuando los miembros que pertenecían al parlamento notaban que el gobierno federal no mostraba evidencias de su gestión, del cumplimiento de sus operaciones y procesos, en pocas palabras no rendían cuenta de sus funciones, debido a esta situación el parlamento realizó una serie de exigencias al gobierno y a cada provincia que brindaran datos sobre el rendimiento de cada uno de sus procesos (García y Ramos, 2023). Ya para el año 1978 surge la llamada “auditoría comprensiva” donde se conjugaban diferentes disciplinas, las necesarias para poder realizar las auditorías correspondientes y lograr el mayor alcance en el análisis.

Espinosa et al. (2021) en su investigación, realizó una comparativa de definiciones sobre las posturas de algunos autores donde se menciona que a inicios de los años 80's se consideró la auditoría integral como un proceso que permitía acumular y evaluar la información con el fin de poder determinar cuan correspondiente era la información suministrada con respecto a los objetivos planteados. Por otro lado, a mediados de los años 80 se concebía la auditoría integral como la revisión detallada de los aspectos económicos de la empresa por medio de una evaluación y análisis de los datos contables y toda evidencia que permita verificar y validar la información.

Asimismo, Espinosa et al. (2021) indica que ya para finales de los años 80 la auditoría integral era considerada como una acción para recopilar y evaluar las evidencias suministrada por la empresa con el fin poder verificar y validar si los lineamientos se cumplían a cabalidad de acuerdo a los previamente establecido. De esto se desprende el hecho que la auditoría integral se basaba solo en

realizar una revisión sistemática de la información contable y financiera basado en las normas y los procedimientos de cada operación.

Ya para la década de los años 90 la auditoría se vincula con la planificación y el control que permitía comparar lo planeado con lo logrado, y establecer los debidos correctivos en caso de ser necesario, esto lleva a las organizaciones buscar la eficiencia, eficacia y efectividad Espinosa et al. (2021, p. 3), enfocado a satisfacer las necesidades de los clientes a través de modelos de gestión.

En este sentido, la auditoría integral permite prevenir y validar los sistemas administrativos y financieros, para poder cumplir con la gestión que realiza la empresa, ya que propone alternativas para alcanzar los objetivos mejorando y aprovechando cada uno de los recursos que intervienen en los procesos que ejecuta la organización.

Es por ello que la auditoría integral se justifica por la necesidad de poder rendir cuentas sobre el manejo de bienes y recursos, y poder responder de manera responsable por cada uno de ellos demostrando el cumplimiento de los deberes y obligaciones correspondientes, para ello Casal (2023) menciona que “esto debe implicar para la entidad el establecimiento de una estructura organizacional adecuada a fin de cumplirla y que pueda ser verificada por un auditor contador público independiente” (p.7)

Es decir que la auditoría integral abarca el análisis y valoración de posibles riesgos que pueda tener la empresa, la evaluación de su sistema de control interno, el sistema contable con datos financieros y no financieros por lo tanto la auditoría integral es la suma de diversas auditorías en una sola incluyendo la auditoría financiera, de control interno, de desempeño y de cumplimiento de objetivos (Casal, 2023).

En concordancia con ello, Cantos (2019) en su artículo científico titulado: “La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional” menciona que una empresa posee un grupo de recursos humanos, financieros, materiales entre otros por lo que se hace necesario conocer los niveles de eficiencia, efectividad, eficacia, la transparencia de los procesos de cada uno de estos recursos además de como manejan los aspectos económico, de allí es que surge la importancia y necesidad de la auditoría integral que permite evaluar cada uno de estos recursos.

Objetivos de la auditoría integral

Como la auditoría integral abarca distintos aspectos en las que intervienen diversos tipos de auditorías, es necesario que su visión sea amplia y abarque mayores responsabilidades por lo tanto en la siguiente tabla se muestran los objetivos que tiene la auditoría integral.

Tabla 1

Objetivos de la auditoría integral

- Contribuye a la comprobación de los estados financieros y poder analizar si estos concuerdan con los objetivos planteados, dichos EEFF deben presentarse según los principios de contabilidad generalmente aceptados y de regulaciones.

- Establecer si la entidad ha cumplido, con las normativas actuales y legales, así como el cumplimiento de sus reglamentos.

- Evaluar el sistema global del control interno de la organización y así poder concluir si cumplió con los siguientes objetivos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad de la información financiera
 - Cumplimiento de las leyes y disposiciones aplicables

- Determinar si la organización ha logrado el cumplimiento de todas sus metas, cumpliendo lo planificado, a tiempo con eficiencia y eficacia en el uso de cada uno de los recursos intervinientes.

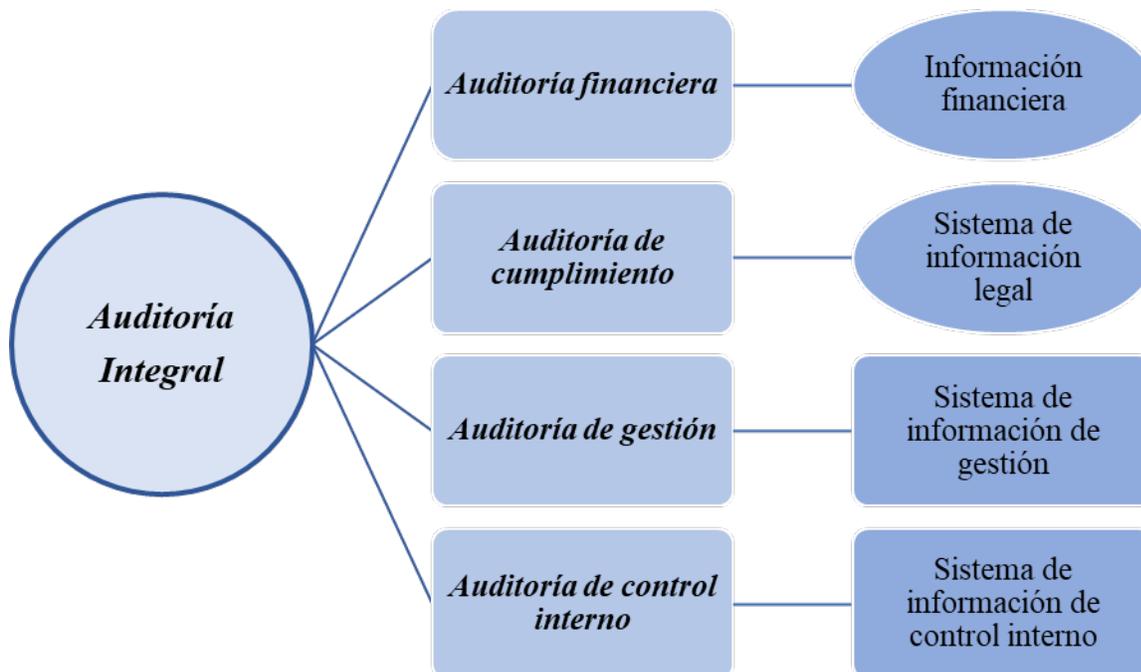
Fuente: información tomada de (Cantos, 2019)

De igual manera la auditoría integral está conformada por diferentes categorías (ver Figura 1), en ella, involucra la aplicación de: 1) auditoría financiera, 2) auditoría de cumplimiento, 3) de gestión o 4) de control interno. Miranda y Pianeta (2020) explican de la primera categoría, que esta auditoría se hace necesaria para observar los estados financieros, y el cumplimiento de los estándares de contabilidad para observar que estén libres de posibles errores. En cuanto a la segunda categoría permite determinar y evaluar los diferentes lineamientos a seguir para el cumplimiento de exigencias ministeriales, los cuales pueden ser preestablecidos según el objeto de la empresa.

Asimismo, con la tercera categoría Miranda y Pianeta (2020) mencionan que se basa en el análisis de las tres “E” (eficiencia, efectividad y eficacia) de los productos y servicios que ofrece la organización, de esto menciona que la eficiencia se relaciona con el uso óptimo de los recursos, la efectividad y eficacia son medibles a través del cumplimiento de metas previamente establecidas enfocado siempre en la satisfacción del cliente. Con respecto a la última categoría la auditoría de control interno se basa en lograr que los datos financieros obtenidos sean confiables, y basados en el cumplimiento de las regulaciones existentes, así como en las leyes que correspondan todo en beneficio del acatamiento de los estatutos de la empresa.

Figura 1

Áreas en las que influye la auditoría integral



Fuente: información adaptada de (Carrillo, 2023)

Es importante recalcar que a pesar de que la auditoría integral es un compendio de distintas auditorías no debe ser considerada como una suma de muchas auditorías sino más bien, la ejecución de trabajos especializados en diversas áreas.

De la misma manera, se puede mencionar que la auditoría integral se rige por una serie de principios que menciona Capelo y Capelo (2021):

Tabla 2

Principios de la auditoría integral

Principio	Descripción
1) Independencia	Determina que, en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales, profesionales y económicos, que puedan limitar su autonomía, inferir en su labor o su juicio profesional.

2) Objetividad	Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen de forma primordial la obtención de evidencia, así como la relativo a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, debe mostrar imparcialidad basado en sus valores éticos y morales y en la conciencia profesional.
3) Permanencia	Determina que la labor debe ser considerada con continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación.
4) Certificación	Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor, tienen la calidad de certeza, es decir, tienen el sello de fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.
5) Integridad	Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económicos, incluido su entorno, Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.
6) Planeamiento	Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros
7) Supervisión	El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de auditoría y obtener evidencia suficiente, competente relevante, permitiendo una base razonable para las operaciones del auditor.
8) Oportunidad	Determina la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de los hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicaría un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.
9) Forma	Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.
10) Cumplimiento de las normas de profesión	Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial, aquellas relacionadas con las normas de auditoría especiales aplicables en cada caso

Fuente: Información tomada de (Capelo y Capelo, 2021)

En este sentido se menciona que los principios por los que se rige la auditoría integral son de gran importancia ya que sirven como una guía para que el contador ejecute el proceso de forma adecuada, y objetiva sin tener influencia por otras personas, sino que sea capaz de emitir sus conclusiones de forma oportuna y sincera posterior a la supervisión y planificación y así poder mostrar las opciones y los posibles riesgos existentes dentro de la empresa. Todo ello a través de un informe escrito y detallado de cada aspecto auditado.

Por lo tanto, la auditoría es de gran importancia porque comprende muchos aspectos desde lo administrativo, lo contable y financiero para optimizar cada proceso siguiendo los principios fundamentales y universales existentes (Chillán et al., 2020).

Conclusiones

Se puede evidenciar que la auditoría integral es una herramienta de gran importancia pues permite evaluar diferentes aristas del proceso administrativo y financiero dentro de las empresas sea cual sea el tipo de empresa. Ejemplo de ello lo mencionado por Erazo et al. (2021) en su investigación sobre la utilidad e importancia de la auditoría integral en los inventarios y los costos de una empresa de Cacao en Ecuador, considerando que brinda control y evaluación necesaria en cuanto al manejo adecuado de los recursos, el desempeño empresarial y en el caso de empresas exportadoras permite conocer el manejo correcto de las normativas internacionales por las cuales debe regirse este tipo de empresas.

En general la auditoría integral permite conocer las debilidades, vulnerabilidades y posibles desviaciones no solo desde el aspecto financiero sino organizacional de las empresas ya que esto contribuye a la mejora en la toma de decisiones que permitan lograr un mejor desempeño dentro de cada una de las áreas auditadas.

Por lo tanto la auditoría integral es una herramienta validadora de cada uno de los sistemas administrativos financieros de las organizaciones ya que contribuye con sugerencias y posibles acciones para hacer más eficiente cada proceso, evaluando los estados financieros puede determinar cuál es el método más adecuado para corregir cualquier error, y al evaluar el control interno se pueden subsanar fallas en los procesos administrativos y en aquellos procesos productivos que se encuentre implicados en el funcionamiento de la empresa.

Referencias bibliográficas

- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectivas de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(5). doi:<http://es.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf>
- Arguello, V. (2020). Herramientas de la auditoría integral en la validación eficaz de gestión del talento humano en empresas de seguridad y protección ecuatorianas. *ProSciences. Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 4(34), 36-41. doi:<https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol4iss34.2020pp36-41>
- Benito, S. (2020). Sistema integrado de gestión administrativa y su influencia en las decisiones financieras de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2018. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/2148>
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *TELOS. Revista de estudios interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6923471>
- Capelo, S., & Capelo, D. (2021). Auditoría integral a la empresa Lareshe, del Cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/539284628.pdf>
- Carrillo, F. (2023). La auditoría integral y su impacto en la reducción de los niveles de evasión y elusión tributaria en los Mall de Lima Metropolitana. Universidad Nacional Federico Villarreal. Obtenido de <https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/6929>
- Casal, A. (2023). La auditoría integral verdadera. *CUESTIONAR. Revista de Ciencias Económicas y Sociales*. Obtenido de <https://revistas.ucalp.edu.ar/index.php/cuestionar/article/view/266/232>
- Chillán, M., Zambrano, R., & Bravo, E. (2020). La integralidad de la auditoría. *Polo del Conocimiento*, 5(09), 359-370. doi:10.23857/pc.v5i9.1694
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 391-403. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081779>
- Espinosa, M., Mayorha, M., Carangui, P., & Salazar, G. (2021). Aplicación de un procedimiento para la auditoría integral de la cartera de créditos de la CACEC LTDA-Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos; Educación, Política y Valores(Especial N° 38)*, 1-23. Obtenido de <http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/>

- Gamboa, P. (2020). La auditoría integral y su influencia en la gestión gerencial de las micro y pequeñas empresas constructoras de la provincia de Huamanga 2019. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17963>
- García, B., & Ramos, L. (2023). Auditoría integral y su enfoque en la gestión financiera de los colaboradores de la banca comercial en el Distrito de Yanacancha período 2021. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de <http://45.177.23.200/handle/undac/3407>
- Miranda, C., & Pianeta, C. (2020). La importancia de la auditoría integral para las empresas de Santa Marta. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/items/c2fafbbf-5bd5-4ca0-aa59-9a07b0906120>
- Rivas, A. (2022). Control Interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. Polo del Concimiento, 7(9), 336-360. doi:10.23857/pc.v7i9
- Sotomayor, A., Criollo, L., & Gutierrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión i. 593 Digital Publisher, 5(6-1), 194-205. doi:doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.