

PERCEPCIÓN DE LA AUDITORÍA EN LA CULTURA ORGANIZACIONAL¹

Yessica Cadavid Zuleta

yesik-yeye@hotmail.com

Miguel Ángel Jiménez Cano

miguela330@hotmail.com

Carolina Moreno Rivera

carolinamoreno20@hotmail.com

Laura Yuliana Ramirez Rincón

laura.yuliana@hotmail.com

Laura Melissa Rey Bermúdez

melonchis93@hotmail.com

Natalia Andrea Ruiz Mesa

naty2794@hotmail.com

Estudiantes Contaduría Pública

Universidad de Antioquia

¹ Este trabajo fue desarrollado en el marco del proyecto de aula Metodología de la Investigación Contable del Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia.

RESUMEN

Este trabajo de investigación partió del objetivo general: identificar los factores socioeconómicos que influían en la cultura organizacional de las empresas de Medellín cuando calificaban la importancia de la auditoría, teniendo en cuenta el proceso de globalización que se vive actualmente. Para lograrlo, se realizó un tipo de investigación correlacional, para así saber cuál es la importancia real que le dan a la auditoría en Medellín y que conocimiento se tiene de esta.

Como trabajo de campo se enviaron encuestas a diferentes empresas de Medellín y con los resultados que estas arrojaron se identificaron las falencias y los beneficios que tienen las empresas a partir de la implementación de la auditoría y el motivo por el cual algunas empresas no la llevan; se evidenció que se tiene conocimiento sobre lo que es la auditoría, pero no identifican en realidad el valor agregado que esta genera para las organizaciones.

PALABRAS CLAVE

Auditoría, cultura organizacional, Estándares Internacionales de Información Financiera, Estándares Internacionales de auditoría

INTRODUCCIÓN

El auge de los mercados de valores y la transición de las economías regionales hacia nuevas formas de pensamiento global son dos características que identifican a esta era del cambio que se vive actualmente. El cambio es la constante de todo cuanto se concibe en el mundo de hoy, es preciso pensar que a la auditoría en Colombia le habría de llegar su momento.

El objetivo principal del proyecto radicó en identificar los factores socio-económicos que influyen en la cultura organizacional de las empresas de Medellín (empresas colombianas) para que estas consideren relevante o innecesaria la práctica de la auditoría, sin dejar de lado la revisoría fiscal como una práctica singular en la nación, y considerando esta “época en la que se imponen los modelos de eficiencia organizacional”. Bajo el supuesto de que la mala relación costo-beneficio y la falta de acompañamiento por parte de los profesionales son los factores relacionados con la calificación que las empresas colombianas entregan a la auditoría, se buscó dar una solución tentativa a la problemática trabajada.

De tal manera, se desarrolló este trabajo para beneficiar con él, en la medida de lo posible, a la comunidad académica contable de la Universidad de Antioquia, a las organizaciones que contribuyeron para ser objeto de observación en esta propuesta, y en general a todos aquellos actores implicados que se interesan por reconocer en la auditoría un elemento de valor agregado para las organizaciones y que entienden que la eliminación de todo prejuicio emitido desde la ignorancia hacia esta profesión debe ser el primer paso para fomentar un cambio efectivo que impulse y dinamice la práctica de una auditoría de calidad en el país.

1. ELEMENTOS BÁSICOS ACERCA DE LA AUDITORÍA EN COLOMBIA Y SU IMPACTO EN LA CULTURA ORGANIZACIONAL

1.1 Auditoría: conceptos, modelos, aplicación en Colombia.

La expresión de más amplia utilidad hasta la época contemporánea referente al concepto de auditoría tiene sus raíces en el sector económico, donde se alude a una auditoría independiente y de estados financieros que “posee un alto valor como alternativa de solución a los más diversos problemas, especialmente aquellos donde hay conflictos de interés” (Mantilla, 2009, p.36), al respecto, el mismo autor agrega que “la práctica [de la auditoría] es transformada radicalmente por los procedimientos que adopta en cada momento histórico (revisión al cien por ciento, muestreo selectivo o administración de riesgos)”. Para Wanda Wallace (1980, citada en Mantilla, p.41) la auditoría es “un producto o servicio, eminentemente económico, con un rol definido en los mercados libres y regulados”, dicho servicio “no sólo sirve como herramienta reguladora para difundir información pública, [...], sino que también provee seguros a los reguladores de que en el desempeño de sus funciones, se está suministrando información útil para gobernar [administrar la organización]” (Mantilla, 2009 p.41). En esencia, la auditoría puede ser descrita como “un examen independiente de, y la opinión sobre los estados financieros de una empresa u organización”. (Power, M.1997, pp.16-18. Citado en Mantilla, p.46.).

La consecuente concepción de la auditoría como servicio eminentemente económico exige la postulación de un conjunto de normas o estándares que delimiten y dirijan la labor del auditor. Los primeros en proponer un modelo de principios uniformes que aplicasen parámetros para la

auditoría fueron los estadounidenses; su modelo, denominado US-GAAS² fue hasta hace poco, el más conocido y aplicado (Mantilla, 2009 p.47) debido a su alta practicidad técnica. En Colombia, una adecuación de los ya mencionados US-GAAS dio origen a lo que hasta hoy sigue siendo el marco conceptual y legal de la profesión en el país: las NAGA o Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Sin embargo, esta adecuación resultó siendo un obstáculo para el desarrollo de la labor de los auditores locales, no sólo por su constitución incompleta, sino también por su contenido ambiguo y su alta coercitividad (Moya, 2007; p.1. Mantilla, 2009 p.55. CTCP³, 2006, p.17). Las NAGA pueden ser consultadas en el artículo 7° de la ley 43 de 1990.

Separadamente, existe una fuerte tendencia mundial por acoger y formular nuevos estándares de auditoría: más incluyentes, confiables y prácticos; esto se materializa con la entrada en vigor hacia el año 2009 de los ISA's o Estándares Internacionales de Auditoría, tanto en gran parte de Europa como en otras economías mundiales. El principal motivo por el que surgen estos lineamientos obedece a la necesidad de "obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existan declaraciones equivocadas materiales causadas por fraude o error" (IFAC⁴, 2007, p.32), en otras palabras, los ISA's nacieron porque los agentes que participan en el mercado global requieren obtener aseguramiento sobre la información financiera de las organizaciones (IFAC, p.38. Mantilla, 2009 p.299). La transformación de los modelos que regulan la profesión del auditor ha permitido obtener prácticas de auditoría de la más alta calidad, representando ello una suplencia a las necesidades financieras y sociales de los mercados actuales. Pese a estas circunstancias, Colombia continúa erigiéndose como una excepción a la regla del cambio: hoy por hoy el país permanece en el modelo NAGA (con una trayectoria de más de 21 años), sin exceptuar la particularidad que implica la sobrevivencia de la revisoría fiscal como una práctica de auditoría integral en el país. Debido a ello, se ha originado una resistencia al cambio que de no ser superada implicaría la desaparición de la revisoría fiscal y la desacreditación de la auditoría a nivel local "no sólo por las contradicciones internas [existentes entre el marco normativo que supone el "deber ser" y la realidad explícita que define el "ser"] sino también por su inconveniente relación costo beneficio, en una época en la que se imponen los modelos de eficiencia organizacional" (Sarmiento, 2005, p.30). Los primeros cambios a los que se someterían ambas prácticas (tanto la revisoría fiscal como la auditoría) están relacionados con la superación del conjunto de supuestos ideológicos y conceptuales que sobre ellas ha creado la cultura organizacional de las empresas locales

1.2 Cultura organizacional: al interior de las instituciones.

Diferentes aproximaciones conceptuales concuerdan en argumentar que la cultura organizacional es un conjunto de elementos, todos entrelazados entre sí, que caracterizan específicamente a los miembros de una organización. Méndez (2000, p.18) precisa: "[la cultura organizacional es] la conciencia colectiva que se expresa en el sistema de significados compartidos por los miembros de la organización, que los identifica y diferencia de otros, institucionalizando y estandarizando sus conductas sociales. Tales significados y comportamientos son determinados por el concepto que el líder de la organización tiene sobre el hombre, la estructura, el sistema cultural y el clima de la organización, así como por la interrelación y mutua influencia que existe entre estos"; por su parte Rivera (1994, p.38)

² United States-Generally Accepted Audit Principles: Principios de Auditoría Generalmente Aceptados en los Estados Unidos de Norteamérica.

³ Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

⁴ International Federation of Accountants: Federación Internacional de Contadores, organismo encargado de emitir direccionamientos correspondientes con la profesión contable.

explica, en concordancia con lo expresado por Peters y Waterman (1982, citado por Rivera 1994, p.37), que “ la cultura organizacional es un conjunto de valores implícitos que ayudan a las personas en la organización a entender cuáles acciones son consideradas aceptables y cuáles son consideradas inaceptables”. Echavarría (2000, pp.43, 44) concibe que la cultura organizacional “son unos supuestos básicos (el despliegue de la filosofía organizacional; estilos de dirección; los aspectos a los que se les da valor; la coherencia; las relaciones interpersonales en la organización; la forma como se desarrolla el trabajo y las relaciones con el entorno) compartidos, validados por el grupo y construidos a través del tiempo. La cultura [organizacional] es, por lo tanto, “propiedad” del grupo”. Los anteriores contenidos y propuestas de diversos autores dan a entender que la cultura organizacional es la integración de una muy variada gama de conceptos, principios, valores y creencias incluidos dentro de la estructura de la organización; dichos elementos son hechos reales que se comparten entre todos los miembros en la medida en que la organización se desarrolla; para ello hay que entender inicialmente que “la organización es una estructura social” (Méndez, 2004, p.53) y que por lo tanto “las relaciones sociales que sus miembros establecen dan lugar a un sistema de relaciones que prevalece y orienta su comportamiento [...]” (Páez, 1977, p.252, citado por Méndez, 2004, p.53), entonces una vez considerado esto, a la cultura organizacional debe interpretársele como un componente inmaterial de la organización que sirve a manera de factor influyente para convalidar las acciones y pensamientos de los integrantes; en esencia, la cultura organizacional define el comportamiento de todo el conjunto de empleados que componen a la empresa. Adicionalmente, si este concepto define el conjunto de comportamientos sociales al interior de la institución, es conveniente expresar que “la cultura organizacional tiene un gran poder sobre las personas [...]”. En la medida que más se conozca y comprenda las características y el estado de los diferentes componentes, mayores elementos se tendrán para orientar los procesos de cambio” (Echavarría, 2000, p.55), por lo tanto, la cultura organizacional “ha demostrado su validez y utilidad en la práctica” (Echavarría, 2000 p.44), es decir en el medio. De tal manera, la cultura organizacional es un elemento a considerar en el proceso de transformación de los procedimientos de auditoría que a futuro se desarrollará en las organizaciones colombianas, no solo por su papel preponderante, sino porque también define el grado de aceptación que la práctica de la auditoría adquiere dentro del contexto empresarial local.

1.3 Criterios sobre las variables: mala relación costo-beneficio y falta de acompañamiento.

La relación costo-beneficio es vista como “la eficiencia de la auditoría”, considerando el valor monetario que se paga por este servicio frente a las ventajas económicas [y por qué no, sociales] que aporta para la organización. Para una toma de decisiones donde se tiene en cuenta los resultados de la auditoría, es importante la relación costo-beneficio; aunque el costo no debe influir para que el auditor omita información o no entregue buenos resultados, ni para que las empresas perciban a la auditoría como un gasto adicional. La realidad es que la auditoría debe ser percibida como una inversión, puesto que su objeto está en ayudar a encontrar y minimizar errores, dando así un valor agregado a la entidad, permitiéndole utilizar sus recursos de una manera más efectiva.

En concordancia con el profesor Jaime Alberto Guevara, los beneficios que se obtengan de la auditoría deben ser proporcionales al valor que se pague por este servicio. El problema actual radica en que las organizaciones pretenden obtener muchos beneficios de la auditoría, [o en su defecto asignar responsabilidades ilimitadas a los auditores y/o revisores fiscales, al respecto se pronuncia Salazar (2003, p.137.): “en ocasiones el revisor fiscal se presenta ineficiente en su función, unas veces por la cantidad de normas que se aplican y otras por la confusión que la

misma norma presenta al identificar el control”] sin pagar el verdadero valor monetario que esta amerita; dicha situación se atribuye no sólo a las empresas demandantes sino también a los auditores que se prestan para recibir ofertas de trabajo a costos inferiores. Además, añade el profesor Guevara “las debilidades del control interno se deben a la falta de acompañamiento por parte del auditor en el desempeño de su labor; entendiendo acompañamiento no como la presencia constante del auditor dentro de la organización, sino como la capacidad que éste tiene de brindar recomendaciones oportunas para el mejoramiento de la empresa, es decir, el auditor no debe limitarse únicamente a presentar su dictamen, sino que es oportuno que [él] establezca una relación más cercana a las necesidades requeridas por la empresa que audita, desde una perspectiva amplia, tomando como base la experiencia obtenida en otras empresas que ha auditado, para que de esta manera se pueda reconocer el desempeño de su labor como una actividad generadora de valor agregado para la organización”. Respecto esta última declaración, Salazar (2003, p.140) complementa con lo siguiente: “el revisor fiscal debe estar presente en el proceso de toma de decisiones que optimicen el funcionamiento de la empresa mediante la generación de utilidad, la administración efectiva de los activos a menores costos de capital, el control integral, la contabilidad estratégica y la disminución de riesgos de orden social, micro y macroeconómico [todo lo anterior equivale a valor agregado]”. De tal forma, el acompañamiento que proporcionen los auditores y/o revisores se convierte en un factor que debe ser tomado en cuenta para definir en qué medida la auditoría impacta en la organización.

2. DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA

El tipo de investigación fue correlacional, en donde se buscó obtener resultados sin la manipulación de la unidad de observación (la cultura organizacional de las empresas de Medellín)

La investigación desarrolló los métodos análisis, síntesis, inducción y deducción para el tratamiento de la información objeto de estudio. El análisis fue fundamental para definir tanto la unidad de observación como el instrumento preparado para obtener resultados; de igual manera los métodos mencionados se conjugaron para apoyar este análisis y presentar aspectos claves para referentes a la temática de estudio.

Por su parte, se tomaron las variables: 1) La mala relación costo – beneficio: El valor del servicio que presta el auditor es superior a los beneficios que la auditoría genera para la organización. 2) Falta de acompañamiento: La escasa cercanía del auditor con las necesidades requeridas por la empresa

Se elaboró un cuestionario con 21 preguntas que debieron ser estructuradas en forma lineal para que cumplieran con las condiciones necesarias que permitieran medir los indicadores de la forma más precisa posible. El tipo de muestreo realizado fue no probabilístico intencionado. La fase de ejecución del estudio se desarrolló mediante la aplicación de una encuesta remitida a ocho empresas de la ciudad de Medellín.

3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Análisis e interpretación.

Los resultados obtenidos contribuyeron a concluir que la hipótesis de trabajo formulada no satisfizo las condiciones necesarias para servir de respuesta al proyecto; por tal motivo se consideró necesario trabajar con la hipótesis nula: la mala relación costo.-beneficio y la falta de acompañamiento por parte del auditor no son factores socioeconómicos que influyen en la

cultura organizacional de las empresas de Medellín al momento de calificar la importancia de la auditoría.

Las organizaciones encuestadas, todas de diferentes sectores económicos, afirmaron saber en qué consiste el proceso de auditoría, aunque tres empresas no lo ejecutan o no lo han adoptado en ningún momento, en cambio las otras cinco entidades que afirmaron aplicarlo argumentaron que la auditoría es ejecutada conforme los procedimientos que propone el modelo básico colombiano, es decir, el expuesto en las normas de auditoría generalmente aceptadas. Un dato relevante a considerar es el hecho de que el 80% de las entidades que permiten la práctica de la auditoría optó por implementar los servicios del auditor desde el mismo momento en que se constituyen como empresas y comienzan sus operaciones.

Una de las preguntas formuladas se orientó para cuestionar a los encuestados acerca de si consideraban que el valor monetario pagado por el trabajo que desempeña el auditor o revisor fiscal era proporcional a los beneficios recibidos de dicho trabajo, la respuesta obtenida mostró que la relación existente entre el costo y los beneficios que brinda esta práctica son proporcionales, por tanto, el costo de la práctica del auditor es acorde con los beneficios económicos y sociales que recibe la organización y con el valor agregado que la auditoría le proporciona.

En otra instancia, una pregunta dirigió el interés hacia definir cuán útiles han sido los dictámenes proporcionados por el auditor o revisor fiscal para apoyar las decisiones gerenciales relacionadas con la solvencia financiera de la empresa; este interrogante permitió evidenciar que la toma de decisiones gerenciales tanto operativas como relativas a la inversión y financiación se apoyan, ya sea siempre o frecuentemente, en los dictámenes generados por la auditoría, y en su respectiva interpretación. (Ver gráfico 1). Ello representa que el producto que ofrece el auditor con sus servicios, a pesar de que no constituye un fin en sí mismo, sí contribuye o es medio para que los empresarios y los actores involucrados en el proceso económico en el que se circunscriben las empresas conozcan cómo se ha desenvuelto el ente en materia crediticia, cómo ha venido operando durante toda su trayectoria y cómo ha sido el desempeño de los administradores en cuanto a sus funciones. Ya que con los dictámenes elaborados por el auditor se pueden obtener las respuestas a estas dudas, es considerable decir en este punto que gracias a dicho producto un potencial decisor podrá “determinar” la fiabilidad para realizar o no acciones relacionadas con la inversión de su preciado capital en el ente. Si el objetivo máximo de la auditoría es combatir flagelos como el fraude o la corrupción, al parecer, con las respuestas proporcionadas por los encuestados esta máxima se está ejecutando con la mayor rigurosidad posible en el medio en el que las instituciones que participaron se desenvuelven, es decir, a pesar de que las circunstancias muestran diariamente que en el país muchos contratos empresariales resultan ser artimañas con un alto contenido de corrupción en los que la contabilidad “creativa” está implicada en un gran porcentaje, las prácticas de auditoría que pueden ser implementadas están cumpliendo efectivamente su rol definitivo, están ayudando cada vez a más personas a dilucidar en qué manera los entes económicos se desenvuelven y sobre todo, están dotando a los administradores con herramientas de control que posibilitan vigilar, regular y asegurar a la organización de una manera más precisa y focalizada.

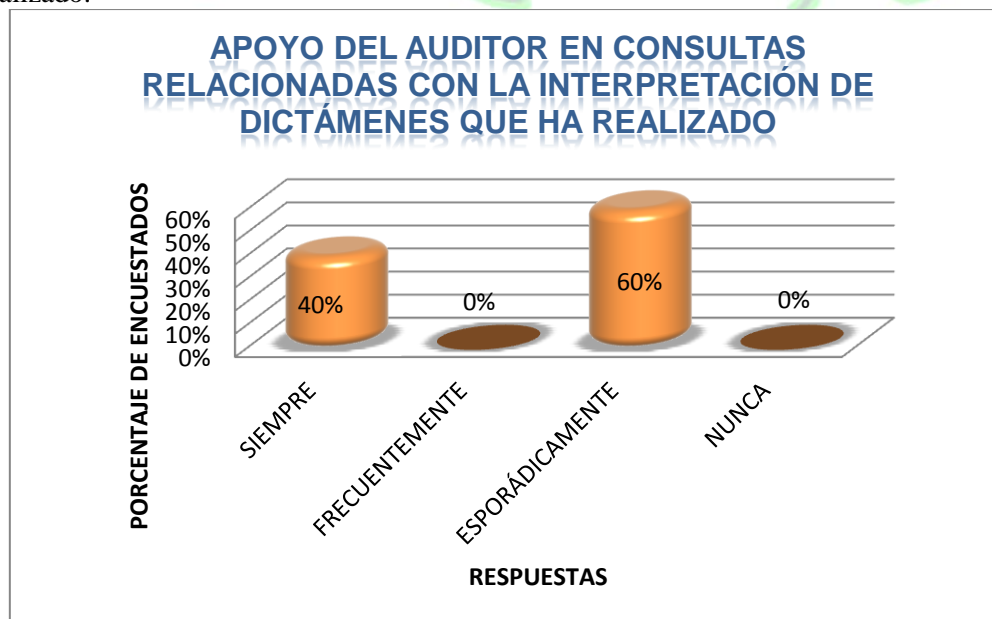
Gráfico 1: utilidad de los dictámenes en el apoyo a decisiones gerenciales financieras.



Fuente: elaboración propia.

Por esta razón se requiere de un mayor acompañamiento y compromiso del auditor con la empresa, para que él proporcione recomendaciones adecuadas y suficientemente sólidas en fundamentos, que fomenten el mejoramiento no sólo financiero sino también administrativo, en lo referente al control interno que debe ser ejercido en el ente. La percepción que sobre este acompañamiento se tiene puede ser constatada mediante el gráfico 2:

Gráfico 2: apoyo del auditor en consultas relacionadas con la interpretación de dictámenes que ha realizado.



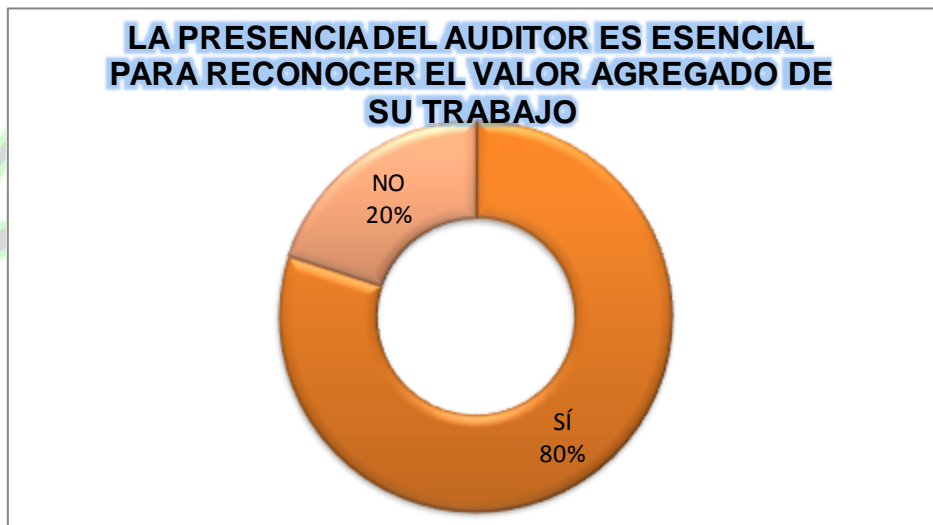
Fuente: elaboración propia.

El anterior gráfico muestra que la tendencia actual del auditor a permanecer en la empresa para apoyar a los administradores en la explicación de las notas a los estados financieros y los dictámenes está liderada por los períodos de tiempo esporádicos, seguida en segunda instancia de un acompañamiento constante, es decir, el auditor permanece en la mayoría de las empresas por un tiempo más o menos prolongado y al parecer suficiente ya que en su labor ayuda a los administradores a solucionar conflictos relacionados con la toma de decisiones asertiva.

Pese a esto, cabe mencionar que todavía existen falencias respecto este tópico: hay un 60% de los encuestados que se ve limitado por el hecho de no recibir en forma oportuna y continua la orientación o asesoría del auditor en temáticas relacionadas con la interpretación de dictámenes y en general, con la solución a problemas que exigen soluciones radicales.

Hay que recalcar que para el 80% de las empresas consultadas en las que se ejerce la auditoría contar con la presencia del auditor dentro de la organización es un elemento fundamental para garantizar que esta práctica generará valor agregado y para establecer que se realiza de forma efectiva e íntegra, en la medida en que el auditor no sólo con su presencia sino con su labor contribuye a prestar apoyo a las actividades de la alta gerencia. Esto puede apreciarse en concordancia con el gráfico 3.

Gráfico 3: la presencia del auditor es esencial para reconocer el valor agregado de su trabajo.

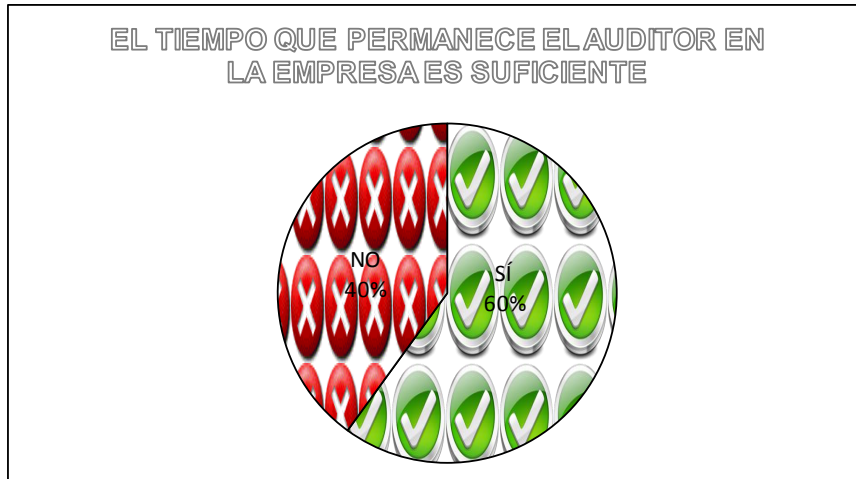


Fuente: elaboración propia.

Por consiguiente, se deduce que la presencia del auditor tiene que verse reflejada no mediante el hecho de permanecer como un “sujeto” interno de la organización, sino a través de la prestación de un servicio que se acerca más a las necesidades empresariales.

Pasando entre preguntas, en el cuestionario se propuso una que se enfocara a indagar a los encuestados acerca de si consideraban que el tiempo que asiste el auditor o revisor fiscal a la organización es suficiente y si el trabajo que este personaje realiza sirve de apoyo para la entidad. Los resultados conseguidos una vez tratadas las respuestas dieron pie a mucho sobre lo qué cuestionarse, en especial porque los encuestados aseguran que independientemente del tiempo que asiste el auditor a la organización, el trabajo que él realiza es de gran apoyo y utilidad para la empresa. Las respuestas, en forma de resultado pueden ser contrastadas en los gráficos 4 y 5.

Gráfico 4: el tiempo que permanece el auditor en la empresa es suficiente.



Fuente: elaboración propia.

Gráfico 5: El trabajo del auditor apoya a la empresa.



Fuente: elaboración propia.

Es interesante observar como la totalidad de los cuestionados concuerdan en que el trabajo que realizan los auditores de las organizaciones para las que trabajan es una pieza estratégica para estos entes, en la medida en que se considera que dicho servicio es de gran apoyo por el producto que ofrece, algo que ya se había explicado en líneas anteriores. Lo que más hace resaltar ese resultado es el hecho de que el 40% de esos mismos encuestados sean quienes consideren que los auditores permanecen un tiempo insuficiente dentro de la organización; esto es un porcentaje significativo y quiere decir a la final que no necesariamente es imperante la presencia prolongada del auditor en el establecimiento, siempre y cuando sea posible que el servicio prestado por tal persona contenga todas las características esenciales para calificarlo como un trabajo de calidad. Esto es otro punto a favor para el valor agregado que representa la auditoría en las organizaciones, en especial porque como se puede apreciar en lo trabajado hasta este punto, la auditoría como profesión, como práctica, como servicio, no ha perdido credibilidad entre las empresas locales.

Considerando otro tópico sobre la temática, se realizó un interrogante a los encuestados dirigido a conocer la utilidad que la auditoría había proporcionado en el último año para el fortalecimiento del control interno de la organización. Las respuestas obtenidas y su resultado (ver gráfico 6) condujeron a deducir que la auditoría en realidad es un instrumento, fiable y acertado para que los administradores apoyen sus labores de control en las instituciones que gobiernan. La auditoría sirve entonces a las organizaciones para orientar las actividades administrativas y definir sistemas de control efectivos en los que puedan medirse la calidad del desempeño de todo el componente orgánico de dichas entidades; en cierta medida, la auditoría además de ofrecer control, también proporciona seguridad para todos los implicados con la empresa; esa seguridad es la que le permite ser percibida como una práctica generadora de valor agregado.

Gráfico 6: la auditoría ha sido útil para fortalecer el control interno de la organización en el último año.



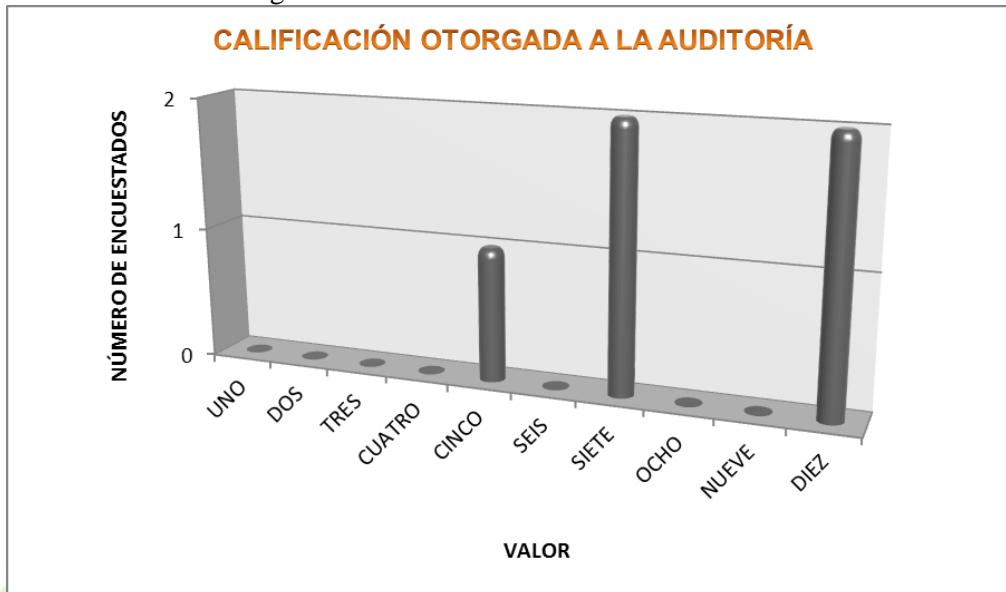
Fuente: elaboración propia.

No obstante cabe preguntarse por qué un 40% de los encuestados respondieron que la auditoría últimamente no había sido útil para fortalecer el control interno de la empresa. La respuesta probablemente está emparentada con el hecho de que los administradores desconocen el verdadero valor agregado que proporciona esta práctica, aunque es improbable debido a que el 100% de los encuestados afirmaron que conocían en qué consistía la auditoría, lo que lleva a intuir que también conocen las características, los procedimientos y el objeto por el cual la auditoría es ejecutada. De tal manera, esta probabilidad queda descartada (en cierta medida) y se pasan a estudiar otros causales, como por ejemplo la circunstancia en la que el mismo 40% de los encuestados argumentó que el tiempo que permanece el auditor en la organización es muy poco relativamente, adicional al hecho de que el 80% de los implicados afirmó que la presencia del auditor es fundamental para reconocer el valor agregado del trabajo que esta persona realiza; se esperaría que el factor tiempo no fuera tan relevante habiendo dicho ya que el acto que en realidad valía era que el auditor proporcionara apoyo para los administradores y a su vez contribuyera con el mejoramiento de la entidad. Dicho en otras palabras, para que la auditoría contribuya en forma íntegra con el mejoramiento de la empresa desde aspectos como el fortalecimiento del control interno y el aseguramiento de la información financiera, el auditor como persona independiente está en la obligación profesional de permanecer al interior de la institución por un período de tiempo más prolongado del que actualmente lo hace, está también exhortado a prestar mayor atención a las necesidades administrativas y no sólo a emitir un dictamen sobre los estados financieros, y en lo posible, está facultado para que mediante su

servicio proporcione la orientación necesaria para el establecimiento de un sistema de control efectivo en donde él sea el coprotagonista, en conjunto con los administradores, del progreso de las sociedades económicas.

Finalmente, y como se puede evidenciar, la calificación de importancia que otorgaron los encuestados a la auditoría con respecto al desarrollo económico de las respectivas organizaciones, tuvo en general un promedio de 7.8 en una escala de 1 a 10 (ver gráfico 7).

Gráfico 7: Calificación otorgada a la auditoría



Fuente: elaboración propia.

Si bien el dato numérico puede no adecuarse con suma precisión a la realidad que se estaba investigando y al hecho que se quería comprobar (que la auditoría tiene su grado de importancia para las instituciones empresariales), el rango bajo el que se ubica este valor promedio está denotado dentro de lo que se considera como acorde, ya que la distorsión que pudieron haber padecido preguntas anteriores de carácter cualitativo, se reduce en este punto especialmente. En definitiva, lo que implica el valor numérico obtenido en la escala es que la auditoría para las organizaciones de Medellín sí tiene un carácter estratégico, sí reviste una importancia plena y sí es un servicio con el que cada vez es más necesario contar.

CONCLUSIONES

Para que las prácticas de auditoría y revisoría fiscal en Colombia sean mucho más efectivas y continúen prestando un servicio que se adecúe a las necesidades de empresas y de actores implicados, los cambios más significativos que pueden ser tenidos en cuenta están relacionados con una reforma a la estructura normativa y técnica de ambas profesiones a nivel local. La principal necesidad de los entes económicos hoy en día es salvaguardar el interés público, puesto que este es el eje motor que los impulsa y los sostiene -en un ambiente competitivo y globalizante. La auditoría, según lo propone el IAASB, está en facultad de promover esa necesaria protección para asegurar la permanencia de los entes; de tal manera la auditoría y la revisoría fiscal se convierten en instrumentos estratégicos con un rol preponderante en la sociedad contemporánea.

Posibles investigaciones que surgen una vez ejecutado el proyecto están orientadas a encontrar una “metódica” para actualizar a los profesionales en auditoría locales en estándares internacionales; así también se requiere documentar estudios sobre estrategias de promoción para implementar la auditoría basada en riesgos en las empresas colombianas; serán necesarios además estudios que orienten la formulación de la hipótesis de este proyecto hacia la obtención de otras variables de estudio que sí sean en realidad decisivas para confirmar el supuesto: el aumento de la competitividad frente a otras organizaciones a nivel internacional, la generación de valor agregado para la protección del interés público, y la reestructuración del modelo de auditoría vigente en Colombia, la intervención fiscal del estado en los procesos de auditoría llevado a cabo en las organizaciones o la carga excesiva de responsabilidades que se imponen al revisor fiscal pueden servir de factores sociales influyentes para calificar la relevancia de las prácticas de auditoría en las organizaciones; por su parte los factores económicos pueden estar emparentados con los costos operativos que implica para pequeñas y medianas organizaciones la adopción de procedimientos de auditoría; de esta manera puede desarrollarse una investigación similar que contenga estas posibles variables, no incluidas en el presente estudio.

Todas las empresas tienen conocimiento sobre el proceso y beneficios de la auditoría bajo el modelo NAGA (Normas de Auditoría generalmente aceptadas) y, aunque se vive un proceso de convergencia hacia los IFRS, algunas empresas presentan un desconocimiento total en cuanto a la auditoría conforme al modelo ISA (Estándares Internacionales de Auditoría).

No existe una mala relación costo-beneficio de la auditoría para las empresas, sino que el problema radica en que las empresas pretenden obtener muchos beneficios por una auditoría mal pagada.

BIBLIOGRAFÍA

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA (CTCP). Análisis de la implementación de estándares de contabilidad y auditoría en empresas de interés público en Colombia. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. Bogotá, Colombia, N°27. Julio-septiembre de 2006. 305. p. ISSN 1692-2913.

ECHAVARRÍA J, María Teresa. Componentes de la cultura organizacional. Revista Pensamiento y gestión. Ediciones Uninorte. Bogotá Colombia. Número 9, diciembre de 2000. 90.p.

IFAC (International Federation of Accountants). Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES: Auditoría Financiera de PYMES. MANTILLA BANCO, Samuel Alberto (traductor). ECOE Ediciones. Bogotá. 2007. 420.p.

MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto. Auditoría de Información Financiera. ECOE Ediciones. Bogotá D.C. 2009. 651.p. ISBN 978-958-648-580-7

MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos Eduardo. Metodología para describir la cultura organizacional: estudio de caso en una empresa colombiana del sector industrial. Revista Universidad y

Empresa. Centro editorial Universidad del Rosario. Bogotá Colombia. Volumen 3, número 7, diciembre de 2004. ISSN 0124-4639.

MOYA MORENO, Luís Henry. La Revisoría Fiscal frente a los Estándares Internacionales de Auditoría. Disponible en: http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/1er_encuentro_rev_fiscal/UCooperativa_Henry_Moya.pdf. enero 7 de 2007. P.P 1,4. Visitado el día 20 de agosto de 2011.

RIVERA, Carmen Cecilia. Descripción de cultura organizacional. Revista Diálogos de la comunicación. Federación Latinoamericana de Facultades de Comunicación Social (FELAFACS). Bogotá Colombia. Número 39, junio de 1994. 101.p.

SALAZAR MARTÍNEZ, Carmen Marila. El valor agregado del revisor fiscal. Revista Proyección Universitaria. Ediciones Uniboyacá. Tunja, Colombia. Número 23, junio de 2003. 157.p.

SARMIENTO PAVAS, Daniel. La revisoría fiscal: ¿control de fiscalización o auditoría? Revista Internacional Legis de contabilidad y auditoría. Bogotá, Colombia. Número 21, enero-marzo de 2005. 208.p. ISSN 1692-2913.