



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v4i6.0026>

AUDITORIA EMPRESARIAL UN ENFOQUE DESDE LA EMPRESA PÚBLICA Y PRIVADA EN EL ECUADOR

BUSINESS AUDIT, AN APPROACH FROM THE PUBLIC AND PRIVATE COMPANY IN ECUADOR

Macías-Ugalde Lexandra Tatiana ¹; Bermúdez-Quimis Neptalí ²;
Muñoz-Velásquez Kevin Leonardo ³

¹ Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.
Correo: lexandra.macias@uleam.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7739-2581>

² Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. Manta, Ecuador.
Correo: neptali.bermudez@uleam.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-6828-5327>

³ Secretaría de Gestión y Desarrollo de Pueblos y Nacionalidades. Portoviejo, Ecuador.
Correo: kevinmunoz3819@gmail.com.

Resumen

En la actualidad la Auditoría en el ámbito empresarial es considerada una estrategia eficaz que puede ser utilizada para identificar problemáticas en la estructura y metodología operacional de las empresas públicas y privadas. La misma puede darse de manera independiente, es decir, a través de la contratación de una empresa especializada en el ámbito de la auditoría empresarial, o puede ser interna, lo que significa que la administración de la empresa es la que se va a encargar de evaluar las falencias y fortalezas en las metodologías operacionales, sin embargo, esta última requiere de manera indispensable la capacitación del sector destinado a llevar a cabo la auditoría. A nivel nacional, el gobierno ha aplicado reformas basadas en principios fundamentales de ética y responsabilidad social destinadas a que las auditorías en las empresas públicas se hagan a través de subcontrataciones para garantizar que exista transparencia con referente a la gestión de los recursos.

Palabras claves: Auditoría, empresa, administración, responsabilidad social.

Abstract

Actually, the Audit in the business field is considered an effective strategy to identify problems in the structure and operational methodology of public and private companies. It can be done independently, that is, through the hiring of a company specialized in the field of business auditing, or it can be internal, which means that the administration of the company is in charge of To evaluate the shortcomings and strengths in the operational methodologies, however, the latter requires the training of the sector destined to carry out the audit. At the national level, the government has implemented reforms based on fundamental principles of ethics and social responsibility aimed at auditing public companies through subcontracting to ensure that there is transparency regarding the management of resources.

Keywords: Audit, company, administration, social responsibility.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 10 de septiembre de 2019

Fecha de aceptación: 09 de enero de 2020

Fecha de publicación: 10 de enero de 2020

1. Introducción

Hoy por hoy, el termino auditoria hace referencia a la inspección y resolución de problemáticas o falencias que tengan las empresas en su metodología administrativa. Partiendo de esta definición Gamboa et al., (2018) afirman que los aspectos más representativos deben ser tomados en cuenta para una oportuna y eficaz implementación del control interno en las empresas con referente a la correcta gestión de las actividades que se realicen, debido principalmente a que de esta manera se pueden evidenciar las necesidades que tienen las empresas, analizando el control interno como una herramienta que posibilita la obtención de metodologías de gestión de calidad, alcanzando eficientemente los objetivos y poder así tomar las mejores decisiones para la empresa.

A nivel de Ecuador, el gobierno nacional ha implementado reformas destinadas a que las empresas públicas lleven una auditoria organizacional basada en principios y fundamentos básicos que garanticen la transparencia, la

eficiencia y la responsabilidad social a la vez que se generan beneficios.

2. La auditoría empresarial desde la empresa pública

En la actualidad, una de las principales formas de evaluación con referente al funcionamiento de una empresa es la auditoria empresarial. Esta evaluación tiende a girar en torno a la gestión económica y el área laboral, por tanto, está destinada a evaluar la manera en la que se desarrollan los procesos administrativos de las empresas. partiendo de esta definición es preciso afirmar que la metodología de las actividades de las empresas públicas se encuentra ligadas a la estructura que exista en la mismas. En este contexto, Lecaros (2014) asegura que la auditoria de la gestión empresarial es un término relativamente reciente que surge a partir del desarrollo social, el avance tecnológico y las practicas productivas en un mudo que se encuentra inmerso en la creciente globalización. Algo similar mencionan Rendón y García (2015) quienes consideran que la responsabilidad social es fundamental, pues las actividades



que se llevan a cargo en una institución deben llevar un registro. A nivel de Ecuador, el gobierno nacional ha implementado una reforma a la Ley Orgánica de Empresas Públicas. Uno de los aspectos más importantes que incluye esta reforma está directamente relacionado con otorgar la posibilidad de las empresas públicas puedan contratar firmas privadas para auditar los balances de las mismas, sin eliminar la capacidad con la que cuenta la contraloría, es decir, que las empresas públicas cuentan con la responsabilidad de llevar auditorías con referente a la gestión de actividades, y velar por que esta se de manera eficiente.

3. La auditoría empresarial desde la empresa privada

El sistema contable dentro de las empresas privadas está constituido en su totalidad por los métodos y registros establecidos por la entidad para determinar, registrar y finalmente informar sobre si la metodología aplicada en la empresa es la adecuada para el desarrollo y crecimiento financiero de la misma. Esto lo corrobora Oquendo (2016) al

afirmar que las empresas privadas tienden a llevar una auditoría independiente, misma cuya función principal es la de expresar un análisis con respecto a la razonabilidad que evidencian los estados financieros de las mismas, pues a diferencia de las empresas públicas, las empresas privadas tienen como objetivo principal lograr un desarrollo económico mediante la venta de un producto o servicio. Así mismo, comenta que a partir de la información revelada por la auditoría es necesaria la aplicación de estrategias de marketing como herramientas metodológicas

En este contexto, es preciso suponer que la administración de la empresa debe estar atenta para corregir posibles desviaciones del mercado y aún más importante, evaluar cuales áreas son las que experimentan conflictos para resolverlos de manera adecuada y que la productividad de la empresa no se vea afectada. Ante esto discrepan Carrión et al., (2017) quienes consideran que la auditoría interna resulta una metodología de gestión mucho más eficaz para fijar la posición de la compañía, pues mediante ella los procesos

administrativos que se evalúan pueden ser modificados con mayor rapidez en caso de que presenten falencias. Por otro lado, para que una empresa lleve una auditoría interna es indispensable la capacitación del personal, mismo que debe poseer un alto grado de desempeño en cuanto a la productividad se refiere dado el hecho de que la gestión de la calidad del ámbito empresarial es determinante para establecer a la empresa en el mercado a la vez que se crea competitividad.

4. Enfoque de la auditoría empresarial en el Ecuador

Hernández (2016) afirma que la ética es un factor determinante para el desarrollo empresarial, debido a que las sociedades demandan ética y responsabilidad en la auditoría interna del sector público mediante la cual se pretende vislumbrar la transparencia empresarial. En la actualidad y a nivel de Ecuador, y con la aprobación de la reforma correspondiente a la Ley Orgánica de Empresas Públicas propuesta por la Presidencia de la República (2017), las empresas de carácter

público tienen la obligación de cumplir principios fundamentales tales como contribuir en forma sostenida al desarrollo y buen vivir de la población a nivel nacional, Promover el desarrollo sustentable, integral y descentralizado del Estado, así también como de las actividades financieras asumidas por éste. Y finalmente actuar con, racionalidad, eficiencia, control social, rentabilidad y transparencia con referente a la explotación e industrialización de los recursos renovables y no renovables a la vez que se produce un impacto mínimo en el ambiente. Además de esto, las empresas públicas tendrán la obligación de contratar con sus propios medios y mediante sus propios recursos, auditorías financieras externas independientes a través de compañías privadas cuya especialización radique en la auditoría, estas mismas son acreditadas por la Contraloría General del Estado, por lo que mediante esta reforma se plantea la importancia de la ética y la transparencia con la que deben contar las empresas y servidores públicos. Por ende, es preciso afirmar que a nivel nacional las empresas públicas tienen el deber de que sus procesos



administrativos y gestiones operacionales cuenten con la eficacia necesaria para ofrecer productos o servicios que tengan como principios básicos la transparencia y la responsabilidad social.

5. Conclusiones

En conclusión, la forma en la que las empresas públicas y privadas evalúan la calidad de la gestión de sus operaciones resulta determinante para lograr un desarrollo económico a la vez que se agilizan las operaciones empresariales. Pues mediante la correcta gestión de la auditoría de la empresa se pueden identificar falencias en el sistema utilizado, y consecuentemente remplazar la metodología por una mas eficiente que asegure un crecimiento económico. De la misma forma, es imprescindible recalcar que, a nivel de Ecuador, el gobierno nacional ha implementado reformas destinadas a promover la correcta gestión de las actividades de las empresas públicas, garantizando de esta manera la existencia de la responsabilidad y la transparencia.

Bibliografía

- Alaña Castillo, T. P., Morán Molina, G. G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2017). La auditoría ambiental en las MIPYMES como herramienta de control interno en la gestión empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(1), 143-147.
- Auditoría, N. I., ADMINISTRATIVAS, C. E. Y., & MANZANARES, L. J. M. A. (2014). Normas internacionales de Auditoría. Evaluación de Riesgos y Control interno.
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador (Bachelor's thesis).
- Carrión, H. G., Vences, M. E. M., & Álava, C. A. V. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 3(2), 908-920.
- Concha, Y. S. C., & García, L. L. J. (2016). Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las MYPYMES del Perú. *Revista Lidera*, (11), 75-78.
- Díaz, M. P. M., Jara, A. A. L., & ílvarez Morales, E. L. (2017). Perspectiva teórica del enfoque social dentro el

- proceso de la Auditoría de Gestión en el contexto ecuatoriano. *Revista Publicando*, 4(12 (2)), 283-301.
- Florio, M. (2014). Empresas públicas contemporáneas en una perspectiva global: teoría y evidencia. *Revista del CLAD Reforma y democracia*, (60), 59-102.
- García, A. R. G., Bermúdez, P. R. S., Terán, C. B., & Herrera, M. C. V. (2016). Auditoría básica del sistema de gestión en seguridad y salud ocupacional en 102 empresas del ecuador. *Revista Cubana de salud y trabajo*, 17(2), 21-6.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad contable faces*, 19(33), 15-41.
- Lecaros, Juan. (2014). AUDITORIA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL. *Quipukamayoc*. 19. 33. 10.15381/quipu.v19i36.6502.
- Lopes-Martínez, I., & Gómez-Acosta, M. I. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Ingeniería Industrial*, 34(1), 108-118.
- López, E. B., Barbadillo, E. R., & Aguilar, N. G. (2011). ¿Cómo actúan las empresas frente a la dependencia económica del auditor?: el papel del comité de auditoría. *Revista de contabilidad*, 14(1), 87-119.
- Luna, Y. B. (2015). Auditoría integral: normas y procedimientos. Ecoe ediciones.
- Merchán-Ponce, N. P., Pinargote-Vásquez, N. F., Baque-Sánchez, E. R., Chiquito-Tigua, G. P., Acebo-Calderón, R. D., & Paredes-Acebo, L. L. (2018). Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales. *Polo del conocimiento*, 3(5), 115-127.
- Mesa, L. O., & González, M. C. (2013). La auditoría de gestión social en las empresas cooperativas. *Cooperativismo y desarrollo: COODES*, 1(2), 316-334.
- Oquendo Loza, S. (2016). Auditoria de marketing como instrumento de evaluación de las estrategias comerciales de las empresas. *Fides et Ratio-Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia*, 11(11), 181-199.
- Paniagua, C. C. (2016). Auditoría administrativa. Editorial Digital UNID.
- Presidencia De La República. (2017). LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS, LOEP.



<https://www.telecomunicacion.es.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>

Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483-496.

Vera, W. M. F., Vásquez, H. G. E., & Poveda, J. E. G. (2016). Las investigaciones sobre Auditoría Administrativa. *Revista Publicando*, 3(7), 537-543.