



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN
COMERCIAL Y DERECHO**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURIA
PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA
PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN
DE CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL**

**TEMA: La Auditoria Interna y Su Incidencia en la Actividad
Empresarial de los Gobiernos Corporativos**

Autores:

Srta. Riccardi Guerrero Keyla Selena

Srta. Morán Veloz Alicia Violeta

Acompañante:

Phd. Fernández Ronquillo Mario Alfredo

**Milagro, Octubre 2019
ECUADOR**

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, Riccardi Guerrero Keyla Selena en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta práctica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación Economía, Administración para el desarrollo y gestión de la Información contable/Turismo sostenible, de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta práctica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 28 de Octubre del 2019



Riccardi Guerrero Keyla Selena

Autor 1

C.I: 0940325244

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, Morán Veloz Alicia Violeta en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta práctica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación Economía, Administración para el desarrollo y gestión de la Información contable/Turismo sostenible , de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta práctica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 28 de Octubre del 2019



Morán Veloz Alicia Violeta

Autor 2

C.I: 0920737707

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, Fernández Ronquillo Mario Alfredo en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por las estudiantes Riccardi Guerrero Keyla Selena y Morán Veloz Alicia Violeta cuyo tema de trabajo de Titulación es La Auditoria Interna y su Incidencia en la Actividad Empresarial de los gobiernos corporativos , que aporta a la Línea de Investigación Economía, Administración para el desarrollo y gestión de la Información contable/Turismo sostenible previo a la obtención del Grado INGENIERA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA-CPA ; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 28 de Octubre del 2019



Fernández Ronquillo Mario Alfredo

Tutor

C.I: 0905416707

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Phd. Fernández Ronquillo Mario Alfredo (Presidente)

Phd. Espinoza Toalombo Rosa Aurora (Secretaria)

Mgtr. Valderrama Barragán Edwin Favio (Delegado)

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA-CPA presentado por la estudiante Morán Veloz Alicia Violeta

Con el tema de trabajo de Titulación: La Auditoria Interna y Su Incidencia en la Actividad Empresarial de los Gobiernos Corporativos.

Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]



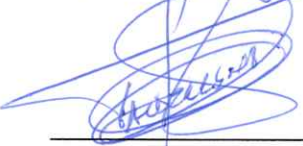
Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: 28 de octubre de 2019

Para constancia de lo actuado firman:

Apellidos y Nombres

Firma

Presidente	Fernández Alfredo	Ronquillo	Mario	 _____
Secretario	Espinoza Aurora	Toalombo	Rosa	 _____
(a) Integrante	Valderrama Favio	Barragán	Edwin	 _____

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Phd. Fernández Ronquillo Mario Alfredo (Presidente)

Phd. Espinoza Toalombo Rosa Aurora (Secretaria)

Mgtr. Valderrama Barragán Edwin Favio (Delegado)

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA-CPA presentado por la estudiante Riccardi Guerrero Keyla Selena

Con el tema de trabajo de Titulación: La Auditoria Interna y Su Incidencia en la Actividad Empresarial de los Gobiernos Corporativos.

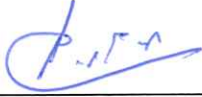


Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[80]
Defensa oral	[20]
Total	[100]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: 28 de octubre de 2019

Para constancia de lo actuado firman:

	Apellidos y Nombres			Firma
	Presidente	Fernández Alfredo	Ronquillo Mario	 _____
	Secretario	Espinoza Aurora	Toalombo Rosa	 _____
(a)	Integrante	Valderrama Favio	Barragán Edwin	 _____

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación va dedicado a Dios por bendecirnos en este proceso para obtener uno de los logros más deseados.

A nuestros padres por brindarnos apoyo incondicional, amor, confianza, fidelidad, trabajo y sacrificio en toda nuestra vida, gracias a ellos hemos logrado llegar hasta aquí, es un orgullo y privilegio ser sus hijas.

A nuestras hermanas por siempre estar apoyándonos y ser el soporte en el trayecto de las etapas de nuestras vidas y así mismo aprender cada día de ellas, es un honor tenerlas como hermanas.

Finalmente quiero dedicar este trabajo a nuestras amigas incondicionales por siempre estar en los momentos difíciles y extendernos la mano.

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro agradecimiento principalmente a Dios ya que con su bendición nos ha guiado y nos ha dado la fortaleza de seguir adelante y llegar hasta esta etapa muy importante en nuestras vidas.

A toda nuestra familia por siempre estar apoyándonos en cada etapa dándonos el aliento y ejemplo para seguir adelante y nunca rendirnos.

A nuestros compañeros de trabajo por siempre darnos el aliento y apoyo en esta etapa universitaria.

Nuestros agradecimientos a la Universidad Estatal de Milagro, a nuestro principal colaborador y tutor de este trabajo al Dr. Mario Fernández quien con su dirección y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	ii
DERECHOS DE AUTOR	iii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	vii
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTO	x
ÍNDICE GENERAL	1
RESUMEN	2
ABSTRACT.....	3
INTRODUCCIÓN	4
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
Objetivos del estudio.....	9
Justificación.....	9
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	11
La auditoría interna y el gobierno Corporativo.....	18
METODOLOGÍA	22
DESARROLLO DEL TEMA.....	25
CONCLUSIONES	30
Bibliografía	33

La Auditoría Interna y su Incidencia en la Actividad Empresarial de los Gobiernos Corporativos

RESUMEN

El presente trabajo de investigación analiza la relevancia que tiene auditoría interna para los órganos de gobierno de las organizaciones y las normativas de gobierno corporativo, éste análisis está hecho desde la perspectiva de los problemas que se presentan cuando se traspasan las líneas del riesgo, de la ética y de la transparencia sin que haya existido el control necesario que advierta a la alta dirección sobre posibles problemas que se pueden generar. Se han estudiado casos relacionado como los escándalos presentados en Enron y Parmalat, en los que justamente se hicieron presentes estas variables, se escogió esta temática debido a la necesidad de adquirir conocimiento al respecto y de generar fuentes de consulta para profesionales y organizaciones que desean adaptarse a las exigencias de un mercado globalizado, Se ha utilizado herramientas metodológicas como la hermenéutica, la triangulación de casos, el análisis de discursos para interpretar la revisión bibliográfica de artículos científicos, libros, casos, conclusiones de congresos y otras fuentes de información académica, luego del análisis de fuentes se ha llegado a la conclusión que los procesos de auditoría interna con esenciales para ser una fuente de información oportuna para los órganos de gobierno de las empresas, que aplicados correctamente garantiza la correcta aplicación de los principios y normas de gobierno corporativo además de proporcionar mensajes de alerta acerca de procesos que pueden ser dañinos para la organización, se concluye además que esta utilidad de la auditoría interna solamente se puede dar sin el comité que la ejecuta tiene la facultad de hacer observaciones a todos los entes gobernantes dentro de la organización, finalmente se menciona que es necesario contar con normas de gobierno corporativo que estén enfocadas en los intereses no solo de los tenedores de acciones sino de todos los interesados en el accionar de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Transparencia, Auditoría Interna, Control, Gobierno Corporativo, Normativas,

The Internal Audit and its Impacto on the Corporate Activity of Corporte Governments

ABSTRACT

This research paper analyzes the relevance of internal auditing for the governing bodies of organizations and corporate governance regulations, this analysis is made from the perspective of the problems that arise when the risk lines are transferred, from the ethics and transparency without the necessary control that warns senior management about possible problems that may arise. Related cases have been studied such as the scandals presented in Enron and Parmalat, in which these variables were just present, this theme was chosen due to the need to acquire knowledge in this regard and generate sources of consultation for professionals and organizations that wish to adapt to the demands of a globalized market, Methodological tools such as hermeneutics, case triangulation, discourse analysis have been used to interpret the literature review of scientific articles, books, cases, congress conclusions and other sources of academic information, then From the analysis of sources, it has been concluded that internal audit processes with essential to be a source of timely information for corporate governance bodies, which applied correctly guarantees the correct application of corporate governance principles and norms. of providing men Alerts about processes that may be harmful to the organization, it is further concluded that this utility of internal audit can only be given without the committee that executes it has the power to make observations to all governing bodies within the organization, Finally, it is mentioned that it is necessary to have corporate governance standards that are focused on the interests not only of the holders of shares but of all those interested in the actions of the company.

KEY WORDS: Transparency, Internal Audit, Control, Corporate Governance, Regulations,

INTRODUCCIÓN

En la era del conocimiento se produce un fenómeno que no se ha observado con anterioridad, consiste en la actualización veloz de la información, de tal modo que los principios, normas, estrategias que se aplican con éxito hoy, para el día de mañana pueden resultar caducos y fuera de uso, el mundo empresarial no ha estado fuera de esa interacción, nos enfrentamos a un mundo globalizado, un mundo que cada vez exige más de los ciudadanos y de las organizaciones que coexisten dentro de él.

En ese contexto y a la sombra de grandes escándalos en que la falta de control y la codicia junto con la ambición han desatado los escándalos y fracasos más conocidos en grandes organizaciones, el sistema actual exige transparencia y confianza a las organizaciones, por tal motivo se exige la tranquilidad de que los resultados que se están consiguiendo sean logrados mediante la ética y la transparencia. De ahí surge la importancia que tiene la auditoría interna dentro de las organizaciones como un proceso vigilante de que las normativas de gobierno corporativo realmente propongan un trato justo tanto a los stakeholders como a shareholders, así como a identificar procesos o acciones que puedan desencadenar en grandes pérdidas y posiblemente la disolución.

Durante años la auditoría se la ha considerado solamente como un proceso financiero contable en el que se estudian las cifras y la transparencia de las mismas, sin embargo, en este trabajo se recalca la función de monitorear el riesgo, así como vigilar que la empresa no esté atravesando el umbral que la llevaría a peligrosos escenarios, también la función de garantizar que todos los datos que emita cuenten con la misma seriedad que se exigen en las cifras financieras.

La auditoría interna y su comité necesitan la atribución de hacer observaciones a los entes de gobierno de las organizaciones, alertas que les invitarían a corregir el rumbo que se está

tomando o con el fin de prevenir los riesgos de fraude u otras acciones que generen pérdidas o escándalos que resulten dañinos para la imagen organizacional y personal de quienes manejan las empresas.

Los temas que con mayor frecuencia se han expuesto cuando se estudia estos temas son los dos pilares en los que descansa la sostenibilidad de toda economía de mercado que regularmente se mencionan dos: La confianza y un eficiente mercado de capitales, estos dos pilares siempre van acompañados de la transparencia como característica indiscutible. En esta investigación se hace énfasis en adoptar estándares de buen gobierno corporativo, de manejo contable y en si buenos procedimientos.

Sin embargo, otro elemento de la cadena, que no es menos importante que los que se mencionaron en el párrafo anterior es el gobierno corporativo y la necesidad de responsabilizar a la administración por las cifras e información que publican, la responsabilidad de la calidad del trabajo de los comités de auditoría y la independencia de estos últimos.

Metodológicamente hablando el tema es desafiante, influye en el investigador para motivarlo a sumergirse en el tema, al contrastar las ideas y aplicar las herramientas metodológicas, siendo muy útil la hermenéutica sobre todo por la necesidad de interpretar los datos encontrados y asociarlos en el tiempo y el espacio que se dieron y el tiempo en el que se realiza esta investigación.

Se muestra además en este estudio que la correcta y transparente aplicación de la auditoría interna a los procesos de gobierno corporativo proporcionan seguridad al nivel estratégico en general, a todos los interesados en la organización y a los organismos de control a l nivel público, esta seguridad emana del conocimiento que los resultados se los ha obtenido con ejecutorias transparentes y apegadas a la ética.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Con la llegada de la era industrial y posteriormente la globalización, la administración y dirección de las empresas se ha vuelto cada vez más compleja, a la par han llegado a tener mayor importancia las actividades de lo que se ha llegado a denominar Gobiernos Corporativos (GC) que es uno de las variables en la que se enfocará esta revisión documental, los (GC) están conformados por lo que se denomina también el alto gobierno de las organizaciones y son encargados de gestionar los medios y los procesos mediante los que estas organizaciones cumplen sus objetivos.

Sin embargo, no siempre estos objetivos se cumplen y no siempre estos objetivos están alineados con las exigencias de los accionistas, es más hablando en un mundo globalizado en que los objetivos deben ser globales se encuentra que no todas las ocasiones estos objetivos van de la mano con las necesidades del entorno, o en otras palabras no tienen un enfoque holístico.

En las empresas generar valor es un punto elemental para su buen desempeño, la manera más relevante para llegar a ello es con una excelente implantación de gobierno corporativo que con el proceso de auditoría interna puede llevar a perfeccionarla ya que es imprescindible que los procedimientos de las organizaciones se efectúen de una forma efectiva y eficiente para otorgar seguridad de su sostenibilidad en el mercado.

En las organizaciones se muestra la exigencia que el auditor interno, con la utilización de novedosas maneras y representaciones de control por la compañía, detalle con manuales y ordenamientos para colaborar al destino de la auditoría. (Salazar, 2015)

Las empresas tienen que adaptarse de acuerdo a las épocas en la que los países vayan cambiando de paradigmas por lo que el gobierno corporativo está teniendo demasiada importancia por ser mostrado como una excelente forma de conseguir plazas más eficientes y eficaces. (Flores & Rozas, 2014)

El gobierno corporativo se ha transformado en un pilar fundamental de la excelente gestión empresarial, con el fin de fortificar los procedimientos de gestión, control y administración de las sociedades, convirtiéndolas más transparentes eficientes y democráticas. (Raquel Puentes Poyatos, 2009). El mismo se ha convertido en un método relevante dado a los escándalos financieros que sucedieron en los últimos años que han puesto en tela de duda su existencia y con énfasis en la existencia del Consejo de Administración, como ente de control y supervisión, lo que ha producido desconfianza en los mercados de valores y financieros. (Aguilera & Cuervo-Cazurra, 2004).

Casos importantes de renombrables sociedades en Estados Unidos y otros países en su máximo desarrollo, y los casos impactantes de Enron, Worldcom, Parmalat y otros. Como consecuencia esto ha provocado la oscilación macroeconómica, el debilitamiento de un gobierno de derecho y restricciones en el marco de regulación y en especial en las empresas encargadas del control de los mercados, pero una de las causas más relevantes que han notado los expertos en el ámbito financiero es la carencia de transparencia empresarial y las frágiles prácticas de un gobierno corporativo en las empresas.

El problema que analiza esta investigación es la incidencia de la Auditoría Interna en el Gobierno Corporativo como un ente de control y supervisión administrativo en las empresas y con la misma poder brindar un enfoque distinto que conlleve mejorar la administración considerablemente y pueda mejorar notablemente los mercados de capital en todos los países en particular los de Latinoamérica, que los califican con un bajo nivel de crecimiento, en donde

se evidencia la baja inversión financiera, por lo que restringen orígenes de financiamiento para la productividad y capitalización en las empresas, estableciendo una gran barrera para aumentar la competitividad en nuestro continente. (Flores & Rozas, 2014)

La Auditoría Interna en el Gobierno Corporativo tiene un rol muy importante ya que actualmente las orientaciones de empresas e instituciones van presididos a la implementación de modelos actuales que ayudan a tonificar el control, como un punto relevante ya que la poca supervisión, y previsión de riesgos, puede llevar a que se ocasionen fraudes, desfalcos, un pésimo medioambiente y en definitiva el cierre de la entidad, es por este motivo que es importante el desempeño del auditor interno dadas las características de los últimos tiempos, se lo anuncia como una persona de enfoques empresariales e institucionales dirigidos al establecimiento de nuevos modelos para fortalecer el control, el énfasis en la evaluación y prevención de riesgos, así como la promoción de la autoevaluación del control, hacen que el rol del auditor interno sea redimensionado de acuerdo a las particularidades de estos tiempos. Esta figura se presenta como un agente de gran importancia para asegurar el incremento de los índices de eficiencia y calidad. (Hernán G. Carrión, 2017)

Dado al agresivo crecimiento en los diferentes nichos de mercados e industrias, la consecuencia que ha empañado la calidad en la satisfacción de la demanda, la importancia de considerar el medio ambiente, lo fundamental del capital humano, el inverosímil crecimiento tecnológico, la eliminación de las barreras tradicionales entre los países y la globalización de la economía ha dirigido a que las organización se reestructuren en las funciones organización formales, y le hayan brindado principal importancia al análisis del gobierno de una empresa. (Contreras & Vera, 2008)

Entre los problemas que se pueden encontrar se observa que los GC no han sido analizados mediante una auditoría interna lo que ha ocasionado que no se tenga conocimiento de los resultados de su gestión.

Como consecuencia de este problema general se encuentra también que los GC no han definido cuál es el modelo mediante el que van a direccionar su accionar, lo que ha traído como consecuencia que los objetivos no estén alineados a las necesidades actuales del medio.

Otros de los problemas que se observan como subyacentes del problema general es que las actividades de los GC no están alineadas con las necesidades del medio en que se desenvuelven, lo que causa un peligro en la permanencia del negocio en el mercado.

Adicionalmente se ha podido observar que los GC no detectan a tiempo procesos dañinos como los fraudes, esto en cambio causan pérdidas irrecuperables para las organizaciones.

Objetivos del estudio

Objetivo General

Analizar la incidencia de la auditoría interna en las prácticas de gobierno corporativo; mediante una investigación documental, con la finalidad de hacer inferencias que aporten al conocimiento del entorno empresarial moderno.

Justificación

El tema que se estudia en el presente trabajo de investigación de actualidad debido al mundo cambiante en que se desarrollan las actividades empresariales en la actualidad, los altos niveles de competitividad y el cambio en el enfoque de responsabilidad social por uno más amplio como el de valor compartido, hacen necesario que las organizaciones tengan un enfoque más dinámico y sus gobiernos corporativos estén listos para darle este tipo de identidad a la empresa. Se debe tomar consciencia que para que estos cambios ocurran se necesita de profesionales cuya formación vaya encaminada a otorgarle ese enfoque al mundo empresarial actual. El presente trabajo encuentra su razón de ser en la necesidad de generar aportes al conocimiento en este sentido y en proveer herramientas de consulta para que empresarios,

estudiantes y profesionales nutran sus conocimientos y puedan tomar decisiones en trabajos con enfoques similares.

En otras palabras, esta investigación cumple con el cometido de generar información recabada de distintos medios y ponentes a nivel teórico y profesional, a la vez de contribuir a la formación de profesionales que adapten sus capacidades a la realidad del entorno económico en que se desarrollan actualmente las organizaciones.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Antecedentes de Gobierno Corporativo

Se puede entender por gobierno corporativo como el conjunto de procedimientos y normas que cumplen con el objetivo de normar el funcionamiento de los órganos de gobierno de una empresa, además afianza las relaciones entre la junta directiva, el consejo de administración, los accionistas y otros relacionados, estipula las reglas por las que se guían los procesos de toma de decisiones en la empresa para impulsar la creación de valor.

A raíz de la crisis financiera internacional el mundo empresarial empezó a valorar con más interés la importancia que existe en las organizaciones y que estas sean manejadas de acuerdo a una gestión eficaz y adecuada, la transparencia, la responsabilidad social y la orientación a resultados se ha tomado cada vez con mayor importancia dentro de las organizaciones.

El sistema de gobierno de las empresas es el eje en el que descansa el funcionamiento de los mercados en ellos se crean las condiciones que generan transparencia, estabilidad, credibilidad y el crecimiento, el mismo que va a redundar en la generación de riqueza para la empresa y para la sociedad en general.

En las empresas con frecuencia se evidencian problemas relacionados con la función del poderío por parte de los que administran que pueden desfavorecer a los accionistas y a los grupos de interés. El análisis del poder en las empresas, actualmente tiene vital importancia en un medio diferenciado por ser, muy competitivo, cambiante, modernizado y global. En los años de 1990 se dieron inconvenientes de gobierno corporativo en organizaciones tales como Kodak, años después en el Siglo XXI, se fueron a la quiebra empresas significativas como en el 2001

Enron en EEUU, en el 2002 Parmalat en la Ciudad de Italia, en el 2008 la Mutualista Benalcázar en Ecuador, pese con haber contado hace algún tiempo con informes positivos presentados por las auditorias, internas y externas adicionalmente a las empresas que califican los riesgos. (Acosta, 2018)

Dada las circunstancias de discontinuidad que se vivieron en el entorno empresarial, provocada por algunas empresas, pero con trascendencia en una objetiva baja desconfianza en el entorno empresarial, de mercado y valores con todo esto se ha llevado a cabo la elaboración de una Auditoria Interna por lo general a cargos de los Estados, que han ido analizando la posición del gobierno corporativo en la instituciones públicas y privadas en los países y con fuerza introducir recomendaciones y las modificaciones en algunos casos en normas basadas en códigos de cumplimiento o como autorregulación que se han presentado como pilar fundamental para disminuir en el futuro situaciones como las antes expresadas. (Torre, 2005)

CONCEPTOS

Gobierno Corporativo

Conocemos que el ámbito empresarial en los actuales momentos se mueve en un escenario altamente cambiante, por lo tanto, se requiere definir exactamente que es, que hace y que debe lograr un sistema de gobierno en la organización, vale la pena revisar opiniones del concepto de gobierno corporativo:

El gobierno corporativo puede comprenderse como el ejercicio de una doctrina corporativa, refugiada en procedimientos apropiados, que autoricen a los interesados de una empresa a evaluar y medir los objetivos, las oportunidades y los riesgos que puedan presentarse en una empresa. Un buen Gobierno Corporativo facilita un desgaste eficiente de los bienes aportados, al incitar la seguridad entre los involucrados. Adicionalmente, afirma que las organizaciones

mediten sobre los intereses de una extendida variedad de componentes y de la colectividad con las cuales trabajan, con lo cual colaboran efectivamente al confort de la comunidad donde estas se desarrollen y estén insertadas. (Ganga & Contreras, 2008, p. 101)

Basados en este concepto se puede colegir que el gobierno corporativo en sí no represente principalmente un ente tangible, sino que está principalmente compuesto por los principios doctrinales en los que se enmarca la organización los que tienen que conducirlo al ejercicio de actividades que, a la vez de ser productivas necesitan ayudar a la empresa a llegar a un nivel de inclusión, igualdad y respeto mutuo con los involucrados y con el medio ambiente.

Así también al revisar los aportes de la revista denominada Coyuntura Económica Bengoechea (1996) aporta lo siguiente:

El Gobierno Corporativo de la empresa es el medio por el cual estas son controladas y dirigidas, adicionalmente se incluyen que el gobierno se afilia con las directrices de acción que administran los derechos de los accionistas y el deber del consejo de administración.

De acuerdo con este aporte el gobierno corporativo viene a ser un ente que controla la empresa y se debe estar alineado a los intereses de los accionistas y las directrices del consejo de administración.

Para hablar de Gobierno Corporativo (GC) es imprescindible citar a Jensen & Mecklin (1976) quienes emitieron este concepto:

El enfoque que mejor puede ejemplificar al gobierno corporativo es la teoría de agencia, ya que, según este enfoque, se realiza un contrato bajo cuyas cláusulas una de las partes (o sea los principales) contratan a otra parte (el agente para que realice ciertas acciones a su nombre, esto a la vez implica el otorgamiento de autoridad al agente para actuar en nombre del principal. (p. 46)

En relación a este concepto y comparándolo con los que se han anotado con anticipación se encuentra un hilo conductor que conduce hacia un concepto sintetizado acerca del GC, sin embargo, cabe señalar estos autores consideran a quienes llama principales como entes separados del agente y a la vez unidos por el mismo propósito en la organización.

Al medir las acciones y los resultados del GC cabe hacerse la pregunta ¿En qué radica la diferencia del accionar de los distintos GC en las diferentes organizaciones?, tratándose de tan alto ente en lo que a jerarquía se refiere es necesario cuestionarse y saber cómo se llega a establecer que las acciones que ejecuta son las que cumplen con los objetivos de los accionistas y con la razón de ser de un gobierno corporativo. En este tema Ganga & Vera (2015) dan luces al respecto.

En líneas generales, un gobierno corporativo llega a ser considerado de buen desempeño cuando pone en la práctica la filosofía corporativa, cuando utiliza medios apropiados, dando la oportunidad de medir y evaluar los propósitos, los riesgos y las oportunidades que pueden aparecer en el camino de la compañía. Un buen GC posibilita el uso de recursos, fomenta una buena relación con las comunidades en las que opera y contribuye al bienestar de estas. (p. 56)

Este aporte ejemplifica muy bien lo que se espera del desempeño de un gobierno corporativo y la manera objetiva en que se puede evaluar su eficacia, se puede destacar además que no es solamente la consecución de resultados, sino que estos se los obtenga mediante procedimientos sustentables y que otorguen sostenibilidad en el tiempo para la organización de tal manera que garantice la permanencia del negocio y aumente la riqueza de los accionistas.

Modelos de Gobierno corporativo

Entre los modelos aplicados al gobierno corporativo se pueden distinguir dos principalmente implementados en las organizaciones:

El primero es el modelo orientado en el mercado, las organizaciones que hagan uso de este modelo estarán centrados en generar valor para los accionistas o shareholders en general, de acuerdo con Crodoba (2018):

El modelo de mercado se centra principalmente en el mercado de capitales y la creación de riqueza para los accionistas, tiene su aplicación fundamental en la teoría de la agencia y usa los mecanismos de acción y monitoreo de mercado, protege por sobre todo el derecho a la propiedad e intereses de los tenedores de acciones. (p. 2)

Existe también el modelo que está orientado en las relaciones o el que centra su accionar en generar bienestar para los stakeholders, o sea un grupo más amplio de interesados, de acuerdo con Crodoba (2018):

Este modelo centra sus relaciones en diferentes grupos, incluso los gobiernos locales, los mercados y la sociedad civil, se basa en la teoría de los stakeholders, su gobierno se basa en mecanismos de control interno con el objetivo de proteger no solo el interés de los accionistas sino también de los consumidores, empleados, proveedores, poder público, en general está centrado en la sociedad civil. (p. 8)

Se puede sintetizar que este modelo está enfocado en obtener una ventaja competitiva que le permita a la organización posicionarse en la sociedad y tener un sitio de reconocimiento en ella como una empresa socialmente responsable, este modelo podría tener como ventaja la garantía de la permanencia del negocio en el mercado y su debilidad podría estar enmarcada en el probable desvío de la atención en asuntos particulares y descuido del valor generado a los accionistas.

Auditoria Interna

Antecedentes

Al inicio de los años 20, la auditoria quedo establecida como: La labor de la auditoria deja de restringir en las actividades de control y entiende que un cargo de asesoramiento a los entes direccionales de la institucion a partir de los años cincuenta. Cumple con dos funciones: El control de la eficacia en las políticas y los tiempos e instrumentos que la empresa pudiendo descifrar cualquier desvío sobre lo previamente planificado. Siempre es buen realizar recomendaciones sobre los métodos y procedimientos adecuados para poder corregir a tiempo o brindar mejoras en ciertos casos. Con el pasar de los años, la meta de la auditoria ha ido evolucionando, en tecnificación y desarrollo sobre el crecimiento económico de los países, el desarrollo de las empresas y la difusión en las actividades de producción consecuentemente en el incremento de dificultad en los negocios como en la administración y el ejercicio financiero.

Previo a lo expuesto, se puede determinar lo siguiente de la auditoria: Que compone un instrumento de supervisión y control que ayuda a la innovación de una cultura de disciplina en la organización y admite que puede revelar errores en la estructura de una organización o debilidades en la misma. Con el pasar de los tiempos y el crecimiento

Basados en lo expuesto se puede concluir que la auditoría interna se ha transformado en un medio de supervisión y control que fomenta la cultura de la disciplina en la organización, y que facilita avizorar fallas que puedan presentarse en la estructura o debilidades a nivel general.

A pesar del paso de los años y el progreso de la profesión, la finalidad de la creación de la auditoria, basada en la detección de fraudes, creo un concepto negativo de los auditores, que hasta la presente fecha no ha cambiado. (Alvarez, 2006)

Se puede entender la auditoría interna como el catalizador que mejora los controles de gobierno de la organización, de la gestión de riesgos y administración en general, es de gran

utilidad para tener una visión centrada en el análisis y la evaluación de todos los procesos del negocio y los datos que estos arrojen, estos resultados son de gran utilidad a la hora de la rendición de cuentas, correctamente aplicada la auditoría interna debe generar valor a los entes de gobierno y administración superior, constituye además una fuente independiente de asesoría, según la visión de Álvarez (2006) la auditoría interna:

Se determina a la Auditoría Interna como la tarea independiente en una empresa para verificación de la contabilidad y sus funciones derivadas a diferentes operaciones y como origen de servicio a la dirección. Simboliza un activo de gobierno que actúa para evaluar y medir la eficiencia y eficacia de los controles. A esto se incluye la necesidad como asistencia a los integrantes de la empresa en vínculo al desempeño de sus responsabilidades, al posibilitar, comentarios, análisis, recomendaciones y evaluaciones, concerniente a la función que revisan. (p. 43)

Entendida de esa forma la auditoría interna proporciona un feedback que permite obtener una fotografía de la situación del negocio y tomar decisiones o corregir a tiempo el rumbo de la administración, es tanta la importancia de su aplicación que se considera un activo de la empresa.

Tomando la visión de Baldez (2018) se expondrá el alcance de una auditoría interna:

Su alcance es amplio y puede incluir a la gobernanza de la empresa, los riesgos de las operaciones y su eficiencia y eficacia, además de cómo se está protegiendo los activos de la organización, puede incluir un análisis de la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de normas, reglamentos y leyes vigentes. (p. 65).

En esta cita se amplía de manera importante hasta dónde puede llegar una auditoría interna, su alcance y su utilidad para que el gobierno alto de la organización pueda formarse una idea

general del rumbo que se está tomando, sin embargo puede ir mucho más allá según lo afirma Baldez (2018):

Además, la auditoría puede implicar análisis proactivo de fraude para identificar potencialmente actos dañinos en este ámbito, implica llevar a cabo en investigaciones de fraude que pueden realizarse bajo la dirección de empresas o profesionales especializados para ello, incluye además detección de fallos en la función de control y determinar la cuantía de posibles pérdidas financieras. (p. 34)

De este aporte se puede rescatar la palabra proactivo, ya que esto implica la detección de problemas a tiempo y talvez antes que los síntomas aparezcan o sea demasiado tarde para corregir, en este punto se debe destacar que la auditoría interna proporciona un ancla al alto gobierno con respecto a que las cosa marchen bien, pero si no es así se puede tomar correctivos a tiempo sin que se pierda totalmente el rumbo trazado.

La auditoría interna y el gobierno Corporativo

Con la llegada de la revolución industrial las operaciones en las organizaciones se volvieron más complejas y por ende difícil de, planear, dirigir y controlar, se volvió imperioso llevar a cabo una revisión de procedimientos, de las políticas y una evaluación de la eficiencia, según señala el portal Baldez (2018):

La auditoría interna tiene su relación con los gobiernos corporativos porque es una actividad independiente que asegura de manera objetiva la calidad con el fin de agregar valor a las operaciones de la organización ayuda a conseguir de manera sistemática los objetivos de una empresa, debido a que evalúa los procesos y los riesgos. (p. 23)

Si la eficacia de las acciones de los GC es de vital importancia en esta era posmoderna, se puede colegir que estas no tienen ningún sentido sino van acompañadas de un proceso de

auditoría interna que garantice información oportuna, objetiva y verás de los procesos y el control de los riesgos, además de estar siempre prevenidos contra el fraude y otros procesos dañinos que pueden causar pérdidas a la organización.

Las organizaciones necesitan acercarse a la sociedad que los rodea, para ello no pueden ser gobernadas de una manera distinta a la que las sociedades justas y en progreso desean serlo, visto de tal modo, el éxito de una empresa llega realmente cuando se logran los objetivos empleando medios éticos, en concordancia con este tema Arcenegui (2014) expresa:

Las bases fundamentales de un buen gobierno se expresan en la justicia y la ética. Este tipo de gobierno corporativo se convierte en la clave para resolver muchos problemas en las organizaciones del momento, sin embargo, los escándalos financieros que han ocurrido dejan ver que la implementación de un buen gobierno corporativo no es nada sencilla (p. 32)

Para que las bases de las que habla el autor que se acaba de citar puedan ser establecidas se considera razonable que quienes conforman el GC no actúen basados en subjetividades, en contraposición se necesita procesos evaluadores, correctores, preventivos, que se transformen en garantes del accionar del GC, para fomentar las bases de la transparencia y la ética es necesario establecer procesos auditoría.

Según palabras de Pérez (2011) se adhiere que en las últimas décadas se han presenciado innumerables casos de escándalos financieros lo que requiere mecanismos de control sobre los gobiernos corporativos, en este caso la utilidad que también tiene la auditoría interna es la oportunidad de la gerencia de mostrar a los principales que se están tomando acciones de manera responsable y apegadas a lo acordado de manera contractual, mientras que para los principales de la organización, la auditoría interna es una función de protección de sus intereses que trabaja al servicio de la organización.

Sin embargo la función de la auditoría interna no es únicamente ejercer controles de nivel financiero, tradicionalmente se la ha entendido como una función de control contable, financiero, de presupuestos y costos, o en otras palabras con un enfoque estrictamente apegado a la línea financiera, pero realmente tiene una utilidad que va mucho más allá de acuerdo con las afirmaciones de Arjona (2015):

La auditoría interna debe aportar no solamente una visión financiera, sino global de los riesgos del negocio, está planificada de acuerdo a estos, define los umbrales de riesgo aceptables para la organización de la misma manera que planifica la forma de mantenerlos controlados (p. 21)

A este punto de la revisión bibliográfica se detalla que, si bien es cierto los GC y su función dentro de las organizaciones modernas son de vital importancia para su desarrollo, estos no pueden desempeñar su papel dentro de las empresas a menos que se nutra de los resultados de una auditoría interna que le permita ajustar sus objetivos y que llegue a ser una especie de brújula para la administración.

Escándalos como los que se han suscitado en la historia cercana de las grandes empresas como Enron o Parmalat dejan como enseñanza que el control financiero no es suficiente y que estos controles necesitan una dosis total de transparencia con el fin de garantizar la permanencia del negocio, como denominador en estos casos se ha encontrado que los auditores han tenido la mayor responsabilidad y esto ha restado transparencia a las operaciones del negocio, terminando siempre en una profunda crisis financiera y otras en quiebras de proporciones incalculables.

De acuerdo a los sostenimientos de Argente (2016):

El GC se basa en el cúmulo de normas y principios con dos ejes fundamentales: la estructura que distribuye derechos y deberes en los directivos, los tenedores de acciones y el consejo

administrativo y por otro la toma de decisiones en materia corporativa netamente estratégica.
(p. 10)

Es dentro de este contexto que se hizo imperiosa la necesidad de reforzar al gobierno de las empresas de modo que haya control sobre las decisiones de los gerentes y además que se establezcan responsabilidades por estas decisiones, si estos aspectos se cumplen realmente el GC será un ente que garantice el desenvolvimiento ético de la empresa, que garantice la igualdad de condiciones, la responsabilidad con los stakeholders y sobre todo que garantice una visión global de la situación del negocio y los riesgos asumidos.

A estas alturas cuando emergieron estos temas en la presente investigación se estimó necesario incluir la visión de implementar dentro de los GC la gestión institucional de crisis que se presenta de acuerdo al aporte de Vichique (2015)

La gestión institucional de crisis debe tener características integradoras siendo parte permanente de la estrategia de la organización para anticipar y prevenir de manera proactiva estableciendo un comité estratégico permanente de gestión institucional (CEPGI) con el conocimiento de la naturaleza institucional del medio, amplios conocimientos en seguridad corporativa y demás temas relacionados, para hacerle frente a las situaciones de riesgo y vulnerabilidad. (p. 51)

La implementación de un comité de estas características a nivel estratégico dotaría a la organización de la tranquilidad de tener el riesgo controlado, sin embargo, si algo sale mal también se cuenta con el know how que le permitirá gestionar la crisis de manera adecuada y a la vez gestionar la reputación de la empresa y los shareholders.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

El presente trabajo es una investigación de tipo documental, durante su desarrollo se han analizado en forma amplia publicaciones y aportes publicadas en artículos científicos en revistas indexadas que aportan conceptos importantes acerca del trabajo, se ha estudiado la temática, se han analizado los conceptos y las teorías que se han vertido en cuanto al tema de investigación haciendo uso de fuentes que hagan nuestro trabajo fidedigno siguiendo a Hernández (2008).

Además, en la bibliografía se ha identificado datos de carácter históricos que han permitido conocer el entorno del problema desde el contexto histórico, cuál ha sido su incidencia dentro del ámbito que se ha investigado, “buscando publicaciones y textos que se hayan realizado con anterioridad” (Yuni & Urbano, 2012, p. 21). Se analizaron casos en que el gobierno corporativo y la auditoría interna jugaron un papel importante en el desenvolvimiento de los hechos.

Estas técnicas han aportado a la investigación para poder realizar inferencias y formarse una idea de la interacción que existe entre el gobierno corporativo y la auditoría interna y cuáles han sido los problemas presentados.

Con el fin de interpretar correctamente los datos se ha utilizado diferentes técnicas, se vio la necesidad de un enfoque hermenéutico “ante la necesidad de que los datos sean interpretados más allá de un análisis objetivo de los hechos” (Bunge, 2011, p. 34), mediante el uso de esta técnica se llegó a inferencias de corte cualitativo como los sentimientos de codicia desmedida que han invadido a los empresarios de las empresas envueltas en los escándalos relacionados con el estudio del problema.

En el momento en que surgió el caso de análisis entre Enron y Parmalat y las diversas opiniones al respecto se utilizó una triangulación teórica múltiple que ha sido definida como el “arte de contrastar teorías o explicaciones alternativas” (Castillo, 2018, p. 53). Se contrastó la similitud y las diferencias que existieron en estos dos escándalos mundiales y en qué forma se relacionaban con el estudio que se realiza.

Se ha empleado el análisis de discurso que está involucrado con el análisis epistémico en las ciencias sociales que:

Debería asumir que el contenido manifiesto de un texto puede en ciertas circunstancias ser un dato engañoso. En ese sentido, antes que rectificarlo, a menudo hay que aceptar la relatividad del dato discursivo (Santander, 2008, p. 15)

Mediante este enfoque metodológico se ha llegado a inferencias importantes dentro del caso investigado, mismas que le permitirán llegar a formular las conclusiones que aporten conocimiento en cuanto a la relación que existe en las organizaciones en el manejo del gobierno corporativo y la auditoría interna y de qué manera esta última es un ancla que garantiza la permanencia en el tiempo del negocio y la obtención equitativa y transparentes de beneficios para los stakeholders.

Para llegar a las inferencias fue necesario realizar una contrastación de fuentes en las que se contextualizó cada una de ellas y la información que se obtenía de las mismas, analizando el tiempo y el espacio en que salieron a luz se las contrastó con la situación estudiada y la situación actual del tejido empresarial del medio.

A fin de tener una idea más clara se analizó utilizando el método inductivo, de tal manera que se observaron las fuentes y los casos que en esas publicaciones se detallaban, los motivos que llevaron a la situación que se presentó y los resultados que se vieron como consecuencia, de este modo se llegó a las conclusiones acerca del gobierno corporativo, del manejo de las

organizaciones por parte del nivel estratégico y la necesidad de procesos de auditoría interna que garanticen la transparencia de los datos proporcionados.

Mediante el método analítico se descompuso la interacción organizacional que existe entre el nivel estratégico, el gobierno corporativo y la auditoría interna, se analizaron y luego de haber hecho esto se volvió a sintetizar juntando todas las cosas a fin de analizar la complejidad de la interacción de cada parte.

Durante los procesos metodológicos se logró arribar a las inferencias que forma una parte importante del estudio, se logró descubrir un caso que es poco expuesto en este tipo de estudios y que, en algunos casos, como ya se mencionó, es mal entendido e interpretado por quienes lo mencionan.

El cúmulo del proceso metodológico que permitió concluir sobre los temas que se han expuesto exigió poner en práctica el pensamiento lateral con el fin de inferir acerca de causas, consecuencias y posibles soluciones a la problemática planteada, al analizar los casos que fueron el ancla del estudio fue una herramienta fundamental.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

El tema del presente trabajo de investigación se ha seleccionado debido a la trascendencia que en el mundo empresarial de hoy tiene el hecho que las empresas cuenten con una estructura sólida, inclusiva, transparente y a la vez que represente los intereses de los shareholders y stakeholders.

De acuerdo a la revisión de la bibliografía se sintetiza que el gobierno corporativo es un sistema que permite dirigir y controlar a las empresas, de acuerdo con sus funciones permite conocer cuáles son los deberes y derechos de los diferentes personajes que participan en las organizaciones, especialmente de los accionistas, el directorio y la alta administración, el desarrollo de esta investigación parte desde este postulado del GC y por ende que es el motor que genera las actividades de las empresas.

A la par de las acepciones que se han presentado sobre el gobierno corporativo, existen grandes problemas y grandes escándalos de escala mundial que se han presentado, en las que se ha visto involucrado los GC de las organizaciones, problemas que se han manifestado con la baja calidad de la confiabilidad de la información, de la rentabilidad y utilidad que se da a conocer y para aplicar normas de aseguramiento de la eficiencia de los recursos como Bastidas (2012) los sostiene en su informe acerca del caso Enron, en este como otros de los problemas que se han presentado, la auditoría ha quedado en entredicho tanto en procedimientos, como en eficacia y transparencia.

De acuerdo con Galbraith (2015) Las corporaciones americanas han mostrado sus más grandes problemas cuando se ha formado una separación entre los accionistas y la alta directiva, conservando esta última gran parte del poder y la hegemonía pasando los accionistas a ser una parte decorativa de la organización.

Galbraith lo menciona en el marco de un estudio que contrasta los paralelismos que se presentan en los grandes escándalos en las grandes corporaciones americanas y europeas tomando como referencia los casos de Enron y Parmalat y establece como contraparte a ese poder una supervisión eficaz que permita conocer los agentes intervinientes en el tejido empresarial.

Tanto en el caso Enron como en el Parmalat se encontró un común denominador, la codicia era la constante entre las personas involucradas en los escándalos de ambas compañías. “Enron es el resultado de la degeneración de la ética en el ámbito de los negocios” (Mayer, 2012, p.61) con esta afirmación se esclarece aún más el concepto de que existe algo más poderoso que la estrategia comercial y otras fortalezas que las empresas pueden llegar a mostrar y esa es la ética.

En esta dinámica de generar confianza hacia todo el ámbito de influencia de la organización y a la sombra de los grandes escándalos toma fuerza la auditoría interna como herramienta de control. Este tema fue expuesto de forma profunda en el marco del desarrollo del VII Congreso de auditoría interna celebrado en junio de 2019 en Santiago de Chile. Entre las conclusiones de esta cita académica se destaca en una de las conclusiones que afirma que “Los auditores internos aportan la visión global dentro de la órbita de las organizaciones y cumplen con la función fundamental de conducir a los directores hacia un buen ejercicio de gobierno corporativo”. De la misma forma se puso en análisis “La necesidad de evolucionar

de la protección a la mejora en pos de estrategias que permitan anticiparse a los riesgos en vez de lamentarlos” (Mouri, 2019, p. 4)

Además, se debe señalar la visión del limitado campo de acción que en tiempo y espacio puede tener la auditoría interna “el consejo administrativo mediante las acciones del comité de auditoría supervisan, pero ninguno de los dos puede hacerlo de manera diaria”. (Arcenegui, 2014). De ahí que emerge la necesidad de ejercer controles diarios y para que esto pueda cumplirse si cada miembro de la alta dirección, los accionistas y el consejo de administración a la par ejerce una autorregulación diaria para contribuir con acciones periódicas de supervivencia y de esa manera colaborar con el comité de auditoría.

A este punto del análisis es sencillo inferir que, dadas las condiciones del actual entorno globalizado, el ambiente de codicia extrema que puede imperar y degradar al mundo empresarial, es imperiosa la necesidad de establecer controles que guíen el trabajo quienes están a la cabeza de las organizaciones, así lo asevera López (2019):

en un ambiente que requiere cada vez más transparencia y urge transmitir confianza a los mercados, debido a las condiciones actuales es de gran importancia que la información no financiera se dé la misma confidencialidad que la financiera, los controles deben ser robustos y maduros para que ayuden a los ejecutivos en la formulación y toma de decisiones (p. 19)

En este contexto los controles de riesgo y demás tareas ejercidas por el comité de auditoría interna deja de ser solo un asunto del comité propiamente dicho, sino que se extiende como una responsabilidad de todas la alta administración y los consejos de gobierno de las organizaciones, transformándose, de acuerdo a las inferencias hechas por en este análisis, la comunicación en una de las aristas del éxito de estos procesos, sin llegar a abrumar a los

administradores con este tipo de información se debe asegurar que haya fluidez en el intercambio de información clave.

En los modelos de gobernanza que se han publicado en los últimos años se destaca los nuevos esquemas de formular la estrategia de gobierno de las empresas tal es el caso de Gallego, (2015):

El modelo que se propone finalmente consta de cuatro aristas como son: la formulación y gestión de objetivos, la cultura organizaciones, la toma de decisiones y la medición de la ejecución de la estrategia) esto es verificable mediante una lista comprobatoria en la que se detallan los indicadores propuestos. (p. 22)

En este caso el autor propone que el comité de auditoría interna sea el responsable de los controles de la gestión de la estrategia, es más que sea responsable principal de la estrategia, apoyando de ese modo a la alta administración. En el mismo ámbito de la comunicación fluida que se requiere para el éxito del control, afirma Fernández (2012):

Las organizaciones necesitan un ambiente franco y sincero, de tal manera que se vean representados sus valores, esto es posible cuando se desarrolla espacios de comunicación abiertos y libres en los que confluyan el común de los intereses y los individuos, este enfoque debe emanar desde adentro hacia afuera. (p. 54)

Operando en un ambiente de transparencia las empresas incluso pueden desarrollar sus planes de responsabilidad social, lo que refuerza la necesidad enfocada en la revisión de la bibliografía del presente trabajo, en adoptar el modelo abierto de gobierno corporativo en que la organización interactúa de manera abierta con las necesidades de los stakeholders y no solo de los tenedores de acciones.

En cuanto al papel de la auditoría interna en el área financiera se debe enfatizar que, aunque en el presente estudio se ha recalcado el hecho de que no es un tema exclusivo y único de parte de este tipo de procesos, es estrictamente necesario que la información de las finanzas sea totalmente confiable y transparente:

Cuando todo marcha bien es más difícil pensar en problemas, pero se debe preguntar ¿qué pasa si llega un momento de crisis en la empresa? Las cuentas serán las primeras en ser sometidas a revisión, de modo que para dar credibilidad a las cuentas es necesario que se realicen controles financieros de manera periódica (Nuño, 2015, p. 17)

Las cuentas se someten primero a revisión, porque se infiere que son el reflejo de un buen manejo en la parte estratégica, sin embargo, con base al análisis realizado en este estudio, es el manejo en el nivel estratégico el que llega a repercutir en la gestión de finanzas, no existen las crisis de alta dirección a causa de malos resultados o malos manejos financieros, sino que existen reveses o delitos financieros debido a grietas en el nivel superior y debido también a la falta de controles eficaces.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Al concluir este trabajo es necesario hacer inferencias de dos tipos, la primera es sobre el efecto de la decisión de estudiar un tema como el que se escogió, y, la segunda, acerca de las inferencias a las que se llegó acerca del tema mismo, ya que una cosa ha llevado a la otra, pero a la vez han sido experiencias independientes.

Cuando se habla del gobierno corporativo de las organizaciones, se tiende a confundir con la dirección estratégica general o el nivel estratégico de una empresa, por lo tanto, el primer efecto de la decisión de estudiar el caso es entrar en un mundo desconocido por muchos, incluso por quienes mencionan o han escrito sobre el tema sin profundizar su estudio.

El gobierno corporativo es un conjunto de normas que regulan la relaciones y beneficios del nivel estratégico como la junta de accionistas, el consejo de administración y la alta dirección; además de garantizar la transparencia entre estos y hacia los stakeholders, Ganga & Contreras (2014) mencionaron que es el ejercicio de la doctrina corporativa; por lo tanto, se constituye en un ente que gobierna, regula y garantiza el correcto desempeño organizacional.

Los problemas que han presentado las organizaciones que aparentemente han tenido una administración sana y sin problemas, se deben en gran parte a que sus directivos o parte de estos han falseado la verdad, llevados por una ambición desmedida y por la carencia de controles en los datos financieros y no financieros, este asunto lleva a inferir que el conjunto de normas regulatorias no es suficiente para garantizar la sostenibilidad del negocio.

La auditoría interna ha dejado de ser una actividad netamente contable o financiera, es imprescindible para asegurarse que los directivos no estén atravesando los umbrales de riesgo que la organización puede enfrentar y garantizar la transparencia de los datos financieros y no financieros.

El comité de auditoría interna debe tener el poder de hacer observaciones a la alta dirección, de informar sobre posibles problemas o fraudes para tomar los correctivos del caso y hacerlo a tiempo, no es una actividad forense que se dedica a investigar quien o quienes fallaron en el camino, más bien es una actividad para evitar que los problemas se presenten.

Las organizaciones en el mundo globalizado necesitan adecuarse en un mundo que exige transparencia. Los stakeholders se complacen en los buenos resultados, pero al aprender de las experiencias pasadas también desea saber cómo se los consiguió, y en ese marco en que se desenvuelve la empresa actual y la auditoría interna es específicamente la que se encarga que todos los interesados tengan información actualizada y verídica del accionar empresarial.

Entre el modelo de mercado y el modelo de las relaciones el segundo garantiza la presencia de la empresa no solo en el mercado de valores sino también le da un espacio en la comunidad, la hace parte de ella, respetuosa con el mundo que le rodea, esto lleva a crear valor compartido y garantiza la permanencia del negocio en el tiempo.

El comité de auditoría interna, para que justifique su razón de ser y de actuar, necesita tener independencia, debe ser investido de poder para hacer observaciones al nivel estratégico, hacer advertencias y marcar la ruta que podría resultar riesgosa para la empresa, de no estar dotado de estas facultades pasaría a ser un requisito para dar una apariencia de

confiabilidad, pero al final del día los resultados dependerían de quienes están en la cúspide de la pirámide.

Si una organización desea mantenerse en el mercado en este entorno complicado y complejo, si desea más que sobrevivir, crecer y desarrollarse a mediano y largo plazo, es estrictamente necesario que cuente con un sistema de control interno acorde a las necesidades del modelo de negocios actual.

Bibliografía

- Academia.edu. (23 de marzo de 2018). *Academia. edu*. Obtenido de www.academia.edu
- Acosta, R. (2018). Gobierno corporativo y poder desde la perspectiva de la teoría de agencia. *Ciencias Administrativas*, 2,3.
- Aguilera, R., & Cuervo-Cazurra. (2004). Codes of good governance worldwide: what. *Organizations Studies*, V. 25, n° 3,, 417-446.
- Alvarez, M. (2006). La auditoría como proceso de control. *Ciencias de la información*, 54.
- Alvarez, m. (2006). La auditoría como proceso de control. *Ciencias de la información*, 55.
- Arcenegui, J. (2014). *El moderno papel de la auditoría interna en el marco del gobierno corporativo*. Córdoba.
- Argente, E. (2016). *El gobierno corporativo en empresas hispan-marroquíes* . Madrid.
- Arjona, A. (2015). *La función de auditoría interna, la gestión de riesgos y el control internomotores del cambio en las empresas del siglo xxi*. Sao Paulo.
- Baldez, P. (2018). *Auditoría interna*. Mexico.
- Bastidas, C. (2012). *El caso Enron, principales aspectos contables, de auditoría y de gobierno corporativo*. Santiago: RIL.
- Bengoechea, J. (1996). El gobierno de empresas: características del debate actual. *Revista de conyuntura economica* (3), 69-118.
- Bunge, M. (2011, p. 34). *Psicoanálisis*. Buenos Aires: Graba.

- Castillo, J. (2018, p. 53). *Traingulación en la investigación*. Buenos Aires.
- Contreras, F., & Vera, J. (2008). El gobierno corporativo: consideraciones y cimientos teoricos. *Cuadernos de administracion*, 96.
- Crodoba, B. (2018). *Modelos de Gobierno Corporativo*. Madrid: CEUPE.
- Dr. Julio Vicente Flores Konja, C. A. (2014). El gobierno corporativo: un enfoque moderno. *Quipukamayoc*, 15(29), 9.
- Fernández, M. (2012). Relaciones públicas 2.0 razón y palabra. *Universo Contábil*, 23-25.
- Flores, D. J. (2014). El gobierno corporativo: un enfoque moderno. *QUIPUKAMAYOC*, 9.
- Flores, J., & Alan, R. (2014). El gobierno corporativo: un enfoque moderno. *Quipukamayoc*, 15(29), 9.
- Flores, J., & Rozas, A. (2014). El gobierno corporativo: un enfoque moderno. *Quipukamayoc*, 15(29), 9.
- Galbraith, K. (2015). *Los paralelismos del caso Enron y el caso Parmalat: del escándalo americano al escándalo europeo*. New York.
- Gallego, O. (2015). *Desarrollo de un modelo de gobernanza operativa de la estrategia (mgoe) para el consejo de administración*. Pamplona.
- Ganga, F. V. (2015). *El gobierno corporativo: Consideraciones y simientos teóricos*. Bogotá: UJ.
- Ganga, F., & Contreras, J. (2008, p. 101). El gobierno corporativo: consideraciones y cimientos teoricos. *Cuadernos de la administracion*, 101.

Ganga, F., & Vera, J. (2015).

Ganga, F., & Vera, J. (2015). *El Gobierno Corporativo: Consideraciones y Simientos Teóricos*. Bogotá: RJ.

Hernán G. Carrión, M. E.-V. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las ciencias*, 910.

Hernandez, R. (2008, p. 68). *Metodología de la investigación científica*. Mexico.

Jensen, M., & Mecklin, W. (1976). *Teoría de Agencia*. Mexico: Brogura.

López, J. (2019). El rol del auditor interno en el impulso del gobierno corporativo. *VII Congreso de auditoría interna*, (pág. 9). Santiago.

Mayer, J. (2012, p.61). *The Accountan war*. New York.

Mouri, N. (2019, p. 4). El rol del auditor interno en los gobiernos corporativos. *Congreso de Auditoría Interna*, (pág. 4). Santiago.

Pérez, A. (2011). *Propuesta de salvaguardas a la independencia de la función de auditoría interna*. Sevilla.

Raquel Puentes Poyatos, M. d. (2009). El buen gobierno corporativo en las sociedades. *Revesco N° 98*, 118.

Salazar, C. (2015). La actividad de auditoría interna asegura la adecuada gestión del gobierno corporativo en petróleo del Perú. Lima, Perú, Perú.

Santander, J. (2008, p. 15). *Análisis en ciencias sociales*. Bogotá.

Torre, P. R. (2005). Responsabilidad social y gobierno corporativo: información y transparencia. *Revista asturiana de economía - RAE N° 34*, 11.

Vichique, M. (2015). *Riesgo reputacional y gestión institucional de crisis*. Barcelona.

Yuni, J., & Urbano, C. (2012, p. 21). *Técnicas para formular proyectos de investigación*. Córdoba: Brujas.