La implementación de la auditoría interna en las Pymes de C.A.B.A. como una herramienta fundamental para aumentar su eficiencia y eficacia

Estudio de caso - GIV S.R.L.(2021 – 2022)

05/06/2023

Nombre: Luque Franco Leonel

DNI: 40.129.005

Legajo: B00018746-C8

Carrera: Contador público

Profesor: Edberto Ibarra

Mail: Francoleonel.Luque@Alumnos.Uai.Edu.Ar

Contenido

JUSTIFICACIÓN 2
PLANTEO DEL PROBLEMA 3
Perspectiva y contexto 4
Preguntas de investigación 5
Objetivo general 5
Objetivos específicos 5
MARCO TEÓRICO 7
Introducción al marco teórico 7
Conceptualización de Auditoría 8
Tipos de auditoría 9
Auditoría Externa 9
Auditoría Interna 9
Control Interno 14
Componentes 15
Diferencia entre auditoría interna y externa 20
Código de ética 21
Principios 21
El rol del Contador en la auditoría interna 22
Diseño del informe de auditoría interna: Observaciones y sugerencias técnicas 23
Informe C.O.S.O. 28
Categorización de objetivos 29
ABORDAJE METODOLÓGICO 32
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS 34
CONCLUSIONES 41
BIBLIOGRAFÍA 43

JUSTIFICACIÓN

La modalidad elegida en base al planteo abordado es estudio de caso, dado que se llevó a cabo una recopilación de la información de libre acceso de la Pyme GIV S.R.L. para entender y conocer la peculiaridad de su gestión contable, desarrollando un análisis integral acompañado de diferentes fuentes teóricas y prácticas.

A través de acciones correctivas y de prevención, se abordó una intervención experimental con el fin de mejorar los procesos de su gestión administrativa y erradicar sus debilidades, particularmente esas que arriesgan la continuidad de la Pyme. Para tal efecto, se utilizó la intervención documental.

Se trata de un trabajo de investigación cuantitativo, ya que resultó relevante determinar los procedimientos administrativos que realizan, los documentos de trabajo que poseen, sistema de gestión y todo lo necesario para realizar un análisis descriptivo e integral de la situación actual de la Pyme.

Este trabajo se encuentra dentro de la línea *Normas internacionales de Contabilidad y Autoría: Adopción, adaptación y aplicación*. Un gran porcentaje de las Pymes les resta importancia a las auditorías al no tener obligación de llevarlas a cabo, pero si se realiza, las mismas logran un control financiero y de gestión, generando una reducción de los riesgos que pueden perjudicar el logro de sus objetivos, mejorando los procesos de gestión administrativa obteniéndose una ventaja competitiva. Debido a esto, se evidenciaron los beneficios que brinda la implementación de la auditoria en las Pymes.

PLANTEO DEL PROBLEMA

En la actualidad, fomentar ventajas competitivas dentro de las Pymes que las posibilite diferenciarse de las grandes empresas constituye una labor con un nivel de dificultad elevado, máxime si se busca que sean sustentables a lo largo del tiempo. Se considera pertinente mencionar que, para obtener certeras posibilidades de competir dentro de un mercado tan mutante, se necesitan obtener capacidades para comprender lo que sucede en la realidad y accionar sobre la misma.

Una de las cualidades más comunes dentro de las pequeñas empresas es la paupérrima información que poseen, paralelamente a esta característica las pymes detentan un alto grado de flexibilidad en cuanto a su estructura ante las variantes del mercado.

De esta manera se empieza a obtener un rol sumamente importante en la auditoría interna, debido a que su objetivo primordial es brindar un instrumento de vigilancia e inspección, lográndose una ventaja competitiva para la Pyme. Como lo expresa Borrajo Martínez (2002):

> La auditoría interna ha de percibirse por la organización como una unidad de valor añadido, que está implicada en la consecución de los objetivos y estrategias de la organización. Ha de verse como un centro de beneficio aportando recomendaciones y mejoras de control que incrementan el valor y los resultados (Domínguez, 2002, p.2).

El objetivo del trabajo radicó en analizar la Pyme GIV S.R.L., empresa dedicada al rubro de Contact Center, vinculando teoría y evidencia en base a la ejecución de los circuitos administrativos en la dirección producido en el periodo junio 2021 a junio 2022. Anteriormente su contabilidad estaba a cargo de un estudio contable, pero en consecuencia de la toma de decisión de la gerencia, la contabilidad es llevaba por el área

contable de dicha Pyme, desde entonces se han evidenciado congruencias en los estados contables anteriores, debidamente presentados.

La finalidad de este trabajo consistió en demostrar que la auditoría interna constituye una herramienta eficaz que permite mejorar los procesos administrativos de las PYMES y su implementación ayuda a reducir los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos, obteniendo como resultado una mejor ventaja competitiva frente al mercado.

Debido a esto, el trabajo dio comienzo con un abordaje descriptivo que posibilitó llevar a cabo un análisis integral del sector contable de la Pyme GIV S.R.L. durante el período junio 2021 a junio 2022 a través de la observación de documentos, para finalmente otorgarle distintas herramientas que logren transformar su gestión contable, favoreciendo sus operaciones financieras mediante un seguimiento constante logrando de esta forma que su crecimiento sea de manera sostenible, enfocándonos en la auditoría interna, especialmente en la transparencia y así establecer medidas preventivas para evitar situaciones de corrupción dentro de ella.

Perspectiva y contexto

El presente trabajo comienza con un abordaje descriptivo que posibilita llevar a cabo un análisis integral del sector contable de la Pyme GIV S.R.L. durante el período junio 2021 a junio 2022 a través de la observación de documentos, para finalmente otorgarle distintas herramientas que logren transformar su gestión contable, favoreciendo sus operaciones financieras mediante un seguimiento constante logrando de esta forma que su crecimiento sea de manera sostenible, enfocándonos especialmente en la auditoría interna.

OBJETIVOS

Preguntas de investigación

a) Cuáles son los beneficios de la incorporación de la auditoría interna en las PYMEs de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires?

b) Al implementar la auditoría interna en los procesos administrativos, ayuda a mejorar su eficiencia y eficacia?

c) Incorporando la auditoría interna en las PYMEs aumenta la ventaja competitiva en el mercado?

Objetivo general

Analizar la auditoría interna como una herramienta eficaz que permite mejorar los procesos administrativos de las PYMES y su implementación ayuda a reducir los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos, obteniendo como resultado una mejor ventaja competitiva frente al mercado.

Objetivos específicos

1. Analizar los procesos administrativos de las Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

2. Identificar las debilidades existentes en el manejo y gestión de los procesos administrativos de las Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

3. Evaluar los riesgos de la gestión administrativa para el logro de los objetivos propuestos

4. Presentar una propuesta de Auditoría interna que permitan mejorar la gestión administrativa de las Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires mediante acciones preventivas y correctivas.

MARCO TEÓRICO

Introducción al marco teórico

Las micros, pequeñas y medianas empresas (PyMEs) representan un eslabón muy importante de cualquier país dentro de su economía, ya que permiten y ayudan a impulsar el desarrollo económico. A su vez, también permiten una distribución geográfica mejor equilibrada del uso de los recursos, de la riqueza y de la producción permitiendo así el arraigo local. Poseen una mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios entorno al mercado y emprender proyectos innovadores que traerá como resultado una fuente generadora de empleo. En Argentina, según CAME (2020) representan el 44% del PBI nacional y movilizan el 70% del empleo privado del país.

La globalización económica se va apoderando de todos los sectores empresariales desde hace décadas, lo que trajo como consecuencia un cambio importante en la manera de competir en los diferentes mercados afectando principalmente a las PyMEs. Es por ello necesario, que éstas cuenten con las herramientas adecuadas que les permitan perfeccionar y optimizar la capacidad de adaptación sobre el impacto actual y sobre todo el futuro de las transformaciones políticas sociales, económicas y tecnológicas, marcando su diferenciación de la competencia y optimizando sus resultados a través del desarrollo de competencias (Graciano, 2007). Tanto la agilidad y flexibilidad, así como también la orientación al mercado e innovación, es la mayor ventaja competitiva para estas empresas.

Slosse (2005) indica que el servicio de la auditoría no debe entenderse sólo como la revisión de la información contable, sino que además de ello, permite que tal trabajo contenga un valor agregado para la empresa. Por otro lado, Borrajo Domínguez (2002) sostiene que una de las premisas de la auditoria es que sus normas y orientaciones profesionales además de guiar a la profesión también deben simbolizar

una calidad distintiva para el mercado, es por ello que para ser viable y aceptada es necesario que la auditoría interna sea percibida como profesión que añade valor a la organización adaptando una perspectiva de cadena de valor completa.

A partir de lo expuesto, se puede afirmar que la implementación de la auditoría interna en el sector empresarial constituye una forma de poder desarrollar y aumentar la ventaja competitiva en las PyMEs logrando así un mejor posicionamiento en el mercado.

Conceptualización de Auditoría

Para iniciar este trabajo de investigación es necesario comenzar por este concepto que, según el diccionario, se define como "inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un período determinado"[1].

Por otro lado, Slosse (2005) define a la Auditoría de la siguiente manera:

> Es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee (Slosse, 2005, p.14).

Como lo afirman las definiciones citadas, la auditoría surge por la necesidad de evaluar y comprobar los registros y resultados de las operaciones realizadas por el ente en un período determinado, con el fin de verificar que sean precisos para elevar la utilidad de dicha información, así como también mejorar la productividad y el desempeño de la organización.

[1] (Lexico, s.f.)

Tipos de auditoría

Existen diferentes tipos de auditoría a aplicar, Slosse (Slosse, 2015) en una de las de clasificaciones realiza la diferenciación de dos tipos de auditoría tratando de diferenciar al sujeto que la realiza, en la cual especifica que una de ellas es desarrollada por funcionarios o empleados de la organización con fines específicos de control es denominada auditoría interna y la otra es llevada a cabo por los contadores independientes para luego expresar su opinión acerca de la información relevada es a la que denomina auditoría externa. Cabe aclarar que se expone únicamente esta clasificación ya que es la propuesta a implementar en este trabajo de investigación.

Auditoría Externa

Borrajo Domínguez (2022) hace su definición de la forma más tradicional, indica que "la auditoría externa es la prestación del servicio por parte de profesionales contables encargados de la revisión de los estados financieros del ente en base técnicas y normas específicas, con el fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económico-financiera de dicha entidad, así como también sus resultados y los cambios que se hayan efectuado en un período determinado siguiendo los principios contables".

Auditoría Interna

El Instituto de Auditores Internos de Argentina (IAIA) define a la auditoría interna como:

> Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y

> disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (IAIA, 2019, p.2).

A partir de esta definición se puede decir que la auditoría interna es la que se focaliza en el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones con el fin de mejorar las operaciones y generarle valor, es decir que es realizada para lograr que el funcionamiento de las organizaciones sea más eficaz, una necesidad que tienen los organismos de mantener el control. Mediante la auditoría chequea las políticas, el sistema de control interno y los procedimientos establecidos con el fin de proteger los activos y así poder evitar sabotajes, fraudes incrementando a su vez le eficacia y eficiencia operativa. Cuando las PyMEs comienzan a crecer en el marcado es cuando se torna más necesario implementar la auditoría interna ya que se vuelve más complejo y difícil tener el control directo de la totalidad de las operaciones.

Conforme la doctrina auditoría es "la recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre los estados contables y financieros de una entidad económica, con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de los criterios establecidos." (Muñiz, 2006, p.12).

Asimismo, en la inteligencia de que el control de gestión es la matriz de análisis de la eficiencia del accionar profesional, en tanto que la auditoría interna es la instancia superior de revisión de los procedimientos.

Los requisitos básicos de una auditoría interna son:

- Verificar la integridad de la información financiera
- Determinar si los procedimientos operativos se adecuan a los objetivos de la entidad
- Verificar los activos y los riesgos potenciales existentes
- Valorar la eficacia de los recursos y su sistema de operaciones

- Establecer un diagnóstico sobre el cumplimiento de leyes, normas contables, requisitos fiscales, laborales, previsionales, entre otros.

Siguiendo las definiciones dadas por los autores de referencia, podemos decir que la auditoría de gestión es un examen realizado por auditores de la estructura organizativa de una empresa o entidad, con el objetivo de asesorar y establecer recomendaciones sobre la realización de las funciones y la consecución de los objetivos propuestos conforme a los principios de economía, eficiencia y eficacia:

> Actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa u organización en donde su función principal es revisar y controlar las operaciones y los procesos de gestión que en ella se realicen, con el objetivo de proporcionar información útil para la toma de decisiones. (Bernardini, 2016, p.23).

Para Alario (2016), el objetivo de la auditoría interna de las operaciones es proteger el activo, minimizar las posibilidades y oportunidades de ocurrencia de fraude, incrementar la eficiencia operativa, optimizar la calidad de la información económico-financiera y proponer la mejora continua de métodos y procedimientos operativos.

Según Bertolino (2016), este tipo de auditoría es:

> El examen de la gestión de un ente con el propósito de evaluar la eficiencia de sus resultados, con referencia a las metas fijadas, los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión. La auditoría operativa es el proceso que tiende a medir el rendimiento real con relación a un rendimiento (p.23).

Las transacciones, dentro de una organización, pueden estar agrupadas por medio de unidades operativas o ciclos. Estos ciclos se refieren a las principales áreas de actividades de negocios dentro de una organización. Si se realiza la división de la empresa en ciclos, los mismos deben agruparse en forma lógica y se examinarán los resultados de sus actividades por medio de tareas de control que se deben implementar en cada uno de ellos.

Las operaciones comerciales dentro de una organización confluyen a través de los siguientes ciclos de transacciones, según Bertolino (2016):

• **Ciclo de Tesorería**: En este ciclo se cumple las funciones de manejo de efectivo de la empresa. Inicia con el reconocimiento de la necesidad de efectivo, distribución y aplicación del mismo a las operaciones normales de la empresa. También se incluyen dentro de este ciclo las funciones relacionadas con inversiones, búsqueda de fuentes de financiamiento y también la registración de todas las operaciones relacionadas con efectivo.

• **Ciclo de Egresos-Compras**: Este ciclo es de fundamental importancia debido a que la función del mismo es la adquisición de los recursos para el cumplimiento de los fines de la organización. Está relacionado con activos o costos y/o gastos. Las diferencias en el flujo de ingresos y egresos están relacionadas con el cobro y recibo de recursos en contraprestación de los desembolsos, las cuentas por pagar comerciales y pasivos acumulados, también son afectados por este ciclo. Dentro de las funciones de este ciclo se encuentran las siguientes:

- solicitud de compra,
- solicitud de cotización,
- selección del proveedor,

- autorización para adquisición de bienes y servicios,

- ejecución de las compras, recepción, verificación del control de calidad de las mercaderías,

- cuentas por pagar y aprobación de los pagos.

Asimismo, Bertolino (2016) plantea que la relación con otros ciclos se produce por erogaciones de efectivo, por el ciclo de tesorería; recepción de bienes, mercaderías y servicios, con el ciclo de producción y resúmenes de transacciones con el ciclo de información financiera.

• **Ciclo de Egresos-Nómina**: Las funciones de este ciclo están relacionadas con la clasificación, resumen, información y pago de los servicios de la mano de obra de la organización. Este ciclo se relaciona con los otros ciclos por medio de: erogaciones de efectivo, con el ciclo de tesorería; servicios de mano de obra, con el ciclo de conversión; resúmenes de transacciones, con el ciclo de información financiera.

• **Ciclo de Conversión**: Esté ciclo está definido según el objeto de la organización, debido a que está relacionado con el desarrollo del proceso para llegar a un bien o servicio final. Las funciones del Ciclo de Conversión se relacionan con: inventarios, planta y bienes de uso, mano de obra y activos no monetarios adquiridos para cumplir con las operaciones de producción. Este ciclo se enlaza con otros ciclos como el de egresos-compras, por la adquisición de materias primas; egresos-nómina, por pago de mano de obra; ingresos, por las ventas de productos o servicios terminados, y, por último, información financiera, para el registro de las actividades.

• **Ciclo de Ingresos**: El ciclo de ingresos comprende funciones que están relacionadas con el intercambio de productos y/o servicios con los clientes por efectivo. Dentro de las funciones de este ciclo, se encuentran: cuentas a cobrar, concesión de créditos, ingreso del efectivo y gestiones de cobro. Este ciclo se relaciona con: tesorería,

caja, con el de producción, ventas, y con de información financiera, para la registración de las actividades que componen el ciclo.

• **Ciclo de Información Financiera:** En este ciclo se procesan las transacciones, es decir se recoge la información contable que ocurren en todos los demás ciclos, se procesa y se presenta en forma de información para analizar, resumir, para elaborar estados contables, con el objetivo final de comunicar la situación de la organización y los resultados provenientes del proceso de transacciones.

(García, 2006) expone que los mismos van a estar conectados por medio de enlaces, que son definidos como eslabones donde cada transacción pasa de un ciclo a otro. Cada ciclo cumple funciones de ejecución, registro y custodia, y posee documentos y formas propias.

Control Interno

Rusenas (2006) hace mención a las distintas definiciones que se pueden apreciar para poder definirlo. Una de ellas corresponde al *Instituto Americano de Contadores Públicos Diplomados* (IACPD-), establece que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas que deben incluirse dentro de un negocio o empresa con el fin de proteger sus activos, verificar la confiabilidad de la información contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas preestablecidas.

Es el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas, ordenadas por la Gerencia del negocio.

Es fundamental la implementación de esta metodología dentro de la organización ya que permite identificar deficiencias en los ciclos que componen la empresa.

El control interno comprende entonces el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que controlen que los activos de está estén protegidos y que los registros contables reflejen la realidad Teniendo en cuenta esto se puede determinar los objetivos:

- Protección de los activos,
- Verificar la razonabilidad y la confiabilidad de la información contable,
- Imponer políticas de control administrativas en toda la organización,
- Lograr el cumplimiento de metas y objetivos fijados para la organización.

Siguiendo con Rusenas (2006), hace énfasis en los objetivos que persigue el control interno ya que indica que el auditor debe conocer los objetivos principales que persiguen los controles, así como también aquellos que tienen menor importancia, pero forman parte de ellos, ya que si no los conoce no puede hablar sobre la actividad y no tendrá validez su opinión al respecto. El objetivo de un sistema de control interno es proveer una razonable seguridad de que el patrimonio está resguardado contra posibles disminuciones o pérdidas por los usos o disposiciones no autorizadas y que las transacciones u operaciones estén autorizadas debidamente y apropiadamente registradas a fin de asegurar:

- la preparación de los Estados Contables (siguiendo las normas contables) y
- informes o reportes de gestión de calidad.

Componentes

Según Rusenas (2001), la auditoría interna detenta tres componentes:

1. **Riesgo inherente**: o riesgo de existencia, es el riesgo de que puedan existir deficiencias importantes, es decir que puede existir la posibilidad que tanto transacciones como saldos pueden incluir afirmaciones equivocadas. La ocurrencia de este tipo de riesgos se puede deber a diferentes circunstancias como: la actividad del ente, el tipo de información, entre otros.

2. **Riesgo de control**: es el riesgo de que los sistemas de control que se utilizan en la empresa no detecten afirmaciones erróneas o que de detectarlos no se implementen las medidas para corregirlos.

3. **Riesgo de detección**: representa el riesgo de que existiendo errores o irregularidades no los detecte.

Es fundamental identificar el objetivo de la auditoria y a partir de allí se evalúa el riesgo inherente que conlleva esa actividad. La determinación de este riesgo, es independiente de la existencia de un sistema de control. Los componentes del sistema son:

Ambiente de Control: el objetivo es crear dentro de la organización un ambiente que estimule las actividades de control dentro de todos los ciclos. Se deben establecer políticas y procedimientos preestablecidos y conocidos por cada área donde se pretende implementar

Establecimiento de los Objetivos: la empresa debe fijar objetivos específicos en cada área, con ellos definir las estrategias a implementarse para alcanzarlos. Es importante que cada organización con la definición de los objetivos también determine un nivel de riesgo de errores, dado su interacción con otros elementos, y en base a esto redefinirá los objetivos

Identificación de Eventos: una vez definidos los objetivos se enumera los eventos potenciales que se pueden producir en cada ciclo o área. Una vez determinados

se analiza si la ocurrencia es beneficio o perjudicial. En el caso que sea negativo para la empresa debe evaluarse para tratar de evitar la presencia del mismo. Para identificar los eventos se debe realizar:

Inventario de eventos: conjuntamente con el personal de cada ciclo o área se realizan un listado de eventos que podrían ocurrir con el desarrollo de las actividades normales.

Entrevistas, cuestionarios y encuestas: con la implementación de esta actividad se pretende averiguar el conocimiento de los acontecimientos relacionados dentro de cada ciclo o área desde la perspectiva del entrevistado. También permite que el entrevistado realice reflexiones sobre los potenciales eventos que se pueden presentar en cada área o ciclo.

Análisis de Flujo de Procesos: este permite la representación gráfica de los esquemas de los procesos que se desarrollan en el área o ciclo. La idea primordial es observar las interrelaciones entre las entradas, salidas y responsabilidades de sus componentes.

Evaluación de Riesgos: cada área y ciclo está afectado por riesgos que provienen de fuentes internas y externas que deben ser identificadas cuando se definen los objetivos y políticas de acción. Es menester no solo la identificación de los riesgos, sino también la evaluación, medición de probabilidad de ocurrencia y medición de los mismos.

Respuesta a los Riesgos: en este paso se debe analizar qué medidas se van a tomar en caso de ocurrencia de los eventos que producen los riesgos. Las respuestas a los riesgos pueden ser evitar, reducir, o aceptar el mismo. Para tomar una decisión de accionar los directivos han determinado previamente los costes y beneficios de la ocurrencia de cada evento.

Actividades de Control: son las actividades propiamente dichas que deben realizarse en cada ciclo o áreas. Se van a delimitar las políticas, procedimientos y riesgos de cada actividad según lo establecido por la gerencia. También incluye la descripción de las actividades de prevención, detección y corrección de cada riesgo. Se presentará un manual donde este establecido: aprobación y autorizaciones, identificación de funciones, protección de activos que se utilizan en cada área, indicadores de eficiencia, controles sobre procesamiento de información.

Información y Comunicación: es fundamental la identificación, captación, comunicación y registro de los eventos que provocan los riesgos. Los sistemas de información usan datos que contribuyen a la gestión de riesgos y la toma de decisiones. La información no solo es para el ciclo o área en cuestión, sino también en toda la organización para lograr la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades de la organización. La información de gestión debe fluir para todos los niveles de la organización, desde arriba hacia abajo y viceversa, como así también a terceros con los que la organización se relaciona debido a su actividad

Supervisión: La gestión de riesgos es un proceso dinámico, una vez realizado la definición, análisis, implementación se debe controlar y realizar ajustes. El éxito de la gestión de control gira en la evaluación misma de los sistemas.

Ciclo de cobros: En este ciclo se incluyen funciones de cobros, que se originan cuando se venden los productos que la organización ofrece al consumidor.

Alario (2006) expone que el sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. Es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o

al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituye una ayuda indispensable para una eficiente administración.

Diferencia entre auditoría interna y externa

En el siguiente cuadro comparativo que se detalla a continuación, se pone en evidencia las principales diferencias de cada una de ellas:

	INTERNA	**EXTERNA**
Usuarios	Interno de la Organización	Externo de la Organización
Información	No rige normativa legal específica, sí normas y procedimientos internos propios de la Organización	Normas internacionales de Auditoria y Aseguramiento (IAASB)
¿Quién la realiza?	Empleados de la Organización o personal independiente	Contador público matriculado
Auditor	Actúa de forma independiente de la actividad, área, sector y proceso que audita	No posee ningún tipo de interés en la Organización
Responsabilidad	Laboral	Legal, penal y profesional
Énfasis	Proteger el valor de la Organización	Declaración razonable de los estados financieros

Fuente: Análisis de diferencias – Instituto de Auditores Internos (IIA, 2019)

Entonces, se puede decir que la auditoría externa analiza los estados financieros del ente con personas que no forman parte de ésta y la auditoría interna analiza los parámetros de control y el comportamiento real del ente. Además, funciona como herramienta de control y supervisión ya que fomenta determinada disciplina en la conducta de los colaboradores que forman parte y pone en manifiesto debilidades en la estructura organizacional.

Código de ética

Éste código, según lo expresa el Instituto de Auditores Internos (IIA, 2019), hace mención a los principios y expectativas que se establecen en el comportamiento de las personas y entes cuando se lleva a cabo la auditoría interna, es decir describe las condiciones mínimas de conducta que se deberá cumplir en donde se realizan estas actividades específicas. Su fin es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna.

Principios

Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades de todo auditor según lo indica el Instituto de Auditores Internos (IIA, 2019), deben ser:

1. **Integridad**: Se basa en generar confianza, es decir proporcionar la base para confiar en su juicio. Slosse (2015) explica que es el elemento fundamental que caracteriza al profesional ya que requiere honestidad y confidencialidad.

2. **Objetividad**: El auditor interno deberá realizar un análisis equilibrado de todo lo relevado y no deberá ser influenciado indebidamente, es decir que deberá tener una actitud imparcial.

3. **Confidencialidad**: Se trata de no divulgar información del ente sin su autorización a amenos que nazca una obligación legal, es respetar el valor de la información que releva.

4. **Competencia**: El auditor interno aplica los conocimientos, habilidades y experiencias necesarios para llevar a cabo los servicios de auditoría.

El rol del Contador en la auditoría interna

La Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, emitió en 1985, la RT Nro. 7 establece que en la auditoría de estados contables el profesional debe reunir elementos de juicios válidos y suficientes a través devaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión. El desarrollo de este procedimiento implica: relevar las actividades formales de control, comprobar que esas actividades formales de control se aplican en la práctica, evaluar las actividades reales de control de los sistemas, determinar el efecto y emitir, en su caso, un informe con las observaciones recogidas. (Resolución Técnica Nro. 7, 1985).

Se observa una estrecha relación entre el control interno que lleva una entidad económica determinada y el auditor que debe evaluarla conforme a la norma transcripta. El sistema de control interno es responsabilidad única y exclusiva de la administración de la organización que lo implementa.

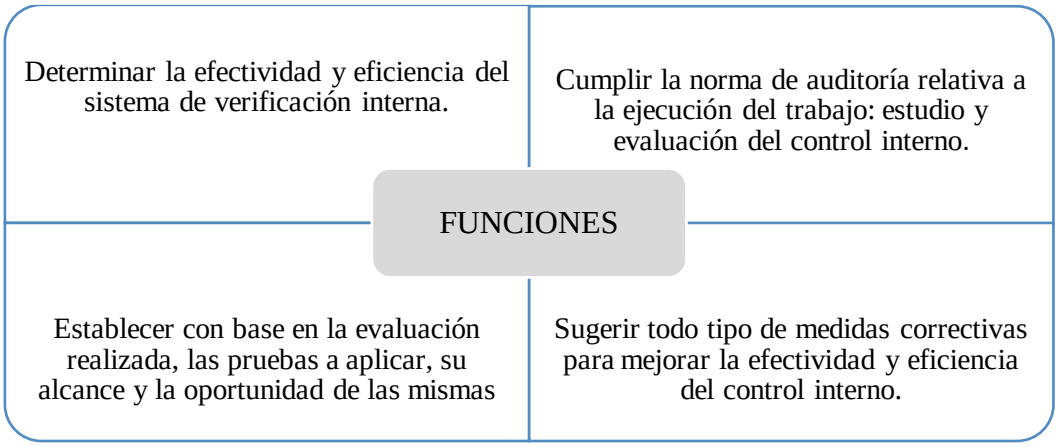
Bertolino (2016) expone que la función de control interno desde el punto de vista del auditor es la de proveer la seguridad razonable de que errores e irregularidades puedan ser descubiertas con prontitud, asegurando la razonabilidad de integridad de los registros financieros. La revisión que el auditor independiente hace del sistema de control interno lo ayuda a determinar las pruebas de auditoría apropiadas para formular una opinión sobre los estados financieros.

Una adecuada evaluación del sistema de control interno requiere conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos prescritos con un razonable grado de seguridad de que ellos están en uso y están operando como se planearon. El trabajo del auditor interno debe ser considerado por el auditor independiente como un suplemento y no como un sustituto a su trabajo.

El auditor independiente debe revisar las actividades del personal de auditoría interna, donde existe, para determinar su efecto en la selección de procedimientos de auditoría apropiados y la extensión de las pruebas requeridas. El auditor independiente se focaliza más sobre los controles que tienen relación directa con la contabilidad, acerca de la razonabilidad de los registros financieros y cuáles requieren ser evaluados por el auditor (Bertolino, 2016).

Asimismo, para Bertolino (2016), los controles administrativos generalmente tienen directa relación e importancia en cuanto a la razonabilidad de los registros financieros y requieren ser evaluados por el auditor. La responsabilidad del auditor en cuanto al control interno se concreta a:

Figura Nº 1 – Funciones de contador público en el control interno



Fuente: Elaboración propia en base a la RT Nro. 37 (2013).

Diseño del informe de auditoría interna: Observaciones y sugerencias técnicas

Bertolino (2016), explica que la norma de auditoría establece que el contador debe emitir un informe sobre las observaciones realizadas en la tarea y efectuar las sugerencias técnicas orientadas al mejoramiento de las actividades de control del sistema sometido a examen. Dicho informe constará de los siguientes elementos:

- El alcance de la tarea realizada, indicando si ha sido efectuada solamente en su relación con la auditoria de estados contables.
- Las faltas de cumplimiento de las funciones de control.
- Las debilidades detectadas.
- Las sugerencias para la corrección.

Además, el informe deberá contener ciertos aspectos fundamentales, como son los siguientes:

1. Identificación de la empresa y el período examinado con indicación de las operaciones realizadas por el profesional
2. Indicar cuál fue el propósito del estudio y evaluación del control interno.
3. Estipular cuáles son los objetivos del control interno y las limitaciones inherentes al mismo. Esto último es importante, ya que evita que el cliente suponga que las medidas recomendadas garantizan por sí solas el cumplimiento de los objetivos del sistema.
4. Determinar la disposición para cualquier explicación o aclaratorio adicional.
5. Referir cualquier otro aspecto que a juicio del contador público amerite ser informado.
6. Comprobar debilidades comunicadas en informes anteriores para ver si han sido subsanadas, si las recomendaciones han sido adoptadas y si las mismas proporcionaron los resultados esperados.
7. Cualquiera que sea el área de la observación indicada, cada una de ellas debe contener lo siguiente: a) descripción de la deficiencia encontrada - b) causas del problema – c) consecuencia de la debilidad encontrada, y de ser posible su cuantificación – d) correctivo adecuado según las circunstancias – e) cualquier otro punto que el Contador Público considere pertinente.

Tabla Nº1. Aspectos de la Auditoría Interna

Aspectos económicos	Microeconomía: La inflación, los incrementos sustanciales en tarifas de servicios, la pérdida del valor adquisitivo de los salarios mínimos, las discusiones paritarias, la reducción de los plazos de financiación, los cambios en las tasas de interés, la devaluación monetaria, etc. son factores de alta incidencia en los hábitos de consumo de la clientela (clase media baja con ingresos fijos)
	Macroeconomía: Reducción en la oferta de financiamiento, alta carga fiscal, inestabilidad de políticas económicas, deterioro de la infraestructura logística, y devaluación monetaria.
Aspectos sociales	Se debe considerar que el mercado tiene una marcada influencia del entorno en el cual se desenvuelve, donde el nivel adquisitivo de la población es moderado, la tendencia al consumo se sensibiliza con las retracciones en la percepción de ingresos y la alta dependencia del empleo estatal conlleva ciclos de alta y baja, conforme se incrementan o reducen los ingresos
Aspectos laborales	Es importante considerar que el recurso humano es una de las variables más significativas dentro del organigrama de una entidad económica, ya que, de la promoción de cada uno de los miembros del equipo, de su satisfacción y autorrealización, depende en gran medida el logro de los objetivos del conjunto. Esto no sólo es aplicable a la cuestión salarial, sino también a la capacitación, la participación y la noción de pertenencia.

Aspectos tecnológicos	La aparición constante de nuevos productos, servicios, técnicas, etc., modifican tanto las necesidades de los clientes como las de los fabricantes y distribuidores. Nuevos materiales están sustituyendo a los tradicionales; nuevas formas de comunicación surgen cotidianamente; los equipos electrónicos y de computación se han vuelto de uso común; existen nuevas y mejores técnicas de procesamiento de alimentos; constantemente, surgen nuevos y mejores empaques, formas de presentación y distribución de productos.
	Existen además otros factores relacionados con el mejoramiento de la oferta a la clientela, la comunicación interna y externa, el uso técnicas de marketing y el aprovechamiento de recursos tecnológicos para reservar el recurso humano para áreas donde su concurso es imprescindible
Aspectos legales	Nuestro sistema jurídico tiene una compleja red de normas y reglamentaciones que debe cumplimentar la actividad comercial, por lo que el profesional interviniente debe conocer el rubro de manera pormenorizada para evitar sanciones o erogaciones extraordinarias.
	La situación laboral, previsional, de riesgo de trabajo y de cobertura sindical debe ser analizada pormenorizadamente, ya que el gremio de empleados de comercio es uno de los más combativos y sus agentes presentan recurrentes denuncias, por lo que se debe procurar equilibrar dichas demandas con las posibilidades reales del empleador.
	Con respecto a la clientela se debe prestar especial atención al desenvolvimiento de los competidores, para fidelizar a los

Aspectos operativos	clientes ya existentes, a la vez que procurar incrementar su caudal. Para ello es importante generar un sistema de atención personalizada, con promociones y descuentos. Prestar atención a las variaciones en la demanda, las fluctuaciones en los gustos de los consumidores y las novedades en la oferta de fabricantes, para ser los primeros en ponerlos a disposición de los compradores
	Con respecto a los proveedores se deben considerar los acuerdos pactados en cuanto a condiciones de pago, plazos y volumen de transacciones, para mantener permanentemente provisto el negocio. Otro aspecto de capital importancia es mantener la información actualizada para preservar la utilidad ante eventuales cambios en los precios de costo de los productos.

Fuente: Elaboración propia en base a Bertolino (2016).

El análisis financiero es una herramienta de vital importancia que estudia, recopila, analiza, interpreta, compara y entrega indicadores y más relación respecto a las cifras de los estados financieros y los resultados de las operaciones de la empresa en un periodo dado. Este estudio procura mostrar las causas y efectos de cada uno de los rubros analizados "para llegar a conclusiones, recomendaciones y acciones prácticas realizables orientadas a mejorar el aprovechamiento, crecimiento de la empresa y la toma de decisiones." (Bolaño, 2001, p.48).

El análisis financiero tiene como objetivo general informar sobre la situación financiera en una fecha determinada y sobre los resultados alcanzados en un ejercicio económico, sin embargo, los objetivos particulares que se persiguen con el análisis financiero pueden definir según los requerimientos específicos de los usuarios. Esencialmente permite conocer las tasas de rendimientos, las variaciones de cada cuenta

de un año analizado, es decir tiene como fin demostrar a manera de diagnóstico cual es la situación actual de la empresa y de esa manera que aporte a la toma de decisiones.

Informe C.O.S.O.

A raíz de la dispersión doctrinaria, y la pluralidad conceptual acerca del tema, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O en inglés), una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros elaboró un informe que establece pautas técnicas y herramientas de procedimiento para la realización de las auditorías internas en entes económicos (Alario, 2016).

El "Informe C.O.S.O." especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes. Este documento engloba en un solo compendio todos aquellos conceptos dichos por la doctrina que con similitudes y diferencias llevaban a la confusión a los usuarios que intentaban desarrollar un modelo de control interno para sus empresas. Por ende, los objetivos planteados para su desarrollo fueron:

- Establecer una definición común de control interno que contemple las mejores prácticas en la materia.
- Facilitar un modelo en base al cual las organizaciones, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno.

- Lograr que el control interno forme parte de la operatoria habitual de la organización y que no sea concebido como un mero formalismo o cuestión burocrática. Esta finalidad se refiere al aspecto organizacional.
- Disponer de una referencia conceptual común para los distintos interlocutores que participan en el control interno que sirva de referencia tanto para auditores como para auditados. Sin este marco de referencia resultaba ser una tarea compleja, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes. Esta finalidad se refiere al aspecto regulatorio o normativo.

  El informe COSO consta de cuatro secciones;

- Resumen para la dirección: visión general del control interno
- Marco general de referencia: define control interno y desarrolla sus elementos
- Información a terceros: guía para aquellos entes que deben emitir un informe referido a su control interno
- Herramientas de evaluación: serie de modelos y formularios para realizar la evaluación del control.

Categorización de objetivos

Alario (2016) explica que los objetivos generales que la empresa se propone alcanzar están expresados en la misión y visión de la misma. Los objetivos específicos se obtienen de la estrategia global, que es la conjunción de objetivos generales con el análisis FODA obtenido.

Para su mejor tratamiento se los agrupa en tres categorías:

Tabla Nº 2 – Informe COSO (2004) - Categorización de objetivos

	Están dirigidos a lograr la eficacia y la eficiencia en la actividad principal del ente. Para que sea más fácil de

Objetivos relacionados con las operaciones	cumplir, se deben desglosar en objetivos y estrategias más específicos aún, los cuales deben ser claras y no dar lugar a dudas. Debe destacarse que la empresa gasta gran parte de sus recursos o la totalidad de ellos en la consecución de estos objetivos, por ende, si no están planteados concretamente y producen confusión
Objetivos relacionados con información financiera	Están dirigidos a la preparación de estados contables fiables. El hecho de tener estados contables fiables es útil en cuanto a la relación con los terceros usuarios de la información que los mismos contienen. Además, los estados contables deben cumplir con ciertas afirmaciones como lo son veracidad, integridad, valuación y exposición. Veracidad se refiere a que lo que dicen los estados es real, integridad a que todo lo que corresponde que este es lo que está y valuación y exposición a que está medido y expuesto según las normas contables profesionales aplicables
Objetivos de cumplimiento	Los entes deben dar cumplimiento a una serie de normas y leyes, conforme a su actividad, ubicación, organización jurídica, entre otras. Según como se posicione el ente con respecto a su cumplimiento es que va a ganar prestigio en ese sentido. Las empresas que no cumplen, se conocen con mayor facilidad que aquellas que si lo hacen, lo cual genera un aspecto negativo en cuanto a su reputación. Ahora bien, si se analiza que la empresa es un lugar donde se interrelacionan los sectores y actividades, es sumamente común que se produzca una confusión de objetivos.

Fuente: Elaboración propia basada en COSO (2004).

Existe, no obstante, un cuestionamiento al momento de evaluar o cuantificar la "seguridad razonable", dada la subjetividad del concepto. La misma depende de lo que

la gestión busca, cómo lo administra, el contexto en el que se desenvuelve y que no toda acción está dirigida al control interno.

Algunas acciones que se consideran componentes de control interno son: el establecimiento de los factores de control; identificación y análisis de riesgos; dirección de las actividades de gestión; identificación, recopilación y comunicación de información y la supervisión.

Los sistemas de control interno, se diferencian según el tipo de entidad de que se trate y su eficacia agregada al proceso de gestión se realiza con las particularidades de aplicación en cada una de ellas. El control interno es un proceso, su eficacia es un estado o condición en un momento dado.

ABORDAJE METODOLÓGICO

En este estudio de caso de carácter esencialmente cuantitativo, se analizó la auditoría interna como una herramienta eficaz que permite mejorar los procesos administrativos de las PYMES y su implementación ayuda a reducir los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos, obteniendo como resultado una mejor ventaja competitiva frente al mercado.

Variables

-Procesos administrativos de las Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

-Debilidades existentes en el manejo y gestión de los procesos administrativos de las Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

-Riesgos de la gestión administrativa para el logro de los objetivos propuestos.

Unidad de análisis

Para desarrollar este trabajo se estudió la auditoría interna como una herramienta eficaz que permite mejorar los procesos administrativos de las PYMES y su implementación ayuda a reducir los riesgos que afectan el cumplimiento de sus objetivos, obteniendo como resultado una mejor ventaja competitiva frente al mercado.

Técnica e instrumento de recolección de datos

La técnica de investigación para la recolección de datos se realizó principalmente de manera secundaria implementando la observación de documentos y

desglose de relevamientos situados en publicaciones científicas sobre auditoría interna en Pymes incluyendo documentos, libros, bibliografía electrónica, entre otras, a través de las cuales se pudo sustentar la información recolectada en el desarrollo de esta investigación. Asimismo, se desglosaron documentos no confidenciales pertenecientes a la Pyme seleccionada.

Recursos de validez y confiabilidad

Los recursos utilizados para desarrollar el presente trabajo gozan de confiabilidad ya que la bibliografía y datos procedentes de la empresa en análisis son fidedignos, por lo que son considerados científicamente confiable.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

El análisis se centró sobre la Pyme GIV S.R.L., con el propósito de determinar por qué sería viable implementar la auditoría interna no solamente en dicha organización sino en todas las Pymes emplazadas en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA).

Sobre GIV S.R.L.,

> Dedicada a la prestación de servicios de Contact Center trabaja estableciendo una relación a largo plazo con los clientes obteniendo resultados eficientes y perdurables, de esta forma, concreta y supera los objetivos que se plantea. La búsqueda constante de la excelencia en la fidelización del cliente hace de GIV SRL una de las mejores empresas en su rubro. Basados en trabajo, responsabilidad y respeto, desarrolla una tarea eficaz en la obtención de resultados, y teniendo la perfección como meta, es que se compromete con su Sistema de Gestión de Calidad, que no es otra cosa que seguir defendiendo una de las piezas angulares de su trabajo; la mejora continua. Empresa de capitales nacionales que ha iniciado sus actividades en el año 2002, brinda servicios de tercerización para Contact Center. GIV SRL continúa su política de inversión en Argentina en recursos humanos y tecnología de punta como parte de su decisión estratégica de expansión y desarrollo continuo (GIV S.R.L., 2023).

En los análisis de los documentos de la empresa durante el período durante el período junio 2021 a junio 2022 se han podido determinar los siguientes aspectos:

-La empresa carece de una pronta posibilidad de pago de deuda, además debe destacarse que la cobrabilidad de la cartera tiene un adecuado nivel de recuperación. La utilidad no incrementa por la falta de liquidez y rentabilidad.

Políticas contables

Los Registros Contables y Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Argentinas de Contabilidad.

Método Contable

Los hechos económicos que generan derechos y obligaciones monetarias son registrados en el momento que ocurre.

Las prácticas contables más significativas que se han notado durante la observación directa son las siguientes:

Transparencia y corrupción

Conforme a la observación de documentos de la empresa se han detectado irregularidades y hechos de corrupción que han sido solucionados dentro de la organización, pero esto detenta la necesidad de la existencia de la auditoría interna como herramienta eficaz.

Documentos y cuentas por cobrar

Este rubro representa créditos a corto plazo.

Patrimonio

El Patrimonio de la empresa en análisis, se encuentra constituido a su vez por el capital social, reservas, utilidad del ejercicio y resultados de ejercicios anteriores.

Se considera relevante analizar la importancia de la auditoría interna desde las perspectivas de diversos autores y/o estudios. Casal (2021) detectó que las zonas de riesgo que la auditoría interna deberían considerar son las siguientes:

-Controles de acceso de usuario.

-Finanzas.

-Controles internos.

-Cibernética.

-Cobertura de seguros

-Gestión de riesgos

-Continuidad del negocio

-Cadena de suministro

-Clientes

-Contratos

-Recursos humanos

-Transparencia

Teniendo en cuenta que habiendo observado los documentos de la empresa en análisis, se han detectado irregularidades y situaciones de corrupción. Asimismo, se puede corroborar lo afirmado por Casal (2021) sobre la necesidad de que exista transparencia.

En el estudio de Casal (2021), se propone el modelo de las tres líneas de defensa. Este modelo permite situar el direccionamiento de Auditoría Interna en su rol

garante del sistema de control interno para los órganos de gobierno corporativo, así como de evaluador de la efectividad de las funciones de cumplimiento normativo y riesgos. Ello en la medida que su función consolida su independencia y su autonomía se enfoca hacia aquellas cuestiones determinantes para el éxito de la organización:

-Primera línea de defensa:

La gestión operativa de la empresa se halla en las personas que tienen la responsabilidad de ejecutar las operaciones conforme al marco de cumplimiento establecido.

-Segunda línea de defensa:

Las funciones de las empresas que diseñan el marco de cumplimiento de las operaciones: gestión de riesgos, diseño del control de riesgos y normativa.

-Tercera línea de defensa:

La auditoría interna ofrece aseguramiento a la alta dirección acerca de cómo la organización evalúa y gestiona sus riesgos, y la eficiencia-eficacia con que este ejecuta el marco de cumplimiento.

En resumen, las consideraciones a mediano plazo para la auditoría interna incluyen:

-Apoyar la segunda línea de defensa ya que el cumplimiento de regulaciones seguirá siendo un requisito en el largo plazo.

-Mejorar la información con datos y tecnología para proporcionar análisis mejorados a la empresa.

-Como empresa, estar preparada para la respuesta ya que las evaluaciones de riesgos oportunas le permitirán planificar mejor los riesgos que la organización puede enfrentar.

Bruna (2022) explica que se trata básicamente de gestionar los riesgos con la mayor imparcialidad y criterio posible, por lo que adquieren relevancia dentro del rol de auditoría interna determinadas cuestiones:

-Reorganizar el enfoque para la planificación de auditorías cíclicas y la cobertura del riesgo.

-Ajustar su cobertura para tomar en forma pragmática y equilibrado el riesgo.

-Trabajar más estrechamente con la auditoría externa.

-Apoyar a los equipos de respuesta ante la crisis.

-Planificar un plan de contingencia para cada examen de auditoría clave u otra actividad crítica para el negocio.

Asimismo, Bruna (2022) identifica tres fases fundamentales que toda pequeña y mediana empresa debe tener en cuenta al momento de realizar su auditoría interna (AI):

-Priorizar la respuesta ante la crisis: Para ello es necesario que se evalúen los riesgos, reformular el plan de auditoría adaptándose al nuevo contexto y asumir riesgos emergentes.

-Una vez asegurada la operación, es pertinente la estabilización y la alineación de los recursos disponibles además de aportar una visión colaborativa con el resto de la organización.

-La última fase se relaciona con la recuperación y una eventual alineación del nuevo contexto.

En el informe de la Pyme analizada, se pudo observar que urge aplicar la auditoría interna, dado que el ambiente de control de una entidad tiene un efecto dominante sobre el sistema de control interno para los reportes financieros (IFCR) y, por consiguiente, constituye la base de un sistema efectivo de ICFR.

Dado que el ambiente de control constituye el componente fundamental del sistema de control interno, su fortaleza relativa influye en la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las actividades de control que tienen un impacto directo en las aseveraciones de los estados financieros. Los cinco principios del componente ambiente de control del Informe COSO operan bajo la supervisión del Directorio para asegurar que la entidad tenga el número suficiente de recursos capacitados y competentes que entiendan sus roles, responsabilidades, las estructuras jerárquicas en relación con ICFR, y que las personas tienen que rendir cuentas por sus responsabilidades de control interno, para evitar situaciones de corrupción dentro de la empresa.

Se puede determinar que la evaluación de riesgos constituye una etapa fundamental porque específicamente permite identificar los riesgos relacionados con reportes financieros confiables. Es necesario que la Pyme en análisis tenga en cuenta los siguientes escenarios:

-La organización determina objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y la evaluación de los riesgos relacionados con tales objetivos.

-La organización considera el riesgo potencial de fraude al evaluar los riesgos que enfrenta para lograr los objetivos.

-La organización identifica y evalúa los cambios que podría tener un impacto significado en el sistema de control interno.

En conclusión, de este apartado de análisis, se puede determinar que la empresa en análisis, así como las demás Pymes emplazadas en CABA puedan implementar la auditoría interna como herramienta de ventaja competitiva, especialmente en cuestiones relacionadas a la prevención de hechos de corrupción, a la identificación de riesgos y controles de ciberseguridad para evitar la exposición a peligros como el fraude y a otros delitos cibernéticos.

CONCLUSIÓN

La auditoría interna, a través de la herramienta denominada C.O.S.O. permite evitar situaciones de corrupción y a su vez, proveer a la organización un control sólido y estructurado. En este caso se pudo determinar que esta herramienta otorgaría a la empresa analizada, así como también a las demás Pymes de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, una ventaja competitiva y una mayor eficiencia.

Al momento de decidir implementar la herramienta en la Pyme, es necesario analizar los siguientes aspectos:

-Delimitación de objetivos conocidos por todo el personal que evidencien hacia donde deben estar focalizadas las acciones y esfuerzos de la empresa en general y de cada en área en particular.

-Conocimiento de riesgos que permitan anticiparse a situaciones complejas.

-Organización y eficiencia en la realización de tareas a través de la implementación de políticas y procedimientos.

-Prevención de hechos de corrupción y fraude.

Se concluye que implementar un Sistema de control interno no constituye un objetivo en sí mismo ni va a garantizar el éxito en las operaciones, sin embargo, permitirá el incremento de la resiliencia ante situaciones cambiantes y adelantarse a posibles factores que perjudiquen las actividades. Son numerosos los beneficios que COSO brinda, siempre que los objetivos y estructura estén debidamente planteados. Al tratarse de empresas pequeñas y medianas resulta clave el mensaje de las personas que dirigen la organización, resaltando la importancia del control interno. Esto debe estar

acompañado del compromiso de todo el personal involucrado para realizar las tareas en tiempo y forma y, los que asuman las funciones de monitoreo deben hacerlo a conciencia, investigando las deficiencias y comunicándolas en tiempo y forma a los que se les indique. La decisión de implementar estas buenas prácticas dependerá finalmente de la decisión y convencimiento de querer incorporar a la organización fundaciones sólidas y duraderas que afecten a todas las personas involucradas y ayuden a lograr los objetivos planteados. Más allá de los recursos financieros y humanos que se posean, estos no tienen que significar una limitación para la búsqueda de la mejora y el progreso que permita el éxito de la organización, independientemente de su tamaño.

BIBLIOGRAFÍA

Alario, C.R. (2016). *La auditoría y su aplicación en Argentina.* Buenos Aires: Errepar.

Argentina, I. d. (2 de 10 de 2022). IAIA. https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/

Portal Oficial del Estado argentino (2 de 10 de 2022). https://www.argentina.gob.ar/

Bernardini, D. (2016). *Procesos de auditoria interna en Pymes.* Bs as: UP.

Bertolino, G. (2016). *Los informes contables de las Pymes: Orientación al Usuario.* Universidad Nacional de Rosario.

Bolaño, L. (2001). *Contabilidad general.* Bogotá: McGraw-Hill.

Bruna, C (2022). *El modelo de control interno COSO y su aplicabilidad a Pequeñas y Medianas empresas de Argentina.* Universidad Católica de Córdoba.

Casal, A. (2021). *Importancia creciente de la auditoría interna y desafíos.* Profesional y Empresaria D&G.

Domínguez, M. B. (junio 2022). La auditoría interna y externa. *Partida Doble número 134, 51.*

Económicas, F. A. (1985). *Resoluciones Técnicas vigentes - Res. C. 267/8 5-. En RT. 7.* Buenos Aires: ERREPAR.

Graciano, J. A. (2007). *La auditoría Interna en las pymes, eficiencia y competitividad dentro del marco global*. En En Ayala Calvo JC (coord.) Conocimiento, innovación y emprendedores: camino al futuro. Universidad de La Rioja España.

Lexico. (s.f.). Powered by Oxford: https://www.lexico.com/es/definicion/auditoria

Pedrosa, F. (2016). *Control interno en Pymes.* Buenos Aires: IURIS.

Porter, M. E. (1987). *Ventaja competitiva: creación y sostenimiento de un desempeño superior.* México: Grupo editorial patria.

Rusenas, R.O. (2001). *Auditoría interna y Operativa: Fraude y corrupción*. Buenos Aire: La ley.

Rusenas. (2006). *Manual de Auditoría Interna y Operativa.* Buenos Aires: Cangallo.

Slosse, C. y. (2015). *Auditoría.* Buenos Aires: La Ley. Capítulo XIX (PRIMERA PARTE).

Tools, I. (2 de 10 de 2022). ISO Tools .