

DOI: <https://doi.org/10.46296/rc.v7i14.0300>

Auditoría de gestión y gobernanza eficaz

Effective management and governance auditing

Collay-Yanchaliquin Marcelo Hernán

Universidad Estatal de Bolívar. Guaranda, Ecuador.

Correo: mcollay@ueb.edu.ec

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-3823-6337>

Chiriboga-Mendoza Marola Mariel

Instituto Interuniversitario de Investigación Científica Aplicada, ICA. Ecuador.

Correo: marola.chiriboga@educaibero.org

Santana-Castro Luis Alberto

Instituto Interuniversitario de Investigación Científica Aplicada, ICA. Ecuador.

Correo: luis.santana@educaibero.org

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-3226-1585>

RESUMEN

Este artículo revisa el impacto de la auditoría de gestión y su contribución a la gobernanza eficaz en las organizaciones. La auditoría de gestión es una herramienta clave para la mejora continua, evaluando la eficiencia, efectividad y economía de los procesos organizacionales, lo que permite a las empresas optimizar el uso de sus recursos y alcanzar sus objetivos estratégicos. Se examinan los factores críticos para una gobernanza eficaz, como la claridad en la toma de decisiones, la transparencia, la gestión de riesgos y una cultura organizacional sólida. Una gobernanza eficaz garantiza que las organizaciones operen de manera ética, transparente y sostenible, protegiendo los intereses de todas las partes interesadas. Sin embargo, tanto la auditoría de gestión como la gobernanza enfrentan desafíos, como la resistencia al cambio y la necesidad de mantener una comunicación efectiva entre los diferentes niveles de la organización. El artículo concluye que la combinación de una auditoría de gestión rigurosa y una gobernanza sólida es esencial para el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de cualquier organización. Se destaca la importancia de un enfoque estratégico y la implementación de mecanismos de control adecuados para mitigar riesgos y mejorar la rendición de cuentas.

Palabras claves: Auditoría de gestión, gobernanza corporativa, transparencia, gestión de riesgos, mejora continua.

ABSTRACT

This paper reviews the impact of management auditing and its contribution to effective governance in organizations. Management auditing is a key tool for continuous improvement, assessing the efficiency, effectiveness and economy of organizational processes, allowing companies to optimize the use of their resources and achieve their strategic objectives. In addition, critical factors for effective governance are examined, such as clarity in decision-making, transparency, risk management and a strong organizational culture. Effective governance ensures that organizations operate in an ethical, transparent and sustainable manner, protecting the interests of all stakeholders. However, both management auditing and governance face challenges, such as resistance to change and the need to maintain effective communication between different levels of the organization. The paper concludes that the combination of rigorous management auditing and strong governance is essential for the long-term success and

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 22 de abril de 2024.

Fecha de aceptación: 25 de junio de 2024.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2024.



sustainability of any organization. The importance of a strategic approach and the implementation of appropriate control mechanisms to mitigate risks and improve accountability is highlighted.

Keywords: Management audit, corporate governance, transparency, risk management, continuous improvement.

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión y la gobernanza eficaz son pilares fundamentales para el funcionamiento adecuado de cualquier organización. En un entorno corporativo cada vez más dinámico y competitivo, las organizaciones enfrentan el reto de optimizar sus procesos operativos, estratégicos y financieros para mantenerse competitivas. La auditoría de gestión emerge como una herramienta esencial para revisar y mejorar continuamente los procesos internos de la organización, evaluando no solo la eficiencia en el uso de los recursos, sino también la efectividad de las estrategias implementadas. A través de la auditoría de gestión, las organizaciones pueden identificar ineficiencias, redundancias y oportunidades de mejora que, de otro modo, podrían pasar desapercibidas. Por otro lado, la gobernanza eficaz es un aspecto crucial que garantiza que las decisiones corporativas se tomen de manera transparente, ética y en línea con los intereses de todas las partes interesadas. Factores como la claridad en la estructura de la toma de decisiones, la transparencia en la divulgación de información y la adecuada gestión de riesgos son fundamentales para una gobernanza exitosa. Este artículo tiene como objetivo explorar cómo la auditoría de gestión contribuye a la gobernanza eficaz, revisando los principales factores que influyen en ambos procesos y discutiendo los desafíos y oportunidades que enfrentan las organizaciones al implementar estas prácticas de manera conjunta.

2. EL ROL DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LA MEJORA CONTINUA DE LAS ORGANIZACIONES

La auditoría de gestión ha ganado relevancia en los últimos años debido a la creciente necesidad de las organizaciones de evaluar sus procesos internos de manera sistemática y rigurosa. Su objetivo principal es proporcionar una revisión crítica de la eficiencia, efectividad y economía de los recursos utilizados dentro

de una organización. A diferencia de la auditoría financiera, que se centra en la precisión de los estados contables, la auditoría de gestión examina el funcionamiento general de la organización, ayudando a identificar áreas de mejora en términos de procesos operativos, estrategias organizacionales y el uso de recursos (Camargo, 2022). Este enfoque permite a las organizaciones implementar cambios que promuevan una mejora continua, clave para mantenerse competitivas en entornos dinámicos.

Uno de los principales beneficios de la auditoría de gestión es su capacidad para identificar ineficiencias que pueden no ser evidentes a simple vista. A través de un análisis detallado de los procesos organizativos, los auditores pueden descubrir cuellos de botella, redundancias o áreas donde los recursos no se están utilizando de manera óptima. Esto proporciona a los líderes de la organización información valiosa que les permite tomar decisiones informadas sobre cómo optimizar sus operaciones (Merchán-Ponce et al., 2022).

La auditoría de gestión también desempeña un papel crucial en la evaluación de la efectividad de la estrategia organizacional. Al revisar cómo se implementan las estrategias y si los objetivos de la organización se están cumpliendo de manera eficiente, los auditores de gestión pueden ofrecer recomendaciones sobre ajustes necesarios para alinear mejor los recursos con las metas estratégicas. Este tipo de análisis es especialmente útil en momentos de cambio organizacional, como fusiones, adquisiciones o expansiones, donde las empresas enfrentan nuevas complejidades que requieren una evaluación exhaustiva de la capacidad de sus sistemas internos para gestionar el crecimiento de manera eficaz (Jauhiainen & Lehner, 2022).

La auditoría de gestión contribuye a una mayor transparencia dentro de la organización. Al evaluar de manera sistemática todos los procesos clave, los informes de auditoría proporcionan una visión clara de las áreas donde se pueden mejorar los controles internos, lo que a su vez fortalece la gobernanza organizacional. Una organización que practica una auditoría de gestión de manera regular está mejor posicionada para detectar y mitigar riesgos antes de que se conviertan en problemas significativos. En este sentido, la auditoría no

solo es una herramienta reactiva, sino también proactiva, que ayuda a prever problemas futuros y a planificar en consecuencia (Dzomira, 2020).

A nivel operativo, la auditoría de gestión también puede mejorar la comunicación entre los diferentes niveles de la organización. Al proporcionar retroalimentación sobre el rendimiento de los diferentes departamentos y procesos, fomenta un diálogo abierto entre la alta dirección y los empleados de nivel operativo. Este intercambio de información no solo mejora la comprensión de cómo se están ejecutando las estrategias organizativas, sino que también facilita una mayor colaboración y coordinación entre las áreas de trabajo, lo que es esencial para el éxito de la mejora continua (Widani & Bernawati, 2020).

3. FACTORES CRÍTICOS PARA UNA GOBERNANZA EFICAZ EN ENTORNOS CORPORATIVOS

La gobernanza eficaz es un componente clave para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. En un entorno corporativo, la gobernanza se refiere al conjunto de políticas, procesos y estructuras que determinan cómo se toman las decisiones, cómo se gestionan los riesgos y cómo se supervisa el cumplimiento de las responsabilidades corporativas. Una gobernanza eficaz garantiza que las organizaciones operen de manera ética y transparente, protegiendo los intereses de todas las partes interesadas, incluidos los accionistas, empleados, clientes y la comunidad en general. Sin embargo, lograr una gobernanza eficaz requiere una combinación de factores críticos que deben ser gestionados de manera estratégica (Fera et al., 2022).

Uno de los factores más importantes para una gobernanza eficaz es la claridad en la estructura de la toma de decisiones. Las organizaciones deben establecer roles y responsabilidades claramente definidos para los miembros del consejo de administración, la alta dirección y otros actores clave. Esto no solo facilita una toma de decisiones más eficiente, sino que también asegura que todos los involucrados entiendan sus obligaciones y rindan cuentas por sus acciones. En ausencia de una estructura clara, las decisiones pueden volverse ineficientes o incluso conducir a conflictos de intereses, lo que puede comprometer la integridad de la gobernanza corporativa (Eulerich & Eulerich, 2020).

Otro factor crítico es la transparencia en la divulgación de información. Las organizaciones deben mantener una política de comunicación abierta y honesta tanto internamente como hacia el exterior. La transparencia no solo fortalece la confianza entre los accionistas y la dirección, sino que también mejora la reputación de la organización en el mercado. Las empresas que divulgan de manera oportuna y precisa su desempeño financiero, sus riesgos y sus decisiones estratégicas tienen más probabilidades de atraer inversores y mantener una base sólida de partes interesadas (Cao et al., 2022). En un mundo donde la reputación de las empresas es un activo intangible valioso, la transparencia se convierte en una ventaja competitiva crucial.

La gestión de riesgos es otro elemento esencial de una gobernanza eficaz. En un entorno empresarial cada vez más complejo y globalizado, las organizaciones enfrentan una amplia gama de riesgos que pueden afectar su desempeño y sostenibilidad. Estos riesgos incluyen no solo factores financieros, sino también riesgos relacionados con la reputación, la regulación y la ciberseguridad, entre otros. Para mitigar estos riesgos, es fundamental que las organizaciones adopten un enfoque proactivo de gestión de riesgos, lo que implica identificar, evaluar y controlar los riesgos de manera sistemática. Un buen sistema de gobernanza debe incluir mecanismos de supervisión y control que permitan detectar y responder a los riesgos de manera oportuna (Nerantzidis et al., 2022).

La cultura organizacional también desempeña un papel clave en la eficacia de la gobernanza. Una cultura empresarial que valora la ética, la responsabilidad y la rendición de cuentas contribuye a fortalecer la gobernanza al fomentar comportamientos alineados con los objetivos de la organización. Cuando los empleados y la alta dirección comparten un conjunto de valores y principios, es más probable que actúen de manera coherente con los intereses a largo plazo de la organización (Kaawaase et al., 2021). Por el contrario, una cultura organizacional tóxica o mal gestionada puede llevar a decisiones cortoplacistas y poco éticas que comprometen la sostenibilidad de la empresa.

4. CONCLUSIONES

La revisión de la auditoría de gestión y la gobernanza eficaz resalta la importancia de ambas herramientas para garantizar el éxito organizacional. La auditoría de gestión permite a las organizaciones mejorar continuamente sus procesos y recursos, asegurando una mayor eficiencia y efectividad operativa. Por otro lado, una gobernanza eficaz es crucial para garantizar que las decisiones se tomen de manera ética y transparente, protegiendo los intereses de todas las partes involucradas. Sin embargo, tanto la auditoría de gestión como la gobernanza enfrentan desafíos que deben ser gestionados de manera proactiva. Estos incluyen la resistencia al cambio, la complejidad de gestionar múltiples riesgos y la necesidad de mantener una cultura organizacional alineada con los principios de transparencia y responsabilidad.

REFERENCIAS

- Camargo, L. A. V. (2022). Auditoría de gestión y control gubernamental en el sector público. Caso: Junín-Perú. *CIENCIAMATRIA*, 8(14), 92-107.
- Cao, H., Zhang, L., Qi, Y., Yang, Z., & Li, X. (2022). Government auditing and environmental governance: Evidence from China's auditing system reform. *Environmental Impact Assessment Review*, 93, 106705.
- Dzomira, S. (2020). Corporate governance and performance of audit committee and Internal audit functions in an emerging economy's public sector. *Indian Journal of Corporate Governance*, 13(1), 85-98.
- Eulerich, A. K., & Eulerich, M. (2020). What is the value of internal auditing?—A literature review on qualitative and quantitative perspectives. *A Literature Review on Qualitative and Quantitative Perspectives* (April 22, 2020). *Maandblad Voor Accountancy en Bedrijfseconomie*, 94, 83-92.
- Fera, P., Pizzo, M., Vinciguerra, R., & Ricciardi, G. (2022). Sustainable corporate governance and new auditing issues: a preliminary empirical evidence on key audit matters. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 22(1), 194-211.
- Jauhiainen, T., & Lehner, O. M. (2022). Good governance of AI and big data processes in accounting and auditing. In *Artificial Intelligence in Accounting* (pp. 119-181). Routledge.

- Kaawaase, T. K., Nairuba, C., Akankunda, B., & Bananuka, J. (2021). Corporate governance, internal audit quality and financial reporting quality of financial institutions. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(3), 348-366.
- Merchán-Ponce, N. P., Pinargote-Vásquez, N. F., & Acebo-Calderón, R. D. (2022). La gestión pública como factor clave en el desarrollo factible de la gobernanza. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 7(1), 751-774.
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2022). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(2), 189-209.
- Widani, N. A., & Bernawati, Y. (2020). Effectiveness of corporate governance and audit quality: The role of ownership concentration as moderation. *Jurnal Etikonomi*, 19(1), 131-140.