



Ciencia Latina
Internacional

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México.
ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), marzo-abril 2024,
Volumen 8, Número 2.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i2

ANÁLISIS DE LAS METODOLOGÍAS DE AUDITORÍA OPERACIONAL EN NORTE Y LATINO AMÉRICA

ANALYSIS OF OPERATIONAL AUDIT METHODOLOGIES
IN NORTH AND LATIN AMERICA

Jerson Mauricio Rodríguez del Carmen
Universidad Veracruzana, México

José Efraín Montero Mora
Universidad Veracruzana, México

Judith Guadalupe Montero Mora
Universidad Veracruzana, México

José Armando Hernández Sánchez
Universidad Veracruzana, México

DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rem.v8i2.10641

Análisis de las Metodologías de Auditoría Operacional en Norte y Latino América

Jerson Mauricio Rodríguez del Carmen¹

jerrodriguez@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0002-4398-4372>

Universidad Veracruzana
México

José Efraín Montero Mora

efmontero@uv.mx

<https://orcid.org/0009-0005-8774-011X>

Universidad Veracruzana
México

Judith Guadalupe Montero Mora

jmontero@uv.mx

<https://orcid.org/0000-0003-4855-3248>

Universidad Veracruzana
México

José Armando Hernández Sánchez

armandherz97@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0006-4680-1374>

Universidad Veracruzana
México

RESUMEN

La Auditoría Operacional (AO) es aquella que se enfoca en el cumplimiento de objetivos de las organizaciones y como las operaciones llevadas a cabo fortalecen a las mismas. La AO se presenta como el medio para identificar el nivel de cumplimiento de objetivo de las organizaciones, de ahí la importancia de retomar esta práctica, puesto que contribuye a que la dirección general o la parte directiva reconozca las áreas de mejora existentes dentro de su operativa y el medio para subsanarlas. En el continente americano, varios países expresan información sobre la metodología para realizar el encargo, por ello, este trabajo consistió en un análisis de las metodologías de Auditoría Operacional existentes dentro de las regiones de norte y latino america para su comparación y detectar sus similitudes y diferencias. Se recolectó información de países que presenten datos y metodologías relacionada a este tipo de Auditoría, así como las etapas que se deben seguir para realizar el encargo del trabajo dentro de las organizaciones, los países que presentan información al respecto fueron: México, Nicaragua, Bolivia, Colombia, Argentina y Estados Unidos. Los resultados a modo de análisis muestran similitudes en el proceso de Auditoría Operacional de los países, donde se destacan de manera general que todas presentan una planificación, una ejecución y un informe, destacando que algunos anexan etapas complementarias, la que mayoritariamente presenta etapas es Argentina y Estados Unidos (7), las que presentan menos etapas son nicaragua y colombia (3), este análisis permite al ejecutor del trabajo adoptar la que crea conveniente basado en las necesidades de las organizaciones. La metodología utilizada fue cualitativa al realizar una revisión documental que permitió reflexionar y analizar a los países que se manejan dentro de su información a la Auditoría Operacional.

Palabras clave: auditoría, empresas, etapas, metodología, operaciones

¹ Autor principal.

Correspondencia: jerrodriguez@uv.mx

Analysis of Operational Audit Methodologies in North and Latin America

ABSTRACT

The Operational Audit (OA) is one that focuses on the fulfillment of the organizations' objectives and how the operations help strengthen them. The AO is presented as the means to identify the level of compliance with the objectives of the organizations, hence the importance of resuming this practice, since it contributes to the general management or the management part recognizing the areas of improvement that exist within their operations. and the means to correct them. In the American continent, several countries express information about the methodology to do the assignment, therefore, this work consisted of an analysis of the existing Operational Audit methodologies within the regions of North and Latin America for comparison and to detect their similarities and differences. Information was collected from countries that present data and methodologies related to this type of Audit, as well as the stages that must be followed to carry out the work assignment within the organizations. The countries that present information in this regard were: Mexico, Nicaragua, Bolivia , Colombia, Argentina and the United States. The results as an analysis show similarities in the Operational Audit process of the countries, where it is generally highlighted that they all present planning, execution and a report, highlighting that some add complementary stages, the one that mostly presents stages is Argentina and the United States (7), those with the fewest stages are Nicaragua and Colombia (3), this analysis allows the executor of the work to adopt the one they deem appropriate based on the needs of the organizations. The methodology used was qualitative when carrying out a documentary review that allowed reflection and analysis of the countries that are handled within their information to the Operational Audit.

Keywords: *audit, companies, stages, methodology, operations*

Artículo recibido 20 febrero 2024

Aceptado para publicación: 22 marzo 2024



INTRODUCCIÓN

La Auditoría Operacional toma importancia dentro de las empresas, ya que tiene una línea de acción en las operaciones realizadas dentro de la entidad económica, ya sea, en los departamentos, áreas e incluso en su conjunto. Y que, gracias a su aplicación, se puede identificar el origen de problemas, riesgos económicos, o situaciones clasificadas como área de oportunidad dentro de la empresa, en aras de la mejora continua del departamento o área donde se lleva a cabo.

Es así que se establece que las empresas sin importar el giro o al sector al que pertenezcan requieren herramientas que les ayuden a cumplir los objetivos que sean establecidos por la Dirección General. Lo anterior, plantea un reto para las organizaciones, por la necesidad de lograr y mantener determinados niveles de competitividad, así como alcanzar resultados eficaces y eficientes en su gestión.

Por ello, este tipo de auditoría permite impulsar el crecimiento de las organizaciones y al mismo tiempo, permite detectar, áreas donde se requiere de un estudio más profundo, las acciones o posibles soluciones que se pueden llevar a cabo para subsanar deficiencias e incluso aumentar la eficiencia y eficacia de las operaciones de una organización.

A lo largo de la historia, los países han implementado metodologías para emplear el trabajo, basado en las necesidades de las organizaciones. En México, por ejemplo, la comisión de Auditoría Operacional perteneciente al Instituto mexicano de contadores públicos es el órgano que de manera histórica ha regulado la práctica en este trabajo, desafortunadamente no ha sido actualizados los boletines, ya que se están enfocando en otro tipo de auditorías como las gubernamentales o de cumplimiento. En Estados Unidos, este tipo de Auditoría está tomando nuevamente fuerza dentro de las empresas, por la importancia y los beneficios que tiene llevarla a cabo, tanto de forma anticipada como correctiva. Este trabajo busca analizar las diferentes metodologías en los países de norte y Latinoamérica para identificar las similitudes y diferencias que hubiera al lugar.

La Conceptualización de la Auditoría Operacional

Han sido diversos los autores que definen a este tipo de Auditoría, a continuación, se exponen, desde autores clásicos hasta autores que han aportado novedades a este concepto. Por parte de México, de acuerdo con (Comisión de Auditoría Operacional, 2002) es el servicio que presta un profesional en el

área cuando examina determinados aspectos de una empresa, con el propósito de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa de la entidad.

Siguiendo la misma línea, el (Departamento de Justicia de los Estados Unidos., 1971) la define como el trabajo para la familiarización con el departamento, la verificación de los hechos, la evaluación de los procedimientos (*¿cómo cumplen con los objetivos del departamento?*), la revisión de los hallazgos de la auditoría con los jefes de departamento y con los hechos, haciendo recomendaciones y compilando un informe final que de manera diplomática y clara, indica de manera consistente y concisa áreas de mejora en efectividad y eficiencia.

En Guatemala, (Gonzalez, 2013) dicta que:

La auditoría operacional se centra en medir la eficacia, la eficiencia y la economía de las operaciones. El auditor operacional evalúa los controles operativos y los sistemas sobre la totalidad de las áreas revisadas que pueden ser las compras, la recepción y envío de mercadería, los canales de distribución, la cartera de clientes, el control y administración de los salarios, el control de los gastos operativos, etc.

Y, por último, (Fonticiella, 2005) quien realizó una publicación en Colombia donde define a La Auditoría Operacional como el estudio de una unidad específica, área o programa de una organización con el fin de medir su desempeño.

Es necesario comprender el concepto de Auditoría operacional, donde se ofrece una definición que cuando se leen en su conjunto, complementan y hacen que el lector tenga un entendimiento profundo de lo que este tipo de Auditoría tiene como alcance. El auditor debe ser consiente que en las auditorías operacionales deben estar dirigidas a evaluar la idoneidad y eficacia de las operaciones con el fin de lograr los objetivos de la dirección, más que a la evaluación directa del grado de capacidad técnica o juicio en el desempeño de las funciones operativas.

La Auditoría Operacional en las empresas

Como se ha señalado anteriormente, la Auditoría Operacional ofrece a las empresas, sin importar el giro a que se dediquen estas, una revisión analítica total o parcial en el departamento, las áreas e incluso la organización, con el propósito de precisar si las operaciones ayudan al cumplimiento de objetivos y si hubiera oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.



De acuerdo con (RSM International Association, 2018) una de las firmas en Auditoría más importante en Perú, señala algunas razones por las cuales la Auditoría Operacional es importante como las que siguen:

- Promueve la eficiencia y eficacia en las operaciones.
- Evalúa la calidad de los procesos.
- Permite poner en marcha de manera objetiva las actividades de control.
- Permite identificar operaciones críticas.
- Permite evaluar la efectividad de los controles implementados.
- Permiten implementar mejoras en la planificación y los controles.

A conciencia, la Auditoría Operacional permite impulsar el crecimiento de las organizaciones y al mismo tiempo, permite detectar, en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, las acciones o posibles soluciones que se pueden llevar a cabo para subsanar deficiencias e incluso aumentar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos de una organización.

Por otro lado, (Rocha, 2017) menciona que algunos puntos importantes que ofrece la Auditoría Operacional en las empresas son:

- Compra de materiales de menor costo y mayor calidad
- Reducir defectos en los productos para evitar el desperdicio de material.
- Evitar comprar en exceso
- Mayor aprovechamiento de activos fijos existentes.
- Disminución de errores en pagos de nómina.
- Aprovechamiento del personal.
- Evitar el retraso en líneas de producción.
- Prevenir robos internos y externos.
- Evitar duplicidad y exceso de funciones y controles.

Además, con lo antes dicho, la Auditoría Operacional también incluye aspectos de su estructura organizacional, niveles jerárquicos, relaciones interpersonales, operaciones, estándares de desempeño, desarrollo tecnológico, entre otros. Se compila entonces, que los puntos importantes de aplicar esta Auditoría en las empresas son:



- Optimizar y hacer más eficiente las operaciones
- Reducir costos y gastos en el área y operaciones.
- Mejorar los métodos operacionales en aras de mejor rentabilidad.
- Determinar si se han cumplido las políticas, procedimientos y prácticas de trabajo que permitan alcanzar los objetivos.
- Informar oportunamente los cambios en las operaciones.
- Anticiparse a detectar situaciones de riesgo, e implementación de los cambios que mejoren a la organización en general.

METODOLOGÍA

El presente artículo realizó una revisión documental sistematizada a través de la búsqueda de información que permitió identificar a los países que se manejan dentro de su información a la Auditoría Operacional, La revisión documental se centró en la búsqueda de normativa, información oficial, textos académicos publicados en los últimos veinte años a razón de tener la información que bajo nuestra óptica pudiéramos analizar y reflexionar. Por ello, la presente investigación se realizó bajo un enfoque cualitativo, en palabras de (Martínez, 2012) este mismo se encarga de interpretar de manera subjetiva la opinión de los individuos en el mundo que les rodea (pág. 282). En ese sentido, la investigación se apoyó con recuperación de ideas documentales de los autores antes descrito, se tomaron los criterios fuentes primarias y fuentes secundarias, donde bajo la percepción de cada uno de ellos, se logró extraer opiniones que, bajo nuestra óptica, resultaron necesarias en la redacción de la presente.

Para la conceptualización de los términos de Auditoría Operacional Se realizó búsqueda documental a través de servidores académicos digitales que contienen principalmente libros especializados en Auditoría y sus enfoques, pero también fue útil la revisión a revistas indexadas y libros de memorias de congresos. Se obtuvo información de Researchgate, Redalyc, Biblioteca virtual de la Universidad Veracruzana, y otras revistas; las palabras claves utilizadas para identificar al tema fueron Auditoría, Operacional, Operativa, y en inglés se realizó la búsqueda como *operational auditing*, , todos las fuentes de información se seleccionador con base a la línea de dirección la Auditoría Operacional y sus semejantes.

Debido a la naturaleza del tema, se utilizó el método dialectico, en donde se recurrió a la búsqueda de los países que conforman a norte y latino América, se hizo la revisión a la información oficial que presentaban los países, por ellos se seleccionaron los países que presentaron información al respecto, también se detectó que dentro de los países que mas hablan sobre el tema son: México, Colombia y Estados Unidos, y los tres cuenta con instituciones que de alguna forma vigilan la practica de la Auditoría Operacional.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

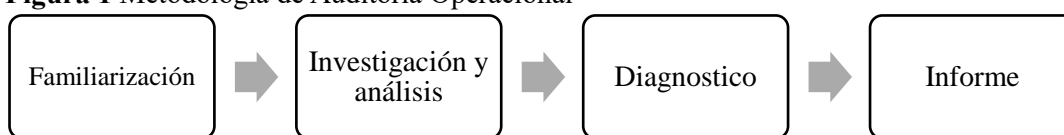
Analisis de las Metodologías Propuestas por los Países

Al realizar una Auditoría Operacional, es necesario seguir una metodología, se debe entender por metodología a la serie de pasos o etapas que el ejecutor del trabajo debe apegarse en aras de realizar el encargo con la calidad y objetividad esperada. A continuación, se presenta algunos autores de países donde la Auditoría Operacional está cobrando fuerza, estos autores van desde clásicos hasta los actuales que proponen una metodología para la realización de este trabajo.

México

En México, el órgano máximo que regula esta práctica es el Instituto Mexicano de Contadores Públicos² que a través de la comisión de Auditoría Operacional ofrece una metodología para la realización de esta. Esta misma se divide en:

Figura 1 Metodología de Auditoría Operacional



Fuente: elaboración propia con datos de la Comisión de Auditoría Operacional

Etapas 1: Familiarización: Donde el auditor debe conocer los objetivos, políticas, sistemas y procedimientos de la empresa, para poner entender la estructura organización del departamento o área que será evaluada, además debe ser capaz de entender la importancia que tiene el departamento dentro de la empresa y el ramo de la actividad. Por último, dentro de esta etapa debe poner atención si hubiera auditorías previas realizadas al departamento y cuáles fueron las observaciones y recomendaciones hechas.

²Emite la normatividad relativa al trabajo del auditor, normas que son utilizadas en diversos países además de México.

Etapa 2: Investigación y análisis: En esta etapa, el auditor debe realizar entrevistas al personal en el departamento o área de la empresa, así como investigar los documentos e investigaciones específicas de la organización. Se puede decir, que esta etapa es la más larga ya que, además, se debe analizar los manuales de sistemas y procedimientos, registros, archivos y formas existentes. Evaluar la forma, oportunidad, grado de detalle, periodicidad, destino y utilidad de los informes y por último y no menos importante un análisis de las ventajas y desventajas del departamento.

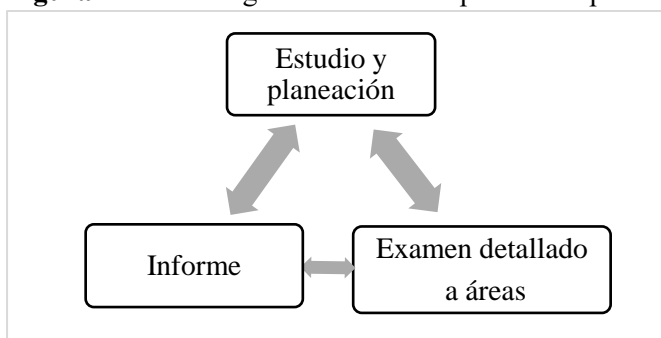
Etapa 3: Diagnostico: Se debe realizar un resumen de observaciones encontradas en el departamento, donde se establezcan las oportunidades de mejora, que sean factibles de resolver en el corto plazo, cuantificando el impacto que tienen en las operaciones del departamento, para posteriormente, dar recomendaciones.

Etapa 4: Informe: Esta es la última etapa de esta metodología y tal como su nombre lo dice, es la realización de un documento que contenta las observaciones encontradas previamente en la etapa de diagnóstico, así como recomendaciones que sean útiles a la empresa.

Nicaragua

En Nicaragua, la (Contraloría General de la Republica, 2008) a través de Las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua “NAGUN”, señalan el alcance de la auditoría operacional (Sección 4) y propone la siguiente metodología.

Figura 2. Metodología de Auditoría Operacional por la NAGUN



Fuente: elaboración propia con datos de las normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua.

Etapa 1: Estudio y Planeación: En la primera el auditor deberá realizar un plan de Auditoría Operacional donde se especifiquen los objetivos del trabajo, personal a cargo, tiempos requeridos. Así mismo, debe entender los controles internos que existen en la entidad a evaluar. Finalizando con un programa de auditoría que deberá cumplir en tiempo y forma.

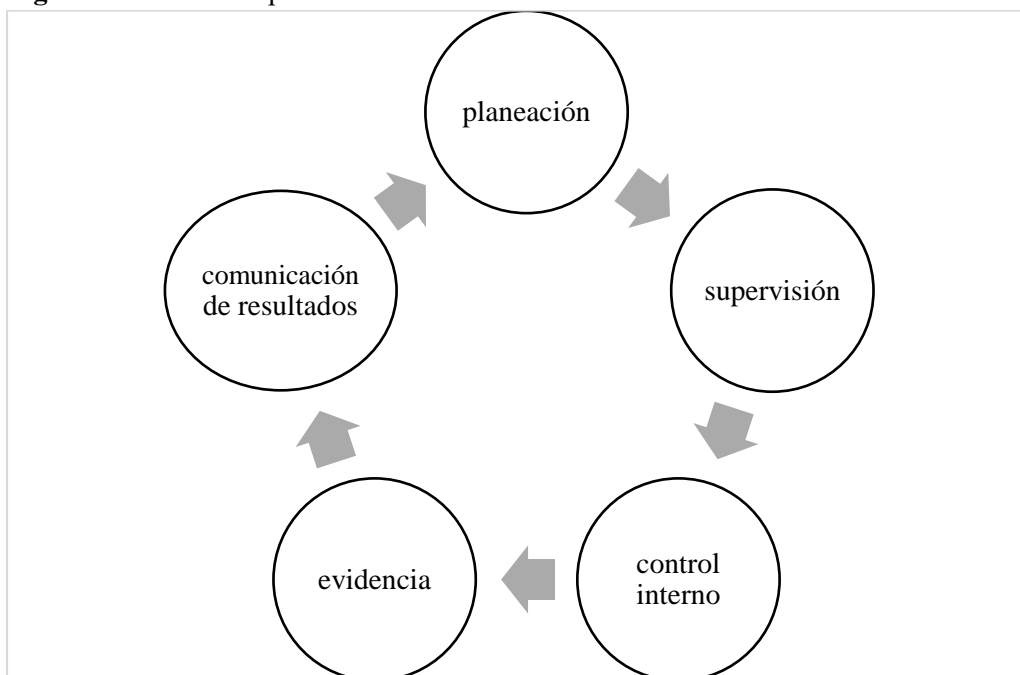
La etapa 2. Examen detallado de áreas críticas: En esta fase, el auditor debe documentar la evaluación de las potenciales áreas críticas identificadas en el estudio y planeación de la auditoría. Lo anterior debe realizarse y soportarse con evidencia suficiente, competente y pertinente.

Etapa 3: Informe y comunicación de resultados: Se debe preparar un informe para comunicar los resultados de la auditoría operacional a la administración de la entidad y otros usuarios relacionados. El informe debe incluir un Resumen Ejecutivo y el Informe de Auditoría.

Bolivia

En Bolivia, existen las normas de Auditoría Operacional, fueron establecidas por la (Contraloría General del Estado, 2012), la cual establece una serie de normas que se interpretan como una metodología para realizar el trabajo como sigue:

Figura 3. Auditoría Operacional en Bolivia



Fuente: elaboración propia con datos de las normas de Auditoría Operacional de Bolivia.

Planificación: Como en las anteriores metodologías, también establece que el auditor debe hacer una programación del trabajo a manera que los objetivos sean alcanzados eficientemente.

Supervisión: En esta etapa se debe dirigir los esfuerzos del equipo de auditoría hacia la consecución de los objetivos. Así como, realizar supervisión en las diferentes etapas del examen, para poder entender si hubiera problemas significativos.

Control interno: Debe obtenerse una comprensión del control interno con relación a los objetivos del examen. Y entenderse como un proceso implementado por la dirección y todo el personal, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable.

Las sub-fases que incluyen son un Conocimiento y comprensión de los procedimientos establecidos en la entidad y Comprobación de que los procedimientos relativos a los controles internos son eficientes.

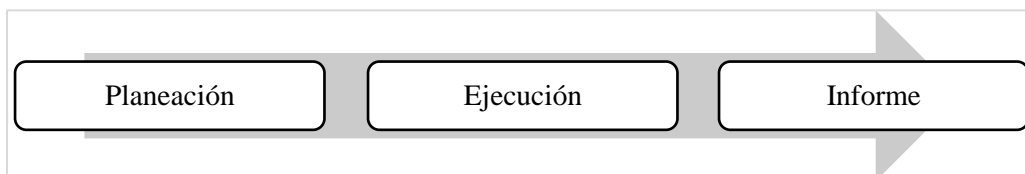
Evidencia: En esta etapa, el auditor debe comprobar que las evidencias son competente y suficiente como base razonable para sustentar los hallazgos y conclusiones, respetando los atributos de condición, criterio, causa y efecto.

Comunicación de resultados: Un informe oportuno donde se especifiquen los hallazgos encontrados que señale los objetivos del trabajo, así como el apego a la normatividad vigente, concluyendo con las recomendaciones que el auditor establezca.

Colombia

En Colombia, el Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia³, es el encargado de difundir las Normas aplicables a los trabajos de Auditoría, y la (Contraloría General de la República, 2017) ofrece una metodología en el marco de realización de Auditoría Financiera, misma que puede adaptarse a los diferentes tipos de Auditoría, esta, se divide en:

Figura 4. Auditoría Operacional en Colombia



Fuente: elaboración propia con datos de las normas de Auditoría Financiera de Colombia.

Planeación: Dentro de esta etapa el auditor debe comprender el proceso de la organización a ejecutar el trabajo y dar cumplimiento a las normas de Auditoría. Así como un cronograma y programa de trabajo para realizar el trabajo.

Ejecución: Las normas mencionan que en esta fase el auditor debe realiza los procedimientos propuestos en la planeación, recopilar información y obtener las evidencias que le permitirán formarse una opinión sobre la situación de la entidad económica.

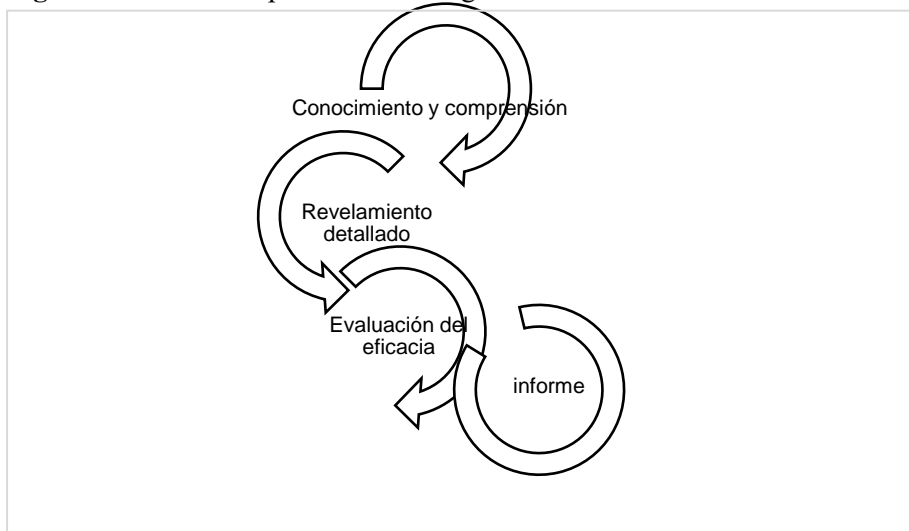
³ Es una asociación de profesionales de Contaduría Pública que agrupa a los contadores de Colombia que busca el desarrollo, con la afinidad primordial de propender por el mejoramiento de las condiciones de todos sus asociados y de la comunidad.

Informe: Es la etapa final, donde se redacta formalmente la opinión del auditor con base a los hallazgos encontrados durante la Auditoría, además deben incluir recomendaciones que sean útiles para la entidad.

Argentina

En Argentina, el (Tribunal de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la Republica Argentina, 2013) propone una metodología para la realización del trabajo como a continuación:

Figura 5. Auditoría Operacional en Argentina



Fuente: elaboración propia con datos del (Tribunal de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la Republica Argentina, 2013)

Conocimiento y comprensión de las variables clave del área: El auditor debe establecer el Objetivo del trabajo, conocer la Estructura Organizacional, el volumen y clasificación de operaciones y como estas afectan a la entidad completa. Así mismo, reconocer las políticas, normas y formar de operar y con qué recursos cuenta.

Relevamiento Detallado: Es un estudio en profundidad de las funciones, los objetivos, también identificar técnicas operativas y de control para la realización de pruebas de cumplimiento, finalizando en la revisión y análisis de los documentos para tener bases de una identificación de situaciones que afecten a la entidad.

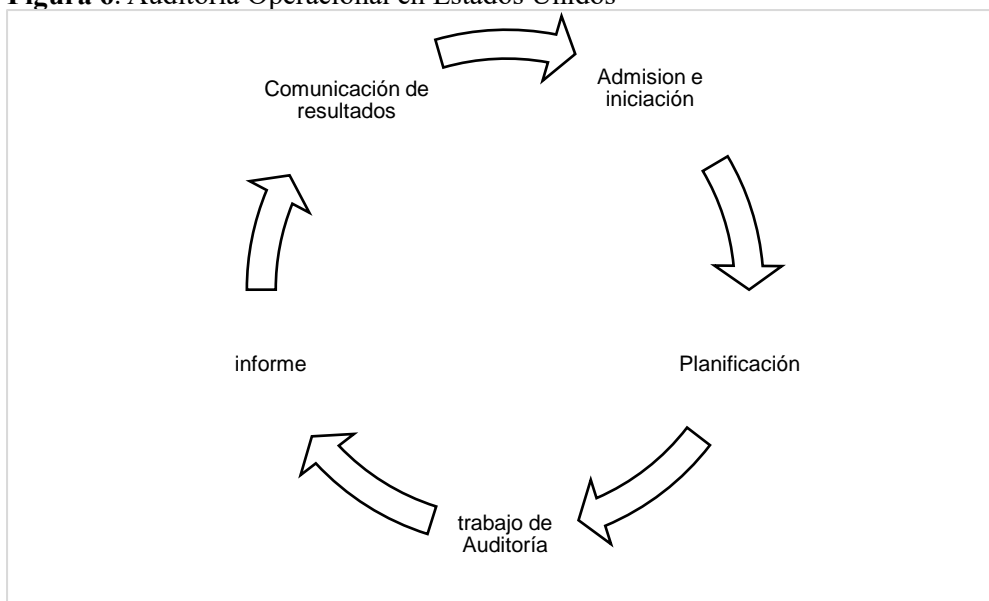
Evaluación De La Eficacia de la Gestión y Recomendaciones: El auditor debe medir la eficacia de la gestión a través de parámetros que el mismo establezca, desde estadísticos hasta cualquier otro que sea relevante para hacer un diagnóstico.

Informe Escrito: La parte final de esta metodología, consiste en dos partes, la primera es realizar un Informe Resumen que se redacte los objetivos, alcance, importancia del área y conclusiones generales. La segunda parte es el Informe de Detalle, donde se establezca de forma profunda lo realizado, las evaluaciones hechas, procedimientos y controles aplicados. Así como la situación actual y problemas detectados, finalizando en sugerencias para la solución de estos.

Estados Unidos

Un país, que siempre hay que estar al pendiente debido a la importancia y a la innovación en todas las disciplinas, es Estados Unidos, y a través del (Government Accountability Office, 2003), de acuerdo con (Rodríguez, 2009) o la Contraloría General de los Estados Unidos que ofrece una metodología para realizar las Auditorías Operacionales en un sistema llamado *Electronic Assistance Guide for Leading Engagements*, “EAGLE” como sigue:

Figura 6. Auditoría Operacional en Estados Unidos



Fuente: elaboración propia con datos de La Contraloría General de los Estados Unidos.

Admisión de la auditoría e iniciación: Donde la firma o el encargado del trabajo debe aceptar si es capaz de realizar el trabajo, una vez aceptado se inicia la primera parte que se conoce como iniciación donde hay un primer acercamiento hacia la entidad económica.

Planificación de la auditoría: donde, se establecen los programas de trabajo, cronograma y estudio del ente.

Trabajo de auditoría: Es la ejecución de la Auditoría, utilizando procedimientos y técnicas para identificar operaciones que representen un riesgo en la entidad sujeta de evaluación.

Informe de auditoría: El oficio preliminar sobre los hallazgos detectados.

Comunicación de resultados: Donde se realiza una alegación a los entes auditados sobre las observaciones para posteriormente hacer la emisión del informe final.

Otros Autores

Mencionando otros autores importantes en esta práctica, partiendo de un clásico de este tipo de Auditoría es la Metodología (Villarroel, 2007)

Etapa Preliminar: Es el conocimiento previo de la empresa, de las operaciones y de todo lo relacionado a esta.

Etapa de Estudio General: Se debe definir áreas críticas, para establecer las causas del problema. Se debe estudiar los sistemas de control internos administrativos y gestión de cada área.

Etapa de Estudio Específico: Es acerca de la relación entre los problemas visibles, potenciales y las causas que lo originaron. El auditor debe hacer un análisis del problema, con el fin de formular los juicios que conozcan al diagnóstico real de la situación y también a un pronóstico.

Etapa de Comunicación de Resultados: Es un informe que proporciona una opinión experta e independiente en relación con lo sometido en el examen, con su evidencia correspondiente. La estructura del informe debe contener: objetivo de la auditoría, Metodología, Alcance del trabajo, Diagnóstico, Recomendaciones, Pronóstico y anexos.

Un autor actual que propone una Metodología es (Masters, 2021) que presenta la siguiente:

Planeación: Se debe delimitar objetivos. Así mismo, recopilar información pertinente sobre la empresa y establecer metas y objetivos para la Auditoría. Este paso introductorio establece el alcance de la revisión.

Recopilación de información: Por medio de entrevistas a la dirección y los empleados para identificar las áreas de acción y obtener detalles sobre las operaciones y procedimientos de la empresa.

Observación: La observación puede dar lugar a importantes conocimientos sobre las deficiencias operativas que no serían evidentes a través de una entrevista y evaluaciones.

Actividades de Auditoría: El auditor implementa el plan de auditoría, que normalmente incluye una revisión y los esfuerzos en el departamento a evaluar de la empresa.






Informe: El auditor hace un informe final. Detalla sus conclusiones y recomendaciones. Este informe puede tener cientos de páginas, según el tamaño de la empresa y la cantidad de áreas operativas que se incluyeron en la auditoría.

Una vez descrito las metodologías existentes en norte, centro y sur de América, se proceden a realizar un comparativo en aras de detectar las similitudes y diferencias entre ellas para un mejor entendimiento del trabajo de Auditoría Operacional.

Para realizar la comparación, se realizará un parámetro de elaboración propia que servirá para señalar las similitudes de cada una. El parámetro para seguir es el siguiente:

1 planeación, 2 Familiarización, 3 Estudio previo, 4 Estudio general y Estudio específico, 5 Ejecución de Auditoría, 6 Evaluación, 7 Diagnostico, 8 comunicación de resultados y 9 informe

Tabla 1. Comparación de las metodologías en Norte y Latino América

País	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fuente: elaboración propia

Con base a la comparación anterior se puede realizar un análisis de cada una de las metodologías.

México

Con respecto a la metodología de México, por la comisión de Auditoría Operacional, se detecta que no tiene una etapa de planeación, donde el auditor plasme el programa de trabajo, objetivos del trabajo y alcance. En la etapa de familiarización no especifica el momento de realizar un estudio general y específico del departamento o área a evaluar. Tampoco ofrece una etapa de evaluación de la información obtenida de la etapa de investigación y análisis. La metodología, es adaptable a las diferentes áreas de la empresa y existe un boletín de auditoría operacional para cada área de aplicación importante.

Nicaragua

Presenta una metodología, donde combina tanto el estudio y planeación, y, por ende, se entiende que también incluye una familiarización de la entidad. Sin embargo, no incluye una etapa de evaluación, ni diagnóstico donde se especifique de manera preliminar las observaciones, ya que después de la ejecución del trabajo, se salta directamente al informe.

Bolivia

Con base a la metodología que establece este país, se detectó ofrece dos etapas diferentes que ningún otro lo hace; la primera es Supervisión, que se trata, como su nombre lo dice, de una vigilancia por parte del líder de la auditoría para saber el avance de la ejecución del trabajo y la segunda, es control interno, donde se debe evaluar los componentes de este al realizar la Auditoría operacional para un mejor entendimiento del área evaluada.

Colombia

Como se especificó anteriormente, estas normas son de Auditoría financiera, sin embargo, son adaptable a otro tipo de Auditorías, en este caso la Operacional. Se resalta que es la que menos puntos cubre de la comparación previamente realizada, si bien, las etapas son claras (planeación, ejecución e informe), esta metodología no especifica el momento de realizar estudios generales y específicos del ente a auditar, además, después de la ejecución de Auditoría no cuenta con las etapas de diagnóstico o evaluación de lo recabado en la parte de ejecución del trabajo. pasa directo al informe.



Argentina

Cubre 5 de las 9 opciones en una metodología de Auditoría Operacional, lo que llama la atención, son los nombres que utiliza en la primera etapa en lugar de familiarización o estudio del ente, lo nombran conocimiento y comprensión que va en el mismo sentido. También con respecto a la segunda etapa en lugar de ejecución de Auditoría, lo denominan revelamiento detallado que consiste en realizar las fases de ejecutar el trabajo. Otro punto adicional es la evaluación de la eficiencia, una etapa que ninguna otra metodología propone.

Estados Unidos

Sin duda, un país que tiene un peso importante en la economía mundial, por ello resulta necesario, entender lo que este país propone en materia de la Auditoría. La metodología propuesta, se diferencia ya que su primera etapa no es la planeación como todas las demás metodologías, la primera es una admisión, es decir lo primero es que la firma de auditoría tome conciencia y decida si tiene la facultad de realizar el trabajo o si hay elementos para poder tener independencia, objetividad. Muestra como segunda etapa la planeación, ejecución del trabajo después de la ejecución del trabajo no muestra una etapa para realizar el diagnóstico sobre los hallazgos encontrados en la etapa de ejecución, se va directo al informe y comunicación de resultados.

CONCLUSIONES

Es preciso que, en el desarrollo y aplicación de una Auditoría Operacional, apearse a normatividad vigente que rijan el curso de acción para la realización. Con respecto a lo anterior, también se analizó que existen países a lo largo de norte y Latinoamérica que proponen diferentes pasos secuenciales para la realización del trabajo, todos apegadas a marcos normativos, y con el propósito de ayudar a contribuir a las mejoras en las empresas sujetas de estudio, resultando como responsabilidad del auditor encargado, elegir una metodología que se adecue a las necesidades de la empresa, y de ser necesario adaptar alguna metodología con pasos procesales de diseño propio o crear nuevas etapas en aras de lograr al máximo el objetivo de la Auditoría. Con base a las metodologías propuestas por autores se resume, que las metodologías presentan de manera general 3 etapas, la primera donde se realiza la planificación, programa de trabajo, objetivos, alcance, etc. Además, una etapa de la ejecución, donde se estudia a la

organización de manera general y específico. Y comunicación de resultados donde en incluye la realización del informe.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANE. National Spectrum Agency. Resolution Number 442 of 22 August 2013. Available online: https://normograma.mintic.gov.co/mintic/docs/resolucion_mintic_0963_2019.htm

Comisión de Auditoría Operacional. (2002). *Comisión de Auditoría Operacional*. Obtenido de Auditoría Operacional.

Contraloría General de la Republica. (2008). *Las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua*. Nicaragua. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_nic_nagun.pdf

Contraloría General de la República. (2017). *Guía de auditoría financiera - GAF*. Bogota, Colombia. Obtenido de <https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/694781/0.+Gu%C3%ADa+de+Auditor%C3%A0+Financiera.pdf/303b8189-820a-4e05-869f-fa7de6ef4101>

Contraloría General del Estado. (2012). *Normas de Auditoría Operacional*. Bolivia: Artes Graficas Sagitario. Obtenido de https://www.contraloria.gob.bo/portal/DesktopModules/ComunicacionPublicaciones/Download.aspx?guid=20121129_283.pdf

Cristaldo, F., & Morales, F. (2020). El Estrés y su Papel en la Epidemia de Obesidad: Una Revisión de la Literatura. *Revista Científica De Salud Y Desarrollo Humano*, 1(1), 60–73. <https://doi.org/10.61368/r.s.d.h.v1i1.10>

Cadenas Bogantes, D., & Castro Miranda, J. C. (2021). Analysis Of the Effectiveness of The Action Oriented Approach in The New English Program Proposed by The Ministry of Public Education in The Year 2018. *Sapiencia Revista Científica Y Académica*, 1(1), 45–60. Recuperado a partir de <https://revistasapiencia.org/index.php/Sapiencia/article/view/13>

Departamento de Justicia de los Estados Unidos. (1971). *Operational Auditing*. Obtenido de U.S. Department of Justice: <https://www.ojp.gov/ncjrs/virtual-library/abstracts/operational-auditing-part-2>



- Fonticiella, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública. *INNOVAR Journal*, 120-137.
- Gonzalez, O. (20 de Noviembre de 2013). *Auditoría Operacional*. Obtenido de Núñez Dubón y Asociados : <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional>
- Government Accountability Office. (2003). *Metodología de Auditoría Operativa*. Obtenido de <https://www.gao.gov/search?keyword=operational>
- Martínez, H. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Cengage Learning,.
- Masters, T. (27 de Enero de 2021). *What Are the Steps in an Operational Audit?* Recuperado el 03 de Abril de 2021, de
- Pintos, M. M. (2022). La responsabilidad social de los abogados. *Estudios Y Perspectivas Revista Científica Y Académica* , 2(2), 92–114. <https://doi.org/10.61384/r.c.a.v2i2.23>
- Santos Monterroza, L. (2021). GeoGebra y el desarrollo del pensamiento espacial: Una oportunidad de innovación en la práctica educativa. *Emergentes - Revista Científica*, 1(1), 58–77. Recuperado a partir de <https://revistaemergentes.org/index.php/cts/article/view/6>
- Tribunal de Cuentas, Órganos y Organismos Públicos de Control Externo de la Republica Argentina. (2013). *Metodología para la realización de Auditoría Operacional o de Gestión*. Buenos Aires. Obtenido de http://www.tribunalesdecuentas.org.ar/index/index.php?option=com_content&view=article&id=229
- Villarroel, E. (31 de octubre de 2007). *Auditoría Operativa*. Obtenido de https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

