

Marzo 2019 - ISSN: 1696-8352

LA AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LAS ORGANIZACIONES PÚBLICAS DEL CANTÓN VINCES

Priscila Alexandra Santana Correa

Estudiante de Contabilidad y Auditoría de la universidad Técnica de Babahoyo

AUTOR

Ing. Washington Camacho Villota

Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo

wcamacho@utb.edu.ec

Ing. Fabián Peñaherrera-Larenas, MAE

Docente de la Universidad Técnica de Babahoyo

mpenaherrera@utb.edu.ec

COAUTORES

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Priscila Alexandra Santana Correa, Washington Camacho Villota y Fabián Peñaherrera-Larenas (2019): "La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas del Cantón Vinces", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (marzo 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/auditoria-interna-organizaciones.html>

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar el proceso de auditoría interna de Organizaciones Públicas pertenecientes al Cantón Vinces y dar a conocer que la auditoría interna constituye una herramienta primordial en las gestiones de las organizaciones. El desarrollo de este artículo se basó mediante encuestas a diversos funcionarios que conforman el área de Auditoría y Gestión correspondiente a dichas Instituciones Públicas Vinceñas.

De tal forma decimos que una herramienta de apoyo y control es una Auditoría Interna la cual hace que las organizaciones sean encaminadas a mejoras de estrategias y así cumplir los objetivos que se hayan propuestos, siendo esta la técnica más utilizada en el desarrollo económico financiero de las entidades.

Palabras Claves: Auditoría Interna-Auditor Interno-Control Interno-Herramienta de Control-Gestión de Organizaciones-Auditoria de Gestión-Auditoría con Enfoque Integral.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to evaluate the internal audit process of Public Organizations belonging to the Canton of Vinces and to make known that internal auditing is a fundamental tool in the organizations' management. The development of this article was based on surveys of various officials that make up the Audit and Management area corresponding to these Vinces Public Institutions. In this way we say that a tool of support and control is an Internal Audit which makes that the organizations are directed to improvements of strategies and thus to fulfill the objectives that have been proposed, being this the most used technique in the economic and financial development of the entities

Keywords: Internal Audit-Internal Auditor-Internal Control-Control Tool-Management of Organizations-Management Audit-Audit with Integral Approach.

INTRODUCCION

A partir que el individuo logró acceder a sociedades organizadas, se ha podido evidenciar la carencia de la renovación de posiciones de verificación para impedir el petardo y afirmar el buen hábito del capital en obras públicas, negocio de naciones y la utilización de algunas profesiones. La auditoría es el ejercicio profesional, metódico y neutral del trabajo ejecutado con anterioridad por el mandato del ente principal, con el propósito de formarse una opinión verídica sobre el grado de efectividad, calidad, ocasión y economía, así como sobre la razonabilidad y consistencia de los Estados Financieros, con el objeto de retransmitir un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones. La Auditoria se ha transformado en una de las técnicas más importantes centralmente de las organizaciones, gracias a su implementación y progreso, la alta trayectoria encuentra un mecanismo de inspección que permite estar al tanto de la etapa presente de sus procesos y la veracidad de la encuesta, para establecer la correcta eficacia con la cual se están ejecutando y así, lograr tomar a tiempo las acciones necesarias para su considerado desempeño de objetivos y metas, por lo tanto hoy en día sus técnicas y procedimientos han venido adaptándose, a la medida del desarrollo y la complicación de las áreas o actividades auditadas, por ello y con específico exploración, es muy significativo tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen de los métodos que se utilice para la cumplimiento de una Auditoria, la cual debe estructurarse con la normatividad actual para su utilización, emitiendo una opinión fidedigna, que permita a la sociedad crear mínimas esas brechas existentes entre el riego y el examen, permitiendo así una superior posibilidad en el desempeño de los objetivos y por ende una mayor probabilidad de triunfo institucional.

Por tal manera el objetivo del presente artículo es observar cómo la auditoría interna se ha convertido en un material de inspección y soporte importante a la alta dirección para la obtención de las estrategias propuestas en las grandes organizaciones, mediante una civilización organizacional que ejerza proactividad y modo de progreso, con asistencia de la alta trayectoria a profesionales que impriman en ella la trascendencia que se merece.

DESARROLLO

La Auditoría interna es una función que ayuda a lograr los objetivos de la organización en la cual se analiza todos los procesos y actividades generadas dentro de la entidad y si existe algún problema poderle dar respuesta para así eludirlo en un futuro. Con relación a la formación de los auditores internos, los expertos concuerdan en la falta de juntar diversos perfiles que darán respuestas a la dimensión de funciones la cual trae consigo un progreso en la zona institucional tanto público como privado, cabe reiterar que los auditores internos deben de poseer los conocimientos específicos de la acción total del organismo por intermedio del cual lograra la invasión de la oferta y demanda en el que competirían cara a cara con el consumidor.(Grimaldo, 2014)

Existen diversos tipos de Auditorias que las mayorías de las empresas hacen uso de ellas para así evaluar la eficiencia y eficacia de sus procesos operativos eh aquí algunas de las mas importantes:

- Las auditorias de cuentas, las empresas publicas pueden referirse únicamente a aspectos puntuales o extenderse a todo su papel económico financiero, en demostración se incluyen tríos tipos de auditorías:
- Auditoria de estabilidad legal es la que comprueba si la institución pública ha concluido las leyes, reglamentos y restante leyes determinadas.
- Auditoría financiera es en la que se examinan si los informes financieros o de mandato y los estados contables hayan sido preparados de relación con los principios de contabilidad generalmente admitidos.
- Auditoria de economía es la encargada de asignar si la asociación pública ha utilizado óptimamente todos los medios financieros, a través de la auditoria podemos descubrir si se ha alcanzado los resultados deseados y a su ocasión hayan alcanzados los objetivos propuestos.(Gómez López, 2009)

Según el autor(Borrajo, 2002)la auditoría interna tiene como objetivo conseguir el conocimiento de todas las rutinas y actividades a realizarse en la compañía, es la encargada de auxiliar a la corporación en la subsistencia de los controles mediante la seguridad y progreso de las mismas que traerá consigo la seguridad en

la confianza financiera, eficacia en las actividades, velar a los activos del ente y por último desempeño de la leyes y acuerdos establecidos.

Los aspectos señalados por el mencionado escritor(Santillana, 2013) permite diferir los actuales enfoques referente auditoría interna en el texto de las organizaciones en el medio local, haciendo viable observar que la planificación y realización de actividades no se dan con una orientación de confirmación integral de desempeño. En tal sentido, la auditoría interna evalúa al control interno como método por el cual, se da efecto al método de gestión de un establecimiento como conjunto de actividades que se requieren para el logro de los objetivos, puede ser que la auditoría de control interno no sea satisfactoria en su conjunto, o en parte, sino que tiene la determinación de hacer que el Alto Consejo hagan uso de las herramientas adecuadas para proteger y conservar los intereses de la institución.

En el marco actual de la auditoría interna, el perfeccionamiento de la experiencia del control interno y el efecto verdadero que tendrá referente las funciones de los establecimientos y empresas, principalmente en la operatividad de la gestión, es primordial tener en cuenta a alguien mediante la valuación contribuya al beneficio de las metas programadas, objetivos, misión y visión institucional. Además de la consecuencia que tendrá en la gestión de las instituciones, la moderna práctica de la auditoría interna, permitiendo que los auditores internos, enfrenten el nuevo desafío que representa realizar la asesoría y consultoría técnica de gestión.(Carrión, Mendoza, & Vera, 2017)



Ilustración 1 Beneficios de la Auditoría Interna

Fuente:(Grimaldo, 2014)

Autor: Elaboración propia

De acuerdo con(Estupiñan, 2006) Al hablar de la relación del Auditor Interno en los procesos de auto-evaluación de controles, parte del indicio de que en las organizaciones existe determinada civilización administrativa, mediante la cual sus integrantes están enterados lo que es el proceso de registro, la importancia y rendimiento de un buen método de control, así como de sus propias responsabilidades, poniendo al descubierto el papel del auditor interno y por la organización. De igual manera afirma que “el enfoque moderno de la Auditoría Interna tiene varios beneficios para las instituciones en su gestión gerencial.

La moderna auditoría interna para que participe de forma efectiva al cambio de la gestión corporativa de las entidades públicas es necesario lo siguiente:

- Crear los lineamientos para llevar a cabo la reingeniería de la auditoría interna, de tal modo que se convierta en el instrumento que necesitan los responsables de la comisión de las organizaciones para llevar la carga y lograr mayores niveles de competitividad.

- Buscar la forma como la auditoría interna actual debe emplear su procedimiento, considerando los cambios que deben llevar a cabo las instituciones en la comisión corporativa de sus actividades.
- Examinar la fiabilidad e rectitud de la información financiera y operativa y los medios utilizados para reconocer, calcular, repartir y generalizar dicha información.
- Establecer el desempeño de las políticas de gestión, planes, procedimientos, normas y reglamentos: que serán revisados por Los auditores internos y expresar si se ha tenido en cuenta en el cumplimiento de las actividades.(Chavez & Rodriguez, 2012)

Las Organizaciones tanto como Públicas como Privadas obtiene una mayor ventaja porque:

- Presta una ayuda fundamental a la dirección al valorar de modo autónomo los sistemas de organización y de administración.
- Facilita una estimación total y objetiva de los problemas de la compañía que colectivamente suelen ser interpretados de un modo indebido por los departamentos afectados.
- Pone a disposición de la dirección un hondo entendimiento de los procedimientos de la asociación, proporcionado por el trabajo de confirmación de los datos contables y financieros.
- Contribuye eficazmente a impedir las actividades rutinarias que corrientemente se desarrollan en las grandes empresas.(Gonzales, 2011)
- Según el autor(Santillana, 2013) la Auditoría interna es un arte que sirve de ayuda a la institución en el provecho de sus objetivos; para ello se apoya en una sistemática para examinar los procesos de ejercicio y las actividades y procedimientos conectados con los grandes retos de la entidad, a través de la cual dan las debidas soluciones. La auditoría interna es practicada por auditores internos profesionales con un hondo entendimiento en la civilización de negocios, los sistemas y los procesos, tiene como función proveer de seguridad de que los controles internos dados son adecuados para reducir los riesgos y lograr la obtención de las metas y objetivos de la organización., tiene como propósito la auditoría interna conceder a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos.

De otro lado el autor(Gonzales, 2011) el Sistema de control interno Es el complejo de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el ambiente y actitudes que desarrollan autoridades, con el fin de advertir posibles riesgos que afectan a una institución pública. A través de las cuales está compuesto por 5 factores como:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

El autor(Carrión et al., 2017)nos dice que “la auditoría de gestión presupuestaria es un arma moderna de la administración para la toma de decisiones que tiene por objeto inspeccionar, valorar y monitorear los distintos procesos del presupuesto y la categoría de riqueza, en la misión de recursos públicos; en relación al desempeño de las metas programadas y al nivel con el que se están logrando los resultados contenidos en los planes de mejora de la asociación. Esta particularidad nueva de la auditoría tiene carácter protector y se aplica en tres momentos: prioridad de la aceptación del presupuesto, concurrente en la resolución y detrás a la ejecución del presupuesto”.

La contestación a esta incógnita: “ La auditoría interna es un instrumento que contribuye al cambio y competencia de la misión en las organizaciones públicas, tomando como referencia el rumbo de auditoría completa en los entes desagregados del Cantón Vinges” que sirve de indicador a los responsables del mando y gestión de estos organismos que cuentan con Oficinas de Auditoría Interna, para que estas apliquen adecuadamente el procedimiento de valoración, de dicha auditoría realizada la cual conlleva a expresar un Informe de Auditoría la cual contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones en beneficio de la gestión gerencial de las organizaciones.(Chavez & Rodriguez, 2012)

De acuerdo a los lineamientos de estos autores(Carrión et al., 2017) podemos decir que tanto el control interno como la auditoría interna constituye una herramienta esencial para la administración de las instituciones tanto públicas como privadas ya que ambas hacen uso de lo mencionado para así poder dar soluciones y eludir posibles sucesos futuros en la entidad. La auditoría interna de la asociación tiene el deber de valorar el desempeño absoluto en términos no solo de las metas presentes sino asimismo de las futuras. El compromiso primordial del campo de auditoría, es la de promocionar eficacia en todas las áreas de la institución, a través de: su colaboración coactiva en el sano progreso de la misma, la aplicación de un juicio objetivo a través del cual ayude a la actividad excelente de los procesos u operaciones de la organización.

METOLOGIA

La presente investigación tiene un enfoque de medición cualitativa y cuantitativa debido al estudio realizado de las variables principales basado en información confiable de aspecto relevante. Se empleó la técnica de las encuestas o entrevistas, basándonos en un cuestionario como base correspondiente al autor (Chavez & Rodriguez, 2012) tomando como población una

selección de organizaciones públicas la cual aplican auditoría interna, la muestra está conformada por 10 organizaciones públicas del Cantón Vinges. El cuestionario de 18 preguntas utilizado responde al objetivo de recoger opiniones y apreciaciones con respecto a variables relacionadas con los procesos y enfoques de la auditoría, de tal manera que a través de sus respuestas dadas mediante alternativas de selección. El auditor pudo manifestar conocimientos, sus procedimientos y decisiones como profesional especializado en auditoría en su espacio laboral.

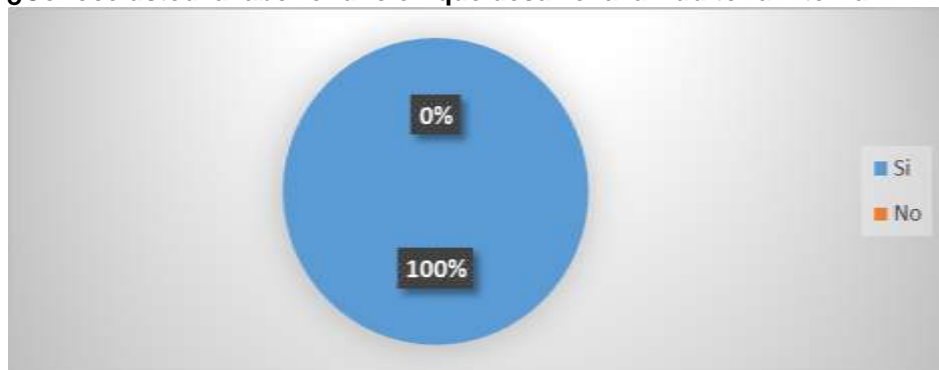
VARIABLES DE ESTUDIO

Independiente: Auditoría Interna con enfoque integral (Tiene como ámbito de revisión la organización, lo financiero, el cumplimiento de metas y el uso de los recursos asignados).

Dependiente: Gestión de las organizaciones públicas.

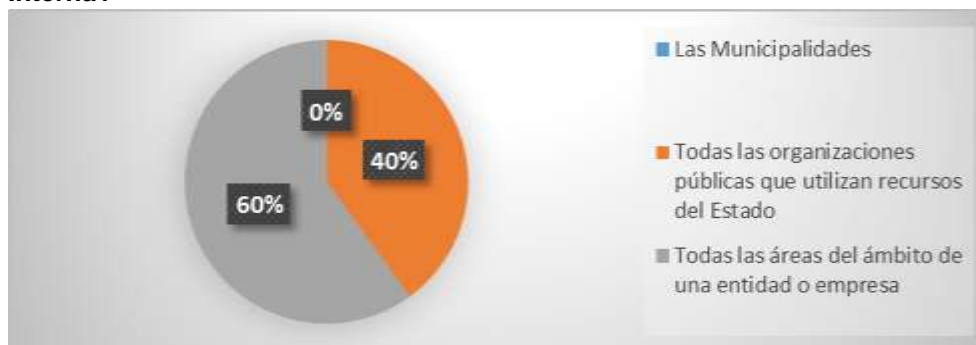
RESULTADOS

1. ¿Conoce usted la labor o función que desarrolla la Auditoría Interna?



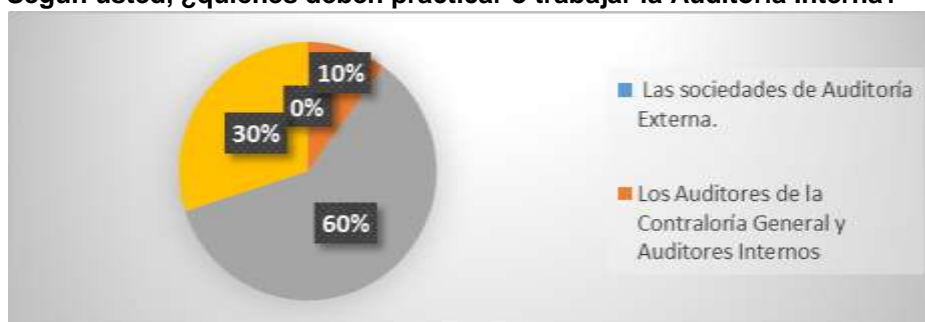
De 20 profesionales encuestados el 100% conoce la función que desarrolla la Auditoría Interna

2. En su opinión, ¿qué instituciones están sujetas a ser auditadas por la Auditoría Interna?



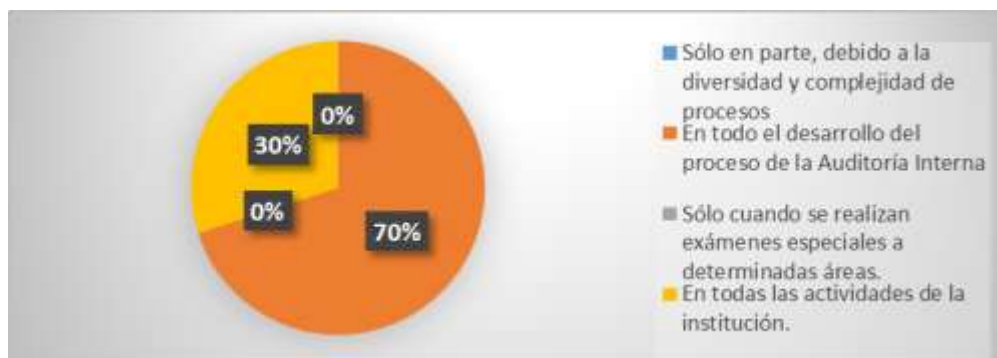
Con un total de 20 encuestados tan solo el 40% afirman que las instituciones sujetas a auditoría interna son solo las organizaciones públicas que utilizan recursos del estado mientras que el 60% afirman que son sujetas de aplicar auditoría interna todas las áreas del ámbito de la entidad escogida.

3. Según usted, ¿quiénes deben practicar o trabajar la Auditoría Interna?



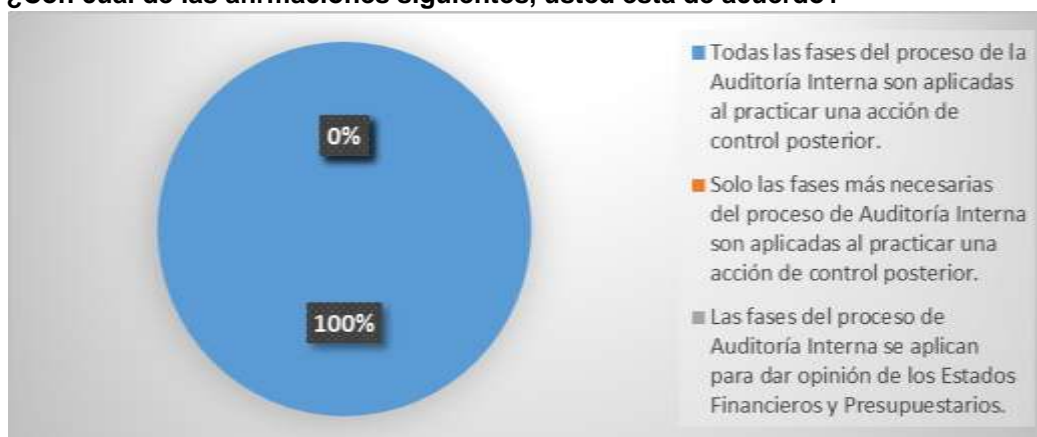
Según las 20 personas encuestadas para ellas el 60% deben practicar la Auditoría Interna los Titulares de los Organismos Públicos porque afirman que son más diestros en dar a conocer algunos inconvenientes mientras que para un 30% y un 10% de la población dicen que deben practicar otros organismos.

4. En el proceso de Auditoría Interna que se practica en los programas Regionalizados se aplica la normatividad del control interno



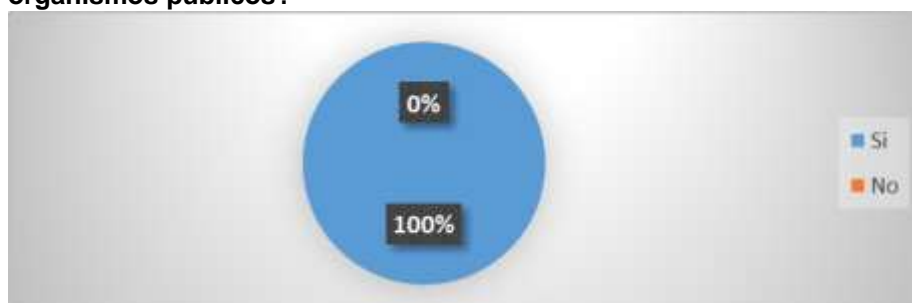
Se pueda dar a conocer que el 70% de los encuestados aplican el control interno en todo el desarrollo del proceso de la Auditoría Interna mientras que el 30% lo aplican en todas las actividades de la institución.

5. ¿Con cuál de las afirmaciones siguientes, usted está de acuerdo?



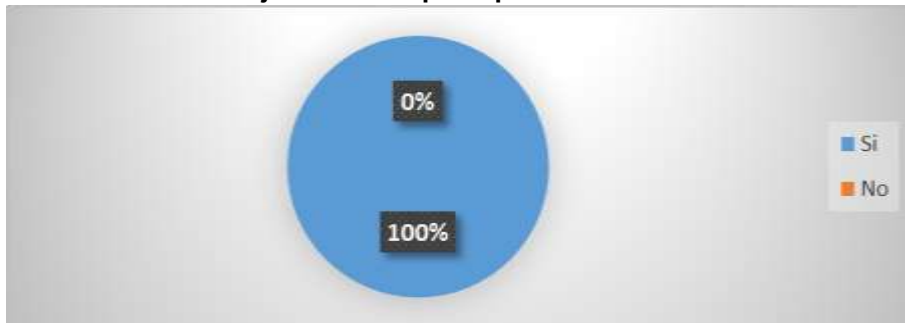
La mayoría de los encuestados están de acuerdo a que todas las fases del proceso de la Auditoría Interna son aplicadas al practicar el control masivo en las operaciones efectuadas en las instituciones.

6. ¿Conoce usted el funcionamiento de los sistemas administrativos en la gestión de los organismos públicos?



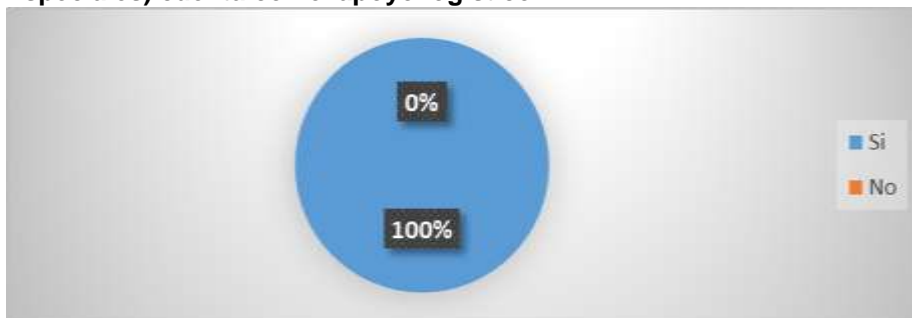
Siendo la mayoría de los profesionales encuestados dan conocimiento acerca del funcionamiento de los sistemas tanto administrativos como de gestión en dichas instituciones públicas.

7. **La entidad, a través de sus funcionarios y/o servidores, cumple con presentar la Información sobre ejecución del presupuesto vía obtención de resultados?**



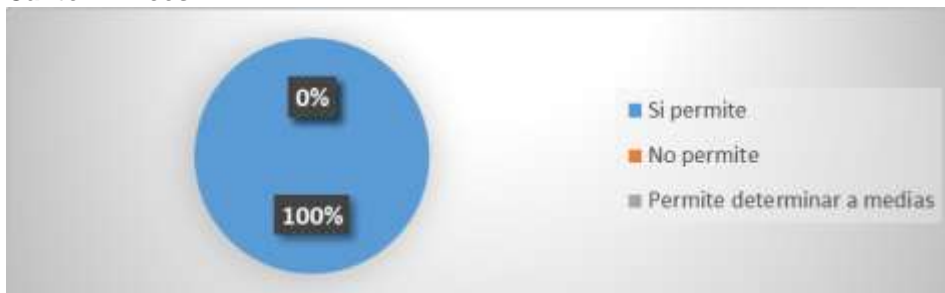
Debido a la alta cifra de las personas encuestadas tenemos el % de factibilidad de que los funcionarios cumplen con presentar la información sobre la ejecución del presupuesto.

8. **¿Para realizar sus actividades de control posterior (Auditorías, Exámenes Especiales) cuenta con el apoyo logístico?**



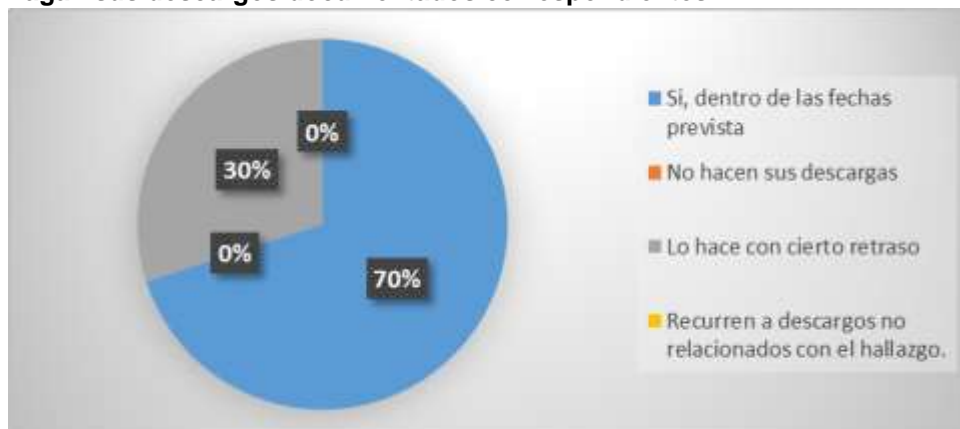
Siendo la población de 20 personas encuestadas se obtuvo que la mayoría de las organizaciones públicas cuentan con apoyo logístico al efectuar el control respectivo en sus áreas específicas.

9. **¿Con la práctica de una Auditoría Interna, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía de la gestión de los organismos del Cantón Vinces?**



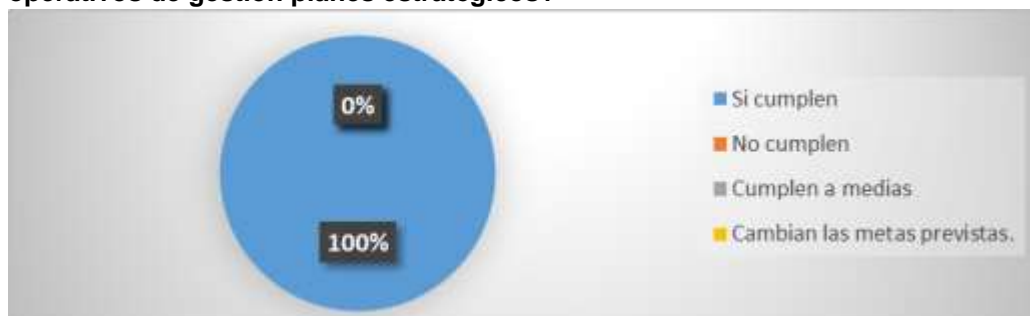
Esta es una pregunta en donde se da notoria la mayor aceptabilidad de la práctica de la Auditoría Interna a través de la cual se podrá determinar el grado de eficiencia y oportunidad de la gestión de la entidad.

10. ¿Las observaciones detectadas por Auditoría Interna son dadas a conocer en forma inmediata a los servidores encargados de la entidad examinada, para que hagan sus descargos documentados correspondientes?



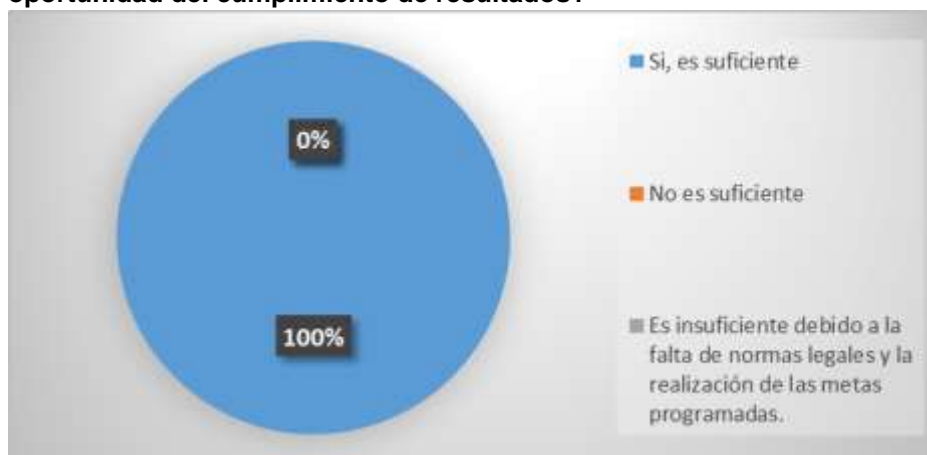
Con respecto a la respuesta otorgado por los encuestado se dio a conocer que el 70% de las empresas al realizarle la respectiva Auditoria Interna las observaciones encontradas en la misma son dadas dentro de la fecha prevista, mientras que un 30% existen empresas que dichas observaciones las hacen con retraso.

11. ¿Los organismos regionalizados auditados cumplen con el grado de eficacia, eficiencia, economía y oportunidad, los resultados programados en sus planes operativos de gestión planes estratégicos?



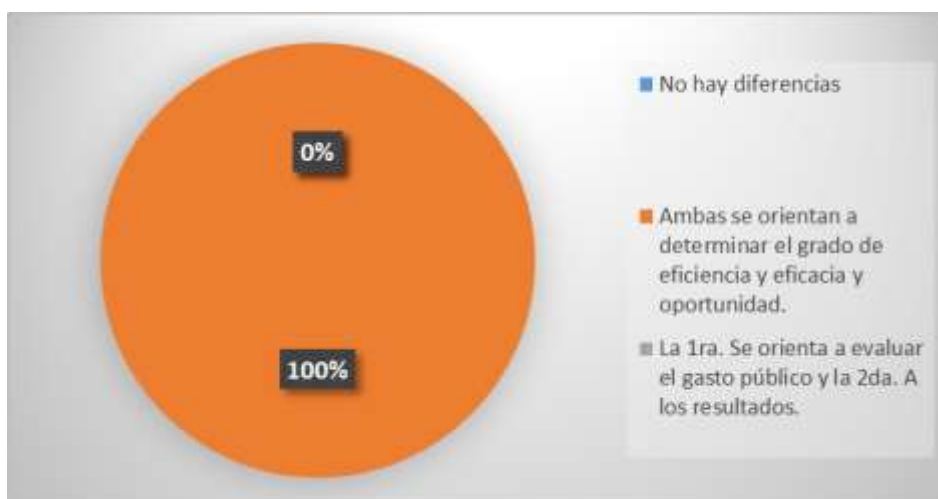
En esta pregunta las cifras fueron favorables ya que se obtuvo un 100% de que las Instituciones Publicas existente en el Cantón Vinces cumplen con los grados de eficacia y fluidez de economía ya que a través de esto serán favorables en el crecimiento tanto económico como social.

12. ¿Considera usted que con la práctica de la Auditoría Interna sólo a los Estados Financieros y los recursos humanos, materiales, financieros y equipos de explotación es suficiente para determinar el grado de eficacia, eficiencia y oportunidad del cumplimiento de resultados?



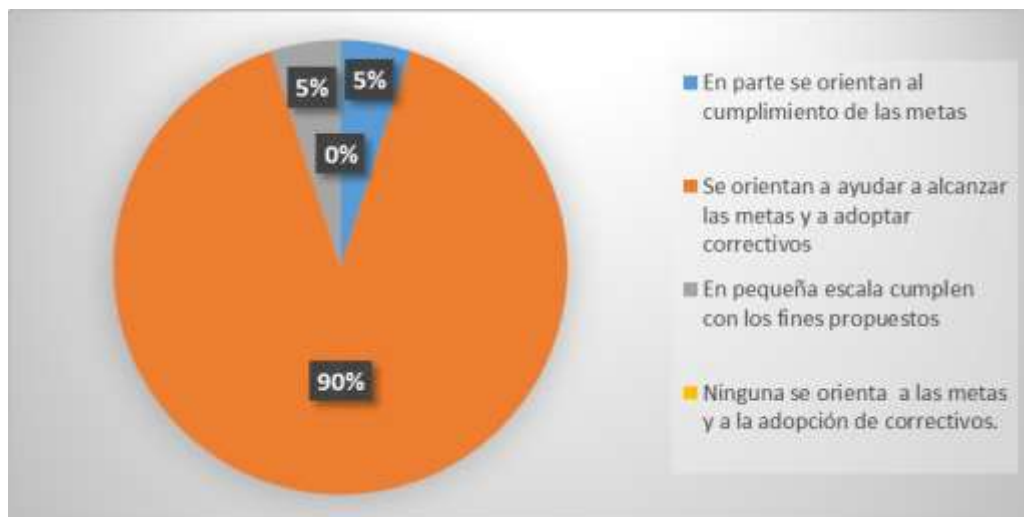
Con un total de 20 profesionales encuestado podemos ver que la mayoría de ellos piensan que con lo expuesto anteriormente será necesario para determinar el grado de eficiencia en las operaciones realizadas en la entidad.

13. ¿Considera que hay diferencias entre la Auditoría Interna y la Auditoria de Gestión?



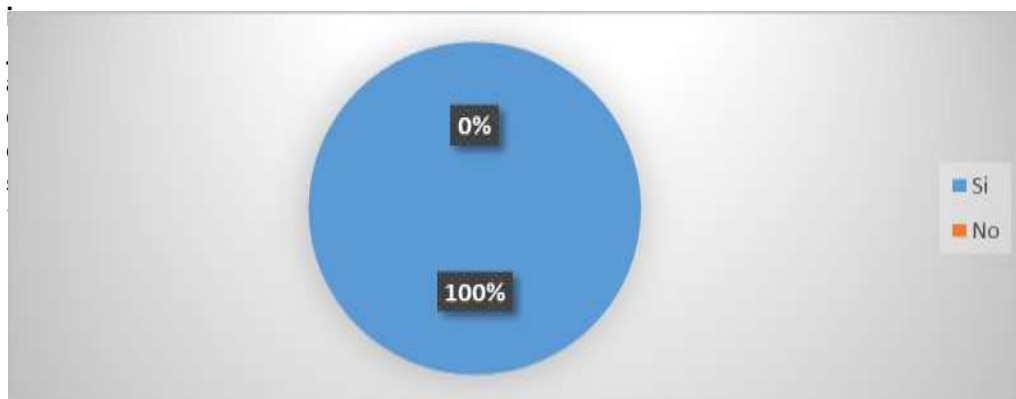
Siendo un total de 20 encuestados el 100% consideran que ambas Auditorias tanto Interna como la de Gestión se orientan a determinar el grado de eficiencia, eficacia y oportunidad de la entidad.

14. ¿La Auditoría Interna formula oportunamente recomendaciones para contribuir a alcanzar las metas propuestas y a corregir las desviaciones en el destino de los recursos?



Esta pregunta es una clara muestra que al aplicar una Auditoría Interna en organizaciones públicas estas son utilizadas a ayudar alcanzar las metas y adoptar correctivos de los sucesos encontrados en dichas instituciones.

15. ¿Las medidas correctivas emitidas por la Auditoría Interna como resultado de las acciones de control posterior practicadas, son levantadas dentro de los plazos f



Del total de los 20 profesionales encuestados están de acuerdo el 100% en que la Auditoría Interna son dadas dentro de los plazos establecidos.

CONCLUSION

En base al análisis de los respectivos resultados se obtienen las siguientes conclusiones:

Al comprobar las características de la experiencia constructiva y la identificación corporativa, se ha obtenido que la mayoría de los auditores internos utilizan el manejo de los indicadores de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía, como resultados de gestión de las instituciones sujetas a control posterior.

Mediante la aplicación de las encuestas a los auditores a las entidades públicas se ha obtenido que una gran evolución con respecto a los auditores puesto que con el pasar del tiempo han ido incrementando sus conocimientos los que con llevan a realizar dicha evaluación interna a la entidad.

La mayoría de las empresas por medio de esta evolución de conocimientos de esto auditoría contribuyen a que la auditoria se realice normalmente evaluando los procesos de gestión de las actividades conllevadas en las mismas y mediante de esto obtener resultados que generen gran beneficio para la institución.

Al contar las Organizaciones Públicas con Oficinas de Auditoria genera un 100 por ciento en el cumplimiento de sus funciones y actividades a realizarse.

Todos los hallazgos encontrados serán sustentados mediante evidencia clara y concisa a través de la cual se podrá constatar el origen de dichos sucesos y así poder dar la solución a los mismos y evitar inconvenientes en un futuro.

La Auditoria Interna es de suma importancia porque a través de ella se evalúa los procesos organizativos que lleva la entidad, así como verificar la existencia del control con respecto a las actividades que se generen dentro de la misma.

BIBLIOGRAFIA

- Borrajo, M. (2002). *La auditoría interna y externa*. Retrieved from www.partidadoble.es
- Carrión, H., Mendoza, M. E., & Vera, C. A. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de Las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 3, Nº. 2, 2, 2017, Págs. 908-920, 3(2)*, 908–920. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>
- Chavez, J., & Rodriguez, E. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas, 16. Retrieved from <http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/199>
- Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Retrieved from <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditoria-interna-2da-Edición.pdf>
- Gómez López, R. (2009). TIPOS DE OPINIÓN - Generalidades en la Autoría - Roberto Gómez López Libros Eumed.net, Economía, Enciclopedia Virtual. Retrieved October 24, 2018, from <http://www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/1r.htm>
- Gonzales, M. (2011). :: Control Interno :: Retrieved October 24, 2018, from https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Grimaldo, L. (2014). *Contador Público UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA FACULTAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA (FAEDIS) PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA*. Retrieved from [https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia de las Auditorias.pdf;jsessionid=B28D128EC7DC74D6ACF7862009675EA4?sequence=1](https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=B28D128EC7DC74D6ACF7862009675EA4?sequence=1)
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna, 3ra Edición*. Retrieved from <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>