



**Título:**  
**PROPUESTA DE MEJORA EN EL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA  
COMO BASE DE UN FORTALECIMIENTO CONTINUÓ EN LOS  
ESTÁNDARES DE CALIDAD EN ENTIDADES PÚBLICAS EN COLOMBIA**

**Autor:**  
**CIELO MARIA PÉREZ FLORIDO**

**Tutora:**  
**DIANA MILENA CARMONA MUÑOZ**

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
ESPECIALIZACIÓN EN REVISORÍA FISCAL Y AUDITORÍA  
INTERNACIONAL  
BOGOTÁ  
2017**

**Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia <sup>1</sup>**

Cielo María Pérez Florido<sup>2</sup>

**RESUMEN**

El principal propósito de esta investigación es hacer una propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia, bajo una metodología cualitativa, pues a través de la observación de las funciones y procedimientos de las dependencias de la entidad. La conclusión principal es que para pretender mejorar el área de auditoría, se sugiere que el auditor debe ser una persona receptiva, que pueda escuchar y permita aceptar las críticas, con capacidad de recibir inquietudes o comentarios de las personas auditadas. Y a su vez debe conocer los procesos y procedimientos, para así evaluarlos y verificar su adecuado cumplimiento.

**Palabras claves:** Auditoria interna, sistema de gestión de calidad, procesos, auditor.

**ABSTRACT**

The main purpose of this research is to make a proposal for improvement in the internal audit process as a basis for a continuous strengthening of quality standards in public entities in Colombia, under a qualitative methodology, as through the observation of the functions and Procedures of the entity's dependencies. The main conclusion is that in order to improve the audit area, it is suggested that the auditor should be a receptive person who can listen and allow criticisms to be accepted, with the capacity to receive questions or comments from audited persons. And in turn must know the processes and procedures, so as to evaluate them and verify their proper compliance.

**Keywords:** Internal audit, quality management system, processes, auditor.

---

<sup>1</sup> Este artículo de reflexión es el resultado del trabajo realizado como opción de grado de la especialización en Revisoría Fiscal y Auditoria Internacional, de la Universidad Militar Nueva Granda 2017. Línea de Investigación Auditoría.

<sup>2</sup> Estudiante de Especialización En Revisoría Fiscal Y Auditoria Internacional. Correo electrónico: cimapeflo81@hotmail.com

## 1. INTRODUCCIÓN

En un mundo tan voluble donde las personas y empresas se ven obligadas a cambiar, modificar o reestructurar diferentes procesos para ser competitivos en el mercado, se sabe que es importante minimizar riesgos de error, ofrecer un valor agregado o diferenciador, con un enfoque a servicio al cliente, tanto interno como externo.

El presente proyecto está fundamentado en el retraso en la entrega de información por parte de las dependencias, lo que genera que, omitan datos, sean imprecisos, o sencillamente esta información esté desactualizada, como consecuencia se presenten informes erróneos y hace que los reportes sean vagos, o se asesore equivocadamente a la alta dirección para la toma de decisiones, esto básicamente se presenta, solo por no recibir por parte de los responsables la información básica requerida.

Cabe resaltar que la carencia de información tiene como consecuencias, en primer lugar, el incumplimiento del plan de acción y el programa general de auditorías por parte de las personas encargadas de realizarlas, en segundo lugar, acarear a sanciones

disciplinarias, en tercer lugar pérdida de credibilidad en las dependencias (GIT), y, por último, no se pueda cumplir a tiempo con las actividades del proceso de control interno.

Es importante saber que el proceso de auditoría se ve obstruido, no por las personas que realizan la auditoría sino por las dependencias que auditan. Pues estas, permiten que un auditor emita una información errada, por el hecho de no recibir por parte de los responsables la información requerida o con imprecisiones, para cumplir a tiempo con las actividades del proceso de Control Interno.

Por lo anterior, se desarrollara una investigación que ayude a corregir los diferentes errores que se ha evidenciado en el área de control interno y conocer la importancia de realizar cambios que permitan mejorar un proceso y convertirlo en una ventaja competitiva, diferenciadora. Pero, para poder mejorar es necesario observar y analizar las variables internas y externas que afecten la operación de la entidad, así como determinar cuáles son nuestros objetivos, recordando que como auditores debemos proveer a la dependencia auditada la oportunidad de renovar,

modificar su sistema de gestión de calidad. Recordando que, “ante este reto los responsables de auditoría interna tenemos ante sí una gran oportunidad para reforzar nuestro posicionamiento y seguir avanzando de forma que nos permita tener un rol diferente en la organización, aportando cada vez más valor” (Díez, S.F.)

Es importante entender el papel de la auditoría interna, como una herramienta de oportunidad de mejora que permite reestructurar la organización, mejorar las operaciones, optimizar los recursos y poder cumplir con los objetivos planteados en pro de evolución empresarial, para esto es transcendental cambiar la planeación estratégica con visión de crecimiento y mejora continua a través de un seguimiento detallado a las auditorías realizadas.

Por tanto es necesario, determinar la actual situación de inconformidad para la realización de informes de auditoría, la cual se está viendo afectada por la escasez de información brindada por parte de las dependencias a las que se le realizan la auditoría; adicional, se ve reflejada el desconocimiento total o parcial de los procesos a auditar, esto hace que la

generación de los informes sean inconsistentes, poco eficaces e incompletos.

Cabe resaltar que, “La auditoría interna a través del tiempo ha llegado a jugar un papel muy importante dentro de las organizaciones, al principio esta actividad apoyaba directamente a niveles operativos, a raíz de los logros obtenidos esta actividad ha logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos y apoyando a la alta dirección para la toma de decisiones” (Garza, 2002, Pág. 17)

Por lo anterior, y con la realización de este proyecto, se ve la necesidad de mejorar aspectos internos en la compañía, que está generando traumatismo al momento de obtener las muestras para la realización de informe de auditoría, puesto que las muestras de recolección de datos e información son erróneas.

Cabe señalar que, los favorecidos con dicha investigación: serán las entidades públicas, auditores y personas involucradas en la operación, ya que con este proyecto se busca beneficiar a la organización de control interno y evitar futuras sanciones disciplinarias que puedan perjudicar al estado. Como otro beneficio adicional, es

lograr dar datos precisos que permitan identificar falencias o posibles mejoras dentro de las dependencias a auditar.

Es importante conocer que dada a la ejecución del proyecto como una propuesta con el fin de contribuir efectivamente al mejoramiento continuo de los procesos y generar un valor agregado a la entidad, el proyecto en mención es viable, asequible y factible, para su respectiva ejecución, porque se tiene acceso a la información necesaria para la recolección de datos y además no requiere invertir dinero.

Hay que reconocer que la auditoría interna en una entidad pública es un elemento importante, dado a que con esta herramienta se puede evidenciar diversas falencias, riesgos, esto permite brindar seguridad y control, adicional, con la recolección de la información y muestreos realizados son pertinentes para realizar mejoras, esto ante las evidencias tomadas en las prácticas de auditoría. Con la información obtenida en la entidad, anteriormente mencionada y algunos documentos, investigaciones y/o tesis que se escriben a continuación y tienen una alineación similar a la problemática analizada y presentada en el proyecto actual.

Garza (2002 pág. 16), enfoca el proyecto de auditoría interna en las empresas industriales y comerciales en el análisis del proceso auditoría interna en las diferentes empresas, donde evalúan y presentan las respectivas funciones, teniendo en cuenta la planificación y organización dentro del sistema, tienen como conclusiones la transformación de las funciones del auditor, teniendo en cuenta los procedimientos enfocados en el conocimiento general de todas las operaciones, en busca de eficiencia y calidad. Para obtener como resultado un informe de auditoría no con intuición sino con hechos probatorios y respectivamente fundamentado, que ayude a satisfacer los requerimientos mínimos necesarios en la organización.

Por otro lado, Gómez (2005, pág. 5), tiene como objetivo la realización de seguimiento a los proyectos de inversión, donde logran evidenciar problemas o deficiencias que pueden ser evaluadas por la alta dirección. Este proyecto basado en la implementación de un modelo de auditoría de proyectos para ECOPETROL S.A. presenta las respectivas conclusiones y recomendaciones para la implementación de ese modelo de proyecto, al igual que su perteniente estructura de plan de seguimiento.

Esta información es tomada de Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado, “Fundación Gumersindo Torres, a base del informe auditoría interna en el sector público, por Carcaño, (S.F), examina los conceptos, propósitos normas y tipos de auditorías internas, en este documento se puede observar las diferentes estructuras con la normatividad y reglamentos vigentes, por otro lado, contiene toda la información del sistema de control interno, como base para la realización de auditorías. Cabe resaltar que este es un documento no tesis, que amplía la información y organización de conocimientos en el sector público. Así como las diversas estructuras en los órganos de control fiscal.

En consideración con lo visto anteriormente, se plantea la siguiente pregunta de investigación: **¿Qué propuesta de mejora es adecuada en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia?**

Y es este el principal objetivo de este trabajo de investigación: **Proponer una mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los**

## **estándares de calidad en entidades públicas en Colombia**

Para dar cumplimiento al objetivo general se plantean los siguientes objetivos específicos:

Primer objetivo: Identificar variables críticas en la entrega de la información y muestreo de datos por parte de las dependencias.

Segundo objetivo: Analizar la información para realizar una planeación de seguimiento que se adapte a las necesidades de los auditores en una entidad pública

Tercer objetivo: Definir y estructurar las especificaciones y variables del plan de seguimiento auditor.

Por lo anterior, en el presente documento se encuentra dividido en dos capítulos el primero, está el enfoque y problemática del proyecto por medio de la justificación y antecedentes y, el segundo, se comprende en el desarrollo de la investigación, contemplado en el marco teórico, su respectiva normatividad legal vigente, la metodología utilizada. Para finalizar, se detalla las conclusiones obtenidas en la ejecución de la investigación.

## 2. MARCO DE REFERENCIA

Como lo expresa Rivera (2007), en la teoría de la auditoría, “La auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose a observar si los mismos eran exactos... esta era la forma primaria: Confrontar lo escrito con las pruebas de lo acontecido y las respectivas referencias de los registros (p.1).

### **Auditoría interna**

Es un control realizado por personal de la entidad, con el fin de garantizar los procedimientos y operaciones de acuerdo a los lineamientos y políticas internas, de esta manera evidenciar si se encuentra alguna falencia, con el fin de proponer soluciones y poder evaluar la eficiencia y eficacia.

Así mismo, la auditoría interna la describe Cuellar (2009 pág. 16), como un examen crítico y sistemático...es la revisión de los registros y las cifras de los estados financieros, verificando la integridad y autenticidad de los mismos.

Holmes, (1960 pág. 6) se refiere a la auditoría “la comprobación científica y sistemática de los libros de cuentas,

comprobantes y otros registros financieros y legales de un individuo... el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad, mostrar la verdadera situación financiera”

Por tanto, es necesario conocer las ventajas de la auditoría interna, que “facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración. Realiza una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados. Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros” (Rivera, 2007)

### *Ilustración 1 Auditoría Interna*



**Fuente.** (ENCICLOPEDIA FINANCIERA, S.F.)

## **Auditor interno**

Es dependiente de la entidad a auditar, quien es el responsable de recolectar muestras, con el fin de informar y recomendar mediante un informe detallado y descriptivo con propuestas de mejora, bien sea de métodos o procedimientos, además, evalúa el sistema de control interno y propone mejoras para la consecución de los objetivos. Adicional, tienen a su cargo el control de las transacciones y operaciones.

## **Auditoría de gestión**

Es tomada como una herramienta “que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender... el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma” (Duran, Perez & Juve, 1996)

Para que la gestión objeto de auditoría resulte es necesario, tener liderazgo, establecer políticas y planificar, esto como un nivel estratégico, y como un nivel táctico, se debe implementar planes y establecer

prioridades, en el nivel operativo se debe ejecutar las tareas. (UBA, S.F.)

## **Técnicas de auditoría**

Torres (2010), lo define como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones.

Pero como definición, las técnicas de auditoría, “son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional” (Miranda, 2012)

## **Control interno**

Se define “como un proceso efectuado por el directorio de una entidad, la dirección y otros miembros del personal, destinado a proporcionar una razonable seguridad con respecto al logro de los objetivos” (Cuéllar, 2009, pág 148)



En cambio, para definirlo es una función que tiene como objetivo asegurar la autenticidad de los datos, salvaguardando y preservando todos los bienes de la entidad, con el fin de ofrecer seguridad

### **Evaluación de riesgos**

Se expresa como la “identificación y análisis de riesgos relevantes para la consecución de los objetivos del Sujeto de Control” (Ardila, 2010)

Sin embargo, Noriega (2011), define la evaluación de riesgo en que “consiste en determinar a través de diversos métodos cualitativos y cuantitativos, cuál será el grado de probabilidad de ocurrencia y el alcance en el impacto, que tendrán en la consecución de los objetivos de la entidad, la ocurrencia o no, de eventos esperados e inesperados, considerando los factores externos e internos, los cuales determinan que eventos pueden o no ocurrir”

### **Pruebas selectivas**

Son necesarias para la recolección de información, por lo cual se define como “la selección de una muestra representativa del universo a analizar con el objeto de

simplificar las labores de medición, verificación o examen. La cantidad y características de las unidades elegidas estarán vinculadas con el conocimiento que pueda tener el auditor del control interno vigente” (Álvarez, S.F.)

### **Revisión selectiva**

“Selección de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría (evidencias analíticas)” (Álvarez, S.F.)

### **Supervisión**

“La auditoría será supervisada durante todo el proceso, en forma sistemática y oportuna para asegurar la calidad de la auditoría por medio de la adhesión a las normas” (Reyes, 1996), es necesario que los auditores supervisores estén capacitados, para que garanticen el logro del objetivo de la auditoría.

### **Oportunidad de mejora**

En el departamento nacional de planeación lo describen como “situaciones Identificadas en la ejecución de un proceso que reflejan la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta el desarrollo normal de las funciones

de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos” (DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN, 2015)

## Ilustración 2

### *Oportunidad de mejora*



**Fuente.** (DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN, 2015)

La auditoría interna en una entidad pública debe estar bajo los siguientes estatutos y normas aplicables en Colombia:

Empezando con la Constitución Política de Colombia, última actualización 2016

Por otro lado, la Ley 87 de 1993, donde se describen, los objetivos del sistema de Control Interno, las funciones de los auditores internos. “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”, esta ley es reglamentada parcialmente por el Decreto Nacional 1537 de 2001.

Ley 489 de 1998 Nivel Nacional, “Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones”, se mencionan XII capítulos, reglamentada Parcialmente por el Decreto Nacional 910 de 2000.

Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”.

Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y se dictan otras disposiciones. • Decreto 943 de 214 - “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno - MECI”.

Decreto 106 del 21 enero de 2015 "Por el cual se reglamenta el Título VIII de la Ley 594 de 2000 en materia de inspección, vigilancia y control a los archivos de las entidades del Estado y a los documentos de

carácter privado declarados de interés cultural; y se dictan otras disposiciones”.

Decreto 1537 de 2001 Artículo 3 el cual establece que “En desarrollo de las funciones señaladas en el artículo 9 de la Ley 87 de 1993, el rol que deben desempeñar las oficinas de control interno, o quien haga sus veces, dentro de las organizaciones públicas, se enmarcan en cinco tópicos, a saber: valoración de riesgos, acompañar y asesorar, realizar evaluación y seguimiento, fomentar la cultura de control, y relación con entes externos.”.(Subrayado fuera del texto).

Decreto 2145 de 1999, modificado por el Decreto 2539 de 2000, “Por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial y se dictan otras disposiciones”.

Ley 734 del 05 de febrero de 2002 “Por la cual se expide el Código Disciplinario Único”.

Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.

Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”, y Decreto 2641 del 17 de Diciembre de 2012, reglamentando los artículos 73 y 76 de esta ley.

Ley 1712 de 2014 “Por medio de la cual se crea la Ley de transparencia y del derecho de acceso a la Información Pública nacional y se dictan otras disposiciones” y el Decreto 103 del 20 de enero de 2015 “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley...”.

Ley 1755 del 30 de junio de 2015 “Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.

Decreto 019 del 10 de enero de 2012, “Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública”.

Resolución No. 148 del 26 de abril de 2004, “Por la cual se crean los Grupos Internos de

Trabajo en la Unidad Administrativa Especial - Contaduría General de la Nación y se fijan sus funciones”.

Resolución No. 290 del 01 de julio de 2014 “Por medio de la cual se delegan unas funciones en la UAE de la CGN”.

Norma Técnica NTC-ISO 9001:2008 Sistemas de Gestión de Calidad

Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública - NTCGP1000:2009.

Manual de Contratación y Supervisión de la UAE CGN vigente durante el período objeto de auditoría.

Resolución Orgánica No. 6289 de 2011 expedida por la Contraloría General de la República “Por la cual se establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – "SIRECI", que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República”.

Las leyes, decretos y normas mencionadas, permite no solo la estandarización de conceptos, sino conocer e identificar el

alcance y las responsabilidades de los auditores de control interno, así como, su aplicabilidad para la correcta ejecución de tareas, a su vez, definir cuál es el rol que deben desempeñar dentro de las organizaciones públicas, con el fin de fortalecer los mecanismos de prevención y regulación de principios y reglas generales para ejercer la auditoria interna en una organización del estado.

### **3. METODOLOGÍA**

Se presenta la metodología que permite desarrollar el presente proyecto, en el cual se muestran aspectos como el tipo de investigación, el método, las fuentes de recolección de datos y finalmente las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo dicha investigación.

Por tanto, el tipo de estudio de esta investigación es cualitativo, pues a través de la observación de las funciones y procedimientos de las dependencias de la entidad; a su vez, se consiguió mediante un proceso de selección y muestreo, con el fin de establecer una propuesta que permita el fortalecimiento del área de auditoría interna en una entidad pública, por lo cual, se va a

desarrollar diferentes etapas metodológicas que permite desarrollar el presente proyecto.

Por lo anterior, a continuación se describen las etapas metodológicas

**3.1. Etapa 1.** Identificar variables críticas en la entrega de la información y muestreo de datos por parte de las dependencias.

La cual se va a desarrollar por medio de una entrevista **Tabla 1**, teniendo en cuenta que el personal se encuentra accesible para su aplicación.

**Tabla 1.**

*Modelo de Entrevista*

<b>ASPECTOS A EVALUAR</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>CALIDAD</b>			
<b>1.1</b> ¿Sabe usted si existe un plan de formación o de logro de competencia dentro de las entidades públicas?			
<b>1.2</b> ¿Cree usted que las auditorías internas en las entidades públicas están aportando al aseguramiento de las entidades?			
<b>DISPONIBILIDAD DE INFORMACIÓN</b>			
<b>2.1.</b> ¿Cree usted que las dependencias brindan la información necesaria para la realización de la auditoría interna?			
<b>2.2.</b> ¿Cree usted que se realizan las inspecciones adecuadas durante las actividades realizadas en los procesos?			

**3.2. Etapa 2.** Analizar la información para realizar una planeación de seguimiento que se adapte a las necesidades de los auditores en una entidad pública.

Como la entrevista está diseñada y orientada en el área que se va a investigar, y a las personas que tienen contacto directo con la información y el proceso a evaluar, con el fin de tabular la información y realizar el respectivo análisis de datos, como se evidencia en los resultados de esta investigación.

**3.3. Etapa 3.** Definir y estructurar las especificaciones y variables del plan de seguimiento auditor. Esta se desarrollara a través de un modelo de plan estratégico de auditoría, descrito en los resultados de la investigación.

#### **4. RESULTADOS**

Teniendo en cuenta los resultados de la entrevista aplicada al personal de las dependencias, así como en la investigación de campo, los diversos métodos de recolección de información y las decisiones expuestas en este proyecto, se generan recomendaciones como: realizar planes, programas y proyectos de capacitación para

los servidores públicos de las dependencias auditadas, estas capacitaciones deben estar enfocadas en el desarrollo de la normatividad y las buenas practicas. Por tanto, se hace el desarrollo de las etapas antes mencionadas.

**4.1.** Identificación de variables críticas en la entrega de la información y muestreo de datos por parte de las dependencias.

Para la obtención de resultados, y las respectivas variables se necesitó, realizar un trabajo en campo y la ejecución de la entrevista.

En conclusión de la entrevista, da como resultado y primer variable critica el error en la información y toma de muestreos para la toma de decisiones a la alta gerencia, en el cual de acuerdo a la tabulación de información se muestra la evidencia de los resultados:

**4.2.** Analizar la información para realizar una planeación de seguimiento que se adapte a las necesidades de los auditores en una entidad pública.

**Ilustración 3**

*Capacitación al personal*

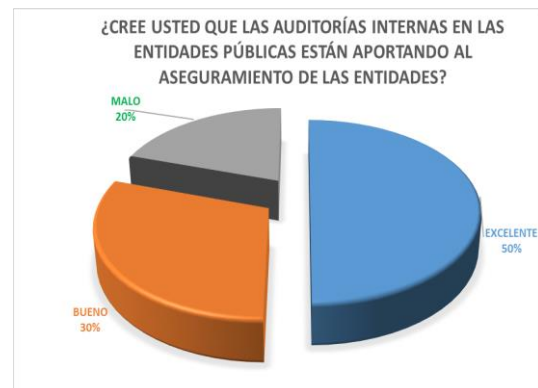


**Fuente.** Elaboración propia

El **70 %** de las personas entrevistadas opinan que no conocen algún tipo de formación que brinde la entidad y a su vez permita mejorar sus capacidades, por medio de un logro de competencias dentro de la organización, solo un **10%** del personal entrevistado contesta que si conoce el plan de formación, lo que permite analizar que solo se capacita a los líderes de las dependencias.

**Ilustración 4**

*Muestreos correctos*



**Fuente.** Elaboración propia

El **50 %** del personal que se entrevistó, informan que las entidades públicas si aportan al aseguramiento, siempre y cuando se hacen de manera objetiva y detallada, con el fin de poder detectar fallas que afecten el buen funcionamiento de la entidad, de tal manera, que las auditorias ayuden a contribuir en la mejora de los procesos.

### Ilustración 5

#### Información a los auditores internos

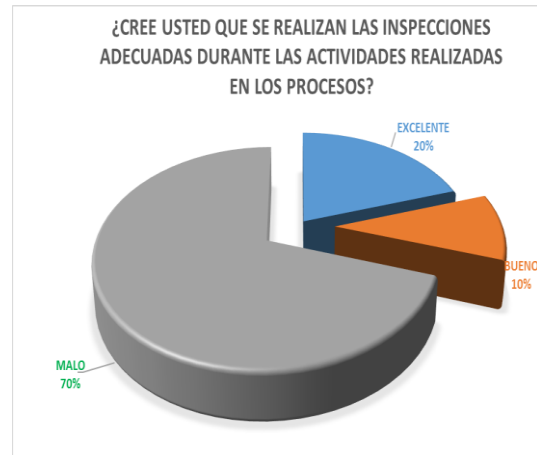


Fuente. Elaboración propia

Cabe resaltar, que más del **50 %** de las personas entrevistadas, informan que las dependencias auditadas no brindan la información mínima necesaria, para poder evidenciar falencias internas que estén sucediendo en el departamento, por lo que no se puede ser objetivos y dar un concepto, optimo que ayude al fortalecimiento y mejora continua en la organización

### Ilustración 6

#### Inspecciones internas



Fuente. Elaboración propia

Según el resultado obtenido en la presente pregunta, se observa que más del **50 %** del personal entrevistado, considera que las inspecciones y muestras obtenidas en las auditorías internas, están incompletas, o carecen de información, para realizar sus labores y el cumplimiento de sus funciones a cabalidad.

Por tanto, se plantean las siguientes estrategias como plan de mejora del proceso de auditoría interna:

**4.3.** Definir y estructurar las especificaciones y variables del plan de seguimiento auditor.

Para el desarrollo de éste objetivo, se observó la necesidad de realizar revisión

metódica a través de la realización de un plan que permita examinar, y confirmar equipos de trabajos idóneos en la fuente de información.

Para la minimización de tiempos de entrega de la información, con datos claros precisos, y su respectiva elección de muestras correctas, con el fin de que el personal de cada dependencia cuente con las competencias idóneas el desarrollo de las auditorías.

De tal forma, a partir de la formación y/o capacitación de los trabajadores que realizan las auditorías internas, sean capaces de brindar seguridad, confianza en la información, dentro de los tiempos exigidos, de igual manera, que brinden un muestreo convincente, y que las evidencias cumplan con las normas establecidas en la organización.

### **Plan Estratégico de Auditoría.**

El departamento de Auditoría Interna deberá preparar un Plan de Trabajo (Estratégico) para cada ejercicio y adecuarlo al logro de objetivos para cada año, el cual debe ser revisado y aprobado por la alta gerencia.

En la propuesta, o primero que se recomienda es planificar y programar la auditoría, en este punto se conoce e identifica, los procesos, responsabilidades, funciones y actividades, con los respectivos objetivos y alcance por dependencia.

Para así, realizar una planeación de las auditorías, donde se pueda seleccionar al auditor, de acuerdo a los conocimientos y capacidades que tenga frente a la dependencia a auditar, por tanto, deberá regirse por la normatividad vigente dependiendo del área a auditar.

Esto con el fin de determinar las muestras a examinar, y poder asistir de manera técnica en visitas periódicas al equipo. Con esto se logrará organizar un informe detallado a emitir en su forma y contenido.

Como lo menciona MONASCAL (2010, pág. 53) “la implementación de un sistema de control interno, se convierte en una filosofía institucional cuya tendencia se enmarca en ser manejada e implementada por muchas organizaciones del mundo entero, cuyo eje es un cambio de actitud en la ejecución de nuestras labores”



De igual manera, con cada auditoría se debe realizar acompañamiento por parte de los responsables de cada proceso en la confirmación de equipos de trabajo, que permita responder con todo lo relacionado con la definición de indicadores de gestión, acciones y evaluación de la administración de riesgos. Así mismo, se debe realizar seguimientos periódicos a cada proceso y debe ser informado mediante comunicados, medios magnéticos y, reuniones con los coordinadores de GIT.

Y para obtener mejores resultados, se debe establecer definiciones de políticas de operación de procesos, donde se estructure clara, correcta y concretamente el que hacer de los procesos en cumplimiento de sus objetivos misionales y estratégicos.

Es necesario, “un estudio de posibles contingencias internas y externas para disponer de una seguridad razonable respecto a los riesgos, de modo que la comprensión del control interno propicia en la organización logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y economía” (Moammer & Terreros, 2013)

Por tanto, se esperaba responder a realizar una mejoría en los procesos de auditorías

internas en las entidades públicas en Colombia, donde observamos, a través de los antecedentes y esta investigación, la importancia de tener un cambio constante que permita evolucionar, donde se debe incluir la auditoría interna como parte de la entidad y no un ente del organigrama, así como lo expresa Ancira (2002 pág. 5), la auditoría interna “apoyaba directamente a niveles operativos, a raíz de los logros obtenidos esta actividad ha logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos apoyando a la alta dirección para la toma de decisiones”

Y con el desarrollo de la investigación se ha reflexionado “hoy en día la labor del auditor interno no termina al emitir el informe, el trabajo concluye realmente cuando las deficiencias son corregidas por el evaluado, con esto muestra que se ha logrado el convencimiento pleno de los beneficios sugeridos por el auditor interno” (ANCIRA, 2002 pág. 194)

Sin embargo, se define la importancia de la labor del auditor quien debe estar familiarizado con el contexto y entorno de todas las operaciones a auditar, pues solo así se puede juzgar de una manera idénea y

claramente capacitada al logro de los objetivos trazados.

## **5. DISCUSIÓN**

A partir de los resultados generados a través de la entrevista, se puede decir, que en virtud de lo planteado, con la propuesta realizada para la mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo, se va a alcanzar el objetivo con los planes y programas de capacitación, teniendo en cuenta quienes son los responsables de la planeación, ejecución y control de las actividades realizadas.

“En su función fiscalizadora y evaluadora aporta sus conocimientos para el buen desenvolvimiento de las operaciones, y mantiene a...la alta gerencia... al tanto de las anomalías o debilidades, para que se puedan tomar oportunamente las medidas necesarias, buscando actuar en forma preventiva” (Murillo, 2013). Por tanto, se da cumplimiento con el objetivo planteado, a través de los resultados encontrados, como lo es, carencia de información, informes de auditoría incompletos, basados en los lineamientos exigidos por la norma técnica de sistema de gestión de calidad, así como Ley 1474 de 2011, que está enfocada a

mejorar todos los mecanismos de prevención e investigación en el sector público, así como la efectividad y control que se produce en la entidad.

## **6. CONCLUSIONES**

Desarrollados los objetivos propuestos en el proyecto, se considera implementar mejoras relacionadas con ejecución de las auditorías internas en las dependencias de las entidades públicas en Colombia. Los referentes teóricos, examinados como el autor Rivera (2007), en el proceso de investigación permiten tener la convicción, que la auditoría interna es un control importante en las entidades ya que garantiza los procedimientos y controles de acuerdo a los lineamientos y políticas internas, sin embargo también se puede ver que para realizar las auditorías, se hace necesario que el auditor utilice técnicas para obtener la evidencia necesaria para fundamentar sus conclusiones fue lo que afirmó Torres (2010). Hay que reconocer que la auditoría interna en una entidad pública es un elemento importante, dado a que con esta herramienta se puede evidenciar diversas falencias, riesgos, esto permite brindar seguridad y control, adicional, con la recolección de la información y muestreos

realizados. Por lo anterior, se debe tener el propósito de orientar a la auditoría, a través de unos estándares legales en los procedimientos establecidos, que permitan contar con la suficiente evidencia, con el fin de cumplir a cabalidad con el objetivo de la auditoría.

Para esto es necesario, realizar la respectiva planificación del ente a estudiar, así como, la evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias, obtención de evidencia comprobatoria, corroboración de posibles. Con la información obtenida en la entidad, anteriormente mencionada y algunos documentos, investigaciones y/o hallazgos y recomendaciones. Ya que la alta gerencia debe conocer la importancia del control interno, como ente regulador en pro de un bien común, así como la obtención e identificación de cualquier riesgo e incumplimiento de los objetivos.

Cabe resaltar que, se debe definir el plan de mejoramiento, donde se pueda definir acciones de mejoramiento, que debe quedar registrado en el informe de actas. Adicional, es necesario analizar el informe de auditoría, para los cuales se establecen los hallazgos, observaciones y recomendaciones. Por tanto,

es necesario realizar un análisis de causa, por medio del diagrama de Pareto, diagrama de causa y efecto, lluvia de ideas, tipo de herramientas que permitan la probabilidad de ocurrencia, consecuencias e impacto.

Eso permite, realizar un plan de mejoramiento, que ayudan a definir las acciones a mejorar, responsables y productos para subsanar los hallazgos, recomendaciones y acciones a mejorar, plasmándolo en el formato de plan de mejoramiento. Esto debe incluir las fechas de ejecución.

Para poder efectuar las labores a conformidad, el auditor asignado realiza la revisión de pertinencia y correlación de hallazgos y acciones sobre el formato enviado. Si se llegara a encontrar conforme en términos de integralidad y coherencia, se aprueba el plan. Dada las diferentes situaciones presentadas en las Auditorías Internas, se plantea como futuras extensiones de esta investigación **¿Cómo se puede involucrar a la auditoría como una parte fundamental para la gestión de calidad en la satisfacción de los clientes externos?**

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, b. L. (s.f.). *Manual de procesos y procedimientos de auditoria interna*. Obtenido de [https://www.se.gob.hn/media/files/manuales/manualauditoria\\_75b1hci.pdf](https://www.se.gob.hn/media/files/manuales/manualauditoria_75b1hci.pdf)
- Ancira, g.r (Junio de 2002), *auditoria interna en las empresas industriales y comerciales*. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/5179/1/1020147994.pdf>
- Ardila, b. J. (Junio de 2010). *Protocolo de auditaje para empresas de servicios públicos*. Obtenido de: [http://www.auditoria.gov.co/biblioteca%20general/gu%c3%adas%20metodol%c3%b3gicas/2013140-g004-servicios\\_publicos.pdf](http://www.auditoria.gov.co/biblioteca%20general/gu%c3%adas%20metodol%c3%b3gicas/2013140-g004-servicios_publicos.pdf)
- Bautista, g. G. (Febrero de 2015). *Auditoria de proyectos*. Obtenido de [http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/auditoriadeproyectos\\_germangomez.pdf](http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/auditoriadeproyectos_germangomez.pdf)
- Carcaño, R. (s.f.). *Auditoria interna en el sector publico*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_cur\\_aud\\_sec\\_publ.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf)
- Cuéllar, g. A. (2009). *Informe ejecutivo coso*. Obtenido de <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/informe+ejecutivo+coso.pdf>
- Cuellar, m. G. (2009). *Clasificación de la auditoria*. Obtenido de <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/unidad+dos.pdf>
- Departamento nacional de planeación. (11 de Noviembre de 2015). *Lineamientos para auditorias internas y auditorias internas de calidad*. Obtenido de <https://colaboracion.dnp.gov.co/cdt/dnp/ai-101%20lineam-audit-int-calidad.pu.pdf>
- Díez, J. A. (s.f.). *Auditorías internas continuas. Formas de mejorar en eficiencia*. Obtenido de [auditool: https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3391-auditorias-continuas](https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/3391-auditorias-continuas)

Gómez, b. G. (febrero de 2005). *Autoria de proyectos*. Obtenido de implementación de un modelo de auditoria de proyectos para ecopetrol s.a.: [http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/auditoriadeproyectos\\_germango\\_mez.pdf](http://www.bdigital.unal.edu.co/50720/1/auditoriadeproyectos_germango_mez.pdf)

Holmes, a. W. (1960). *Auditoria :principios y procedimiento*. Mc graw-hill.

Monascal, f. (Mayo de 2010). *Propuesta De Gestión De Control Interno*. Obtenido de [http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.pdf](http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf)

Moammer, F., & Terreros, A. M. (Noviembre de 2013). *Propuesta de lineamientos de control interno para el proceso de ventas, cuentas por cobrar y cobros de la y cobros de la empresa VALENTINO C.A*. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1359/mfauzi>

Murillo, A. (Julio de 2013). *Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo*. Obtenido de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>

Noriega, l. E. (noviembre de 2011). *La auditoría interna de los programas de prevención de lavado de dinero u otros activos de una entidad fuera de plaza (off shore)*". Obtenido de [http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3945.pdf](http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3945.pdf)

Reyes, r. (diciembre de 1996). *Normas de auditoría gubernamental para la república de panamá*. Obtenido de [http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas\\_de\\_auditoria\\_gubernamental.pdf](http://www.mici.gob.pa/imagenes/pdf/normas_de_auditoria_gubernamental.pdf)

Rivera, h. M. (01 de octubre de 2007). *Teoría de la auditoría*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-auditoria/>

Uba. (s.f.). *Manual de procedimientos de auditoria interna*. Obtenido de

<http://www.uba.ar/download/institucional/informes/manual.pdf>