



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de grado:

LA AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN
LAS EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS.

Previo a la obtención del título de
Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A

Línea de Investigación:

AUDITORÍA

Autor:

SHAKIRA IVANOVA PLAZA CORTEZ

Asesor:

DRA. TAHIMI ACHILIE VALENCIA

Esmeraldas, 2018

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCESE previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

f. _____
PRESIDENTE TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

f. _____
LECTOR 1. Mgt. Antonio Palis

f. _____
LECTOR 2. Ing. Susana Cedeño

f. _____
DIRECTORA DE ESCUELA. Mgt. Paola Samaniego

f. _____
DIRECTORA DE TESIS. Dra. Tahimi Achilie

Esmeraldas, _____

AUTORÍA DE TESIS

Yo, Shakira Ivanova Plaza Cortez, declaro que la presente investigación enmarcada en el presente trabajo de tesis es absolutamente original, autentica y personal.

En tal virtud, declaro que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal, académica de la autora y desarrollado de acuerdo con las normas APA 6ta edición.

Shakira Ivanova Plaza Cortez

C.I 0803192012

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por brindarme una vida llena de aprendizajes, salud fortaleza en cada momento de debilidad.

A mis padres por el apoyo dado, los valores inculcados y porque gracias a sus esfuerzos he tenido la oportunidad de estudiar.

A los docentes por su apoyo, dedicación, confianza tiempo de compartir sus conocimientos y experiencias en el transcurso de la carrera.

Así mismo a la Dra. Tahimi Achilie gracias por el apoyo, motivación y por darme la oportunidad de desarrollar este tema de tesis.

A la universidad por haber sido fuente de formación y sabiduría durante la carrera.

Ivanova Plaza Cortez

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico en especial a mi padre Junior Plaza por haber sido mi fuente de inspiración y motivación principal en todo momento para culminar mi carrera, a mi madre Paulova Cortez por ayudarme a terminar mis estudios, a mi abuelos Milena Martínez y Antonio Plaza por ser mi ejemplo y apoyo incondicional en cada momento de mi vida y a mi novio Jhisac Naranjo por apoyarme y motivarme en todo.

Ivanova Plaza Cortez

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Esta es una investigación de tipo cualitativo, descriptivo con un diseño no experimental transeccional, a través del cual se llevaron a cabo 5 entrevistas estructuradas con 11 preguntas dirigidas a los auditores internos de las entidades públicas (Corporación Nacional de Electricidad, Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas, Flota Petrolera Ecuatoriana y Autoridad Portuaria de Esmeraldas). Los resultados muestran que los auditores internos se han convertido en la mano derecha de los gerentes ya que sus informes son un gran aporte en la toma de decisiones. Se concluye que la auditoría interna es un departamento necesario e indispensable en toda institución.

Palabras clave

Auditoría, Auditor Interno, Empresa, Herramientas, Empresas Públicas, Decisiones y Gestión.

ABSTRACT

The objective of this study is to analyze Internal Auditing as a management tool in public companies in the city of Esmeraldas. This is a qualitative, descriptive research with a non-experimental transectional design, through which it refers. 5 structured interviews with 11 questions addressed to the internal auditors of public entities (National Electricity Corporation, Decentralized Autonomous Government of the Province) of Esmeraldas, Ecuadorian Oil Fleet and Port Authority of Esmeraldas). The results show that the internal auditors have become the right hand of the managers and that their reports are a great contribution in the decision making process. It is concluded that internal audit is indispensable in every institution.

Keywords

Audit, Internal Auditor, Company, Tools, Public Companies, Decisions and Management

ÌNDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	I
AUDITORÍA DE TESIS.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
DEDICATORIA.....	IV
RESUMEN.....	VII
ABSTARCT.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
1. MARCO TEÒRICO	
1.1. BASES TEÓRICAS- CIENTÍFICAS.....	4
1.1.1. Independencia del Auditor Interno.....	7
1.1.2. Herramientas utilizadas por los gerentes para la toma de decisiones en empresas públicas.....	8
1.1.3. Estrategias de gestión de las empresas públicas de acuerdo con el nuevo enfoque de la Auditoría interna.....	10
1.2. ANTECEDENTES.....	11
1.3. MARCO LEGAL.....	13
CAPÍTULO II	
2. METODOLOGÍA (MATERIALES Y MÉTODOS)	
2.1. TIPO DE ESTUDIO.....	14
2.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	15
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
2.4. MÉTODOS.....	16
2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	16
2.6. ANÁLISIS DE DATOS.....	17
CAPÍTULO III	
3. RESULTADOS	

3.1.	AUDITORÍA APLICADA A LAS EMPRESAS PÚBLICAS.....	18
3.2.	HERRAMIENTAS PARA LA TOMA DE DECISIONES.....	19
3.3.	ESTRATEGIAS DE APOYO PARA LA AUDITORIA INTERNA.....	20

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

4.1.	DISCUSIÓN.....	21
------	----------------	----

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	CONCLUSIONES.....	24
5.2.	RECOMENDACIONES.....	25
5.3.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla #1 Definición Conceptual y Operacionalización de las Variables.....	15
Tabla #2 Características de los Funcionarios Públicos Entrevistados.....	16
Tabla #3 Matriz Categorical.....	17

ANEXOS

Anexo #1 Entrevista.....	30
--------------------------	----

1. INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas en la actualidad están viviendo permanentes cambios debido al impacto de la globalización, este hecho le ha obligado a implementar nuevas herramientas administrativas que sirva de guía a la alta gerencia para la toma de decisiones. Este instrumento es la *auditoría interna*, un tema poco estudiado en nuestro país y representa un campo nuevo de acción para los profesionales que ejercer la contaduría pública, esto como resultado de las complicaciones empresariales que se han suscitado en los últimos tiempos (Hernández, 2016).

La auditoría interna, puede ser definida, como el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica (Martínez, 2009). Por su parte, el Instituto de Auditores Internos, la define como la actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, que busca evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Significa, que es una actividad independiente dentro de la empresa y está orientada al examen de las operaciones administrativas, contables y financieras con el propósito de prestar un adecuado servicio a la Administración

Para realizar este examen, no es necesario que sea ejecutado de manera específica por un contador-auditor ya que en la actualidad un auditor interno puede tener cualquier profesión, pero así mismo, en caso de querer realizar una auditoría necesita un documento de respaldo que lo avale (Yong, 2014) este examen es desarrollado por una persona que tiene un vínculo laboral con la empresa; al servicio de la alta dirección como un medio de control (Grimaldo, 2014) con el objeto de emitir un informe y sugerencias sobre las actividades, el cumplimiento políticas y procedimientos planteados al interno de la empresa.

En efecto, los auditores internos en la actualidad son vistos como un integrante que se encuentra dentro de la organización como un asesor de confianza que colabora con el logro de los objetivos estratégicos definidos por los altos mandos (Belmonte, 2017, p. 1). Es decir, tiene una función auditora de control. Sin embargo, en muchas ocasiones no se sabe el grado de participación en las pruebas de auditoría, ni como hacen los

gerentes para incluir a esta herramienta para que sirva de ayuda al momento de tomar decisiones.

Los profesionales en el campo de la Contabilidad y la Auditoría no han explotado en su totalidad la auditoría como profesión; por otro lado, las consecuencias negativas que ha tenido por la falta de actuación ética de una minoría de profesionales que han deteriorado la imagen del contador público auditor (Hernández, 2016); podría haber generado que este profesional ejerza su función con la debida transparencia y ética para plantear controles ajustado a los cambios de las instituciones.

Debido a las transformaciones que están viviendo las instituciones públicas, sería conveniente hacer eficiente los controles, establecer herramientas de evaluación que generen resultados confiables los cuales serían la base para tomar decisiones acertadas y oportunas. Para lograr resultados confiables, la evaluación de los procedimientos que se utilizan para ejecutar un adecuado control interno deberá ser regidos por las NIF'S (normas de información financiera) y las NIA'S (normas internacionales de auditoría) (Calderon , 2009). De esta manera la auditoría interna se convertiría en un instrumento de utilidad para la toma de decisiones, siempre y cuando se le dé su relevancia que permita que funcione en toda su amplitud.

Esta investigación tiene una relevancia social, en la que los beneficiados serán las empresas seleccionadas ya que se conocerá de manera detallada el manejo del departamento de auditoría interna y su contribución para la toma de decisiones dentro de la organización; más aún cuando el auditor desarrolla su función considerando la independencia que está relacionada con su misión de proveedor de información a la alta gerencia.

Por lo expuesto anteriormente sobre lo que está pasando en las instituciones públicas de la ciudad de Esmeraldas, en esta investigación se plantearon los siguientes objetivos:

General

Analizar la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas.

Específicos:

- Diagnosticar la participación de la auditoría interna en las empresas públicas de Esmeraldas.
- Identificar las herramientas utilizadas por los gerentes para la toma de decisiones en las empresas públicas.
- Especificar estrategias que apoyen la gestión de las empresas públicas de acuerdo con el nuevo enfoque de la Auditoría interna.

Bajo este enfoque de objetivos descritos, esta investigación se desarrolla con cinco capítulos: Primero: marco teórico de la investigación, el mismo que está compuesto por tres apartados: bases teóricas-científicas, antecedentes y marco legal. El segundo capítulo se presenta la metodología la misma que está compuesta por: el tipo de estudio, definición conceptual y operacionalización de las variables, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos y análisis de datos. El tercer capítulo se muestra los resultados el cual están en relación con los objetivos. El cuarto capítulo la discusión, se desarrolla considerando los resultados y el desarrollo del trabajo de investigación y por último el quinto capítulo se muestran las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS

La auditoría interna: Un enfoque integral en las empresas

La auditoría surge debido a la actividad comercial y por la intervención de los procesos productivos y comerciales que pueden tener las instituciones, es por esta necesidad que las empresas deben buscar y contratar a personas que sean externas para poder realizar un análisis completamente imparcial. (Sandoval, 2012, p.10). En sus principios las auditorías se enfocaban en la verificación de registros contables, protección de activos y prevenciones de fraudes, es por ello que al auditor se lo consideraba como un revisor de cuentas por que se dedicaba a observar si los registros revisados eran exactos. (Sandoval, 2012, p.10), es por ello que la auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistemática, y con un amplio sentido crítico; teniendo en cuenta de que toda evaluación debe poseer parámetros e información necesaria de la cual se pueda efectuar la comparación y poder concluir sobre lo examinado (Cuellar, 2009, p.7).

La palabra auditoría significa revisión de la contabilidad de las empresas y proviene de la demanda de un servicio a cualquier persona que ejerza una actividad económica, es por ello que la auditoría se la define como un examen de demostraciones, anotaciones contables y registros administrativos donde se observa con exactitud la integridad y autenticidad de los documentos, en estos se constata que se hayan cumplido con las políticas y los lineamientos establecidos en la empresa a más de eso que se cumplan las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. (Sandoval,2012, p.28)

Con el pasar de los tiempos la auditoría ha venido evolucionando a través de etapas; en su primera etapa se dio a conocer a través de la aplicación de los principios contables básicos por medio de inspecciones y revisiones a las organizaciones con la finalidad de implementar procesos de carácter administrativos que ayuden en el crecimiento de las mismas y en su segunda etapa la auditoría surge como auditoría administrativa y

operacional ejercida por los auditores internos; además la auditoría de caracteriza por tener 7 elementos que son: (Sandoval, 2012 p. 11-14; 31-32)

- a. Independencia. _el trabajo se debe de realizar con plena libertad y sin limitaciones para poder realizar las conclusiones pertinentes del mismo.
- b. Establecida. _ por ser una auditoria requerida por la organización.
- c. Examinadora y evaluadora. _se basa en hallazgos que se dieron mediante el proceso de revisión.
- d. Actividades que la integran. _ está en función a las actividades que son propias y que maneja la organización.
- e. Servicio. _ en esta parte es la ayuda que se le brinda para el crecimiento de la empresa.
- f. La intervención de la organización. _ se enfoca en el alcance de la auditoría el cual va dirigido a la empresa en general.
- g. Mecanismo de control y prevención. _ esto implica la responsabilidad que tiene el auditor interno por el control de la empresa y extensión del examen.

El objetivo que se tiene al realizar una auditoría es reducir el riesgo y proporcionar elementos técnicos que se puedan usar para la obtención de información necesaria que fundamente aspectos de la entidad que se encuentren sujetos al examen, además se puede apoyar a los miembros de la entidad con respecto al desempeño de sus actividades ya que la auditoría es completa y proporciona análisis, evaluación, recomendaciones y asesoría que les ayude con un control efectivo (Hernández, 2014, p.37).

La auditoría de acuerdo a quien la ejerce se clasifica en auditoría interna y auditoría externa (Cuellar 2009)

La auditoría Interna, es definida como una función independiente de evaluación establecida por un servicio que sirve para examinar y evaluar sus actividades que se realizan en las entidades, además tiene como objetivo ayudar a los miembros de las organizaciones en el cumplimiento en su totalidad con las responsabilidades y actividades asignadas (Borrajo, 2002, p.50). También es conocida como una actividad

consultora independiente con la finalidad de mejorar la organización. (Bendermacher, 2017, p.4).

Para la Contraloría General es una profesión que se encuentra respaldada por distintos organismos en el ámbito nacional e internacional, puede examinar y evaluar sistemáticamente el manejo adecuado y eficaz en la aplicación de los sistemas de Control Interno, de operaciones contables-financieras, disposiciones administrativas-legales correspondientes y velar por el cuidado de los bienes asignados a las entidades estatales (Magu,1998) de acuerdo a sus requerimientos o necesidades.

En los últimos años la auditoría interna ha cambiado su rol ya que se ha adaptado a las necesidades propias del entorno; es por ello que se considera como una actividad que ayuda a mejorar las operaciones y actividades que se manejan en las organizaciones ayudando así al cumplimiento de los objetivos a través de un enfoque sistemático y disciplinado para poder realizar la evaluación respectiva y mejorar la eficacia a través de los procesos de gestión. (Altolaquirre, 2016, p.4). Además se presenta como un mecanismo de control dentro de una empresa ya que mide y evalúa la efectividad de los controles.

Según Bendermacher (2017), la auditoría interna tiene algunas funciones (p.4)

- Los profesionales de auditoría interna cuentan con conocimientos en diferentes disciplinas académicas.
- De acuerdo con el IIA, un trabajo de auditoría interna es una asignación, tareas o actividades de revisión específica, en donde se puede realizar una autoevaluación de control, verificar fraude en caso de haber, etc.; con la finalidad de alcanzar un conjunto de objetivos específicos que se encuentren relacionados entre sí.
- Los auditores internos son personas que se encuentra dentro de la organización, pero son independientes de las actividades que auditan, es por ello que deben cumplir con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del IIA. Sin embargo, los auditores externos no son empleados de la empresa que se desea auditar por lo tanto no

tienen un interés personal con la organización, ellos se guían a través de las Normas Internacionales sobre Auditoría del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

Por tanto, la auditoría interna en las instituciones públicas es un área indispensable que ayuda a detectar errores e irregularidades, y la participación del auditor interno es fundamental para lograr la eficiencia, eficacia y productividad de los controles.

1.1.1. Independencia del Auditor Interno

La independencia del auditor interno se basa en: la libertad de condiciones, el responder al nivel jerárquico en la organización y permitir pronunciarse con juicios de honestidad necesaria para el buen desarrollo de sus obligaciones las que deben estar basadas con absoluta independencia (Borquez, 2012, p.3).

Objetivos y funciones del Auditor Interno

Los objetivos del auditor interno son:

- Averiguar el grado de cumplimiento, revisar y evaluar, determinar bienes del activo, verificar y evaluar, realizar investigaciones, preparar informes de auditoría y vigilar el cumplimiento de las recomendaciones (Borquez, 2012, p.5).
- Mejorar la productividad de las actividades en los procesos internos de la empresa (Peralta, 2011).

Las funciones de un auditor interno son:

Lograr los objetivos y metas que han sido planteados por la entidad, realizar su trabajo con honestidad, responsabilidad y manejar su trabajo con ética (Borquez, 2012, p.6).

Las 5 funciones fundamentales del auditor interno según (Peralta, 2011).

- Identificar áreas de mejora continua: esto ayuda a la recolección de datos de suma importancia de las áreas para poder obtener conclusiones de su funcionamiento.
- Priorizar acciones de optimización del factor tiempo y recursos: es impulsar a la optimización de las actividades.
- Establecer políticas y procedimientos: estas se dan bajo un criterio objetivo aprobado por la dirección general o financiera de la organización.
- Implementación y evaluación: el auditor supervisa la implementación de políticas y procedimientos adecuados para la mejora de la entidad.
- Transmitir las decisiones que se van a tomar: después de tener los resultados de la evaluación realizada se pueden efectuar las alternativas que sean factibles para la organización.

1.1.2. Herramientas utilizadas por los gerentes para la toma de decisiones en empresas públicas.

Herramienta utilizada para la toma de decisiones gerenciales

la creación de valor (EVA) que es una medida de desempeño organizacional que permite a sus administradores que actúen como propietarios que permitan la calidad de las decisiones gerenciales, además es un proceso administrativo que conecta los objetivos corporativos con la implementación de recursos lo cual genera n cambio para mejoras en la cultura organizacional de la misma (Gómez, 2007).

Toma de decisiones en empresas públicas

Una de las acciones más importantes de una empresa es la toma de decisiones ya que de eso depende el futuro y el avance de la misma es por ello que se la considera como una actividad diaria o habitual que antes de dar una respuesta se debe de reflexionar para no cometer errores por una respuesta al azar según (Pilar, 2011, p. 19).

Las empresas públicas y su gestión

Las empresas públicas son creadas por el gobierno para prestar servicios públicos, éstas entidades pertenecen al estado y tienen personería jurídica (López, 2013). Se dice que las empresas son la base de la economía por lo que producen y brindan bienes y servicios que son necesarios, además la empresa funciona a través de 2 categorías que son la creación de valor y la función social. (Almeida, 2011, p.12).

Además se puede decir que la gestión es una actividad que se desarrolla en las instituciones a través de la planificación y según (Lanna, 1998) está conformada por:

- Política._ que es el conjunto de principios en donde se dan a notar las expectativas del personal.
- Plan Director._ es un estudio orientado a priorizar cada paso que se efectuara ara el uso y control de los recursos.
- Gerenciamiento._ son las acciones que están destinadas a la regulación del uso de los recursos que se invierte.

El autor (Almeida, 2011, p.13) manifiesta que las empresas para mejor manejo se deben guiar con los siguientes objetivos empresariales.

- Máximo beneficio. _ de este objetivo depende la estabilidad de la empresa incluso para diferenciar los ingresos y gastos que tiene la misma.
- Crecimiento. _ la finalidad de este objetivo es contar con una mayor participación en el mercado.
- Satisfacción de los clientes. _ es el trato que se les da para así poder ganar su fidelidad y captar muchos más clientes.
- Calidad. _ al hablar de calidad no solo se basa en la calidad del producto o servicio que se brinda sino también del proceso productivo que se da.
- Supervivencia. _ son en los momentos que hay bajas en la empresa la cual tiene que buscar la manera de mantenerse para no llegar al punto de crisis.
- Objetivos sociales._ no solo es el enfocarse con el medio ambiente si no también tener en cuenta el medio en el cual los trabajadores se desenvuelven.

Las empresas públicas son de mucha importancia en cada territorio debido a que suministran servicios primordiales a la ciudadanía; sin embargo, adolecen de algunas

dificultades políticos, financieros, regulatorios y de gestión quitándole eficiencia y transparencia a su labor (Moreno de Acevedo, 2016). En este sentido, el autor manifiesta que los gobiernos deben adoptar modelos de gestión para intentar minimizarlos, solo de esa manera se lograría la calidad de los servicios que proporcionan estas entidades. Los modelos de gestión son aplicados por los altos mandos de las entidades con la finalidad de conocer las actividades que maneja la empresa para que estas contribuyan al cumplimiento de objetivos administrativos (Jarrin, 2016) considerando algunas estrategias.

1.1.3. Estrategias de gestión de las empresas públicas de acuerdo con el nuevo enfoque de la Auditoría interna.

Entre las características del nuevo enfoque de la auditoría interna podemos decir que se encuentra la asesoría a la alta gerencia, asistencia de la gerencia operativa y sin dejar a un lado los informes o reportes que se deben de presentar en los que van plasmadas las observaciones que se le realizó durante la evaluación, las alternativas o mejoras para la institución, etc.; es por ello que en la auditoría interna moderna se lleva un control jerárquico el cual está compuesto por el acceso directo, la confianza, la reuniones o juntas consecutivas, relaciones o información de los informes a la gerencia operativa y por último se basa en la presencia en planificación institucional (Carcaño, 2018).

Este autor indica, que entre las estrategias que se plantean en las empresas públicas de acuerdo al nuevo enfoque de auditoría o como se la conoce auditoría moderna se encuentra; *la planificación* la cual va en base a los requerimientos y necesidades de la entidad encaminadas a la aprobación de los altos mandos y para ello se debe contar con una adecuada comunicación y así de la mejor manera corregir los errores de los documentos analizados, otra de ellas es a la *actualización* de los organismos de control fiscal porque entre ellos se encuentran los asuntos a tratar de auditoría financiera, administrativos, operacionales entre otros.

Para llevar a cabo una adecuada gestión se debería tener en cuenta como estrategias el examen de estados financieros o registros contables, un buen manejo las cuentas, el proceso de la empresa y los inventarios, en el caso de llegar a ver irregularidades aplicar las debidas sanciones si la ocasión lo amerita.

1.2. ANTECEDENTES

Para sustentar el presente documento se ha buscado varios estudios a nivel nacional e internacional relacionados con la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Dichos estudios estarán sustentados en información recopilada de artículos, tesis, libros considerando los criterios de varios autores.

La investigación realizada por Murillo (2013), buscó analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo, el estudio fue analítico de tipo descriptivo, donde se utilizó la técnica de la encuesta, instrumentos como el cuestionario, censos y formularios, para esta investigación no fue necesario realizar un proceso muestral ya que se tomó a la totalidad de la población como muestra. Los principales resultados reflejaron a 51 concesionarios ubicados en el municipio de Maracaibo del estado Zulia, de los cuales solo 3 cumplen con la existencia de tener un departamento de auditoría interna.

Otro de los estudios realizados en donde el objetivo de su investigación fue identificar los atributos que caracterizan las existencias de la auditoría interna y su desarrollo bajo el enfoque moderno (EMAI), teniendo como instrumento un cuestionario previamente realizado en donde se utilizó la técnica de la entrevista y de las encuestas, como población se tomó a las universidades públicas de España de las cuales se obtuvo una muestra equivalente al 34,6% del colectivo autoridades y al 50% del colectivo titulares, lo que en total representó el 81,3% en total de las universidades públicas (Campos, 2013).

Por otra parte, el estudio realizado por Aroca (2016) tuvo el objetivo determinar de qué manera la auditoría interna incide en la gestión de la empresa de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015, se tomó una población finita y pequeña de 10 colaboradores conformados por gerentes, jefes, y auditoría interna en la empresa a la que también se la consideró como muestra, entre los métodos e instrumentos se utilizó el método deductivo-inductivo y analítico-sintético considerados las entrevistas, encuestas, la observación directa y revisión documental, entre las preguntas evaluadas se encontró el análisis de los resultados periódicos de evaluación

de la gestión en la empresa de los cuales la eficiencia, eficacia y economía en el 2013 arrojaron un promedio de 55% en resultados, en el 2014 un 57% y en el 2015 un 73%

En este documento se refleja la finalidad de emitir un informe de auditoría de examen especial relativo a la evaluación del proceso de ejecución de los contratos de construcción de acuerdo a lo requerido por el consejo directivo; la metodología que se utilizó fueron cuestionarios y encuestas, a través de un estudio deductivo de las cuales se tomó como universo 165 pequeñas y medianas empresas constructoras del área metropolitana de San Salvador y como muestra a 45 empresas, de las preguntas realizadas una de las que incurría en las infracciones de estas empresas arrojaron como resultados el 53% el plazo de la ejecución, el 47% la modificación y prórroga, el 27% es la forma de pago y el 9% son las garantías (Archila, 2014).

Se realizó una investigación para el establecimiento de las ventajas que genera el fortalecer una unidad de auditoría interna para hacer más efectivos los controles internos en una municipalidad de San Miguel Dueñas, para orientar su administración financiera e implementar controles internos, se utilizó como métodos la investigación descriptiva, en este caso no se seleccionó una muestra estadística, debido a que en cada municipalidad se llevó a cabo un censo de acuerdo al número de sujetos que tienen relación directa con el tema de investigación. Se realizaron cuestionarios y en los resultados se evidenció que el 64% del personal encuestado al momento de crear o incorporar un departamento de la estructura municipal presentan ciertos problemas (Mazariegos, 2004).

En otro de los documentos revisados se realizó una investigación en la cual se tuvo como objetivo determinar y describir de qué manera la implementación de la auditoría interna incide en algunas empresas públicas del Perú, para el desarrollo de la misma se utilizó un estudio descriptivo con enfoque cualitativo no experimental, como método de investigación se usó una revisión bibliográfica, documental y de caso, entre encuestas y entrevistas, de los resultados más relevantes se encontró que del 100% de los encuestados el 50% tiene conocimiento acerca de la implementación e importancia de la auditoría interna y el 50% restante desconoce de la misma (Barraza, 2016).

1.3. MARCO LEGAL

- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP)

Esta ley regula la constitución, organización, funcionamiento, liquidación de empresas públicas que no sean parte del sector financiero y que formen parte del ámbito nacional e internacional, provincial-regional o local rigiéndose a lo que establece la constitución de la república.

- Ley Orgánica de Servicios Públicos (LOSEP)

En el sector público lo que se quiere es el desarrollo personal, técnico y profesional de los servidores públicos para que puedan desempeñarse con mayor eficiencia, eficacia, calidad y productividad.

- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Estas normas son utilizadas en entidades u organismos del sector público además de estas también hacen uso las personas jurídicas de derecho privado que dispongas de recursos públicos.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA (MATERIALES Y MÉTODOS)

2.1 TIPO DE ESTUDIO

La presente investigación tuvo un enfoque de tipo cualitativo el mismo que se fundamentó de acuerdo a Quintana (2006) porque no se trabajó con resultados estadísticos ni se realizó pruebas numéricas, para la recolección de datos se utilizó como técnica: la entrevista, dirigida a los auditores internos de las empresas CNEL EP, FLOPEC, GADPE Y APE que proporcionaron información de primera mano. El alcance fue de tipo descriptivo debido a que, mediante las preguntas relacionadas con el estudio, permitieron detallar la opinión de cada uno de los entrevistados de acuerdo a su punto de vista que tienen. El diseño fue no experimental de tipo transeccional porque a través de las preguntas aplicadas se realizó un análisis de qué herramientas los auditores internos de estas empresas consideran al tomar una decisión teniendo en cuenta la información que se obtuvo en un tiempo determinado considerando las tablas que se presentan a continuación:

2.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla#1

Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	Técnicas e Instrumentos	Preguntas
Auditoría interna como herramienta de gestión en empresas públicas	<p>Auditoría Interna</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. <p>Gestión en las empresas publicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de procesos e instrumentos para el logro de objetivos de la entidad. 	<p>*Toma de decisiones del departamento de la Auditoría interna</p> <p>*Herramientas utilizadas para la toma de decisiones</p> <p>*Cumplimiento de objetivos</p>	<p>Decisiones financieras</p> <p>Decisiones administrativas</p> <p>Decisiones legales</p> <p>Objetivos alcanzados / objetivos propuestos (planificados)</p>	<p>*Entrevista</p> <p>*Autoanálisis</p>	<p>¿Cuáles son las principales decisiones que toma el departamento de Auditoría Interna dentro de la empresa?</p> <p>¿Qué herramientas se utilizan para la toma de decisiones?</p> <p>¿Se cumple con las metas y objetivos de la entidad?</p> <p>¿Se maneja correctamente la gestión al momento de tomar una decisión financiera de la empresa?</p> <p>¿Se maneja correctamente la gestión al momento de tomar una decisión administrativa en la empresa?</p> <p>¿Se maneja correctamente la gestión al momento de tomar una decisión legal de la empresa?</p>

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

La investigación se realizó en la ciudad de Esmeraldas, teniendo como población 4 empresas públicas de la ciudad, entre ellas Autoridad Portuaria de Esmeraldas (APE), Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas (GADPE), Flota Petrolera Ecuatoriana (FLOPEC), y Corporación Nacional de Electricidad (CNEL EP), que cuentan con un departamento de auditoría interna. De esta población proporcionaron información solo 2 empresas como lo fueron el GADPE y CNEL EP, considerándose las empresas que fueron objeto del estudio, las otras empresas restantes por diferentes razones no pudieron participar de la entrevista que se organizó con este fin. De esta manera se describen las características de los entrevistados en la siguiente tabla 2

Tabla #2 Características de los funcionarios públicos entrevistados

FUNCIONARIOS	GÈNERO	CARGO	RELACIÓN LABORAL
G1	F	Prefecta GADPE	TC
G2	M	Gerente CNEL EP	TC
A1	M	Auditor GADPE	TC
A2	F	Auditor CNEL EP	TC
A3	F	Auditor CNEL EP	TC

2.4. MÉTODOS

Para la realización de esta investigación se tomó el método inductivo que se lo define como un proceso que parte de casos particulares para obtener conclusiones que expliquen el fenómeno de acuerdo a la opinión de Sierra (2012).

2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Para sustentar este estudio se utilizó como técnica la entrevista, que es una conversación que se propone con un fin determinado según la opinión de Díaz, Torruco, Martínez y Varela (2013). El instrumento que se puso en práctica fue el cuestionario, que es un conjunto de preguntas sobre aspectos que interesan en la investigación según García (2003), con este se realizó la recolección de información que tuvo una duración de 30 a

45 minutos en los cuales se indagaron los siguiente puntos: el significado de la auditoría interna, la metodología e informes de auditoría, las estrategias de los auditores internos, entre otros.

2.6. ANÁLISIS DE DATOS

Los datos recolectados con la entrevista fueron analizados tomando en cuenta el enfoque de tipo cualitativo y para ello se realizó la siguiente matriz categorial, la cual a través de las categorías y unidades de análisis se efectuaron preguntas que fueron realizadas a los entrevistados con la finalidad de recabar la información necesaria para este trabajo. .

Tabla #3: Matriz Categorial

VARIABLE	CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
Auditoría Interna	Empresas publicas	<ul style="list-style-type: none"> • Significado de la auditoría interna • Metodología • Informe
	Herramientas toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> • Áreas interviene el auditor • Que significa el auditor interno. • Tipo y herramientas para la toma de decisiones
	Estrategias de cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias utilidades

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

Para la realización de la presente investigación se tomó la opinión de los gerentes de las 2 empresas entrevistadas y de los 3 auditores, teniendo en cuenta que las preguntas realizadas a los entrevistados se basaron en los objetivos considerando las siguientes categorías.

3.1. Auditoría interna en las empresas públicas

De acuerdo con la opinión de las personas entrevistadas en cuanto al significado de la auditoría interna en las instituciones A1, A2 y A3 concuerdan en que:

La auditoría interna es un proceso de seguimiento y control de las actividades para verificar si se está cumpliendo con lo establecido.

En cuanto a la metodología utilizada para la revisión y actualización de documentación A1, A2 y A3 manifestaron

Que al momento de realizar una revisión se basan en el área a auditar, los conceptos y el año y para actualizar lo que hacen es pedir más información la cual sirva de respaldo, comparándola con la que se revisó anteriormente y así poder constatar que se hayan corregido las observaciones propuestas en una auditoría pasada.

Al momento de responder en qué medida los informes de auditoría contienen recomendaciones para superar las observaciones encontradas son implementadas, A1, A2 y A3 dijeron:

Si cumplen con las observaciones propuestas.

Una de las interrogantes que se le realizó a los entrevistados era que si las observaciones detectadas en la auditoría interna son dadas a conocer en forma inmediata a los miembros de la entidad para que hagan sus descargos con documentos a lo que A1, A2 y A3 respondieron:

Si, porque por lo general la auditoría interna es correctiva.

Con respecto a de qué manera la auditoría interna contribuye al alcance de las metas propuestas considerando los hallazgos a lo que A1, A2 y A3 dicen:

La auditoría interna no solo porque orienta si no que te obliga a encaminarse en lo que está establecido para que se pueda llegar a las metas planteadas.

3.2. Herramientas para la toma de decisiones

Para la resolución de este subtema se tomó a 2 gerentes de las entidades entrevistadas.

Como primera pregunta se les hizo en qué áreas interviene el auditor interno, y como respuesta concuerdan en que:

El auditor interno interviene en todas las áreas y procesos de la empresa (G1, G2)

A los gerentes también se les consultó que significa el auditor interno para ellos en la toma de decisiones.

A lo que G1 contestó:

El auditor interno tiene un rol importante en una empresa porque les permite darse cuenta de los errores que se están cometiendo para así poderlos corregir.

Sin embargo, G2 dijo:

El auditor interno es muy significativo porque ayuda en el manejo de la empresa no solo para corregir errores que se den, también es un asesor de mejoras.

Ante la siguiente interrogante ¿Qué tipos de decisiones de acuerdo con la información que proporciona la unidad de auditoría interna? G1 y G2 respondieron:

Todo depende de los correctivos que se sugiera y como cabeza de empresa notifico para que se proceda a realizar las correcciones y así poder cumplir a cabalidad con los procesos.

Otra de las interrogantes en la que concordaron los entrevistados era en que, si por las decisiones tomadas en base a la información proporcionada por el departamento de auditoría interna que resultados han tenido, a lo que G1 y G2 contestaron:

Que han tenido resultados favorables ya que han sido correctivo acorde con lo que dice la ley.

Por último, se les preguntó qué beneficio les proporcionaba el contar con un auditor interno como herramienta de gestión para la toma de decisión a lo que tanto G1 como G2 comentaron lo siguiente:

El auditor interno es indispensable para la toma de decisiones de las empresas, porque gracias a ellos se pueden corregir errores que se presenten en cualquiera de las áreas y que como alto mando no se tiene conocimiento.

3.3. Estrategias de apoyo para la auditoria interna

Se realizó la siguiente pregunta de acuerdo con el nuevo enfoque de auditoria interna, ¿Que estrategias utilizaría para desarrollar su trabajo?

A lo que A1 respondió:

Se debe tener una mejor comunicación.

Sin embargo, A2 dijo:

Mayor orden en la documentación e implementación de fotografías de respaldo.

Para concluir A3 comento:

No volver a caer en errores y dar un seguimiento paso a paso de la documentación.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas.

Uno de los primeros resultados está basado en la importancia de la auditoría interna en las empresas públicas, acerca de ello los entrevistados manifestaron que la auditoría interna no solo orienta sino que, ayuda a las empresas a alcanzar sus metas, ya que obliga a encaminarse y cumplir con lo establecido; sin embargo, Mazariegos (2004) dice: que para alcanzar las metas de una organización se tienen que cumplir las siguientes funciones: planificación, organización, integración del personal, dirección y control.

Otro hallazgo en esta investigación al que los entrevistados respondieron en cuanto al significado de la auditoría interna en las instituciones, concuerda que es un procedimiento de seguimiento y control de las actividades para verificar si se está en realidad cumpliendo con lo establecido desde un principio, es por ello que coincide con los resultados de Barraza (2016), en donde afirma que la auditoría interna es un órgano dependiente de administración el cual funciona con un propósito que es vigilar y evaluar la efectividad y cumplimiento de todos los controles establecidos para de esta manera detectar a tiempo la falencia que tenga la institución y poder así promover la eficacia de las operaciones.

Teniendo en cuenta la pag-01 de la LOSEP en donde la contraloría indica que en el caso de la auditoría interna se planificarán actividades anuales de control, con la finalidad de que los exámenes se realicen periódicamente de acuerdo con las prioridades institucionales. Además, en este artículo indica que las unidades de auditoría que se implementen serían de gran ayuda a la gestión, ya que en los últimos años han surgido ciertos problemas en cuanto al uso del dinero del estado y del manejo de las empresas públicas.

Probablemente el marco de control de la auditoría radica en el control posterior, en la cual indica que una vez en que se haya cometido un error la contraloría lo que hace es la búsqueda de ese indicio para de esa manera realizar los correctivos respectivos. En este sentido, la aplicación de la auditoría por norma se establece como una herramienta de gestión; pero, será que el problema no es la auditoría, ¿si no quien la realiza? ya que existe la normativa suficiente para que esta se convierta en una herramienta de gestión, pero las personas que realizan esta auditoría tienen una corresponsabilidad.

Entre otro resultado se constató que los gerentes están de acuerdo en que el auditor interno es una persona completamente indispensable en la institución, ya que se puede corregir errores que se presenten en cualquiera de las áreas y de lo cual se comunica de inmediato a los altos mandos para poder enmendar el mismo, es por esta razón que un auditor interno debe contar con absoluta independencia para que pueda expresar su opinión de forma apropiada y que sea escuchada por los directivos de la institución, además para Hernández (2014) los auditores internos deben de contar con una comunicación directa y adicionar los reportes que respalden sus sugerencias. Además, concuerdo con la opinión de uno de los gerentes entrevistados en donde indicaba que tal vez resulte necesario que todas las instituciones cuenten con un departamento de auditoría interna, porque esta ayuda a que se siga un proceso continuo de mejoramiento para que se tenga un control integral, incluso se tendría una revisión constante de los procesos que dispone la empresa para la prevención y corrección de errores

En cuanto a las estrategias que se dan según el nuevo enfoque de la auditoría interna entre los entrevistados manifestaron 3 estrategias de suma importancia como lo son el mantener una buena comunicación, que se maneje un mayor orden en cuanto a la documentación y que se anexen fotos de respaldo, y por último pero no menos importante que se dé un mejor manejo y seguimiento a la documentación para así no volver a cometer los mismos errores; pero adicional a estas estrategias y tomando en cuenta la opinión de Carcaño (2018) él agrega las siguientes: mantener un control jerárquico, comunicación de los informes con la gerencia y por último seguir y cumplir con los parámetros pactados en la planificación inicial.

Finalmente, la intención de este trabajo ha sido abarcar a la mayoría de las empresas públicas que contaran con la unidad de auditoría interna disponible, sin embargo, hubo limitaciones en algunas de ellas ya no se encontraba dicho departamento en la ciudad y

en otras instituciones que si contaba con el departamento no se pudo acceder a la obtención de información por sus múltiples funciones, por tanto, se presentan resultados de aquellas que estuvieron disponibles para tomar información de primera mano. Empero, los resultados pueden derivar otras posibles investigaciones una de ellas podría ser: ¿las recomendaciones presentadas por los auditores internos son consideradas por los gerentes para la toma de decisiones?

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- La auditoría interna en las empresas es indispensable y fundamental por cuanto actúa como herramienta de control y asesoría, participando en los procesos de seguimiento que se manejan en las entidades, promoviendo así a la eficiencia y eficacia de operaciones, ayudando a la notificación de recomendaciones necesarias a los gerentes para el fortalecimiento del control interno y corrección pronta de errores que se hayan identificado.
- Una de las herramientas más relevantes que los gerentes usan para la toma de decisiones son las observaciones que presentan los auditores internos a través de un informe de auditoría, ya que este sirve para mejoras de la institución.
- Las estrategias que deben implementarse en el proceso de auditoría interna están direccionadas al seguimiento de la documentación y sus respectivas correcciones, a mejorar la comunicación y a la implementación de imágenes que sustenten los argumentos dados.

5.2. RECOMENDACIONES

- Mejorar la comunicación y el trabajo en equipo para que se pueda coordinar la ejecución de procesos y corrección de errores.
- Sustentar más la documentación o permitir el acceso completo a los auditores internos con respecto a la información que los mismos necesitan.
- Todas las instituciones públicas deberían contar con un departamento de auditoría interna y no solo regirse a la auditoría a través de la contraloría, ya que el tener auditores internos en la institución ayuda a realizar evaluaciones constantes de prevención y corrección de errores para mejoras de la institución.

5.3.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altolaquirre, J. (2016), “Procedimiento Sobre Auditorías Internas” <ftp://ftp.asturias.es/sicopa/SRAYA/SEGURIDAD%20ALIMENTARIA/PNTs/PN-16%20AUDITORIAS%20INTERNAS.pdf>, obtenido el 29/09/2018.
- Almeida, J. (2011), “La empresa y su entorno”, https://www.edebe.com/educacion/documentos/830343-0-529-830343_LA_EIE_CAS.pdf, obtenido el 11/10/2018.
- Belmonte, C. (2017), “El rol actual de la auditoria interna”, <https://iaia.org.ar/rol-actual-la-auditoria-interna/>, obtenido el 23, 04,2018.
- Bendermache, J. (2017), “Funciones distintivas para la administración de una organización”, <https://global.theiaa.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>, obtenido el 25/05/2018.
- Borquez, M. (2012), “Independencia de auditores internos y externos”, <https://es.slideshare.net/makaborquez/independencia-de-auditores-internos-y-externos>, obtenido el 26, 06,2018.
- Barraza, R. (2016), “Implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Perú: Cado “galera guisado” srl lima, 2015”, http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORI_A_INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=4, obtenido el 26/06/2018.
- Bujan, A. (2018) “Auditoria interna”, <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/auditoria-interna.htm>, obtenido el 03.07.2018.
- CEPEDA ALONSO, Gustavo (1997). Auditoría y control interno. Edit. Eriza, Bogotá, Colombia., p 234.
- CASHIN, NEUWERT Y LEVY (1985). Enciclopedia de la Auditoría. Barcelona: Grupo Editorial Océano, pp. 350
- Campos, C. (2013), “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México”, <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>, obtenido el 26/06/2018.

- Carcaño, R. (2018), “Auditoria interna en el sector público”, https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf, obtenido el 03.07.2018.
- Cuellar, G. (2009), “Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal II”, <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>, obtenido el 25, 05,2018.
- Caribe, A. (2017), “5 características importantes de una empresa: el camino hacia la autonomía”, <https://www.creacionempresa.es/5-caracteristicas-importantes-de-una-empresa>”, obtenido el 26, 06,2018.
- Del libro: Marketing, de Ricardo Romero, Editora Palmir E.I.R.L., Pág. 9.
- Del libro: Diccionario de Economía, Tercera Edición, de Andrade Simón, Editorial Andrade, Pág. 257.
- Díaz, L.; Torruco, U.; Martínez, M. y Varela, M. (2013), “Entrevista, Recurso Flexible y Dinámico”, <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>, obtenido el 20/12/2018.
- García, T. (2003), “El Cuestionario Como Instrumento de Investigación/Evaluación”, http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf, obtenido el 20/12/2018.
- Gómez, R. (2007), “Una Herramienta para la Toma de Decisiones Gerenciales – La Creación del Valor (EVA)”, <https://www.ugr.es/~rgomezl/documentos/publiclibros/CreacionValor/CreacioneValor.pdf>, obtenido el 20/12/2018.
- Jiménez, Y. (2017) “Auditoria externa”, <https://www.gerencie.com/auditoria-externa.html>, obtenido el 26.06.2018
- Jarrin, W. (2016), “Modelo de gestión con enfoque al cumplimiento de metas y objetivos organizacionales de los gobiernos autónomos descentralizados”, <http://186.46.158.26/ojs/index.php/EPISTEME/article/viewFile/156/118>, obtenido el 03.07.2018.
- LANNA, A.E.L. 1998. Gestão dos Recursos Hídrico: Texto de referência da disciplina HIDP-78. Porto Alegre: Programa de Pós-Graduação em Recursos Hídricos e Saneamento Ambiental, Instituto de Pesquisas Hidráulicas / UFRGS.

- López, G. (2013), "Empresas públicas y privadas", <https://es.slideshare.net/gpaolALpzd/empresas-publicas-y-privadas>, obtenido el 26, 06, 2018.
- Murillo, A. (2013), "Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo", <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>, obtenido el 26, 06, 2018.
- Mazariegos, M. (2004), "Ventajas de fortalecer y crear una unidad de auditoria interna (UDAI) en la municipalidad de San Miguel Dueñas, del departamento de Sacatepéquez", <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Mazariegos-Maria.pdf>, obtenido el 26/06/2018.
- Moreno, E. (2016), "Gestión de Empresas Publicas", [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/FB22F9B822EA5B9705257FF1006F8218/\\$FILE/1.1.Gestion-de-empresas-publicas-Las-ventajas-de-los-modelos-centralizados.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/FB22F9B822EA5B9705257FF1006F8218/$FILE/1.1.Gestion-de-empresas-publicas-Las-ventajas-de-los-modelos-centralizados.pdf), obtenido el 03/07/2018.
- Pilar, J (2011), "Herramientas para la Gestión y la Toma de Decisiones", http://www.jorgepilar.com/assets/pdf/Herramientas-para-la-gestion_2-edic_Jorge-Pilar.pdf, obtenido el 03/07/2018.
- Peralta, M. (2011), "Como encontrar los nichos de mercado aptos para su negocio", <http://www.pymerang.com/administracion-de-empresas/1043-como-obtener-una-perspectiva-real-del-avance-de-su-negocio-utilizando-los-estados-financieros>, obtenido el 03.07.2018
- Reyes, J; Flamenco, C; Archila, O; (2014), "Modelo de auditoria interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de san salvador", <http://ri.ues.edu.sv/5478/1/TESIS%2031%20de%20enero%202014%20ORIGIN%20-%20I%2048.pdf>, obtenido el 26, 06, 2018.
- Sandoval, H. (2012), "Introducción a la Auditoria", http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf, obtenido el 12/09/2018.

- Solórzano, M. (2012), “Las empresas y su definición”, <https://es.slideshare.net/masolc/las-empresas-y-su-clasificacin-14872053>, obtenido el 26, 06,2018.
- Thornton, G. (2014) “La independencia del auditor”, <http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-la-independencia-del-auditor/>, obtenido el 03.07.2018.
- Sierra. M., (2012), “Métodos Generales”, https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/prepa3/metodos_generales.pdf, obtenido el 20/12/2018.
- Quintana, A. (2006), “Metodología de Investigación Científica Cualitativa”, https://cienciassociales.webcindario.com/PDF/Cualitativa/Inv_quintana.pdf, obtenido el 20/12/2018.
- Yong, N. (2015), “Cuál es la importancia del auditor interno”, <https://gestion.pe/economia/empresas/importancia-auditor-interno-150812>, obtenido el 23, 04,2018.

ANEXO 1

ENTREVISTA

GERENTES Y AUDITORES INTERNOS DE LAS EMPRESAS PÚBLICA DE LA CIUDAD DE ESMERALDAS

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:

INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:

CARGO:

FECHA ENTREVISTA:

HORA INICIO:

HORA: FINAL:

N.	PREGUNTAS	OBSERVACIÓN
1	Auditoría Interna en las empresas públicas	
	<p>¿Qué significa la AI aplicada a la institución?</p> <p>¿Cuál es la metodología utilizada para la revisión y actualización de documentos?</p> <p>¿En qué medida los informes de auditoría que contienen recomendaciones para superar las observaciones encontradas son implementados?</p> <p>¿Las observaciones detectadas por la AI son dadas a conocer en forma inmediata a los miembros de la entidad, para que hagan sus descargos con documentos?</p> <p>¿De qué manera la Auditoría Interna contribuye a alcanzar las metas propuestas, considerando los hallazgos?</p>	

2	Herramienta para la toma de decisiones	
	<p>¿En qué áreas de la empresa, interviene el auditor interno?</p> <p>¿Qué significa el auditor interno para usted en la toma de decisiones?</p> <p>¿Qué tipos de decisiones toma de acuerdo con la información proporcionada por la unidad de auditoría Interna? y Qué significa?</p> <p>¿En las Decisiones tomadas en base a la Información proporcionada por el departamento de Auditoría Interna, qué resultados ha obtenido?</p> <p>¿Qué beneficio proporciona la AI como herramienta de gestión para la toma de decisiones?</p>	
3.	Estrategias de apoyo para la auditoría interna	
	De acuerdo con el nuevo enfoque de la AI, ¿qué estrategias utilizaría para desarrollar su trabajo?	