

Resumen

El presente estudio corresponde a un diagnóstico realizado a los procesos y metodologías, para la ejecución de las auditorías y/o exámenes especiales, aplicados en las unidades de auditoría interna bajo el control de la Contraloría General del Estado al año 2021. Dadas las características de la investigación, el presente estudio tiene un enfoque cualitativo, por lo que se llevó a cabo la aplicación de entrevistas y encuestas a los funcionarios de auditoría interna tales como: analistas de auditoría interna, auditores generales internos, auditores internos de apoyo, auditor interno supervisor, directores institucionales de auditoría interna, especialistas de auditoría interna institucional, experto supervisor de auditoría y directores de auditoría interna, en las diferentes entidades públicas de la ciudad de Quito.

Los resultados obtenidos demuestran que las unidades de auditoría interna cuentan con sus respectivos diagramas de procesos para la ejecución de auditorías y/o exámenes especiales, mismos que se encuentran normados en el manual de procesos general. Estos a su vez, son controlados a través de la herramienta informática sisconweb, la cual presenta errores que generan inconformidades a los auditores. Los profesionales que conforman los equipos de trabajo ocasionalmente no cuentan con la suficiente experiencia o conocimiento para la ejecución de las auditorías, por lo que afecta a la eficiencia de las mismas. En cuanto a las capacitaciones emitidas a los funcionarios por la Dirección Nacional de Capacitación, no están acorde a las necesidades y requerimientos de cada auditor y muchas de las veces son alejadas de la realidad.

PALABRAS CLAVES:

- **UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA**
- **MANUAL DE PROCESOS**
- **AUDITORÍA INTERNA**

Abstract

The present study corresponds to a diagnosis made to the processes and methodologies, for the execution of the audits and/or special examinations, applied in the internal audit units under the control of the Comptroller General of the State to the year 2021. Given the characteristics of the investigation, the present one has a qualitative approach, for which the application of interviews and surveys was carried out to internal audit officials such as: internal audit analysts, internal general auditors, internal support auditors, supervisory internal auditor, directors of internal audit institutions, institutional internal audit specialists, expert audit supervisor and internal audit directors, in the different public entities of the city of Quito.

The results obtained show that the internal audit units have their respective process diagrams for the execution of audits and/or special examinations, which are regulated in the general process manual. These, in turn, are controlled through the sisconweb computer tool, which presents errors that generate disagreements for the auditors. The professionals that make up the work teams occasionally do not have sufficient experience or knowledge to carry out the audits, which affects their efficiency. As for the training issued to officials by the National Training Directorate, they are not in accordance with the needs and requirements of each auditor and many times they are far from reality.

KEYWORDS:

- **INTERNAL AUDIT UNITS**
- **PROCESS MANUAL**
- **INTERNAL AUDIT**