



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

La auditoría interna como generador de valor agregado en las Universidades
Públicas del Ecuador desde el 2018 al 2022

Calvache Guerrero, Kattia Guisella y Sinailin Aldana, Jessica Lizeth

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada
en Contabilidad y Auditoría

Dr. Berrones Paguay, Amaro Vladimir, MSc.

31 de agosto de 2023



"La manera más efectiva de hacerlo, es hacerlo".

AMELIA EARHAT



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

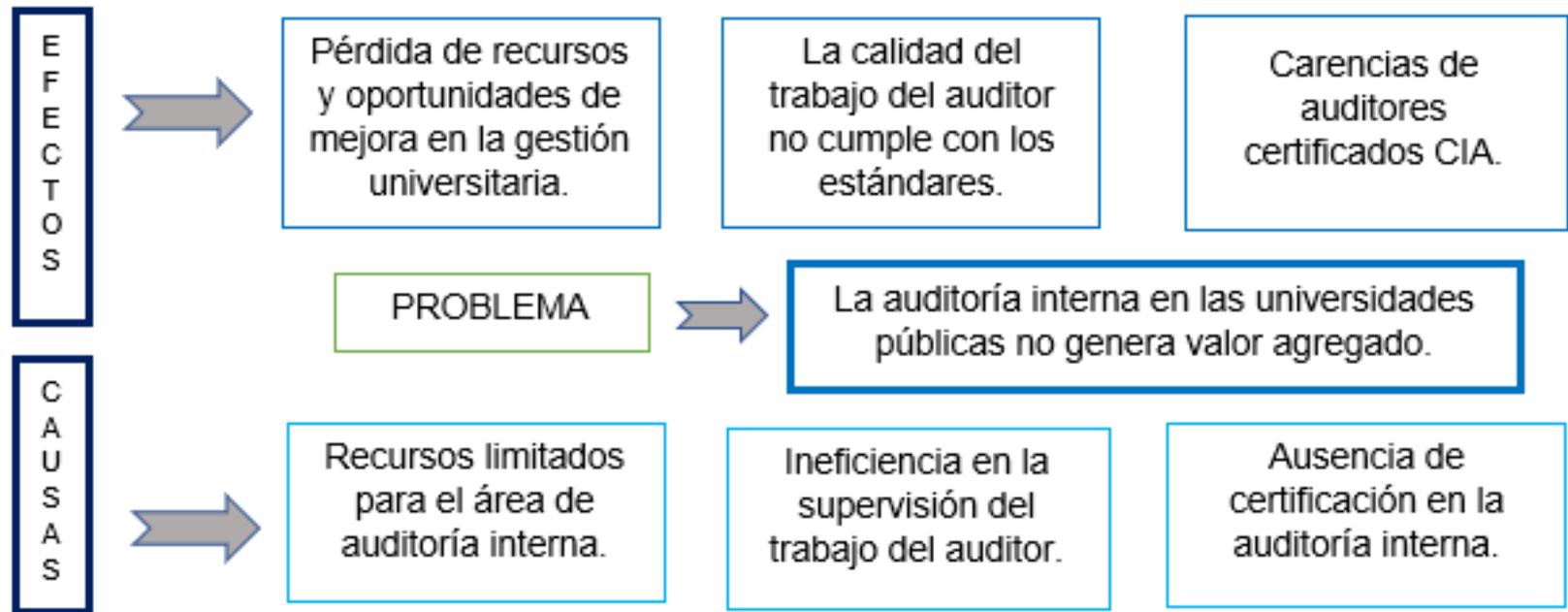
INDICE

Portada	1
Planteamiento del problema	3
Objetivos	4
Teorías	5
Auditoria Interna	6
Hallazgo	7
Recomendaciones	7
Análisis de los Procesos	8
Metodología de la investigación.	10
Diagrama Sankey	12
Hipótesis	13
Interpretación de resultados	14
Conclusiones	17
Recomendaciones	19



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La auditoría interna es una herramienta de control crucial para cualquier organización, incluyendo en las universidades públicas en Ecuador, sin embargo, no se sabe a certeza si esta tarea se está llevando a cabo de manera efectiva y si realmente está generando valor agregado en la educación superior.



OBJETIVOS

Específicos

General

Analizar si la auditoría interna es una función generadora de valor agregado en las universidades públicas del Ecuador en el periodo comprendido desde el año 2018 al 2022.

Determinar la normativa legal que rige el accionar de la auditoría interna en las instituciones públicas

Evaluar el proceso de la auditoría interna como una función que agrega valor en las universidades públicas del Ecuador en el periodo comprendido desde el año 2018 al 2022.



TEORÍAS

Independiente

Valor Agregado

Teoría del Valor Agregado

Creermers 1997

- Mejoramiento de sus procesos y de la calidad de la oferta educativa

Dependiente

Función Auditoria
Interna

Teoría del Control Interno

Holmes 1987

- Función de la gerencia.
- Proteger los bienes.
- Evitar desembolsos que no estén correctos
- Seguridad a los objetivos.



AUDITORÍA INTERNA

Se establece que la auditoría interna constituye una función imparcial e independiente, orientada hacia la garantía y el asesoramiento, con el propósito de incrementar el valor y perfeccionar las operaciones de una entidad.

Fases de la auditoría



- Planeación
- Ejecución
- Comunicación
- Seguimiento

Técnicas auditoría



- Ocular
- Verbal
- Escrita
- Documental
- Física



Hallazgo



Son las debilidades que existen en el control interno las cuales son detectadas por el auditor

Partes



- Condición: Lo que es
- Criterio: Lo que debe ser-Normativa legal.
- Causa: Razón
- Efecto: Resultado de la condición

Recomendaciones



Son



Acciones correctivas

Fin



Preventivo

Producto



De las deficiencias o incumplimientos de los procesos.



PROCESOS

Los procesos hacen referencia al conjunto de tareas y fases realizadas por los auditores en el examen de auditoría.

Procesos gobernantes

Sirven de guía para la gestión de una institución mediante la emisión de políticas, directrices y planes estratégicos

Procesos que agregan valor o sustantivos

Estos responden a la misión y a lograr los objetivos estratégicos mediante la aplicación de políticas y la implementación de las estrategias

Procesos habilitantes

Son los responsables de generar productos y servicios tanto de asesoría como de apoyo logístico con el fin de elaborar el portafolio de productos institucionales.

De asesoría
De apoyo



ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE LA UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS



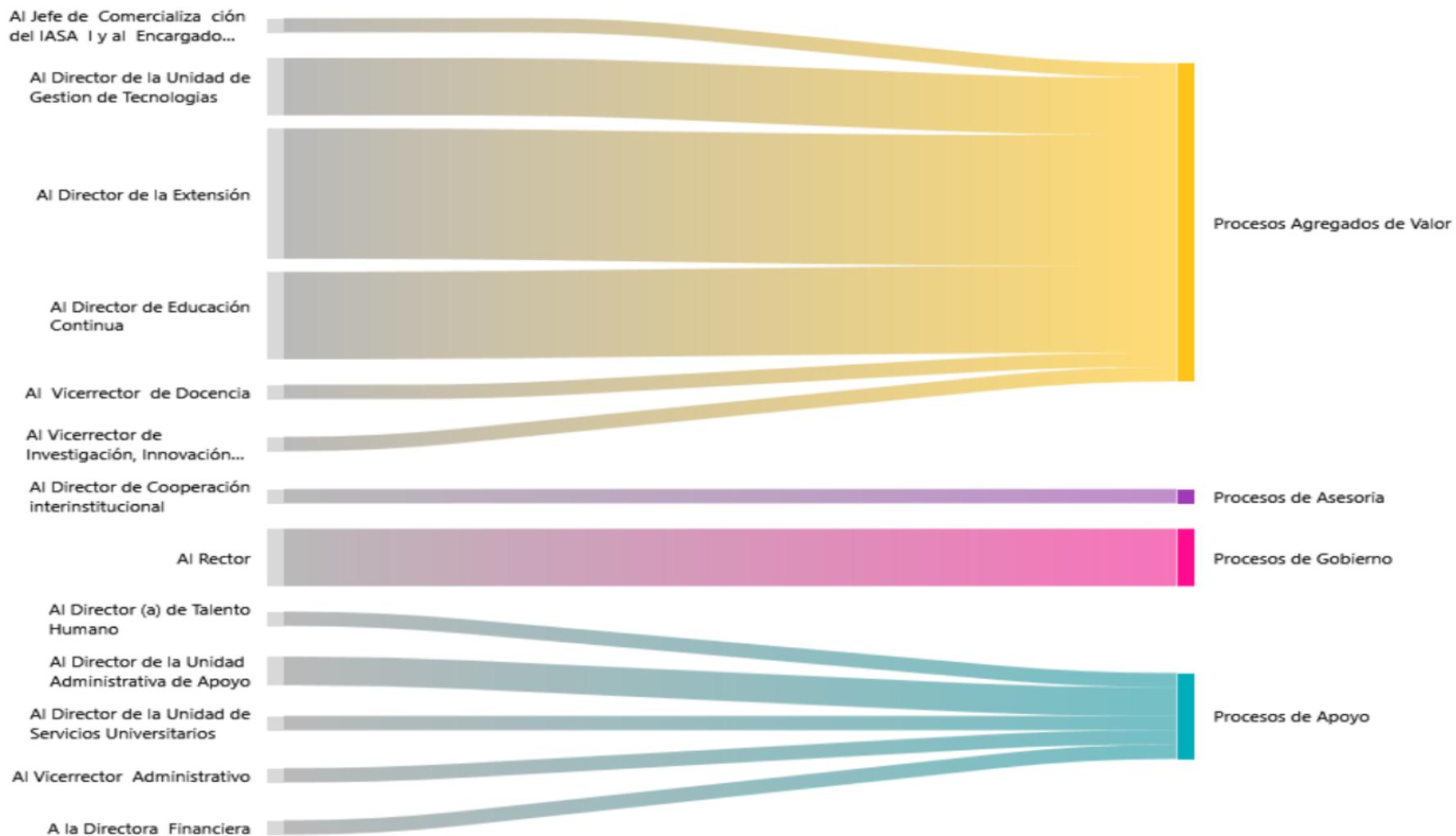
Son responsables

- Generar el portafolio de productos primarios que responden a la misión y modelo de gestión de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.
- Materializando las funciones de la docencia, la investigación y la vinculación con la sociedad, con evidentes niveles de calidad, excelencia académica y pertinencia.



METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN





HIPÓTESIS

Hipótesis nula (H_0)

La auditoría no genera valor agregado en las universidades públicas del Ecuador en el periodo 2018-2022.

Hipótesis alternativa

La auditoría interna genera valor agregado en las universidades públicas del Ecuador en el periodo 2018-2022.

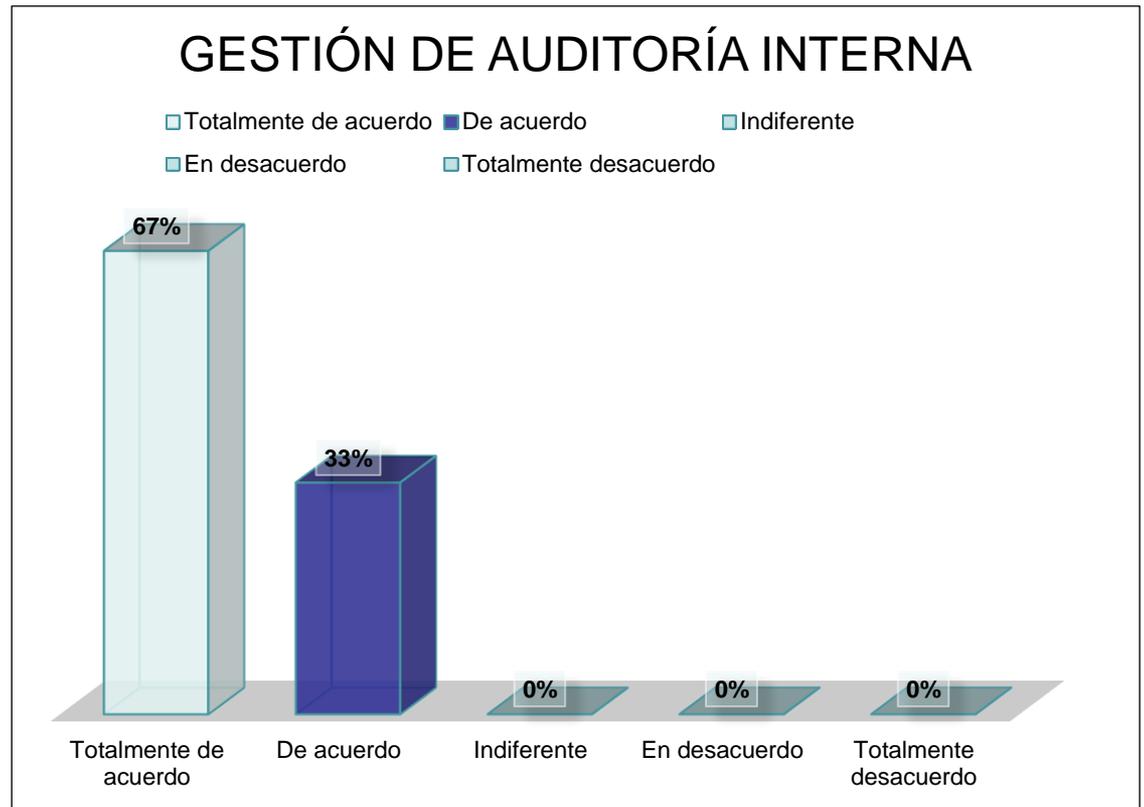
Análisis

Según el análisis de la prueba de chi-cuadrado, el nivel de significancia registrado es de 0.010, lo que resulta inferior al valor de referencia de 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta en su lugar la hipótesis alternativa.

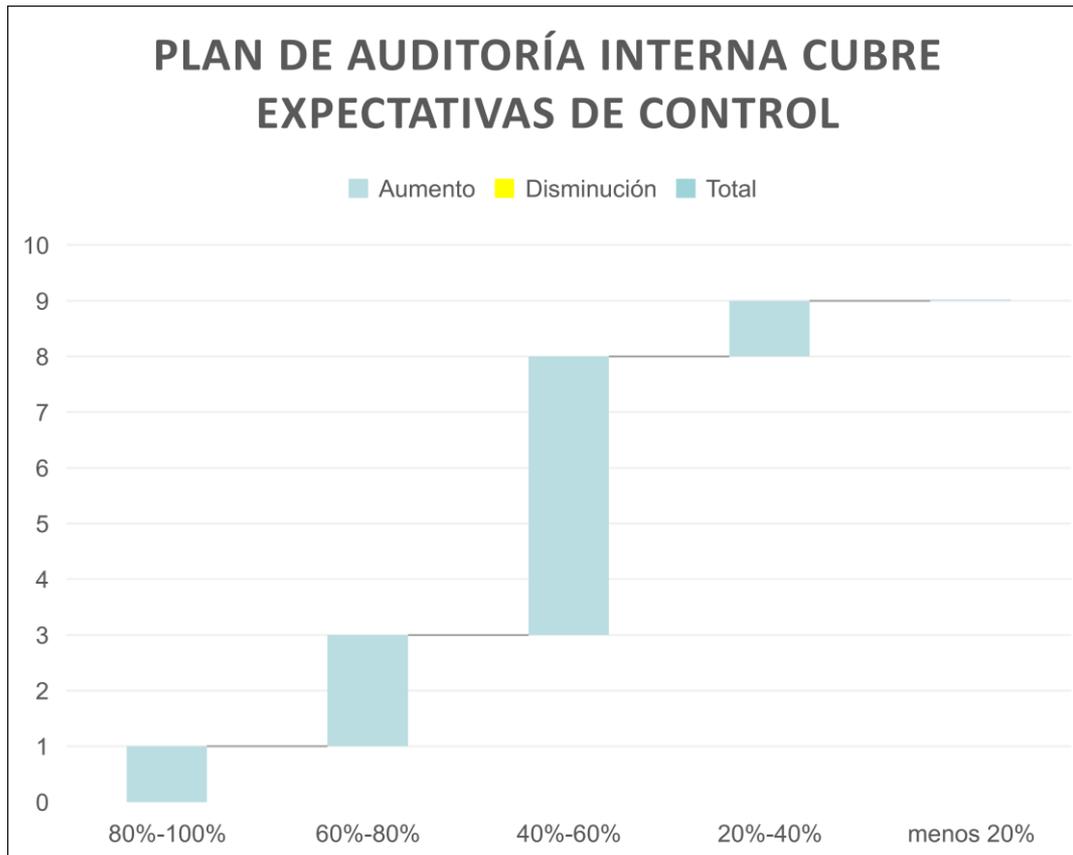


INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

¿Usted considera que la unidad de auditoría está generando valor agregado a través de las recomendaciones que emite la entidad para su mejora?



INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS



¿Usted considera que las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de la institución y la Contraloría General del Estado son cumplidas por las Universidades Públicas?

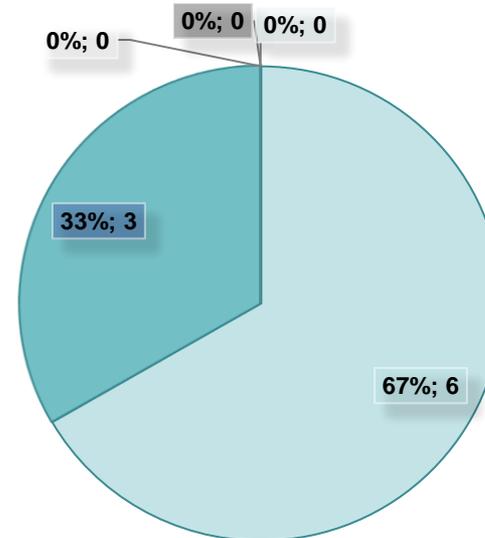


INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

¿Considera Ud. que los auditores cumplen con sus funciones y responsabilidades al desarrollarse la auditoría interna como instrumento para la toma de decisiones?

LA AUDITORIA INTERNA COMO INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DECISIONES

■ Totalmente de acuerdo ■ De acuerdo □ Indiferente ■ En desacuerdo □ Totalmente desacuerdo



CONCLUSIONES

Se verifico en el análisis estadístico Chi-cuadrado de Pearson, donde arroja que la hipótesis alternativa planteada fue aceptada debido que la auditoría interna si genera valor agregado.

Además, se identificó que los auditores internos pueden agregar valor mediante sus recomendaciones cuando estas están dirigidas a los procesos agregadores de valor que se encuentras en la cadena de valor.

Se concluye que la labor de los auditores internos de la Contraloría General Del Estado está enfocada principalmente en la Ley, Reglamento, los Acuerdos y las Normas de Control Interno determinados por la entidad mencionada.



CONCLUSIONES

Luego de analizar los informes de auditoría interna consultados en la página de la Contraloría General del Estado, así como también en la información de los auditores internos de las universidades públicas; se observa que las universidades de menor tamaño no cuentan con unidades de auditoría interna e incluso si tienen un auditor no son fijos ya que existen universidades con auditores encargados.



Finalmente, se concluye que el presente trabajo de investigación enfocado en el tema del valor agregado puede servir de base a los trabajos que futuros investigadores puedan realizar, pudiendo ser estos trabajos de investigación orientados a analizar los procesos de valor agregado.



RECOMENDACIONES

A la administración central

Establecer informes de auditoría interna y contar con un auditor interno en todas las universidades públicas, sin importar su tamaño.

A los auditores

- Invertir en capacitaciones que permitan que los equipos de control tengan conocimiento de las Normas para emitir recomendaciones de auditoría para que sean precisas y reales.
- Enfocarse principalmente en los acuerdos y normativa establecida por la Contraloría General del Estado.



RECOMENDACIONES

A la administración central

Evaluar de manera periódica a la unidad de auditoría interna de las universidades públicas para que se logren mejoras y un correcto cumplimiento de objetivos.

A los investigadores

Continuar con las investigaciones relacionadas al presente tema, ya que existen oportunidades en el tema de procesos de valor agregado.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Muchas gracias

FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: 09/10/13

CÓDIGO: SGC.DI.260

VERSIÓN: 1.1

