

Resumen

La Contraloría General del Estado es un organismo máximo de evaluación respecto a las entidades públicas, se encarga de dirigir y monitorear el sistema de auditoría y control interno de las personas a cargo del manejo de los recursos públicos, en ese sentido la presente investigación busca determinar la incidencia de la evaluación de Auditoría Interna en el desempeño de la Contraloría General del Estado, así como la detección del fraude en la misma, con el fin de plantear una metodología de auditoría integral. La metodología utilizada fue de enfoque mixto que consiste en la recolección, análisis, y agrupación de información de tipo cuantitativo y cualitativo para responder al problema planteado, el alcance de investigación de tipo explicativo, se utilizó un diseño no experimental, las unidades de análisis fueron 232 servidores públicos pertenecientes a varias Direcciones Nacionales con sede en Quito además la técnica de recolección de datos fue la encuesta y entrevista. Los resultados del estudio muestran que existe una carencia de un manual de procedimientos por parte de la Dirección Nacional de Auditoría Interna que ha permitido que los servidores no conozcan sobre sus funciones y responsabilidades, así como también no existe difusión de la máxima autoridad, que ha generado demoras, rechazos y falta de competitividad en el cumplimiento de las actividades que desarrollan para el logro de los objetivos, por otro lado, al no informar sobre las actualizaciones y mantenimientos efectuados en el sistema SISCONWEB, no permite que exista una comunicación efectiva entre las diferentes direcciones nacionales que usan el mismo, además, no se ejecutan de manera eficiente las actividades por parte de los servidores que manejan el sistema, convirtiéndose en quejas repetitivas e inconvenientes en relación a la triplicación del trabajos y consecuentemente pérdida de tiempo.

Palabras clave: Auditoría, fraudes, sector público privado, Contraloría General del Estado.

Abstract

The Comptroller General of the State is a maximum evaluation body with respect to public entities, it is in charge of directing and monitoring the audit and internal control system of the people in charge of managing public resources, in that sense the present investigation seeks to determine the incidence of the evaluation of Internal Audit in the performance of the Comptroller General of the State, as well as the detection of fraud in it, in order to propose a comprehensive audit methodology. The methodology used was a mixed approach consisting of the collection, analysis, and grouping of quantitative and qualitative information to respond to the problem posed, the scope of explanatory research, a non-experimental design was used, the units of analysis were 232 public servants belonging to various National Directorates based in Quito, in addition, the data collection technique was the survey and interview. The results of the study show that there is a lack of a procedures manual by the National Directorate of Internal Audit that has allowed the servers not to know about their functions and responsibilities, as well as there is no dissemination of the highest authority, which has generated delays, rejections and lack of competitiveness in the fulfillment of the activities that they develop for the achievement of the objectives, on the other hand, by not informing about the updates and maintenance carried out in the SISCONWEB system, it does not allow an effective communication between the different national addresses that use the same, in addition, the activities are not executed efficiently by the servers that manage the system, turning into repetitive complaints and inconveniences in relation to the tripling of work and consequently loss of time.

Keywords: Audit, fraud, private public sector, Comptroller General of the State.