

LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVASAUTORES: Gregory Manuel Zambrano Rodríguez¹Dewis Edwin Álvarez Pincay²Narciso Roberto Yoza Rodríguez³DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: zambrano-gregory1247@unesum.edu.ec

Fecha de recepción: 28/12/2020

Fecha de aceptación: 20/04/2021

RESUMEN

La complejidad de los problemas de administración y dirección de las empresas ha requerido del desarrollo de técnicas y de procedimientos para la investigación y el análisis del proceso administrativo en que la auditoría y el control de gestión proporcionan un análisis en profundidad de las organizaciones. En ese sentido, el objetivo principal es determinar la importancia de la auditoría de gestión en las empresas con respecto a sus realidades y perspectivas. Como resultado de la investigación se realizó un estudio sobre lo que conlleva a una auditoría de gestión, sus clasificaciones al igual que los indicadores de gestión que ayudan a identificar el cumplimiento de las metas y objetivos en términos de eficacia, eficiencia y calidad de los productos o servicios que ofrece una empresa. Es importante mencionar la metodología que se empleó para este fin en las cuales destacan la descripción y revisión bibliográfica de la conceptualización, etapas y técnicas de una auditoría de gestión. En conclusión, la auditoría de gestión es importante en el sostenimiento de las empresas porque ayuda a verificar el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; siendo relevante ya que permite la utilización de materiales, métodos y técnicas para el proceso de evaluación del área auditada objeto de estudio, los resultados obtenidos ayudarán a los funcionarios en las áreas administrativas y técnicas a dar a conocer su gestión institucional, y podrán tomar las decisiones correctivas necesarias para brindar excelencia y calidad a los clientes.

PALABRAS CLAVE: Auditoría de gestión; Control Interno; Evaluación Calidad.

¹ Egresado Universidad Estatal del Sur de Manabí. E-mail: zambrano-gregory1247@unesum.edu.ec

² Licenciado en Contaduría y Auditoría, Master en Dirección Estratégica. Docente Investigador Auxiliar 1 SENESCYT. Docente Titular Principal., Responsable Comisión de Vinculación Carrera de Contabilidad y Auditoría. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Manabí, Ecuador. Email: dewis.alvarez@unesum.edu.ec

³ MCA. Docente Titular Universidad Estatal del Sur Manabí, Coordinador Carrera de Contabilidad y Auditoría Universidad Estatal del Sur de Manabí, Jipijapa, Manabí, Ecuador. Email: narcizo.yoza@unesum.edu.ec

THE IMPORTANCE OF THE MANAGEMENT AUDIT ADMINISTRATIVE AND TECHNICAL PROCESSES REALITIES AND PERSPECTIVES

ABSTRACT

The complexity of the problems of administration and management of companies has required the development of techniques and procedures for the investigation and analysis of the administrative process in which the audit and management control provide an in-depth analysis of the organizations. In this sense, the main objective is to determine the importance of performance auditing in companies with respect to their realities and perspectives. As a result of the investigation, a study was carried out on what leads to a management audit, its classifications as well as the management indicators that help to identify the fulfillment of the goals and objectives in terms of effectiveness, efficiency and quality of the products. or services offered by a company. It is important to mention the methodology that was used for this purpose, in which the description and bibliographic review of the conceptualization, stages and techniques of a performance audit stand out. In conclusion, the performance audit is important in sustaining companies because it helps to verify compliance with institutional objectives and goals; being relevant since it allows the use of materials, methods and techniques for the evaluation process of the audited area under study, the results obtained will help officials in the administrative and technical areas to publicize their institutional management, and they will be able to take the corrective decisions necessary to provide excellence and quality to customers.

KEYWORDS: Management Audit; Internal Control; Quality Assessment.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión se basa en la determinación y evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos dentro de una empresa, además que proporciona un análisis a profundidad de las organizaciones, que permite enfrentar de manera adecuada la complejidad y los problemas de administración y dirección de las empresas, por medio de técnicas y procedimientos para la investigación y análisis del proceso administrativo, dentro una dinámica de cambio permanente, incluyendo la valoración del cumplimiento de la estrategia de cada empresa.

Bajo este contexto, los problemas de administración y dirección de las empresas a requerido del desarrollo de técnicas y de procedimientos para la investigación y el análisis del proceso administrativo en que la auditoría y el control de gestión proporcionan un análisis en profundidad de las organizaciones.

La auditoría de gestión ha ido evoluciono, ahora es un trabajo principalmente orientado a revisar los procesos que se dan en una organización de manera interna o externa, para determinar si existe o no existe fraude en contra de la entidad, hacia una evolución independientemente y objetiva donde se abarca los principios de la contabilidad generalmente aceptadas, iniciando lo labores de evaluación independiente y objetiva de los aspectos operacionales en las entidades auditadas.

Por este motivo, se debe tomar en cuenta que dentro de las instituciones públicas y privadas , la auditoría de gestión nace como la necesidad más importante de examinar en cuanto a sus decisiones tomadas por medio de sus diferentes niveles jerárquicos que conlleve a sus actividades

donde son relacionadas con las metas políticas, procedimientos, donde el éxito es un factor clave para tener así tener un buen liderazgo al realizar un diagnóstico técnico gracia al esfuerzo, experiencias, conocimientos, habilidades y bienestar de los colaboradores de una organización y por lo tanto se origina el cumplimiento a las metas de cada institución.

DESARROLLO

Marco conceptual

La auditoría de gestión, es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo de multidisciplinario, con el único propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en una entidad, proyecto u operación, en relación con sus objetivos y metas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, así poder medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos y el impacto social y económico derivados de sus actividades (CGE, 2002).

Las normas ISO definen a la auditoría de gestión, control y calidad como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante el análisis en los procesos administrativos, usa los indicadores de rentabilidad, desempeño y los beneficios en la actividad de la entidad (ISOtools, 2017).

Respecto al argumento (González, 2000), indica que el término auditoria se encarga de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, administrar y adquirir las debidas evidencias sobre informaciones, registros, procesos que son ejecutados o realizados por la empresa e institución.

La auditoría se la relaciona con la verificación, revisión de cada proceso estos pueden llegar hacer financieros, económicos, gestión, operacional y administrativos. En conformidad, la auditoria constituye un instrumento de control y supervisión que aporta a la creación de una cultura de disciplina en la organización que permite descubrir las fallas o vulnerabilidades que presenten.

La auditoría de gestión es importante por varias razones entre ellas, porque es aplicable a todas las operaciones que se realizan en la organización, gracias al examen exhaustivo que realiza este tipo de auditoría permite comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones desarrolladas por la organización, es de gran utilidad para los administradores porque posibilita el incremento de la eficacia, la efectividad y la economía en el uso de recursos, intentando mejorar las operaciones y actividades que cumple la entidad especialmente en las áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas; la auditoría de gestión examina en forma independiente la información contable con el fin de determinar su razonabilidad o eficiencia administrativa y legal, evalúa las operaciones, comprueba las actividades en todos los niveles que realiza dentro de la entidad logrando generar nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades fructífera para un buen mejoramiento en la entidad.

Clasificación de la auditoría

a) Según la naturaleza del profesional

- Auditoría externa
- Auditoría interna

- Auditoría gubernativa
- b) Según la clase de objetivos perseguidos
- Auditoría financiera o contable
 - Auditoría operativa
- c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados
- Auditoría completa o convencional
 - Auditoría parcial o limitada
- d) Según la técnica utilizada
- Auditoría por comprobantes
 - Auditoría por controles

Según la naturaleza del profesional:

Auditoría externa o independiente: Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales capacitados e independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

Auditoría interna: Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad en información suministrada por los distintos sistemas en la entidad existentes en la misma y la eficiencia en sus sistemas de gestión.

Auditoría gubernativa: Es una actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención General de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y sobre los distintos procesos que puedan afectar el registro de las operaciones la economía de nuestra entidad de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.

Según la clase de objetivos perseguidos

Auditoría financiera o contable: Es la actividad la cual consistente en la comprobación y examen sobre las cuentas anuales de otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonamiento financiero.

Auditoría operativa: Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos hacia los sistemas de gestión internos instalados en una empresa o organización con el fin de incrementar su alto nivel de eficiencia.

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados

Auditoría completa o convencional: Tiene como finalidad presentar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto financiero.

Auditoría parcial o limitada: La revisión parcial de documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.

Según la técnica utilizada

Auditoría por comprobantes: Es aquella técnica de la auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos a descubrir de la auditoría.

Auditoría por controles: Es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control y en la confianza que el mismo merece al auditor.

Indicadores de gestión

Para (David, 1988), los indicadores de gestión que se defina deben permitir comparar el proceso real con el progreso previamente planificado de la empresa a respecto al largo de la metas y objetivos que se han establecido en la planificación.

La auditoría de gestión en el Ecuador, trata de examinar el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras, operativas, evalúa el control interno y la gestión, esto solo le logra con el trabajo de equipos multidisciplinarios, en el Ecuador las organizaciones ejecutan auditorías de gestión generalmente para medir la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, acorde a los principios en cuanto a su economía se eficiente y eficaz (ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE, 2002).

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya importancia al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar indicando una desviación sobre la cual se toma acciones correctivas o preventivas según el caso, para trabajar con los indicadores debe establecerse todo un sistema que valla desde la correcta comprensión de los hechos hasta una buena toma de decisiones acertadas para mantener, mejorar e innovar el proceso gracias a los indicadores que son una forma clave de retroalimentación un proceso de monitorear, el avance o ejecución de un proyecto y de los planes estratégicos entre otros.

Beneficios derivados de los indicadores de gestión

Satisfacción al cliente: En la medida en que la satisfacción del cliente sea una prioridad para las entidades públicas y privadas, así lo comunicará a su personal y enlazara estrategias con los indicadores de gestión, tal manera el personal se conduzca a los logros de los resultados alcanzados.

Monitoreo del proceso: Es un seguimiento exhaustivo a cada eslabón de la cadena que conforma el proceso las mediaciones y las herramientas básicas para la detección de oportunidades de mejora si no para la implementación de las acciones correspondiente en la entidad.

Benchmarking: Si las entidades públicas y privadas pretenden mejorar cada uno de sus procesos, una buena alternativa es llegara a traspasar sus fronteras y conocer su entorno para aprender e implementar lo aprendido con una forma de llegar a lograrlo es a través del benchmarking para evaluar cada uno de sus productos o procesos con sus actividades y comparándolas con los de

otra empresa teniendo así un buen mejoramiento continuo con todas las necesidades requeridas para un buen cumplimiento de los objetivos propuestas con la entidad.

Tipos de indicadores

Indicadores de cumplimiento: Son relacionados con el entendimiento que indica el grado de consecución de las tareas y trabajos, por ejemplo: el cumplimiento de un programa por medio de pedidos.

Indicadores de evaluación: La evaluación tiene que ver con el beneficio que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso, que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora, por ejemplo: la evaluación de los procesos de gestión en pedidos.

Indicadores de eficiencia: Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y destreza para llevar a cabo un buen trabajo o una tarea con el mínimo de recursos, por ejemplo: tiempo de fabricación de un producto, razón de piezas, hora y rotación de inventarios.

Indicadores de eficacia: Eficacia es ver cómo hacer efectivo un intento o propósito y están relacionado con las razones que indica la capacidad u acierto en la consecución de tareas o trabajos, por ejemplo; el grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.

Evaluación de riesgo

El control interno es un proceso aplicado y controlado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos verificando con exactitud, veracidad la información financiera y administrativa al alcancen de los objetivos institucionales.

La presente definición es concordante con la expuesta por el Comité de Organizaciones participantes (COSO) que dice: El control interno es un proceso efectuado por la alta dirección hacia el personal dentro de una entidad con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable.

Control interno

El aporte (Mantilla S, (2008) afirma que el control interno es diseñado por la administración para así tratar los riesgos de un negocio y fraudes, identificándolos como una amenaza para lograr sus objetivos establecidos, por lo tanto, la información financiera tiene que ser muy confiable.

Confiabilidad de información

Según (Del Toro, (2005) el control interno indica que este propósito hay que lograrlo no solo con la información contable como se acostumbra, sino de toda la información que se genera a lo largo de la entidad.

Para lograr el objetivo es necesario desarrollar un diseño muy eficiente con canales de información y la comunicación alrededor de esta, tener muy bien definidos los indicadores y las normas contables vigentes.

Eficiencia

Para (Simón A, (2006), define la eficiencia como una manera expresiva que se emplea en medir la capacidad o cualidad de actuación por medio de un sistema que este sujeto económicamente, para lograr el cumplimiento de los objetivos determinados.

Eficacia

Para (Reinaldo Da Silva, (2002) este término está relacionado al logro de los objetivos y los resultados propuestos, con la realización de las actividades que nos permitan alcanzar las metas establecidas por la organización.

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Es importante el logro de este objetivo tener bien definidos los ciclos de operaciones de la organización con los procedimientos que se genera cada uno, la responsabilidad que tiene el trabajador para hacerlas cumplir esta parte quedara explicito en el diseño del puesto de trabajo que ejerce dentro de la entidad.

Administración del Personal: La administración del personal es un código sobre formas de organizar y tratar a los individuos en el ámbito laboral, de manera que cada uno de ellos, requieran del personal para así tener un buen manejo adecuado de todos los recursos y así satisfacer sus necesidades de consumo y mantenimiento en las empresas y organizaciones.

Evaluación de desempeño: Es el proceso o actividad clave de la gestión dentro del talento humano que consiste en procedimientos que pretenda valorar de una forma más sistemática y objetiva posible, al rendimiento y desempeño de los empleados en la empresa u organización (Cuesta, 2010).

Políticas laborales: Para (Martínez Javier & Mora, (2009), las políticas laborales se encuentran en dos partes totalmente implicadas hacia los trabajadores, por un lado, las empresas por la otra parte. Los trabajadores que buscan mayor estabilidad posible juntamente con el mayor sueldo y las empresas buscan la mayor flexibilidad posible juntamente con los menores costes posible (salarios más cargas sociales).

Fases de la Auditoría de Gestión

En la Auditoria de Gestión deben implementarse las siguientes fases:

Fase I. Conocimiento Preliminar: Consiste en obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría un costo y tiempo razonables.

Fase II. Planificación Específica: En esta etapa se busca obtener información general sobre la entidad en relación a su normatividad, antecedentes, organización, misión, objetivos, funciones, recursos y políticas generales, procedimientos operativos y diagnósticos o estudios existentes sobre la misma.

Fase III. Ejecución: A la información recopilada y procesada, se le aplican las metodologías determinadas para la mediación de la Eficiencia, Eficacia, Economía y Equidad.

Fase IV. Comunicación de Resultados: En el informe sobre control de gestión se plasma los resultados obtenidos en cada uno de los parámetros mencionados, con el fin de entregar un dictamen de la gestión de la administración de un período.

Fase V. Seguimiento: Es necesario establecer cual son los indicadores a los que vamos a evaluar cómo se están desempeñando cada área y cada trabaja.

Fase I: Conocimiento preliminar

Se define a la fase preliminar de obtener conocimientos integrales de la entidad en cuanto a su misión, visión, políticas, estrategias y reglamentos de la organización que nos ayuda al proceso que nuestra investigación y determinar un adecuado manejo empresarial.

Técnicas de la auditoría de gestión: Es la habilidad que maneja el auditor para desarrollar las actividades investigativa en la entidad lo cual se copila toda la información necesaria mediante las observaciones y preguntas posteriormente aplicarlo en nuestra fase preliminar.

Conocimiento a la entidad: Mediante la obtención de información la auditoría de gestión que consiste en obtener información y conocimiento de la entidad dando así un mayor énfasis a su actividad principal (Luna Jácome, 2012).

Es conocer alrededor todo el circulo que conforma la empresa mediante este medio adquiere información tanto ambiental como en el ámbito laboral para tener un conocimiento amplio para el beneficio de la empresa.

Evaluación de control interno: Con la información que se determina al auditor interno realiza una evaluación a su control interno dando un punto de vista diferente como se está encontrando la organización para tomar las respectivas acciones correctivas del mismo, gracias a esta evaluación se recopilan muchas informaciones muy útiles para el cumplimiento de la empresa.

Fase II: Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir dentro del trabajo de campo del auditor.

Matriz de riesgo

Es una evaluación de los componente y subcomponentes que van hacer auditados en un proceso de auditoría por medio de la planificación específica, la cual se llevara a cabo la determinación de las organizaciones.

Riesgo de control: Es una forma negativa que no está siendo identificado en un tiempo oportuno por el sistema de control que se maneja en las entidades y con su estructura organizacional para prevenir o evaluar los riesgos que se presenten.

Riesgo de detección: La evaluación del auditor determina los riesgos de detección lo cual manifiesta el autor "Que los errores no identificados por los sistemas de control interno tampoco sean reconocidos por el auditor" (Calle Parra, 2015).

Fase III: Ejecución

De acuerdo a nuestra investigación bibliográfica es de mucha importancia saber sobre los procedimientos que se dan en una auditoría de gestión donde se consiste en evaluar a la empresa teniendo resultados factibles para obtener diferentes hallazgos.

Hallazgo de auditoría: El conjunto de conclusiones y recomendaciones de las hojas de hallazgo servirán para la redacción final en las conclusiones y recomendaciones (Salavarría Aveiga, (2014).

Esto consiste que se encuentra por medio de un trabajo investigativo en los diferentes componentes en las organizaciones de contener errores o irregularidades.

Condición: Es la deficiencia o irregularidad que se encuentra desde el punto de vista en una actividad.

Criterio: Es la información que se revela con veracidad y real las verdaderas identidades de las actividades u operaciones organizacionales, es decir, "Lo que debe ser".

Causa: Son las condiciones o causales que se manifiestan en la deficiencia provocada por las actividades operacionales.

Efecto: Es la parte negativa lo que se va a provocar mediante la deficiencia o irregularidades como resultado de un impacto desfavorables para la organización.

Evidencia: Es la relación de las comprobaciones de información auditada que sirve de testimonio del trabajo ejecutado para que el auditor llegue a un final de aclarar asuntos de verificaciones de respuestas que sustentaran la información en el informe de la auditoría.

Fase IV: Comunicación de Resultados

Los resultados de la auditoría "Es el producto final de una auditoría de gestión, es la comunicación de resultados cuyo informe, sirve de herramienta importante a la administración" (Ruilova Cabrera, (2013)

Según lo manifestado es el resultado de la auditoría durante todo el proceso investigativo en un determinado periodo en el cual el auditor emite dicho informe relacionado al trabajo que se a realizado en nuestra auditoría.

Propósito del informe de auditoría de gestión: Evidentemente consiste, estar bien estructurado para que así emita el auditor un producto claro y concreto de una forma de entendimiento del detalle que contendrá el informe final, y será entregado a los directivos o gerente y comunicar los resultados obtenidos.

Fase V: Seguimiento

El desarrollo de esta etapa, se analizan son sus objetivos las principales actividades y procedimientos que los auditores internos deben efectuar, con la elaboración de gráficos desarrollados por el auditor para una mejor comprensión (Ruilova Cabrera, 2013).

Según lo definido anterior, es una planificación detallada de mejoras a la organización mediante cronogramas elaborados por el propio auditor, decimos que esta etapa es el valor agregado que se implementa en la auditoría de gestión.

Monitoreo de matriz de recomendaciones: El auditor deberá cumplir con toda la responsabilidad absoluta por la dirección ya que es muy fundamental a que la organización efectúe esta planificación elaborada por el auditor.

Metodología

Se utilizaron diferentes fuentes bibliográficas, libros, artículos científicos, sitios web, al igual se plasmó los componentes de las normas del sistema de control interno, los requisitos de un sistema de gestión de calidad a fin de establecer su correspondencia, facilita la elaboración de las herramientas a utilizar en una auditoría de gestión el sistema de gestión, esta se orienta a la calidad por lo que resulta muy útil la metodología de PHVA (Planifica, Hacer, Verificar, Actuar), así como las directrices para las auditorías de gestión.

La sistematización consiste en un análisis en profundidad y con los máximos detalles utilizando las preguntas clásicas: Qué se quiere, cómo y cuándo se quiere, dónde, por qué, qué medios se deben utilizar, realizando además, las siguientes investigaciones: Estudio de los elementos que componen el sector auditado, diagnóstico detallado, determinación de fines y medios, investigación de las deficiencias como los balance analítico, comprobación de la eficacia, búsqueda de problemas, proposición de soluciones, indicación de alternativas y mejora de la situación.

En el trabajo se aplicaron tres métodos de investigación: el método deductivo el cual nos permite a la verificación de la información solicitada cumpla con los estándares establecidos por las normas legales al que está sujeto el departamento. El método inductivo en el cual se identificaron variables y datos los cuales permiten comparar los diferentes conceptos y definiciones y emitir una opinión, además poder realizar un análisis general y por ende crear una conclusión.

Para un mejor entendimiento didáctico se presenta la siguiente figura: Procedimiento general de la auditoría de gestión.

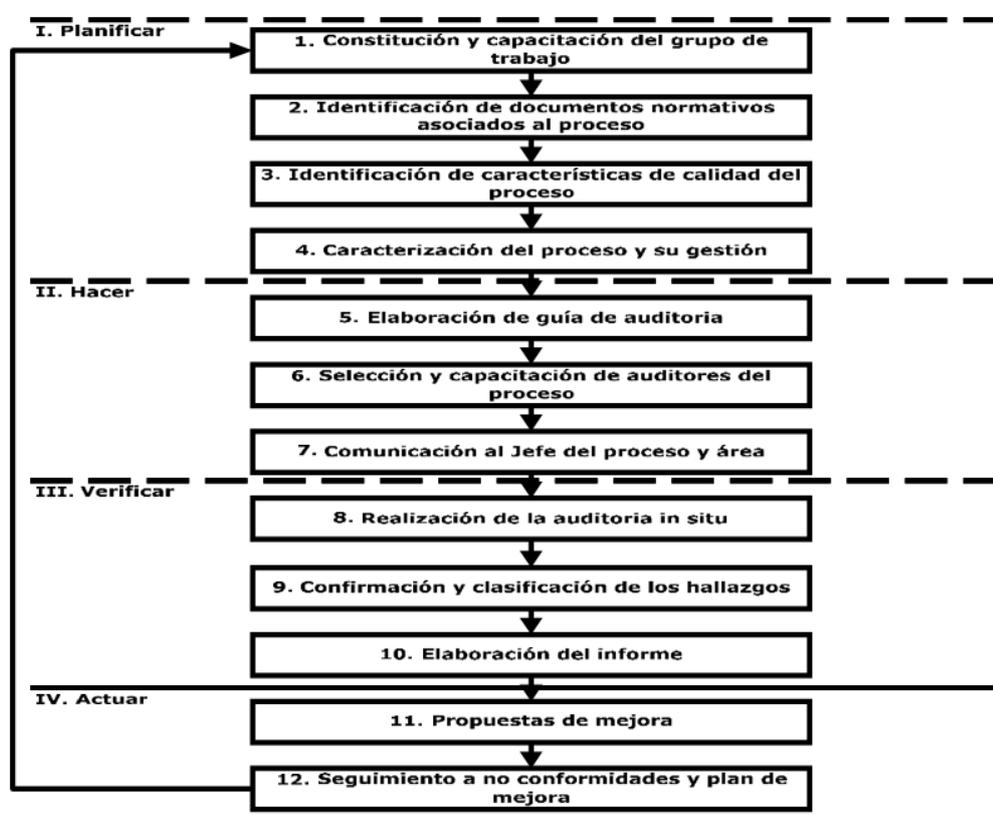


Figura 1. Procedimiento general para la auditoría de gestión de procesos sustantivos

Autor: González-cruz Hernández-Pérez

Evaluación de desempeño de los trabajadores apoyados en el uso de técnicas en una auditoría de gestión

Tabla 1. Comparación entre los componentes y normas del sistema de control interno y el sistema de gestión

AMBIENTE DE CONTROL	AMBIENTE DE TRABAJO
Planeación, planes de trabajo anual, mensual, individual	Compromiso de la dirección; Planificación
Integridad y valores éticos	Competencia, formación y toma de conciencia, Ambiente de trabajo
Idoneidad demostrada	Recursos humanos
Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad	Sistema de gestión de la calidad, Responsabilidad y autoridad
Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos	Provisión de los recursos; Recursos Humanos, Competencia, formación y toma de conciencia
GESTIÓN Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	
Identificación de riesgos y detección del cambio	Política de calidad; Planificación

Determinación de los objetivos de control	Objetivos de la calidad
Prevención de riesgos	Planificación del sistema de gestión de la calidad; Revisión por la dirección; Análisis de los datos; Acción preventiva
ACTIVIDADES DE CONTROL	Medición análisis y mejora
Coordinación entre áreas, separación de tareas, responsabilidades y niveles de autorización	Responsabilidad de la dirección; Responsabilidad, autoridad y comunicación
Documentación, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.	Control de los documentos; Control de los registros
Acceso restringido a los recursos, activos y registros	Ambiente de trabajo
Rotación del personal en las tareas clave	Competencia, formación y toma de conciencia
Control de las tecnologías de la información y las comunicaciones	Infraestructura
Indicadores de rendimiento y de desempeño	Sistema de gestión d la calidad; Revisión por la dirección
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
Sistema de información, flujo y canales de comunicación	Requisitos generales; Comunicación interna: Información de entrada para la revisión
Contenido, calidad y responsabilidad	Responsabilidad, autoridad y comunicación
Rendición de cuentas	Compromiso de la dirección; Revisión por la dirección
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Seguimiento y medición
Evaluación y determinación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Auditoría interna; Seguimiento y medición de los procesos; Mejora
Comité de prevención y control	Mejora continua; Acción preventiva

Resultados

Para aplicar una auditoría de gestión, se debe de utilizar las diferentes técnicas diversas, tales como; las entrevistas, el análisis documental y la observación directa que hace el profesional que va a auditar, con el fin de detectar los grandes hallazgos dentro de la auditoria planteada, se debe enfocar en el gerente o en una área específica donde se encargara de recopilar todo tipo de información que se le proporcione, planteando así su análisis de los registros sobre cada uno de los procesos que debe de cumplir dentro de la entidad, donde se afirmarían los hallazgos encontrados en algún proceso que se audito registrando las evidencia comprobadas en la auditoría de gestión.

Discusiones

En el análisis comparativo reflejado en el grafico sobre la evaluación de desempeño de los trabajadores apoyadas en el uso de técnicas de una auditoría de gestión, se demuestra que existen una correspondencia de los componentes y normas para un sistema de control interno con los requisitos por medio de la norma ISO 9001. Reunir los hallazgos en los elementos del sistema de control interno, se especifica el resultado de la auditoría de gestión que el profesional audita en dichas entidades, dentro de los hallazgos que son identificados en una auditoría de gestión de cada uno de sus subprocesos corroboran a una evaluación, obteniendo así resultados que corresponda a una falta de sistematicidad en los controles internos y con un seguimiento adecuado para un buen rendimiento dentro de la entidad.

CONCLUSIONES

En esta investigación se han demostrado los enfoques de la auditoría de gestión, analizando cada una de sus fases en los procesos administrativos y técnicos en sus realidades y perspectivas para llevar un buen manejo e impacto para mejorar así su ámbito económico teniendo un control interno de calidad que sea muy eficiente, eficaz para toda entidad empresarial.

La auditoría de gestión requiere de una decisión de los niveles jerárquicos superiores que permiten que una organización tenga la capacidad de transformarse y crecer de manera eficiente, eficaz y de una manera económica al uso de sus recursos que son usados del cual son evaluados para un buen mejoramiento con las fases planteadas que el ente profesional audita.

Dentro de un proceso de una auditoría interna o externa de gestión se detectan y definen los hallazgos negativos que deben ser mejorados por medio del desarrollo de acciones correctivas, preventivas y de mejora, generando un informe en el que se socializan los resultados con las entidades auditadas. Estas fases de ejecución de las auditorías corresponden a un proceso continuo y articulado que les permite a las empresas auditadas reducir sus riesgos y mejorar de manera continua de productividad. Los auditores que se dediquen a realizar auditorías de gestión y resultados en empresas de servicios públicos deben conocer las normas ISO, en la cual se incluye el análisis de una serie riesgos que pueden afectar el alcance de los objetivos de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. (2002). Constitución de la República del Ecuador.
Calle Parra. (2015). Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7536/6/UPS-CT004466.pdf>
CGE. (2002). Definición Auditoría de Gestión.
(s.f.). Comparación entre los componentes y normas del sistema de control interno y el sistema de gestión. x
David. (1988). Auditoría de Gestión. Santafé de Bogotá.
Del Toro, J. ((2005). Manual de control interno. La Habana: CECOFIS.
González, J. R. (2000). Auditoría. Libro Auditoría.
González-cruz Hernández-Pérez. (s.f.).x
Hampton, D. (2011). Definición de Dirección. En S. H. Rodríguez, Fundamentos de gestión empresarial (pág. 215). México D.F: Mexicana.
Hernández. (2011). Organización.
ISO tools. (2017). Características de la Auditoría de gestión.
Luna Jácome, D. C. (2012).
Mantilla S. ((2008). Auditoría Financiera de PYMES. Primera adición ed.). : ECOE ISBN:. Colombia.
((2009). Martínez Javier & Mora. Políticas laborables.
Ponce, A. R. (2012). Definición de control. En A. P. Martínez, Gestión Empresarial (pág. 240). INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V. México.

(s.f.).Procedimiento general para la auditoría de gestión de procesos sustantivos. x

Ramón. (2015). Auditoría De Gestión.

Ruilova Cabrera, R. D. ((2013).

Ruilova Cabrera, R. D. (2013).

Salavarría Aveiga, A. J. ((2014). Obtenido de www.google.com.

Simón A. ((2006). Economía. Editorial Andrade. Lima.