



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Título: Importancia del establecimiento de una unidad de Auditoría Interna en la Organización No Gubernamental Cáritas Diocesana de Estelí durante el periodo

II Semestre 2016 – I Semestre 2017.

Autores:

➤ **Nelsin Ester Flores Dávila.**

nelsinflores95@gmail.com

➤ **Xochilt Tamara Reyes Rayo.**

reyesxochilt25@gmail.com



RESUMEN

El presente estudio se realizó con objetivo de dar a conocer la importancia del establecimiento de una unidad de auditoría interna para evaluar el control administrativo financiero de la organización no gubernamental Cáritas Diocesana de Estelí, 2016 - 2017.

Para el desarrollo de esta investigación se implementó la técnica de recolección de datos las cuales consistieron en: entrevistas al personal administrativo, dirección, departamento de desarrollo de proyectos y departamento de créditos, revisión documental y aplicación de guías de observación en las instalaciones de la organización.

Se procedió a la descripción de las principales funciones administrativas llevadas a cabo en Cáritas Diocesana de Estelí, tanto en su estructura organizativa como operacional, así mismo, a través de un análisis FODA se logró determinar la necesidad del establecimiento de la unidad de auditoría, con el fin de contribuir a la mejora continua, el fortalecimiento y la toma de decisiones de la organización.

Posteriormente se elaboró un presupuesto financiero para determinar a cuánto asciende el Costo para el montaje de esta unidad y comparar el mismo con los beneficios que se podrían percibir una vez realizado este proyecto, como etapa final se diseñó una Guía conteniendo los procedimientos que deberá tomar en cuenta el auditor responsable de esta unidad para evaluar los procesos administrativos así como el desempeño de las actividades del personal en general que labora en este organismo.

Palabras Claves: Organismo No Gubernamental, FODA, departamentos, auditoría interna, procedimientos.

The present study was carried out with the objective of publicizing the importance of establishing an internal audit unit to evaluate the financial administrative control of the non-governmental organization Cáritas Diocesana de Estelí, 2016 - 2017.

For the development of this research, the technique of data collection was implemented, which consisted of: interviews with administrative staff, management, department of project development and credit department, documentary review and observation guides in the organization's facilities.

The main administrative functions carried out at Cáritas Diocesana de Estelí were described, both in its organizational and operational structure, and through a SWOT analysis it was possible to determine the need for the establishment of the audit unit, with In order to contribute to the continuous improvement, strengthening and decision making of the organization.

Subsequently a financial budget was drawn up to determine how much the cost for the assembly of this unit is and compare it with the benefits that could be perceived once this project was completed, as a final stage a guide was designed containing the procedures to be taken in the responsible auditor of this unit counts on evaluating the administrative processes as well as the performance of the activities of the personnel in general that work in this organization.

Key Words: Non-Governmental Organization, SWOT, departments, internal audit, procedures.

INTRODUCCION

El presente estudio se centra en determinar cuál es la importancia de establecer una unidad de auditoría interna en la Organización Cáritas Diocesana de Estelí, como estudiantes universitarios se reconoce el profesionalismo que se percibió por parte de los colaboradores de esta organización durante el proceso investigativo, además de la disponibilidad para proporcionar información importante para desarrollar este estudio.

Uno de los aspectos que se requirió para presentar esta investigación, es el presupuesto financiero para demostrar los costos a incurrir para el montaje de la unidad de auditoría, además de proponer una guía de procedimientos de auditoría relacionado a las actividades que debe realizar el auditor interno, Cáritas posee la ventaja de tener el espacio para condicionar una oficina es por este motivo que en el presupuesto presentado solo se contemplan gastos para la compra de equipos y útiles, no de infraestructura. **Ver Anexo N° 03.**

Cáritas es una organización que cuenta con dos departamentos Dispensario y Crédito los cuales dieron inicio como proyectos pero gracias a su dedicación y solidez actualmente se presentan auto – sostenibles pero cabe recalcar que tampoco están siendo auditados de manera formal a nivel interno. Los proyectos que se desarrollan en Cáritas son auditados a inicio o cuando finalizan los mismos, estas auditorías son realizadas por firmas externas contratadas por los organismos donantes.

Este organismo posee un organigrama institucional el cual se presenta de manera desactualizado puesto que no han sido incorporados departamentos existentes en la institución, debido a esto se presenta una propuesta de organigrama involucrando estos departamentos incluyendo la unidad de auditoría interna una vez que sea establecida. **Ver Anexo N° 01.**

Como investigadoras el objetivo para desarrollar este estudio es demostrar los beneficios que se obtendrán al considerar la importancia de establecer una unidad de auditoría interna en este organismo ya que esta al establecerse servirá como una herramienta de mejora continua para realizar evaluaciones autónomas y objetivas en las operaciones contables financieras, fomentado el cumplimiento y la calidad en los objetivos de la organización, por medio de la evaluación a la eficacia de los procesos y el desempeño de funciones, permitiendo a Cáritas un mayor prestigio como organismo no gubernamental y así atraer nuevos organismos donantes para apoyar nuevos proyectos en beneficio a la población principalmente los más vulnerables.

MATERIALES Y METODOS

El estudio es analítico ya que primeramente se procedió al planteamiento del problema luego a realizar las entrevistas, para procesar la información y posteriormente mostrar los resultados obtenidos.

La investigación es de carácter cualitativo puesto que se desea estudiar la realidad en cuanto a la necesidad de porque es importante tener en cuenta el hecho de establecer esta unidad de auditoría en Cáritas Diocesana de Estelí.

Se tomó como universo la Organización No Gubernamental Cáritas Diocesana de Estelí ya que es en esta organización donde se desarrolló la investigación; como muestra se tomó la dirección, el departamento administrativo financiero, proyectos y recursos humanos. El muestreo es No probabilístico puesto que no brinda a todos los individuos o departamentos la oportunidad de ser seleccionados.

El proceso para obtener la información fue mediante entrevistas al personal administrativo ya que esta es una técnica donde el investigador puede interactuar con la parte investigada de manera más clara y fluida, al ser una conversación formal se pueden realizar las preguntas pertinentes aclarando las dudas en el momento también se utilizaron guías de observación a través de las visitas realizadas dentro del organismo.

RESULTADOS Y DISCUSION

Principales funciones del personal administrativo financiero llevadas a cabo en la Organización Cáritas:

En esta organización se labora bajo la “Política Profesional”, la cual consiste en que el personal se encuentre capacitado para desempeñar las actividades y que éstas se ejecuten de manera apropiada.

Para la contratación de un nuevo miembro se basan principalmente en la necesidad existente del departamento que se desea cubrir, seleccionando de entre los currículos presentados al que cumpla con todos los requerimientos solicitados, esta actividad se ejecuta mediante un formato propio del organismo llamado “Evaluación curricular” el cual permite evaluar el currículo para saber si cumple con las características necesarias para el puesto disponible. Posteriormente al seleccionar a la persona ideal para el puesto se le entrega un “Manual de Funciones” que es formato que contiene todas las indicaciones de manera detallada sobre las funciones que se deberán realizar.

Se detectó durante el estudio en Cáritas es con relación a los talleres de capacitaciones que se realizan con el fin de solidificar los conocimientos y habilidades del personal, en el periodo 2017 debido a la distribución con el tiempo a pesar que estos talleres fueron previamente programados no se pudieron efectuar.

Las principales funciones que se realizan en el departamento administrativo se basan en la distribución de recursos humanos y financieros para desarrollar los programas de proyectos, la toma de decisiones, unificación de los estados financieros provenientes de los demás

departamentos para ser presentado solamente uno unificado, además de la planeación de reuniones para tratar e informar sobre temas importantes para la organización.

Uno de los aspectos que atrajo mayor atención durante el trabajo investigativo es que por motivos de limitación financiera la administradora realiza funciones en el departamento de contabilidad y administración; el coordinador del departamento de Créditos es el responsable del departamento de Recursos Humanos; durante auditorías realizadas anteriormente por parte del ente regulador “el Ministerio de Gobernación” ha realizado llamados de atención al organismo para tratar de mejorar esta situación.

Desde el vista profesional y en base a los principios éticos se debe tomar en cuenta que para el buen funcionamiento de una Organización No Gubernamental se requiere de una administración que actué para el cumplimiento de sus objetivos para lo cual fue creada, sin embargo, también es importante la creación de una unidad que vigile las operaciones del personal y la actuación de la propia administración es por esto que si hay diversificación de funciones principalmente en el departamento administrativo lo más apropiado es considerar que estas sean supervisadas a nivel interno; esto se puede lograr a través de un auditor interno que se encargue de darle seguimiento a las actividades llevadas a cabo ya que estos departamentos son delicados y primordiales para el organismo.

Actualmente en Cáritas se desarrollan uno o dos proyectos con periodos menores a un año, por este motivo se propone que sea la contadora de proyectos sea la persona que realice funciones de auditora ya que ha laborado muchos años en este organismo además presenta las habilidades y experiencia necesaria, quedando a cargo la contadora de dispensario de su departamento y de proyectos.

Cáritas Diocesana de Estelí realiza diversas funciones, pero estas con un solo objetivo el cual es el compromiso social para contribuir a la mejora de calidad de vida de la sociedad, dignificando a la persona humana, y sobre todo prefiriendo a los más pobres que son los más vulnerables, esto se ha logrado cumplir gracias a las donaciones recibidas por parte de la organización Cáritas Nacional de Nicaragua, además del enlace con el organismo CRS (Catolice Relief Services), y ANF (American Nicaraguan Foundation) quienes actualmente se han mantenido fieles en apoyar esta noble causa.

FODA CÁRITAS

✓ Fortalezas:

Cáritas cuenta con profesionales capacitados, mismos que se encuentran comprometidos con la misión y visión de la organización. La visión hacia al futuro ha sido la principal fortaleza que ha mantenido a esta organización de manera sólida.

En el departamento de dispensario se realizan diariamente registros de los ingresos percibidos por ventas de medicamentos y los servicios que se brindan a los pacientes; además este

departamento cuenta con un programa computarizado para llevar control de las entradas y salidas del inventario manteniendo la información actualizada.

En el departamento de créditos se lleva un control interno donde se muestran la cantidad de personas beneficiadas con microcréditos solidarios, saldos e intereses lo que a la vez permite evaluar la rentabilidad de este departamento.

Los proyectos que se han desarrollado han permitido que este organismo obtenga mayor prestigio consintiendo mayor aceptación por los donantes para seguir financiando el desarrollo de nuevas propuestas.

✓ **Oportunidades:**

Las donaciones de organismos extranjeros ha permitido el desarrollo de proyectos importantes dirigidos a familias necesitadas con el fin de mejorar su calidad de vida.

Dispensario cuenta con alianza de ANF (American Nicaraguan Foundation), quien ha aportado donaciones de medicamentos americanos de excelente calidad mismos que son ofrecidos a la población por un valor simbólico que no excede el valor de C\$ 30.00.

Los proyectos han sido auditados por firmas externas contratadas por los donantes cuando inicia o ha finalizado el mismo.

Gracias a la eficiencia en el desempeño de la administradora, Cáritas es una organización que se mantiene al día en relación al pago de los impuestos y demás obligaciones, por este motivo se presenta solvente además de evitar pagos de multas a las instituciones del estado.

El apoyo de medios de comunicación ha sido muy importante para Cáritas ya que se promueve la publicidad de actividades que se llevan a cabo para beneficiar a la población en especial a los más vulnerables.

✓ **Debilidades:**

Cáritas no cuenta con una unidad de auditoría interna lo que impide en cierta manera darle un seguimiento apropiado a las actividades que realizan los funcionarios, de la misma manera no se detectan errores que se pueden estar cometiendo en el momento indicado.

No se tiene un departamento o encargado para realizar las gestiones de compras de manera formal, generalmente estas son realizadas por los mismos técnicos que desarrollan los proyectos, esto podría inducir a que se den negociaciones ilícitas con proveedores.

En Cáritas se cuenta con un organigrama institucional mismo que no se ha actualizado ya que no se han incluido dentro del mismo algunas unidades existentes en la organización. **Ver Anexo N° 02.**

Cuando el cliente tiene una situación moratoria no se envían notificaciones debidas para darle la información crediticia.

Caritas no cuenta con fondos presupuestarios que le permita expandirse en el territorio lo cual implica que esta ONG no se pueda posicionar en diferentes municipios de la ciudad para ofrecer los servicios que brinda.

No se le realizan arquezos sorpresivos a las cajas del departamento de dispensario y proyectos debido a la limitación de tiempo de la administradora, aunque estos estén establecidos dentro del control financiero.

Por motivos de limitación y distribución de tiempo en el periodo 2017 no se pudo cumplir con los talleres de capacitaciones programados.

✓ **Amenazas:**

Por motivos de sucesos internacionales algunos organismos que apoyaban a esta ONG se han visto en la necesidad de dirigir su ayuda a países que se presentan más vulnerables como Cuba, Venezuela, Haití comunidades sirias e iraquíes por sus problemas de refugiados.

Algunos de los organismos que se apertura en la ciudad pueden captar los fondos a los que Cáritas aspira.

No existe una ley jurídica que impida la diversificación de cargos en una misma organización o exija que exista una unidad de auditoría interna para supervisar estas actividades que se realizan si se da tal situación.

El Ministerio de Gobernación debido a la limitación presupuestaria no hace el envío de firmas de auditores de manera recurrente para auditar estos organismos no gubernamentales.

Costo – Beneficio del establecimiento de la unidad.

Para el acondicionamiento de esta oficina se necesitarían computadora, archivadora, escritorio, artículos de librería etc. Para conocer a cuánto ascendería la inversión del montaje de esta unidad se realizaron cotizaciones en diferentes casas comerciales de la ciudad obteniendo dos presupuestos aproximados el primero de **C\$ 27684.97** y el segundo **C\$ 34918.97** la diferencia radica en el precio de algunos equipos tecnológicos y descuentos otorgados.

Esta unidad también se enfocará en determinar si los servicios están generando beneficios sociales tal como se ha visualizado en la organización, evaluar el enfoque preventivo bajo condiciones de la transparencia en su administración financiera permitiendo mayor captación de recursos financieros, aceptación y credibilidad por parte de las instituciones donantes, ministerio de gobernación; además de analizar de qué manera se distribuyen los recursos tanto humanos y como financieros, la eficiencia y efectividad de las actividades que realizan los colaboradores para cumplir con las normas y políticas establecidas, detectar errores que se podrían estar cometiendo para ser corregidos en el momento más oportuno.

Por motivos anteriormente expresados la dirección está dispuesta a crear esta unidad ya que según cotizaciones es posible cubrir los costos; una de las ventajas es que se cuenta con espacio suficiente para acondicionarlo como oficina y se evitarían gastos de infraestructura.

Guía de procedimientos de Auditoría Interna:

El alcance de esta guía es que ha sido diseñada de manera exclusiva para el ONG Cáritas Estelí, el propósito de la misma es ser implementado en las actividades que ejecute el auditor interno asegurando un control y calidad administrativa.

El objetivo principal es facilitarle al auditor una herramienta para realizar sus actividades. Las principales funciones del auditor radican en: elaborar su programa de auditoría, supervisar las actividades del personal administrativo, revisar la información y estados financieros entre otras. El auditor debe obtener evidencia de que la información financiera es confiable y segura para ser presentada a las personas o las organizaciones correspondientes.

Conclusiones y Recomendaciones

En este proceso investigativo finalmente se llegó a las siguientes conclusiones y recomendaciones basada en dicho estudio:

Conclusiones:

Los colaboradores ejercen las funciones cumpliendo las condiciones legales, aunque el personal administrativo debe realizarlas en más de un departamento debido a la limitación de presupuesto para contratar más personal.

Existe un organigrama institucional en Cáritas, mismo que se presenta desactualizado puesto que algunos departamentos existentes aún no han sido incorporados.

Cáritas tiene fortalezas importantes para su crecimiento a futuro. Los servicios que brinda benefician en gran manera a las familias de escasos recursos económicos, es por esto que se ha tenido gran aceptación positiva en relación a sus proyectos.

Por otra parte las debilidades que afectan a este organismo no se consideran de gran impacto pero es importante brindarle la atención debida en su momento evitando que se conviertan en situaciones difíciles de afrontar.

Se posee la ventaja de contar con el espacio para acondicionarlo como oficina por lo que sería un excelente ahorro financiero el no incurrir a otros gastos y solo se comprarían los equipos y útiles necesarios por lo que resulta más viable establecer la unidad.

Al establecerse la unidad de auditoría se podrán identificar errores que se puedan estar cometiendo y llegar a corregirlos en el momento indicado. Además se puede mejorar el cumplimiento con relación a las normas y políticas de control interno del organismo así como en el desempeño de las actividades que realiza el personal.

El director tiene expectativas de expansión territorial para ofrecer los servicios que brinda este organismo en los demás municipios del departamento de Estelí, es por esto que considera importante y asegura estar dispuesto a establecer la unidad de auditoría para mayor seguridad y control en los procesos administrativos.

En esta organización solamente se han realizado auditorías externas contratadas por los mismos donantes cuando se desarrolla un determinado proyecto o bien si finaliza el mismo y el ente regulador de ONG (ministerio de gobernación) envía firmas a realizar auditorías en lapsos comprendidos entre cada 4 o 5 años.

Recomendaciones

Al haber finalizado esta investigación se llega a las siguientes recomendaciones:

Una vez que se cuente con los recursos financieros necesarios es importante tomar en cuenta y priorizar la propuesta de establecer la unidad de auditoría.

El responsable que quedará a cargo de la unidad de auditoría será un asesor y los demás departamentos quedaran como sus subordinados en cuanto a la rendición de cuentas puesto que el auditor deberá revisar la información proveniente de los departamentos de la organización, también deberá solicitar reuniones con todo el personal de Cáritas para evaluar los progresos que se han obtenido con la implementación de la unidad y brindar más propuestas de mejoras.

El auditor debe estar al tanto en cuanto a normas y leyes que puedan surgir en cuanto al beneficio de las ONG y de esta manera evitar infringir los reglamentos del estado.

Es importante que se realicen capacitaciones a los funcionarios de Cáritas si estas se han sido previamente programadas, los colaboradores necesitan mantenerse actualizados y solidificar sus conocimientos para tener una mejor preparación y seguir brindando un excelente servicio a la población.

Es importante considerar el hecho de contar con un departamento o responsable para realizar las gestiones de compras relacionadas a los proyectos de manera formal, puesto que no es recomendable que las compras sean realizadas por los mismos técnicos de los proyectos.

Últimamente es importante mencionar que se deben tomar en cuenta las recomendaciones brindadas para mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones y/o actividades que se realizan cumpliendo las normas y políticas de control interno.

AGRADECIMIENTOS:

A Dios:

Por darnos fortaleza en nuestros corazones y ser un motor en nuestras vidas, regalándonos fuerza para luchar contra todas las adversidades que encontramos a diario, especialmente este proyecto de investigación que propusimos un día realizar y con la gracia de Él lo hemos logrado, infinitamente mil gracias.

A nuestros padres:

Por apoyarnos siempre de manera incondicional, supliendo nuestras necesidades y estar al pendiente de brindarnos sus sabios consejos.

A nuestra Tutora M.Sc. Jeyling Alfaro Manzanares:

Por brindarnos su asesoría académica en los aspectos prácticos y teóricos para desarrollar esta investigación.

A Cáritas Diocesana de Estelí:

Por abrimos las puertas de la organización, proporcionándonos apoyo e información necesaria para realizar esta investigación, demostrando su alta disponibilidad para aclarar nuestras dudas, siempre con ese calor humano que la ha caracterizado.

Citas Bibliográficas

BERRIOS, J. (2017). Funciones que se realizan en Cáritas Diocesana de Estelí. (entrevista).Estelí, Farem.UNAN-Managua.

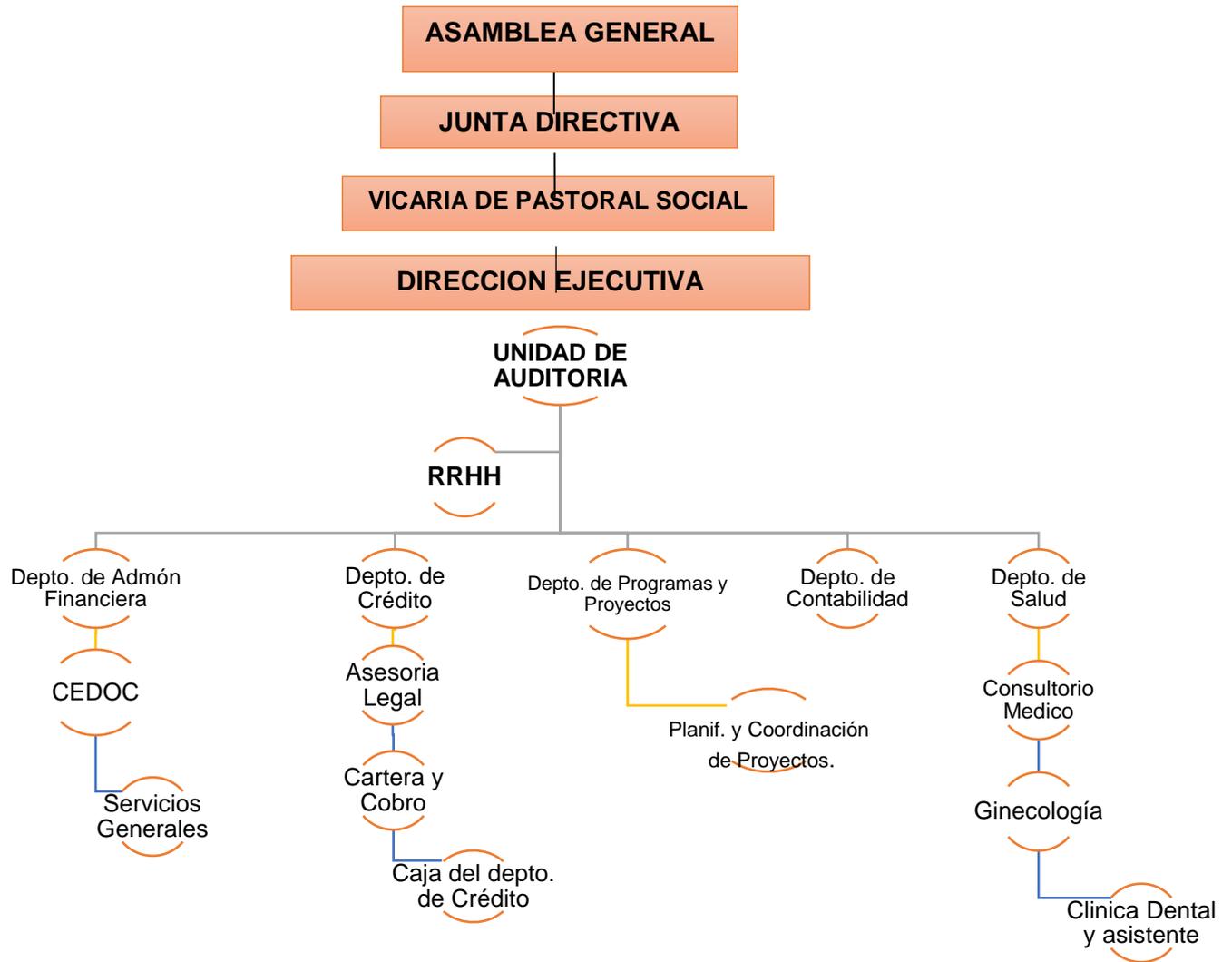
BERRIOS, J. (2017). Funciones que se realizan en Cáritas Diocesana de Estelí. (entrevista).Estelí, Farem.UNAN-Managua.

Herminia, R. (2017). Administracion de Cáritas. (entrevista) .Estelí, Farem.UNAN-Managua.

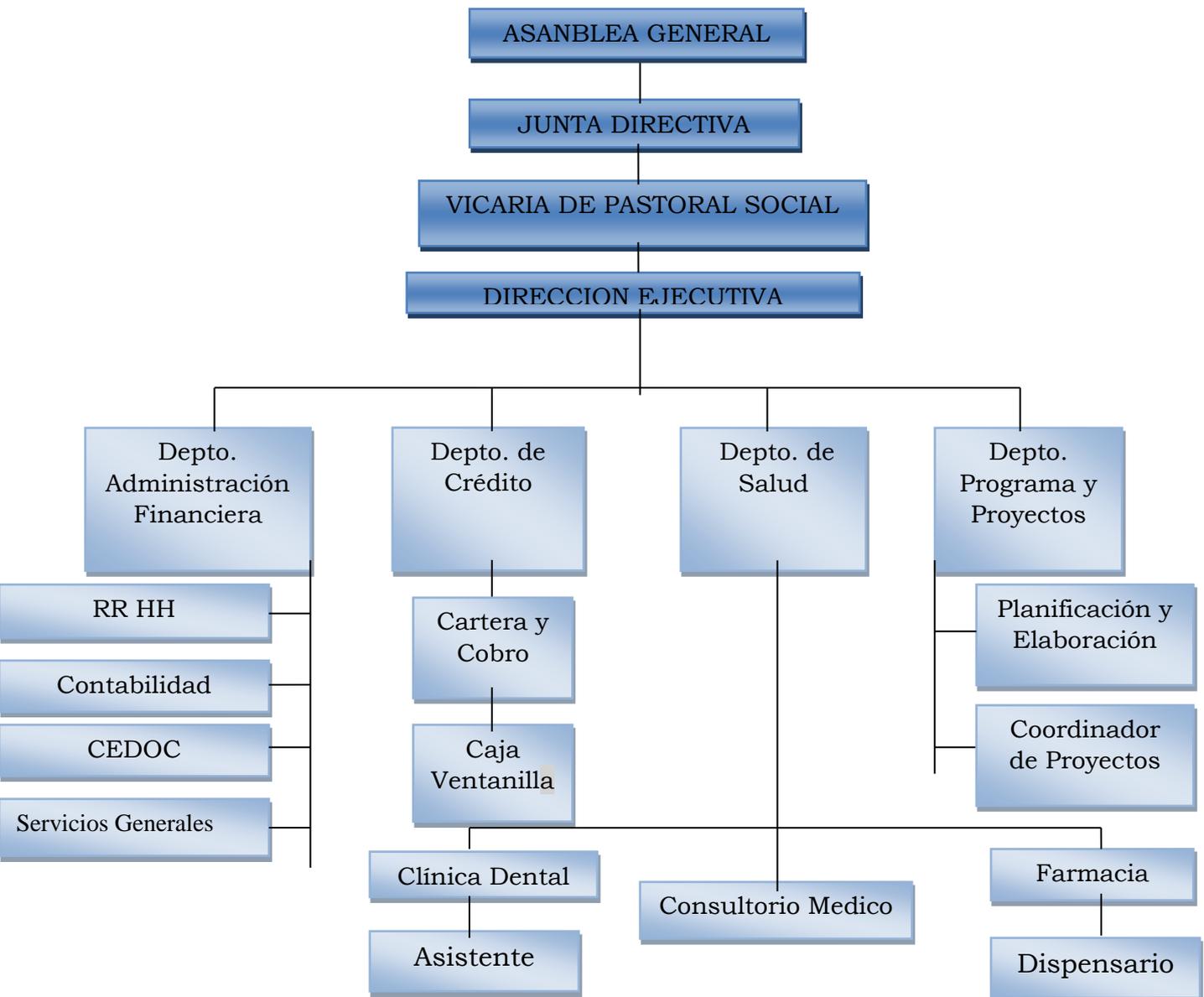
ROJAS, F. (2017). Responsable del departamento de Dispensario de Cáritas Estelí. (entrevista) Estelí, Farem.UNAN-Managua.

ANEXOS

Anexo N° 01: Propuesta de Organigrama para la Organización No Gubernamental Cáritas Diocesana de Estelí.



Anexo N° 02: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL ACTUALMENTE DE CÁRITAS ESTELÍ



Anexo N° 03: Presupuesto:

EL VERDUGO				
Equipos y materiales a utilizar				
Ítem	Descripción	Marca	PRECIO UNITARIO	Precio Total
1	Computadora de Escritorio	HP ALL IN ONE	C\$ 12,599.00	C\$ 12,599.00
1	Impresora	EPSON	C\$ 1,538.00	C\$ 1,538.00
1	Abanico de Pie	Telstar	C\$ 1,399.00	C\$ 1,399.00
Total El Verdugo:				C\$ 15,536.00

EL GALLO MAS GALLO				
Equipos y materiales a utilizar				
Ítem	Descripción	Marca	Precio Unitario	Precio Total
1	Computadora de Escritorio	Dell	C\$ 13,989.00	C\$ 13,989.00
1	Impresora	HP EPSON 380	C\$ 7,299.00	C\$ 7,299.00
1	Abanico de Pie		C\$ 1,599.00	C\$ 1,599.00
Total Gallo más Gallo:				C\$ 22,887.00

RADIO SHACK				
Equipos y materiales a utilizar				
Ítem	Descripción	Marca	Precio Unitario	Precio Total
1	Tinta Negra	EPSON 664 p/ L380	C\$ 343.47	C\$ 343.47
1	Teléfono	RADIO SHACK	C\$ 694.00	C\$ 694.00
Total RADIO SHACK:				C\$ 1,037.47

LIBRERÍA EL GUEGUENSE			
Ítem	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Útiles y Materiales de Oficina			
1	Calculadora grande CASIO	C\$ 490.00	C\$ 490.00
1	Resma de Papel T/carta	C\$ 110.00	C\$ 110.00
1	Resma de Papel T/legal	C\$ 140.00	C\$ 140.00
3	Lapiceros de Tinta Negro	C\$ 6.00	C\$ 18.00
3	Lapiceros de Tinta Azul	C\$ 6.00	C\$ 18.00
1	Saca grapas	C\$ 18.00	C\$ 18.00
1	Perforadora	C\$ 75.00	C\$ 75.00
1	Engrapadora Bostitch	C\$ 168.00	C\$ 168.00
1	Tijera Grande	C\$ 40.00	C\$ 40.00
1	Caja de Lápices de grafito Stabilo	C\$ 60.00	C\$ 60.00
1	Regla Metálica	C\$ 18.00	C\$ 18.00
1	Corrector	C\$ 44.00	C\$ 44.00
Total C\$			C\$ 1,199.00

LIBRERÍA EL PRINCIPITO			
Ítem	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
Útiles y Materiales de Oficina			
1	Calculadora grande CASIO	C\$ 460.00	C\$ 460.00
1	Resma Papel T/Carta	C\$ 108.00	C\$ 108.00
1	Resma Papel T/Legal	C\$ 143.00	C\$ 143.00
3	lapiceros de Tinta Negro	C\$ 6.00	C\$ 18.00
3	lapiceros de Tinta Azul	C\$ 6.00	C\$ 18.00
1	Saca grapas	C\$ 20.00	C\$ 20.00
1	Perforadora	C\$ 152.00	C\$ 152.00
1	Engrapadora Bostitch	C\$ 277.00	C\$ 277.00
1	Tijera Grande	C\$ 29.00	C\$ 29.00
1	Caja Lápices de grafito Stabilo	C\$ 60.00	C\$ 60.00
1	Regla metálica	C\$ 15.00	C\$ 15.00
1	Corrector	C\$ 16.00	C\$ 16.00
Total C\$			C\$ 1,316.00

ADICIONALES			
1	AMPO Tamaño carta	C\$ 58.00	C\$ 58.00
1	Agenda 2017	C\$ 124.00	C\$ 124.00
Total C\$			C\$ 1,498.00

PC MAX				
Equipos y materiales a utilizar				
Ítem	Descripción	Marca	Precio Unitario	Precio Total
1	Tinta Negra	EPSON 664 p/ L380	C\$ 289.13	C\$ 289.13
1	Escritorio Met. 30*60 de 3 gav.		C\$ 4,833.92	C\$ 4,833.92
1	Archivador Metálico DE 4 gav.		C\$ 4,833.92	C\$ 4,833.92
TOTAL PC MAX				C\$ 9,956.97

