

Incidencia del Valor agregado del informe de auditoría en los recursos financieros en INPRHU-Estelí.

MSc. Digna Mara Soriano Monge¹

RESUMEN

El objetivo de este trabajo es hacer un análisis del valor agregado del informe de auditoría de gestión y su incidencia en el aprovechamiento de los recursos financieros en el Instituto de Promoción Humana INPRHU-Estelí. El estudio tiene un enfoque cualitativo con algunos elementos cuantitativos. A través del enfoque cualitativo se realizan aspectos narrativos de procesos aplicables de auditoría de gestión para concluir con los resultados de informes de auditoría objeto de investigación.

Este estudio se realizó mediante la técnica de entrevistas y a través de revisión documental. Se utilizó el muestro no probabilístico con informantes claves elegidos por decisión personal del investigador.

A través de los resultados del estudio se pretende que los directivos de las instituciones públicas o privadas interioricen la importancia que tienen los resultados del informes de auditoría; toda práctica de auditoría agregan valor a las organizaciones con el diseño y cumplimiento de programas de aseguramiento de la calidad, garantizando transparencia y efectividad en sus operaciones, este valor generado se materializa mediante los informes de auditoría, por tanto estos deben reflejar todas las características inherentes tales como objetividad, oportunidad, claridad y además deben tener la calidad suficiente para responder a las exigencias de la alta gerencia.

Palabras claves: valor agregado, informe de auditoría, recursos financieros

¹ Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Máster en Contaduría Pública énfasis Auditoría, Unan- Managua

Correo electrónico: dignasorianomonge@gmail.com

SUMMARY

The aim of this paper is to analyze the added value of performance audit report and its impact on the use of financial resources at the Institute of Human Promotion INPRHU-Estelí. The study has a qualitative approach with some quantitative elements. Through the qualitative approach applicable narrative aspects of audit processes to conclude with the results of audit reports under investigation are made.

This study was performed using the technique through interviews and document review. non-probability sampling with key informants chosen by personal decision the researcher was used.

Through the results of the study are intended to managers of public or private institutions internalize the importance of the results of the audit reports; all audit practice add value to organizations with the design and implementation of programs of quality assurance, ensuring transparency and effectiveness in its operations, this value generated materializes through audit reports, so these must reflect all inherent characteristics such as objectivity, timeliness, clarity and they must have sufficient quality to meet the demands of senior management.

Keywords: value-added audit report, financial resources

INTRODUCCION

A raíz del triunfo revolucionario en Nicaragua y debido a las necesidades financieras que el país enfrentaba en ese momento crítico se vio la afluencia de muchos inversionistas y donantes extranjeros quienes vinieron con la misión de apoyar a Nicaragua con un propósito fundamental : ayudar a los sectores en situación de riesgos.

Lo anterior se ha logrado a través de ejecución de proyectos sociales ejecutados por Organismos no gubernamentales sin fines de lucro, quienes están constituidos legalmente, cuentas con sus estatutos y reglamentos de funcionamiento quienes deben cumplir con las leyes tributarias y son supervisados por el Ministerio de Gobernación según la ley que regula a las ONGs.

A inicios de los años 90, en el municipio de Estelí se constituyeron un sin número de Organizaciones no Gubernamentales (ONGs), con el fin de gestionar y ejecutar proyectos de beneficio social en apoyo al Gobierno Municipal, uniendo esfuerzos para enfrentar la crisis socioeconómica de ese momento. En este año surge la representación del INPRHU-Estelí, quien perfila su trabajo a la atención de niñez y adolescencia trabajadora. El proyecto de atención a niñas, niños y adolescentes trabajadores inicia con pocos recursos humanos y financieros. Al principio su trabajo generó temor, desconfianza en la niñez y sus familias, esto debido al poco conocimiento de los objetivos del proyecto que se estaba impulsando y al ambiente de desconfianza generalizado.

Los donantes y prestamistas, directores de ONGs y Gobierno orientan auditorías para verificar la ejecución presupuestaria, generalmente al finalizar el proyecto. Por tal motivo es fundamental confiar en la labor desempeñada por las auditorías en la actualidad, por lo que mediante este documento que tiene como propósito analizar el valor agregado que tienen los informes de auditoría de gestión emitidos por los auditores específicamente en el ONGs INPRHU -Estelí que trabaja con la ejecución de proyectos sociales se hará una breve descripción del valor que las auditorías han generado ; para ello se utiliza como modelo de referencia la auditoria de gestión y por tanto prestando atención a la comunicación de resultados los cuales se especifican a través de los informes.

Se hace indispensable que las instituciones implementen sistemas de control que les permitan alcanzar un nivel satisfactorio de eficiencia administrativa principalmente ante donantes extranjeros, y debido a las exigencia de mostrar una adecuada administración financiera surge el presente estudio el cual se propone determinar la incidencia que tienen los informes de auditoría de gestión en el control de los recursos financieros confiados a ellos como institución ejecutora.

Para medir el nivel de aprovechamiento de los recursos se puede hablar entonces de la necesidad de la aplicación de Auditorías de gestión a todos los procesos administrativos contables financieros que coadyuven al principal objetivo de la **Gestión Financiera** ; tal es *el de evaluar y controlar los costos asociados a los servicios ofrecidos* de forma que se oferte un servicio de calidad a los usuarios con un uso eficiente de los recursos necesarios. Se hace necesario por tanto que la gerencia y todo el equipo administrativo - contable se apropie de sus resultados obtenidos después de la aplicación de las auditorías; en este caso se necesita entonces realizar un análisis minucioso de los hallazgos que contiene el Informe de auditoría.

Con el objeto de indagar sobre como el valor agregado del informe de auditoría de gestión incide en los recursos financieros fue necesaria la recopilación de información a través de la aplicación de un cuestionario de entrevista a funcionarios del INPRHU Estelí donde se hace énfasis en la utilización de indicadores de eficiencia, eficacia y economía para lograr la maximización de los recursos, si la organización lo está haciendo los informes de auditoría lo revelarán y agregarán a la organización ese valor tan necesario para la salud financiera y para que esta siga en marcha ; por tanto se concluye afirmando que para que los informes de auditoría le sean de utilidad tanto a entidades lucrativas como a Organizaciones sin fines de lucro en la toma de decisiones, debe presentar los resultados de una evaluación del “cómo” se cumplieron los objetivos y resultados esperados, en base a los criterios antes mencionados.

MATERIAL Y MÉTODOS

Para realizar la investigación se tomó como referencia la auditoría de gestión haciendo énfasis especial en la comunicación de resultados realizados estos a través de los informes de auditoría La Auditoría de gestión es un examen positivo de recomendaciones hacia posibles mejoras en las 5 E (Eficiencia, eficacia, economía ética y ecología) (Maldonado, 2006 : 6)

La investigación realizada es de tipo cualitativo que permitió conocer la esencia de la realidad social en su propio marco natural, la realidad del fenómeno que se estudió sin distorsiones, por consiguiente, se consideraron todos los factores que pueden ejercer influencia en el objeto de estudio. Se utilizó como método predominante la inducción. Al respecto señala Hernández, Fernández & Baptista (2006) (pag.8) que las investigaciones cualitativas se fundamentan más en un proceso inductivo (explorar y describir, y luego generar perspectivas teóricas.

Según (Hernández,y otros 2006) la investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su estructura dinámica, aquella que da razón plena de su comportamiento y manifestaciones. De aquí, que lo cualitativo (que es el todo integrado) no se opone a lo cuantitativo (que es sólo un aspecto), sino que lo implica e integra, especialmente donde sea importante.

En la investigación hay predominio de algunos elementos cuantitativos. Para analizar la información cuantitativa se utilizó la entrevista como técnica de recolección de datos a través de las cuales se obtuvo información sobre como la institución ha salido sobresaliente como ONG transparente en cuanto a ejecución de proyectos y esto lo reflejan indicadores claves que utilizan los organismos donantes por tanto se establecen conclusiones aplicando método deductivo el cual es señalado por Hernández, Fernández & Baptista (2006) (pag.12) como el método en el cual la teoría es generada a partir de comparar la investigación previa con los resultados del estudio.

Es una Investigación descriptiva que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. En el caso investigado se pretende extraer información sobre la incidencia que la utilidad o valor agregado de las auditorías de gestión ejercen sobre la maximización de recursos haciendo una descripción paso a paso de los elementos que integran el proceso de auditoría de gestión y se hace análisis del valor agregado de ésta en las organizaciones.

Es una investigación Aplicada ya que el problema objeto de la investigación científica surge directamente de la práctica social y genera resultados que son aplicables de manera inmediata.

Según la profundidad de la investigación será del tipo no experimental, debido a que se observan fenómenos tal a como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Según el tiempo estipulado con respecto al proceso de desarrollo esta investigación es de corte transversal porque se realizó en un período de tiempo año 2014 y con el objetivo de dar mayor confiabilidad y validez a la investigación, se hizo uso de la técnica de triangulación.

Población y muestra

La población de esta investigación está representada como un todo el INPRHU de Estelí y sus diferentes áreas donde se coordinan y ejecutan sus operaciones, donde existen un total de 56 trabajadores desglosados de la siguiente manera:

Equipo de dirección:	2
Área administrativa:	6
Equipo técnico:	7
Promotores sociales:	30
Voluntarios / cooperantes:	11

Asimismo la muestra está conformada por el nº de áreas evaluadas que se sometieron a la auditoría de gestión contable administrativa con informantes claves paa obtener la información , en este caso la directora , contadora, administradora general y responsable de programas y proyectos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El valor agregado del informe de auditoría de gestión

✓ Estructura de los informes

Para obtener de un forma satisfactoria lo resultados de esta tesis se procedió a aplicar entrevista a personal de dirección ,personal administrativo- contable y área de proyectos del INPRHU Estelí , los indicadores utilizados nos permitieron medir con seguridad como los informes de auditorías resaltan el valor agregado que estas dan a las instituciones.

Con el fin de triangular la información obtenida se presentan los resultados obtenidos de revisión documental, información obtenida de informantes claves y con mis conocimientos sobre el tema se da el aporte representando las conclusiones deductivas según mi criterio propio.

Con respecto al análisis del indicador Estructura de los informes, Según Módulo Informes de auditoría (Vindell, 2015: 75) expresa que en la estructura de los informes los Dictámenes son la parte fundamental de estos. Por lo general todo informe de esta naturaleza constará de dos (2) partes: El dictamen y los estados financieros vinculados al dictamen con sus notas respectivas o los registros contables y operativos con sus notas respectivas. Cuando se haya examinado "Información Complementaria" a los estados financieros, también se acompañará un dictamen a dicha información complementaria.

El informe presentado por la directora, contiene los apartados siguientes: dictamen de auditor independiente, estados de activo y patrimonio, estado de ingresos gastos y efectivo disponible:, notas a los estados financieros, antecedentes y objetivos del programa N° 065400 denominado Mejorando mi vida y mi comunidad , políticas contables significativas, comparativo de ejecución presupuestaria , ingresos por transferencias de fondos, conversión y distribución monetaria de las transacciones, Informe de Control Interno y se concluye el informe con una descripción de los hallazgos encontrados y resultados del seguimiento a la implementación de las recomendaciones de auditoría del informe de gerencia

Al analizar los elementos claves del informe mencionados anteriormente se visualiza que el informe cumple con los requisitos teóricos y con las disposiciones legales tales como las **NIAS** y **NAGAS**, pero hay omisión del dictamen referido al cumplimiento de los términos del convenio de cooperación, leyes y regulaciones aplicables, limitaciones al alcance y desviación de Normas Internacionales Contabilidad.

✓ **Cualidades del informe**

Otro de los aspectos a tomar en cuenta son las **cualidades comunes** en la forma de preparación y presentación de todo informe de Auditoría.

Según (Vindell, 2015: 71) existen algunas cualidades comunes a la forma de preparación y presentación de todo informe de Auditoría, ellas son: utilidad, oportunidad, exactitud, objetividad, claridad, concisión, suficiencia y el tono constructivo.

En consulta con directora a través de la entrevista se le plantea si ella considera que el informe de auditoría de gestión muestra información de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, respondió que sólo con el hecho de existir ese documento valioso tanto para la firma auditora como para la organización debe tener la calidad requerida para el caso , está claro que nosotros como institución hemos considerado que los que practican el ejercicio contable y más en auditoría tiene que demostrar su desempeño profesional a través del informe que emiten de tal manera que no fuese así las auditorías no tendrían razón de ser ,siempre hemos puesto en práctica lo manifestado en los informes esto se concreta en la ejecución de proyectos que se han desarrollado durante todos estos años en que ha estado operando la institución.

En referencia sobre si mediante el informe que la calidad del informe de auditoría contribuye para que la institución tenga oportunidades de mejora explica la directora que como la vida de la institución dependen de la cooperación externa y estos exigen calidad; por tanto la firma auditora contratada para realizar esta función debe cumplir con los requisitos previamente establecidos y uno de ellos que el informe que ellos nos proporcionan debe contener toda la información relevante observada en el desarrollo de la auditoría, emitir las conclusiones, las recomendaciones pertinentes, independientemente que los resultados obtenidos se hayan previamente comunicado de forma verbal y posteriormente de forma escrita y estos posteriormente son analizados de forma exhaustiva por todo el equipo encargado, se siguen procedimientos adecuados y lógicos para salir excelente.

Para que el informe de auditoría refleje las cualidades y cumpla con los objetivos para el cual fue diseñado debe responde a las interrogantes: ¿Contiene toda la información necesaria? ¿Se facilita en el tiempo adecuado? ¿La información disponible que contiene es la más reciente ? ¿Puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas? ¿Los datos son correctos? Está estructurado siguiendo los normas establecidas para ello? Estas y otras más se responden mediante el informe que le dé salida al cumplimiento de los objetivos de la auditoría, de esta forma incidirán directamente en la consecución de los objetivos de la entidad auditada.

Valor agregado de las auditorías en las ONGs

✓ Planificación de las auditorías

Considerando cual es el valor agregado que una auditoría de gestión conlleva en una ONG mediante entrevista a directora de INPRHU revela que las auditorías practicadas han contribuido a que esta ONG al igual INPRHU a nivel nacional está en proceso de fortalecimiento institucional a fin de poder continuar en el proceso de gestión como organismo único, que nos vean como organismos sólido retomando nuestros orígenes y como parte de las acciones y como reto es lograr la certificación por parte de los organismos destinados a realizar esa valoración mediante la cual se da fe de la credibilidad de la buena actuación y por tanto seguimos operando, es lógico reconocer que hemos superado tanto debilidades como amenazas convirtiendo a la ONG como una de la más competitivas de las empresas del tercer sector.

Al momento de indagar sobre si está definido claramente que *el valor agregado del informe contribuye para que la auditoría agregue valor* a la organización las entrevistadas argumentan que lo nuevo y novedoso que ellos han experimentado es que en el informe revela cómo trabaja la institución sobre todo en lo relacionado a recursos financieros los cuales son destinados a la ejecución proyectos sociales. Este actuar de la auditoría y reflejado en el informe nos permite tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas de la institución, por el solo hecho de la realización de una auditoría en una empresa sea cual fuere esta entraña en sí misma un cierto valor agregado. Este mismo se refleja mediante la comunicación de resultados a través del informe.

✓ Técnicas de auditoría

Según el grupo del IAF e ISO para que una auditoría agregue valor a las empresas se deberían considerar las siguientes técnicas:

1-Adopte un enfoque "**holístico**" para la recolección de evidencias durante la auditoría.

Con el objetivo de analizar el alcance de las auditorías en esta institución o si estas adoptan un enfoque holístico nos explica en su tesis sobre auditoría de gestión externa, Según Castillo

Calderón (2013) en su propuesta de auditoría de gestión externa sobre el alcance de auditoría dice textualmente: “ Alcance de la auditoria de gestión :” Su alcance es ilimitado y cubre todas las operaciones o actividades de la institución sin considerar si esta es una operación financiera o no. En cada hallazgo, cubre todos los aspectos internos o externos que lo interrelacionan. Esto implica que una auditoría de gestión requiere de profesionales competentes de diferentes disciplinas para realizarla por un equipo bajo la conducción de un contador público. ”

Según directora y contadora expresan que las auditorías aplicadas lo realizan de forma integral lo cual engloba gran cantidad de información: se realiza examen a: áreas de presupuesto, proceso de planificación y ejecución de programas referidos a proyectos etc. Con respecto a técnicas empleadas manifiestan que el equipo de auditoría aplica una serie de técnicas de auditoría tales como inspeccionar, observar, otras y luego se condensa la información en los informes. Nos expresa la directora que el alcance de la auditoría se define mediante el memorándum de entendimiento firmado por la institución auditada y el organismo donante.

Si analizamos que es una auditoría integral vemos como esta constituye todo un proceso para obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. De esta manera en INPRHU- Estelí el equipo de auditoría previamente contratado realiza de manera beligerante el examen de todas las áreas. (Enfoque integral u holístico)

2-Enfocarse más en los resultados, y menos en registros

Para indagar sobre una auditoría orientada a resultados se pregunta a directora y Coordinadora de proyectos si las auditorías han colaborado con éxito al logro de su Plan estratégico al respecto la directora expresa:

El cumplimiento a objetivos del plan estratégico se concreta a través de los programas y proyectos específicos e integrales desde el punto de vista programático que se llevan a cabo todos los años y estos son medidos a través de las auditorías , y según lo establecido en el

memorando de entendimiento los organismos donantes están facultados para realizar auditorías en el momento que ellos designen convenientes , por ello siempre el INPRHU está enfocado en cumplir todos los requisitos exigidos por donantes y no nos olvidamos de los enunciados de la misión y visión y por ende de nuestros objetivos institucionales.

La coordinadora hace énfasis en lo contemplado en el Plan estratégico en el capítulo IV referido a Metodología del Seguimiento y evaluación el seguimiento que se nos es de carácter cuali-cuantitativo y tendrá como base el registro de las actividades conducentes al logro de los objetivos a los cuales se vincularán determinados indicadores y resultados de acuerdo a la naturaleza de los mismos además se llevará registros de las actividades número y calidad de participantes en las mismas y metas establecidas.

3-Mantenga presente en la auditoría los principios básicos de la gestión entre ellos enfoque al cliente, mejora continua enfoque a procesos, otros.

Al querer investigar sobre si las auditorías cumplen principios de gestión de calidad la directora expresa que el personal que realiza la auditoría es capacitado y competente y me lleva a confirmar que sus planificaciones son de calidad. .

Según normas ISO 19011 una auditoría de calidad observa calidad del proceso y calidad del producto en calidad del producto se realiza examen sistemático e independiente de los elementos de un proceso para determinar si la actividades y los resultados relativos a la calidad satisfacen la disposición previamente establecida y en calidad del producto estima cuantificablemente el cumplimiento de las características requeridas del producto.

4-Análisis y decisión

Se consulta si en el análisis de los hallazgos se observa enfoque hacia los procesos y se confirma lo siguiente:

“Todas las debilidades encontradas están en los hallazgos concretamente se considera que toda actividad tiene un proceso que seguir con la finalidad de llegar a resultados, considero lógico que el equipo de auditoría en su planificación se propone investigar como los procesos

operativos de cada proyecto se han llevado a feliz término y siempre están orientados a dejar los hallazgos encontrados en cada caso y dejar su correspondiente recomendación.”

5-Reporte y seguimiento

Los resultados de las auditorías deben presentarse de tal forma que ocurra un cambio en la empresa. Se les pregunta a entrevistada si los resultados de las auditorías confirman sus observaciones hacia las áreas críticas a este planteamiento responde:

“Además de observar los procesos los auditores que nos hacen las auditorías constatan lo estipulado en el memorando de entendimiento y lo relacionan con el POA Presupuesto para constatar si la información no ha sido desvirtuada. En este caso considero que el cumplimiento de normas referidas a ejecución del presupuesto constituye una área crítica este proceso se verifica a través de revisión de la memoria de cálculo estipulado para los programas.

✓ Control interno

La aplicación de un sistema de control interno eficiente y eficaz el cual en su momento se evalúa; se convierte en un indicador para medir los resultados que se van a obtener en una auditoría, y en el informe de auditoría debe reflejarse como Informe de control interno ,para ello se pregunta si se visualiza en informe dictamen de cumplimiento de control interno argumenta la entrevistada que todos los informes hacen énfasis en el cumplimiento del control interno.

Se constató la existencia del manual de control interno el cual en uno de los apartados cita lo siguiente: “ El control interno de INPRHU Nacional debe organizarse con estricto apego a conceptos y prácticas de general aceptación y debe estar constituido por las políticas y normas formalmente dictadas, los sistemas, procesos y procedimientos efectivamente implantados, así como los recursos humanos, financieros y materiales. El Control Interno se orienta al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Salvaguardar el patrimonio y prestigio de INPRHU Nacional.
- b) Garantizar la exactitud, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.

- c) Garantizar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el cumplimiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades de INPRHU Nacional, donantes y entidades estatales.”

Para verificar si se funcionan las normas de control interno se preguntó a directora administradora y contadora ¿Se cumplen las políticas de control interno dirigido a lograr la eficiencia y eficacia de los recursos financieros?, en sus respuestas ellas coinciden de que efectivamente el control interno es eficiente lo que permite que se cumplan con las metas oportunamente.

Ante las afirmaciones obtenidas y con el fin de valorar el cumplimiento del control interno se verificó mediante revisión de los resultados del informe de auditoría de gestión externa objeto de estudio la opinión del dictamen de control interno el cual cita lo siguiente : “Durante el examen de los estados financieros de la Asociación, por el año comprendido entre el 01 de abril de 2014 y 31 de marzo de 2015, nosotros consideramos la estructura de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no para proveer una seguridad sobre el funcionamiento del mismo. Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revelaría todos los asuntos que se considerarían como debilidades importantes de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.”

Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de elementos específicos de control interno, no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores o irregularidades en cantidades que podrían ser significativos en relación con los estados financieros auditados puedan haber ocurrido y no ser detectados oportunamente por los empleados en el desempeño de sus funciones.

Durante nuestra revisión no detectamos debilidades importantes, tal como se explicó en el párrafo anterior.

Lo anterior conduce a la conclusión de que lo expresado por la entrevistadas si se cumple según lo expresado en el informe. Este dictamen es dictamen con opinión limpia (Sin salvedades, estándar)

✓ Informe sobre aspectos de cumplimiento legal

Con el fin de medición de este indicador se revisó informe de auditoría y no se refleja el dictamen referido a cumplimiento de leyes, reglamentos y demás normativas solamente se describen como partes de notas significativas el periodo fiscal este dice:

” **Período Fiscal** - El ejercicio económico contable de la Asociación es del 01 de abril de un año al 31 de marzo del siguiente año, es de conformidad con el periodo fiscal utilizado por la Oficina de CCFC en Toronto, Canadá”.

La contadora nos afirma que siempre han cumplido en tiempo y forma con dichas disposiciones legales.

✓ Razonabilidad de los Estados financieros

Con respecto a la razonabilidad de los estados financieros la respuesta recibida es que siguen todas las normas especificadas en el manual de control interno y que como ONG solamente realizan el estado de situación financiera que en los informes de auditoría ellos llaman Estado de Activo Pasivo y Patrimonio y el segundo estado financiero se llama Estado de Ingresos, Gastos y Efectivo disponible, en la revisión de los estados financieros no se han encontrados debilidades debido a que se tienen normativas de control muy exigentes.

En el párrafo de opinión expresado en el informe expresa la razonabilidad de los estados financieros este dice:

“ En nuestra opinión, los Estados Financieros presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes el estado de activo y patrimonio, del Instituto de Promoción Humana, Estelí, Programa No.065400, al 31 de marzo de 2015 y los ingresos, gastos y efectivo disponible, por el año comprendido entre el 01 de abril de 2014 al 31 de marzo de 2015, de conformidad con la base de efectivo modificada, la cual es una base comprensiva de contabilidad, diferente de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYME), tal como se describe en la Nota 2a.”

Tomando en consideración lo indagado mediante entrevistas, información en libros y los resultados del informe de auditoría se puede concluir que en la institución los estados financieros presentan razonablemente la información contable.

✓ **Recomendaciones**

En la entrevista efectuada a la directora en relación si la institución pone en práctica las recomendaciones que emiten las auditorías a través de su informe y si le han servido de base para cumplir con transparencia de los recursos financieros y para la toma de decisiones ella plantea “ Si la razón de ser de la auditoría de gestión es el examen a la correcta planificación, control y uso de los recursos para medir y establecer absolutamente el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en los proyectos es útil y saludable que la institución deberá cumplir con todas las recomendaciones propuestas por los auditores , además que cuidamos nuestro trabajo manteniendo la honestidad y transparencia que nos caracteriza ya que muchas cabezas de familias dependen del éxito obtenido como institución; además cumplimos nuestra misión desarrollando programas y proyectos alternativos de carácter educativo, investigativo, social y productivo; los donantes exigen el estricto cumplimiento de normas, valores éticos en pro de lograr lo expuesto anteriormente de forma satisfactoria”.

Al respecto la Coordinadora de Programas y proyectos y la contadora coinciden en que las auditorías en la institución han servido para cumplir con la transferencia de los recursos y disminuir riesgos para futuras ejecuciones financieras.

✓ **Cumplimiento de metas y entregas de proyectos**

Con el fin de investigar el proceso, control y evaluación aplicada a los proyectos se realizó a la coordinadora de los proyectos de la institución se les preguntó lo siguiente: -¿Lleva un control del grado de avance de los proyectos? ¿Cómo se valúan los proyectos? ¿Cuál es el proceso aplicado en auditorías realizadas a la ejecución de los proyectos? al respecto responde:

- 1- Como ya se conoce el periodo a auditar la agencia donante nos notifica con anticipación las fechas que se realizarán y la firma auditora.
- 2- La firma auditora se contacta con la Gerencia Administrativa Financiera de la institución para la confirmación de fechas en que se realizará la auditoría.
- 3- Posteriormente la firma auditora envía carta de los procesos que se realizarán, a la vez solicitando requerimientos necesarios que ellos necesitan para el buen desarrollo de ésta.

- 4- Ya estando en fecha de auditoría se presentan a nuestras oficinas y nos solicitan la información del periodo (comprobantes debidamente con sus soportes que son facturas membretadas, listados de asistencia, memorias y/o informes de actividades, procesos, reportes financieros mensuales de gastos) verifican cada uno de los movimientos en cuentas bancarias, solicitan confirmación bancaria, una vez terminado el proceso de auditoría nos reunimos para aclaraciones.
- 5- Posteriormente se elabora un **pre informe de auditoría** que este nos lo envían para nuestra revisión, aprobación y firma.
- 6- Luego el informe es enviado a la agencia donante donde ellos nos envían el informe de auditoría original en físico.

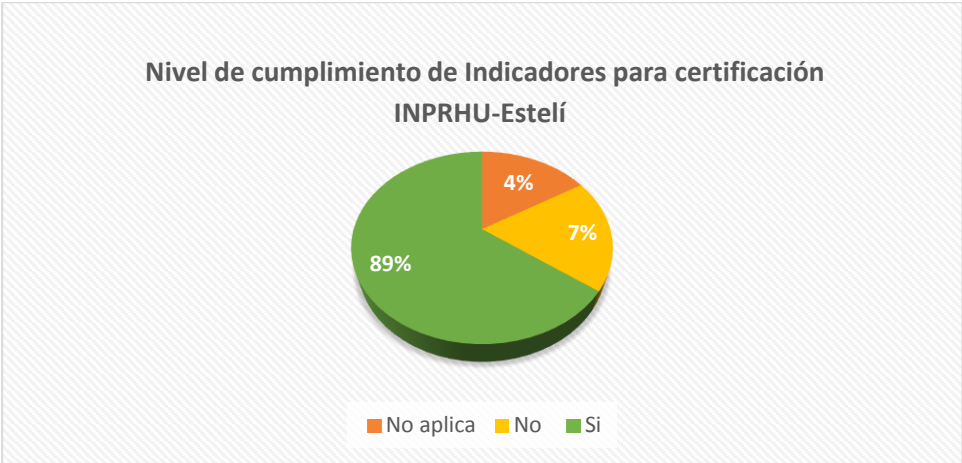
Con respecto a la evaluación de los proyectos la coordinadora manifiesta que a toda la operación de la entidad se verifica si el control para cada una de ellas está siendo efectivo con el objetivo de evitar desviaciones o abusos de confianzas por parte del personal.

- ✓ Lo anterior descrito revela y confirma datos obtenidos al respecto por coordinadora de proyectos quien además agrega que:
 - ✓ A los proyectos se les realiza estudio para su factibilidad
 - ✓ Existe un plan adecuado para su ejecución.
 - ✓ Las decisiones para asignar los recursos son estrictamente analizadas no se toman decisiones por salir del apuro.
 - ✓ Los proyectos se ejecutan en tiempo y forma a menos que se presenten casos fortuitos.
 - ✓ Se realiza análisis y control exhaustivo sobre los recursos financieros a ocupar en cada proyecto.
 - ✓ La institución realiza supervisiones esporádica para verificar avances de los proyectos para ello los responsables de proyectos elaboran informes.
 - ✓ Los responsables de proyectos son evaluados para medir su capacidad de gestión.
 - ✓ Las autoridades a cargo de la institución cumplen con recomendaciones dejadas en informes proporcionados por auditores externos.
 - ✓ **Indicadores de gestión**

Se verificó que existen indicadores que permitan medir el nivel de eficiencia, eficacia y

economía en los procesos. Las entrevistadas opinan que los indicadores tienen relevancia con el cumplimiento de la misión y objetivos estratégicos de su entidad, por ello según INPRHU, estos se manifiestan y reflejan en su planificación estratégica.

Según lo analizado se puede constatar el uso de indicadores para medir el rendimiento de cada proyecto al final del periodo de vida de estos, lo que nos lleva a determinar que el control presupuestario ha sido eficiente y que se ha cumplido con lo establecido en los porcentajes de asignación de gastos por línea reflejado esto en el POA Presupuesto y su debido cumplimiento se refleja en la comparación de ejecución presupuestaria mostrado en informe de auditoría. Según el INPRHU Estelí tiene como reto lograr el fortalecimiento institucional el cual se ha propuesto cumplir exhaustivamente con todos los requerimientos que el proceso de certificación conlleva y los parámetros a medir y para esto debe reflejar la transparencia en todos los sentidos.



Fuente: Matriz de verificación del cumplimiento de indicadores para la certificación SGS DE INPRHU

La matriz de verificación del cumplimiento de indicadores para la certificación SGS de INPRHU consta de 108 indicadores. Según gráfica de los 108 indicadores sometidos a evaluación 4% no aplica para la institución, el 7% de los indicadores no se han cumplido, logrando un 89% de aceptación en sus indicadores lo cual posiciona al **INPRHU** como un ONG posicionado para la ejecución de sus programas y proyectos logrados a través de una gestión transparente eficiente y participativa.

CONCLUSIONES

- A través de los resultados del Informe de auditoría del INPRHU-Estelí se constata que este presenta una organización que está actuando eficientemente y por tanto siendo efectivo su control interno.
- En el INPRHU-Estelí los informes de auditoría emitidos mediante auditoría de gestión han constituido el medio mediante el cual los auditores comunican de manera formal y directa los resultados junto con las recomendaciones correspondientes a la institución.
- Los informes de auditoría generan valor agregado a las empresas cuando se manifiesta estos como un producto terminado con los estándares de calidad suficiente para responder a las exigencias requeridas manifestados estos a través de la comunicación escrita y la finalidad de la auditoría.
- En INPRHU-Estelí como ejecutor de proyectos sociales se confirmó que los informes de auditoría han agregado valor a la ONG a través de recomendaciones pertinentes y las prácticas de estas, incidido en la maximización de los recursos financieros, ya que han demostrado ser portadores de eficacia, eficiencia y la vez actuar con la mayor economía en la ejecución de sus proyectos.
- La mayoría de clientes que contratan servicios de auditoría lo hacen únicamente para cumplir con requerimientos de bancos, accionistas y acreedores, y no como un servicio esencial para el área financiera, lo cual repercute en que el contador público y auditor, al realizar la auditoría, no incluya valor agregado.

RECOMENDACIONES

- Al momento de la planificación de la auditoría entre organismos donantes e institución se deben definir los indicadores a través de los cuales se van a medir cada uno de los aspectos contemplados en la auditoría, los cuales serán objetos de evaluación con lo cual la organización podría prepararse previamente con el fin de autoevaluarse y se visualice si se está trabajando conforme a esos indicadores lo que conllevará a fortalecer el quehacer institucional y por tanto deducir que la auditoría realizada ha generado valor a la organización.
- Para lograr la efectividad y eficacia se debe promover el estricto cumplimiento a las normas de control interno, evaluando este y brindando capacitación al respecto para que sea del conocimiento de todo el personal.
- Compartir los resultados obtenidos de las auditorías con el fin de que la comunicación fluya hacia los niveles requeridos y que se trabaje en pro de lograr lo establecido en la misión y visión de la institución.
- Dar un continuo seguimiento a los resultados de las auditorías analizando minuciosamente si el informe cumple con la normativa legal referente a preparación y elaboración de informes de auditoría con el fin de alcanzar la excelencia que toda institución de prestigio merece.
- Que exista entre los trabajadores una comunicación de las debilidades y fortalezas amenazas y oportunidades que se generan en todas las actividades del proceso ello propiciará un excelente clima organizacional lo que conllevará al cumplimiento de las metas y por ende de los objetivos de la organización además de esto la comunicación debe fluir exitosamente para que todos los usuarios tanto externos como internos conozcan como la organización está siendo fructífera en cuanto al cumplimiento de su misión y visión.

BIBLIOGRAFÍA

Arens (2003), auditoria, un enfoque integra;Prentice-Hall 1996, 6a.edicion Mexico.

Blanco, L, Y. Normas y procedimientos de Auditoria integral.Editorial Roesge 1998

Cepeda, Alonso Gustavo. (1997). Auditoría y control interno, Bogotá, D.C.

Dumrauf, G. (2010). *Finanzas corporativas: Un enfoque latinoamericano*. 2a ed. México: Alfaomega

Hernandez, S y otros (2006) Metodologia de la investigacion, Cuarta Edicion, McGraw Hill.Internamerica, Editores SA De C.V

Maldonado, E. Milton K: Auditoría de Gestión, tercera edición, Ecuador,-2006.

Mantilla B., Samuel Alberto (2009), Auditoría del control interno, Ecoe Ediciones. Segunda edición, Bogotá, D.C.

O.Ray (2000) Auditoria: un Enfoque integral-Bogota McGraw-Hill.12a. edicion. Bogota, Colombia.

Roth, James. (2003), Cómo agregan valor los auditores internos, Revista Internal Auditor. Minnesota, USA.

Silva, F., & Pelachano, V. (1979). *La entrevista*. Valencia: Facultad de Filosofía, psicología y ciencias de la Educación

Taylor, Donald "Auditoría Conceptos y Procedimientos "Edición Primera, Editorial Limusa, S.A México 1988

Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoria Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill.

Zuluaga Marín, J.H. (2010), Guía para una auditoría empresarial, Cali, Colombia.

Documentos

Contraloría General de la República (2009). Manual de Auditoría de Operaciones o de Gestión Gubernamental. Nicaragua

Vindel (2015) Módulo Informe de auditoría

