

Investigación

AUDITORÍA CONTINUA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL FISCAL: BASES CONCEPTUALES PARA SU APLICACIÓN EN FUNDACITE- LARA.

Jesús Enrique Cruz.

Doctorando en Gerencia en la Universidad Yacambú.
Auditor Interno titular en Fundacite Lara - Barquisimeto.
Venezuela
Correo Electrónico: jesuscruz2008@gmail.com.

Resumen

Este trabajo tiene como propósito analizar los fundamentos teóricos para la implementación de la auditoría continua como herramienta de control fiscal, en FUNDACITE-LARA, mediante las intencionalidades: (1) Enfocar conceptos de auditoría continua a efectos de su categorización; (2) Contextualizar la auditoría continua en el ámbito del control fiscal venezolano; (3) Proponer las bases conceptuales para la aplicación de la auditoría continua en Fundacite Lara. La investigación se enmarcó en el paradigma holístico, usando como herramientas metodológicas, Modelo GLATER, análisis de contenido de Berelson, y estudio de campo, para el cual se utilizó una guía de observación y un cuestionario de 32 ítems, en escala de Likert. Los resultados conllevaron a la identificación de las bases para la construcción de las capacidades para una auditoría continua en la Fundación, de acuerdo a: (a) valorar el efecto del proceso de auditoría continua en la auditoría tradicional; (b) establecer una metodología de trabajo en concordancia con los recursos y las capacidades de la organización y de sus auditores internos; (c) comprender aspectos organizativos específicos, útiles en la aplicación de la auditoría continua. La construcción de estas capacidades aunado a la información recolectada, permitió presentar las bases conceptuales para la aplicación de la auditoría continua en Fundacite-Lara, en el área presupuestaria.

Palabras Clave: Auditoría Continua, Control Fiscal, Integración virtual.

Recibido: 02-09-2012

Aceptado: 10-12-2014

Abstract

This work aims to analyze the theoretical basis for the implementation of continuous auditing as a tool of fiscal control in FUNDACITE-LARA, through intentions: (1) Focus on concepts of continuous auditing for purposes of categorization; (2) Contextualizing continuous auditing in the field of the Venezuelan fiscal control; (3) Propose the conceptual bases for the implementation of continuous auditing in Fundacite Lara. The research was part of the holistic paradigm, using as methodological tools, Model Glater, Berelson content analysis and field study, for which an observation guide and a questionnaire of 32 items, Likert scale was used. The results led to the identification of the basis for building the capacity for continuous audit of the Foundation, according to: (a) assess the effect of continuous auditing process in traditional audit; (b) establish a working methodology in accordance with the resources and capabilities of the organization and its internal auditors; (c) include specific, useful organizational aspects in the implementation of continuous auditing. Building these capabilities together with the information collected, allowed to present the conceptual basis for the implementation of continuous auditing in Fundacite-Lara, in the budgetary area.

Keywords: Continuous Audit, Fiscal Control, Virtual Integration

CONTINUOUS AUDITING AS A TOOL OF FISCAL CONTROL: CONCEPTUAL BASIS FOR APPLICATION IN FUNDACITE- LARA.

Jesús Enrique Cruz

PhD in Management from the University Yacambú .
Internal Auditor in Fundacite holder Lara - Barquisimeto.
Venezuela

Email: jesuscruz2008@gmail.com .

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como propósito analizar los fundamentos teóricos para la implementación de la auditoría continua como herramienta de control fiscal, en la Fundación para el Desarrollo de la Ciencia y Tecnología del Estado Lara FUNDACITE-LARA, en proceso de conversión en Unidad Territorial del Ministerio del Poder Popular para la Ciencia, Tecnología e Innovación en el estado Lara, a tal fin se presentan como intencionalidades (1) Enfocar diversos conceptos de auditoría continua a efectos de lograr la interpretación de los mismos en base a su categorización; (2) Contextualizar la auditoría continua en el ámbito del control fiscal venezolano a fin de comprender su aplicabilidad en nuestro país; (3) Proponer las bases conceptuales para la aplicación de la auditoría continua en Fundacite Lara.

Para el logro de estos propósitos se enmarca la investigación en el paradigma holístico y se desarrolla mediante herramientas metodológicas como el Modelo Glater, propuesto por González y Hernández (2011), para la categorización de los conceptos según variados autores; el análisis de contenido según Berelson (1952) para significar y percibir el contexto de la auditoría continua en el sector público, como una realidad social que emerge de los actores sociales, los autores referenciados e interpretación del autor de esta investigación, lo cual evidencia que en lo ontológico se orienta hacia la construcción social de la realidad. Un estudio de campo para indagar aspectos organizativos específicos de Fundacite Lara, realizado a través de una guía de observación y un cuestionario estructurado en 32 ítems, valorados en una escala de Likert, destinado a la Gerencia de Gestión Interna, a objeto de visualizar la aplicabilidad de una auditoría continua.

Se utiliza como fuente de información, adicional a la bibliográfica, la disponible en internet por ser esta de mayor actualización, de carácter permanente, donde convergen estudios académicos, arbitrados y empíricos, documentos institucionales, datos estadísticos, así

como voces de actores sociales que aplican la auditoría continua u opinan sobre la misma, algunos desde la experiencia del ejercicio profesional y otros desde la legítima curiosidad sobre el tema.

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Hacia una conceptualización de la auditoría continúa.

El proceso de “auditoría continua” surgió alrededor de 1989 mediante los esfuerzos de Vasarhelyi y Halper para medir y analizar el proceso de facturación en la empresa internacional AT&T. Estos autores se dedicaron a auditar extensas bases de datos, con el propósito de establecer estándares y de esta manera efectuar comparaciones entre las operaciones y los estándares establecidos, lo que permite emitir alarmas cuando estas comparaciones evidencien un distanciamiento significativo, convirtiéndose en excepciones.

En base a este fundamento se han desarrollado conceptos sobre auditoría continua, entre los que se encuentran:

KPMG (2012) La Auditoría Continua (AC) es la recopilación, por parte de los auditores internos u otras áreas de control, de pruebas e indicadores de auditoría sobre procesos, transacciones, controles y sistemas de información de forma frecuente o continua. Estas pruebas de auditoría y obtención de indicadores se apoyan habitualmente en herramientas tecnológicas analíticas.

Grupo Eniac (2006) La auditoría continua es el método utilizado para realizar verificaciones de los controles y de los elementos de riesgo de manera automática y frecuente. Este esquema de trabajo sólo es posible a través del apoyo de la tecnología y en especial en las herramientas de análisis de datos. La auditoría continua cambia el paradigma de auditorías periódicas de muestras de las transacciones a esquemas continuos sincronizados con el ciclo del negocio y tomando en

cuenta el 100% de las transacciones, permitiendo a los auditores internos comprender cuáles son los controles, reglas y excepciones críticas para el negocio.

Zabihollah, R; McMickle, P y Otros (2004:16), definen la auditoría continua como “un proceso comprensivo de auditoría electrónica que permite a los auditores dar cierto grado de seguridad en relación con información continua generada simultáneamente, o muy poco tiempo después de que dicha información sea revelada”.

Para Mantilla (2003:662), la auditoría continua es un servicio de aseguramiento en el que se elimina el tiempo entre la ocurrencia de los eventos subyacentes a la materia sujeto particular de un cliente y la emisión de la opinión de un auditor sobre la razonabilidad de las representaciones que el cliente hace sobre la materia sujeto.

Philip, Defliese y otros (1992), las auditorías continuas o periódicas se presentan cuando el contador público visita a sus clientes con intervalos frecuentes durante el período fiscal: una vez al mes, o con mayor o menor frecuencia; y durante su visita pone al corriente todo el trabajo de auditoría pendiente desde su visita anterior.

Vasarhelyi; Halper, (1991), indican que es “una especie de auditoría que produce resultados simultáneamente o en un corto período de tiempo después de la ocurrencia del hecho relevante”

En concordancia con estas definiciones, marcando el énfasis en el subrayado, en pro de una extracción de los aspectos relevantes, permitieron su categorización mediante el Modelo Glater, de donde emergen, algunas características de este tipo de auditoría interna, como las siguientes:

- a) se trata de un proceso continuo;
- b) que requiere un soporte tecnológico;
- c) una estandarización de las operaciones para ser comparadas y

d) una emisión de alertas sobre las desviaciones obtenidas de esa comparación.

Dada estas características, se define para esta investigación, que un de examen este tipo significa: una auditoría realizada en forma continua, preferiblemente desde la perspectiva interna, con apoyo tecnológico en el propósito de disminuir distancia y tiempo entre las fases de ejecución y presentación de resultados.

Menciona Da Costa (2012) que la combinación de factores como el uso de bases de datos como fuente para el análisis de las actividades de gestión, el seguimiento sistemático de estas actividades y de las medidas oportunas para la corrección de desviaciones, constituyen la esencia del concepto de auditoría continua.

En tal sentido, en uno de los primeros artículos para abordar este tema, de manera sistemática, Vasarhelyi Halper (1991) enfatizan sobre la “importancia de los avances en la tecnología de la información para la viabilidad de la auditoría continua”. Posteriormente en el año 2006, Warren y Smith, contribuyen con una visión novedosa desde la perspectiva del auditado, al señalar “que el aumento de la complejidad de los procesos de auto-negocio - y los sistemas y tecnologías que apoyan estos procesos - requiere nuevos métodos a la auditoría”, lo que se interpreta como la exigencia de alguna forma de auditoría continua. Dos años después, Murcia, Souza y Borba (2008), hacen hincapié en que la auditoría continua permite superar las limitaciones de recursos que a menudo llevan a las organizaciones a adoptar controles a posteriori por muestreo, incluso en casos en los que sería conveniente llevar a cabo una.

La auditoría continua, desde una perspectiva interna, ofrece oportunidades para lograr un mayor alcance en las pruebas de control y en tiempo real, permitiendo informar los resultados oportunamente. En este sentido cabe destacar que en trabajos anteriores el autor ha referido los beneficios de una auditoría continua, Gutiérrez (2010); Cruz y Gutiérrez (2011); y Cruz (2013), mencionando

entre ellos, los siguientes:

- a) Introduce las prácticas más avanzadas en contabilidad.
- b) Presenta reportes y auditorías con uso intensivo de la tecnología de la información más desarrollada, sobre todo por el interés que existe ahora en relación con la distribución electrónica de reportes de negocios.
- c) Los datos que fluyen a través del sistema de un cliente se monitorean y analizan de manera continua usando mecanismos integrados dentro del sistema.
- d) Provoca un sistema de alarmas, proveyendo al auditor de cualquier deterioro o anomalía potencial dentro del sistema.
- e) Provee seguridad sobre la calidad y la credibilidad de la información presentada.
- f) Reduce significativamente el tiempo entre la ocurrencia de los hechos económicos en el cliente y la opinión del auditor sobre estos hechos.
- g) Reduce los costos de auditoría al permitir a los auditores hacer pruebas aleatorias a una muestra más grande de las transacciones y examinar los datos de una manera rápida y eficiente.
- h) Mejora la calidad de las auditorías al permitir a los auditores concentrarse más en el entendimiento de la organización y su estructura de control interno.
- i) Hace énfasis en los controles de carácter financiero.
- j) La administración da mayor importancia a los controles internos.

2.2. Contextualización de la auditoría continúa en el ámbito del control fiscal

El control fiscal en Venezuela tiene rango constitucional a partir de la promulgación de la nueva Constitución de los Estados Unidos de Venezuela del 5 de julio de 1947, pues se incluyen por primera vez en un texto constitucional venezolano, las normas referentes a la Contraloría General de la Nación. Esto fue ratificado en la Constitución Nacional del 23 de enero de 1961, donde además se instituyó la denominación de Contraloría

General de la República, la cual se mantiene en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela aprobada en 1999.

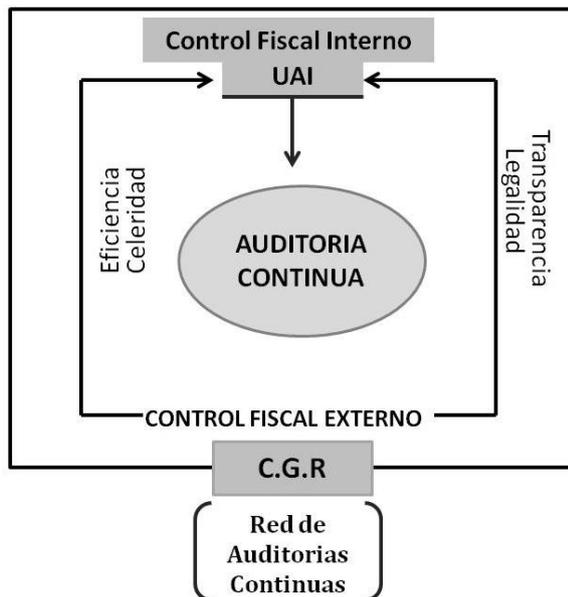
Para desarrollar de esta legislación, darle viabilidad u operatividad, se promulga la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el Sistema Nacional de Control Fiscal y su reglamento. Estableciendo en estos instrumentos jurídicos la coexistencia de un sistema de control fiscal interno y otro externo, cada cual con competencias claramente definidas. En un primer análisis, si se considera como premisa la permanencia o frecuencia de la auditoría, el acortamiento del tiempo, el acceso tecnológico, ubicó a la auditoría continua como herramienta del control fiscal interno, es decir realizada por la Unidad de Auditoría Interna (UAI) que los organismos de la administración pública bien sea nacional, estatal o municipal, deben crear, fortalecer y mantener.

En un segundo análisis, al pretender ubicar la auditoría continua en el rol del control fiscal externo, es necesario que la Contraloría General de la República (CGR) como órgano rector del control fiscal, establezca una supervisión continua de las UAI que efectúan este tipo de auditoría, a fin de evaluar el desempeño e iniciar la recopilación de información que posteriormente pueda ser categorizadas, a objeto de establecer lineamientos para la auditoría continua en el sector público.

A efectos de combinar el control fiscal interno y el externo en la construcción de capacidades para una auditoría continua, propongo como estrategia la integración virtual. La integración virtual en la aplicación de auditoría continua, tanto del control fiscal interno (UAI) como el control fiscal externo (CGR), sin menoscabo de las competencias de la SUNAI y las contralorías de los estados y las de los municipios, permite fortalecer el control interno de la administración pública así como a la consolidación de estas UAI, al vincularse, en el ejercicio, en su actividad, en el día a día, en su praxis, directamente con la máxima autoridad de control fiscal en el país. Para

ello se requiere una estructura funcional, la CGR asigna esta responsabilidad en una de las unidades orgánicas de su estructura organizativa, para que se encargue de la supervisión continua de la UAI que utilicen como herramienta de control fiscal la auditoría continua, formando con ello una red de auditorías continuas que convergen en un mayor alcance de la actuación de control fiscal por parte de la CGR, así como mejoras en los lapsos de entrega y comunicación de los resultados de estas actuaciones, a los administrados, como se muestra en la figura N° 1.

Figura 1
Integración control fiscal externo o interno



Fuente: Elaboración propia (2014)

Estrategia Virtual

Esta integración requiere de una estrategia virtual, considerándose a esta de acuerdo a Cabello (2011), como un conjunto de acciones innovadoras aplicadas a través de herramientas tecnológicas que le permitan generar un valor agregado a la organización. En este caso el valor agregado se medirá en base a la efectividad del control interno, mediante la valoración de los criterios de eficiencia, celeridad, transparencia y legalidad.

3. METODOLOGÍA

La investigación fue abordada desde un enfoque cualitativo, debido a que permite comprender la realidad desde múltiples interacciones: entre ellas, el significado y percepción de los actores sociales que el investigador intenta comprender, los aportes teóricos de los autores referenciados en conjunción con el arraigo ontológico significativo, dada la formación académica y profesional como auditor por parte del investigador, que direccionan la investigación hacia una construcción social de la realidad, la cual no es única. A tal efecto, González y Hernández (2011), expresan que, durante el análisis e interpretación cualitativa debe haber una praxis heurística, la cual es la concreción de los principios metodológicos que orientan al investigador. Es por ello que dentro de la metodología cualitativa, y en concordancia con la ubicación paradigmática de este estudio, se enmarcó la misma en el paradigma holístico, con el cual se interpretó y comprendió la realidad desde las múltiples interacciones que caracterizan a la auditoría continua y su interrelación con el control fiscal en el contexto venezolano.

Como herramientas metodológicas se utilizó el análisis de contenido de Berelson (1952), definido por el como “una técnica de investigación para la descripción objetiva, sistemática y cuantitativa del contenido manifiesto de las comunicaciones con el fin de interpretarlas”. Aunque se considera una herramienta para la investigación cuantitativa, como investigador la

utilizó dado que los referentes en materia de auditoría, por lo general, están orientados hacia el positivismo, y el análisis de contenido me permite clasificar la información desde la conceptualización, y beneficios de la auditoría continua, para luego contextualizarla en el entorno del sector público venezolano. En este sentido, fundamentan González y Hernández (Ob. cit), que antes de iniciar la categorización según el Modelo Glater, “como investigadores debemos desarrollar el plan de análisis, que consiste en trazar la puesta en práctica de las tres fases del proceso analítico, durante toda la investigación” (p,25).

El Modelo Glater requiere formular una planificación que permita guiar el análisis de la información recabada mediante las entrevistas, y los registros anecdóticos realizados por el investigador, el cual consiste en el desarrollo y puesta en práctica de los tres momentos del proceso analítico, y que son identificados por las autoras como: Descripción, Categorización e Interpretación-Explicación y Teorización.

También se utilizó un estudio de campo para obtener información específica sobre la organización y administración de Fundacite Lara, realizado a través de una guía de observación y un cuestionario estructurado en 32 ítems, valorados en una escala de Likert, destinado a la Gerencia de Gestión Interna, a objeto de visualizar la aplicabilidad de una auditoría continua.

4. CONSTRUYENDO CAPACIDADES PARA LA AUDITORÍA CONTINUA EN FUNDACITE LARA.

Antes de explanar los fundamentos de la auditoría continua en Fundacite Lara, se expone una abreviada reseña de este ente público. La Fundación para el Desarrollo de la Ciencia y Tecnología en el Estado Lara (FUNDACITE LARA), es un organismo adscrito al Ministerio del Poder Popular para Ciencia, Tecnología e Innovación (MPPCTI), creado mediante decreto N° 1307 de la Presidencia de la República, de fecha 27 de Noviembre de 1981.

Su misión, es ser una Institución de excelencia, integradora de necesidades y capacidades científicas, tecnológicas y de innovación; comprometida con el proceso de cambio que demanda la sociedad, mediante la concertación de programas plurales y pertinentes que contribuyan al desarrollo sostenible y sustentable del estado Lara.

La visión, ser una institución flexible, dinámica e integradora, conformada por ciudadanos y ciudadanas comprometidos e identificados con los valores institucionales, que tienen un liderazgo compartido, formados y capacitados con sentido crítico y valores socialistas, orientada a promover y generar ciencia, tecnología e innovación y sus aplicaciones con la participación de los actores de Ciencia, Tecnología e Innovación, realizando actividades en la formulación de planes que permitan el empoderamiento del conocimiento formal y empírico por parte de las comunidades organizadas en plena concordancia con los lineamientos emanados desde la autoridad nacional con competencia en la materia, para consolidar de forma social y económica el Poder Popular en Lara.

Sus objetivos institucionales son los siguientes:

- a) Divulgar, popularizar y contribuir a la valoración de la Ciencia y la Tecnología
- b) Promover la competitividad del sistema estatal de innovación.
- c) Propiciar soluciones a los problemas del estado.

Política presupuestaria:

El desarrollo de las actividades de Fundacite Lara se fundamentan en el Presupuesto Ley ejercicio fiscal 2014, conformado por dos (02) categorías programáticas del mismo nivel: (a) Acciones Centralizadas y (b) el proyecto “Impulso a la actividad científica, tecnológica y de innovación vinculada a las necesidades del pueblo y al fortalecimiento del poder comunal en el estado Lara”.

Las acciones centralizadas son disgregadas en tres acciones:

- (a.1) Dirección y coordinación de los gastos de los trabajadores;
- (a.2) Gestión administrativa;
- (a.3) Previsión y protección social.

El proyecto con fecha de inicio el 01 de enero 2014 hasta el 31 de diciembre del mismo año, está conformado por cinco (05) acciones a saber:

- (b.1) apoyar el fomento y uso de las tecnologías de información y comunicación a través de la Academia de Software Libre;
- (b.2) Brindar asistencia técnica y social para el desarrollo de las redes socialistas de innovación productiva;
- (b.3) Coordinar a los actores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación en pro de la investigación en las diversas actividades planificadas para fomentar el desarrollo e innovación socialista en el estado Lara;
- (b.4) realizar actividades de formación para vincular la ciencia y la tecnología con la producción y el trabajo en formas organizativas y de construcción del conocimiento científico;
- (b.5) Promover, sistematizar y divulgar actividades científicas y de innovación en el estado Lara.

4.1. Capacidades para la auditoría continua:

Las capacidades para una auditoría continua se construyen en base a las siguientes realidades: (a) valorar el efecto del proceso de auditoría continua en la auditoría tradicional; (b) establecer una metodología de trabajo en concordancia con los recursos y las capacidades de la organización y de sus auditores internos; (c) comprender aspectos organizativos específicos de Fundacite Lara, útiles en la aplicación de la auditoría continua.

(a) Efectos del proceso de la Auditoría Continua en la tradicional:

De acuerdo a Zabihollah, R; McMickle, P y Otros (2004), la auditoría continua afecta el proceso tradicional de auditoría en diversas formas: en primer lugar, es razonable esperar que el conocimiento del auditor de los procesos de la organización debe incrementarse, para asegurar la confiabilidad y relevancia de los documentos electrónicos, registros contables y datos. El conocimiento de la estrategia de la organización resulta importante para entender sus metas y objetivos y para evaluar los riesgos relacionados y las actividades de control interno; en segundo lugar, el auditor necesita entender el flujo de transacciones y actividades de control relacionadas, que aseguren la validez y confiabilidad de la información a través de un sistema de contabilidad en tiempo real. En este sistema las transacciones son transmitidas, procesadas y evaluadas electrónicamente y por lo tanto, el auditor debe tener la seguridad de que esas transacciones no están siendo alteradas; en tercer lugar, bajo la auditoría continua, el auditor debe utilizar un plan de auditoría orientado hacia el control del riesgo, que busque primordialmente la eficiencia y la efectividad de los controles internos del sistema de contabilidad en tiempo real.

Finalmente, indican los citados autores, la auditoría continua exige que el auditor desarrolle sus propias herramientas de auditoría de software, con capacidad para auditar a través del computador o alternativamente adquirir paquetes de software comercialmente disponibles. Estas herramientas y técnicas de auditoría continua permiten a el auditor valorar riesgos, evaluar controles internos y llevar a cabo de manera electrónica una serie de procedimientos de auditoría que incluyen: la extracción de datos, la obtención de información para revisión analítica, extractos de libros mayores y registros contables, selección de pruebas aleatorias de control y pruebas sustantivas para identificar excepciones y transacciones inusuales y llevar a cabo confirmaciones.

Adicionalmente, estas herramientas permiten al auditor salir de la visión retrospectiva de auditoría para pasar a la visión de auditoría continua de sistemas de contabilidad confiables e integrados, así como también de controles internos adecuados y efectivos.

El desarrollo de una auditoría continua exige disponer de una infraestructura tecnológica de información para acceder y obtener los datos con formatos de diversos tipos y para archivar documentos a partir de diferentes sistemas y plataformas. La toma de decisiones acertadas depende en gran parte de la calidad y oportunidad de la información.

La información electrónica y digital es más oportuna, flexible, accesible, transferible, transparente y puede ser más fácilmente organizada, almacenada, sintetizada y recuperada que la información documental. Por ello es que documentos de fuentes tradicionales como las órdenes de compra, facturas y cheques están siendo reemplazados por datos electrónicos. Los datos subyacentes a la contabilidad están en formatos electrónicos, tales como las bases de datos, que pueden ser substancialmente diferentes, en su estructura básica,

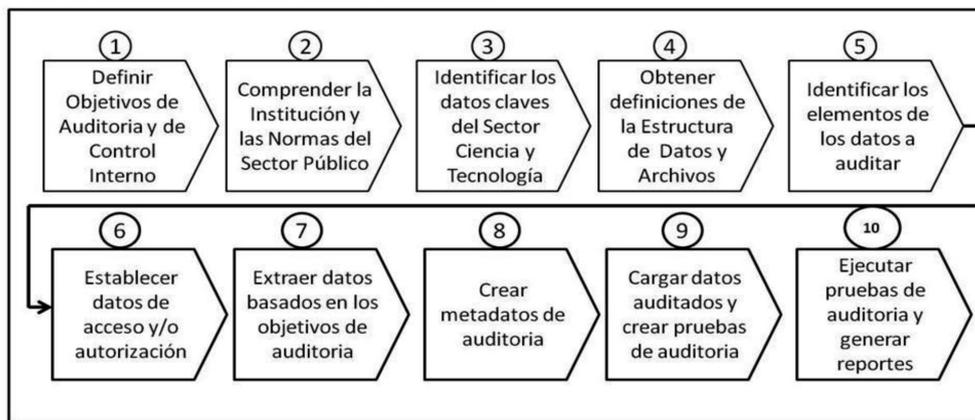
a los libros diarios y mayores convencionales y a otros informes.

(b) Metodología de la Auditoría Continua

El desarrollo efectivo de una metodología de auditoría continua, según Zabihollah, y Otros (ob.Cit), exige crear una infraestructura tecnológica de información para acceder y obtener los datos con formatos de diversos tipos y para archivar formatos a partir de diferentes sistemas y plataformas. Este procedimiento conlleva la estandarización de los datos obtenidos de una variedad de fuentes y sistemas de datos. La estandarización de los datos constituye el aspecto más complejo y retador en la construcción de una capacidad de auditoría continua ya que los costos, complejidades y riesgos de que se introduzcan errores y se duplique la información pueden crear grandes obstáculos para el desarrollo de un análisis, tanto de la auditoría como de las posibles soluciones.

La figura N° 2, muestra las diversas fases en el desarrollo de una capacidad de auditoría continua. Las fases están interrelacionadas y no necesariamente en un orden lineal.

Figura 2
Flujo de proceso de Auditoría Continua



Fuente: Adaptados de Conyinuos Auditing. Zabih00llah y otros (2004)

Esta figura muestra las diferentes fases para desarrollar capacidades en auditoría continua, donde las tres primeras, la definición de los objetivos de auditoría y de control interno y la comprensión de la institución y las normas del sector público, así como la identificación de los datos claves del sector Ciencia y Tecnología, enmarcan el propósito de la acción (auditar), en el contexto y el entorno de Fundacite Lara, en un plan global de auditoría.

Las fases 4 y 5 constituyen la planificación operativa de la auditoría continua en relación a la estructura de la información y la selección de la muestra a evaluar. En las fases 6 y 7 se crean las condiciones para tener acceso a la información y a la captura de datos.

En la fase 8 se crean los datos que expresen otros datos, es decir los descriptores estructurados que se encuentren disponibles en la base de datos, que coadyuven a identificar, descubrir, valorar y administrar la información, para en conjunto abordar la fase 9, al aplicar estos metadatos a diversos escenarios de prueba. La fase 10 consiste en ejecutar como pruebas de auditoría la información guardada en los metadatos y generar los reportes de las excepciones.

(c) Aspectos específicos de Fundacite-Lara, claves para el proceso de auditoría continua.

Fundacite-Lara tiene como apoyo tecnológico a la Gerencia de Gestión Interna, un sistema administrativo integrado, SIGESP, el cual está conformado por una serie de módulos, que una vez implantados permiten dar respuesta inmediata y oportuna a las necesidades de registro presupuestario, patrimonial, contable y administrativo en las organizaciones públicas. Este sistema administrativo integrado, es un conjunto de subsistemas interrelacionados que permite en líneas generales lo siguiente:

- a) Información físico-financiera de la ejecución de presupuesto en forma precisa y oportuna.
- b) Integración contable y presupuestaria.

c) Integración de los registros e información del sistema de recursos humanos.

d) Automatización e integración del sistema de control y seguimiento de obras.

e) Reconversión de los procesos y registros administrativos de forma tal que faciliten el control.

f) Vinculación del plan con el Presupuesto.

Otro aspecto es que para el desarrollo de las actividades Fundacite Lara se fundamentan en una estructura presupuestaria conformada por dos (02) categorías programáticas del mismo nivel: (a) Acciones Centralizadas y (b) el proyecto que para cada año fiscal se establece en el plan operativo anual, lo cual simplifica la formulación y ejecución del mismo, así como la posible implantación de una auditoría continua con la automatización de la función de control

En tal sentido, se propone una auditoría continua a construirse en Fundacite Lara, que tenga por objetivo verificar la ejecución presupuestaria mensual del gasto, en sus tres momentos, compromiso, causado y pagado, de la partida 4.02 materiales y suministros, correspondientes a las categorías programáticas antes identificadas. En la primera fase se planifica auditar las acciones centralizadas.

5. RESULTADOS.

De acuerdo al contexto teórico consultado para construir las bases conceptuales para la aplicación de la auditoría continua en Fundacite-Lara, se tienen los siguientes resultados:

Hui Du y Saeed Roohani, citados por Pereyra G (2009), señalan que existen varios modelos teóricos desarrollados para auditar transacciones en forma continua, éstos pueden agruparse en dos tipos de metodologías: Módulos Embebidos de Auditoría (Embed Audit Modules o EAMs): módulos de software puestos en puntos predeterminados del sistema de gestión para obtener información sobre las transacciones

o eventos procesados. Los EAMs pueden monitorear una amplia variedad de controles, procesos y transacciones; tienen el potencial de capturar errores de transacción y la violación de controles. Los EAMs residen en el sistema auditado y se ocupan de chequear o registrar para su posterior análisis las violaciones y/o excepciones en el procesamiento de las transacciones.

El otro método son los Sistemas independientes (standalone) que monitorean extrayendo datos desde el sistema auditado. Comparan los datos extraídos de las transacciones procesadas con estándares para monitorear el sistema y detectar anomalías, se los llama genéricamente CPAS (Continuous Process Auditing System). En Fundacite-Lara se pretende construir una capacidad de auditoría continua en base a Sistemas Independientes, al extraer datos del SIGEPS.

De igual manera, se identificaron bases conceptuales, extraídas de la información obtenida de la Guía de Observación y del Cuestionario aplicado en la Gerencia de Gestión Interna, que constituye un análisis organizacional en tres vertientes:

- a) Caracterizar a la auditoría continua como mecanismo de control en Fundacite Lara;
- b) Evaluar el sistema de control interno, con el propósito de la determinación de debilidades y fortalezas;
- c) Identificar los soportes informáticos que utiliza Fundacite Lara, para el procesamiento de la información, en relación a su auditoría en tiempo real.

En relación a la caracterización de la auditoría continua como mecanismo de control en Fundacite Lara, a efectos del análisis de su aplicabilidad, se pudo conocer lo siguiente:

- a) La Gerencia de Gestión Interna de Fundacite Lara, no ha sido objeto de evaluación mediante la aplicación de la auditoría continua.
- b) El personal de la Gerencia de Gestión Interna de Fundacite Lara está convencido de que

los procedimientos llevados a cabo en dicha unidad conllevan al cumplimiento oportuno de las metas y objetivos programados.

c) La mayoría de los empleados de la Gerencia de Gestión Interna de Fundacite Lara, son de la opinión de que no hay parámetros para medir la eficacia y eficiencia de las actividades y procesos ejecutados en dicha Fundación.

Respecto a evaluar el sistema de control interno en Fundacite Lara, con el propósito de la determinación de debilidades y fortalezas, arrojo estos resultados:

a) La misión y visión de la Gerencia de Gestión Interna no se encuentran publicadas; a pesar de estar formuladas, no están a la vista de empleados y público en general, tal como lo recomiendan las tendencias actuales en administración y gerencia.

b) Existencia de herramientas fundamentales de organización, tales como manuales de normas, cargos y procedimientos que orienten la ejecución de las actividades en la Fundación.

c) Se determinó la existencia de planes, proyectos, presupuestos o programas en los cuales la Fundación define y cuantifica sus objetivos.

En cuanto a la identificación de los soportes informáticos que utiliza Fundacite Lara, para el procesamiento de la información, en relación a su auditoría en tiempo real, los resultados indican que:

a) La plataforma tecnológica existente cuenta con procesos adecuados que permiten la operatividad de las aplicaciones en forma integrada, esto proporciona información pertinente de manera oportuna para la toma de decisiones y, a la vez, sirve de apoyo al proceso de la Auditoría Continua.

b) La Gerencia de Gestión Interna de Fundacite Lara trabaja con el Sistema Integrado de Gestión Administrativo y Presupuestario (SIGEPS), el cual fue concebido en función de un proceso deductivo que parte de la consideración del "todo" de la administración

financiera y se establecen módulos de información que operan en forma coordinada, para lograr un sistema integrado que permita elaborar por agregación los diferentes informes que se requieran.

6. CONSIDERACIONES FINALES.

La gestión de la Fundación se evalúa a través de la aplicación de auditorías que siguen un patrón de análisis retrospectivo, basada en una planificación de pruebas de las transacciones y tiempo después de la ocurrencia efectiva de los hechos. Esta forma de evaluación ofrece un alcance limitado y tardío para proporcionar un verdadero valor al desempeño de la organización, no obstante existe disposición del personal de implementar medidas o acciones correctivas y preventivas, que permitan lograr mejoras en las herramientas de control utilizadas en el desarrollo de sus actividades y funciones.

Una de estas herramientas es la auditoría que se realiza en forma continua, preferiblemente desde una perspectiva interna, con apoyo tecnológico, y con el propósito de disminuir distancia y tiempo entre las fases de ejecución y presentación de resultados, vale decir la auditoría continua. El desarrollo de una auditoría continua exige disponer de una infraestructura tecnológica de información para acceder y obtener los datos con formatos de diversos tipos y para archivar documentos a partir de diferentes sistemas y plataformas. La toma de decisiones acertadas depende en gran parte de la calidad y oportunidad de la información. Este procedimiento conlleva la estandarización de los datos obtenidos de una variedad de fuentes y sistemas de datos

Fundacite-Lara tiene como apoyo tecnológico a la Gerencia de Gestión Interna, un sistema administrativo integrado, SIGESP, el cual está conformado por una serie de módulos, que una vez implantados permiten dar respuesta inmediata y oportuna a las necesidades de registro presupuestario, patrimonial, contable y administrativo en las organizaciones públicas. En consecuencia se propone una auditoría continua, por

construirse en Fundacite Lara, que tenga por objetivo verificar la ejecución presupuestaria mensual del gasto, en sus tres momentos, compromiso, causado y pagado, de la partida 4.02 materiales y suministros, correspondientes a las categoría programática acciones centralizadas.

7. REFERENCIAS

- Arens, Alvin & Loebecke, James K. (1996), Auditoria: un enfoque integral; Prentice-Hall, 6ª. Ed. México.
- Berelson B. (1952). Content Analysis. In: Communication Researches. Glencoe, the free press.
- Cabello Cervantes (2011). La Gestión competitiva de las organizaciones. Editores Plaza y Valdés. México.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (2000). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.453. Marzo 24. Caracas, Venezuela.
- Contraloría General de la República. (1996). Normas Generales de Contabilidad del Sector Público. Gaceta Oficial N° 36.100, Resolución N° 01-00-00-032.
- Contraloría General de la República. (2013) Normas Generales de Auditoría de Estado. Gaceta Oficial N° 40.172 del 22/05/2013.
- Contraloría General de la República. (1997). Normas Generales de Control Interno. Gaceta Oficial N° 36.229, Resolución No. 01-00-00-015.
- Contraloría General de la República. (1997). Normas Generales de Auditoría de Estado. Gaceta Oficial N° 36.229, Resolución No. 01-00-00-016.
- Contraloría General de la República. (2014). Historia. Creación de la CGR. Disponible en: http://www.cgr.gob.ve/site_content.php?Cod=012. Fecha de

- Consulta: 25/03/2014
- CRM Suite Overview (2000). Administración de Personal. Compañía Editorial Continental, S.A. México.
- Cruz, Jesús E; Gutiérrez, Rafael E. (2011). Auditoría continua herramienta de control en la Gobernación del estado Yaracuy. Revista Internacional FCCPV de Información Financiera, Gerencia y Control. Año 1. Número. 3. Caracas-Venezuela.
- Cruz Jesús E. (2013). Auditoria Continua. Material online Disponible en: es.scribd.com/doc/139951538/Auditoria-Continua-05-2013
- Da Costa, Gledson Pompeu Corrêa (2012). Contribuições da Auditoria Contínua para a Efetividade do Controle Externo. Brazilia. Disponible en: <http://portal2.tcu.gov.br/portal/pls/portal/docs/2491041.PDF>. Fecha de Consulta: 21-03-2014
- Effy Oz. (2001). Administración de Sistemas de Información. Segunda Edición. Editorial Thompson. México. .
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (1996). Principios de Contabilidad y las Normas y Procedimientos de Auditoria de Aceptación General en Venezuela y Otras Publicaciones Técnicas. Venezuela. Fondo Editorial del Contador Público.
- González de F.G y Hernández G.T. (2011). Análisis e interpretación de la información en la investigación cualitativa. UPEL-IPB. Subdirección de Extensión. Barquisimeto-Venezuela
- Gutiérrez, Rafael E. (2010). Auditoría continua como herramienta de control en la Secretaria de Finanzas de la Gobernación del estado Yaracuy. Trabajo de Grado. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado UCLA. Barquisimeto-Venezuela
- Grupo Eniac. (2006). Realineación de las auditorías a través de la auditoría continua. Update Noviembre-Diciembre. Disponible en: <http://www.eniac.com>.
- Heffes, Ellen M. (2006). Financial Executive. Morristows Sept.. Tomo 22, N° 7; Pág. 17.
- KPMG. (2012). Auditoria continua y supervisión continua. Resultados del Estudio en España. Ediciones Kpmg Cutting Through Complexity.
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público (2000). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 37.029, Septiembre 05, Caracas, Venezuela.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. (2010). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 6.013, Diciembre 17. Caracas.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. (2001). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 37.347, Diciembre 23. Caracas.
- Mantilla B. Samuel A. (2003), Auditoria 2005. Ecoe Ediciones, 2003. Bogotá.
- Manual para la Elaboración de Trabajos Conducentes a grado Académico de Especialización, Maestría y Doctorado. (2002). Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado (UCLA). Gaceta universitaria No 76. Dirección de Postgrado. UCLA. Barquisimeto.
- Mas, Jordi y Ramio Charles (1997). La Auditoria Operativa en la Práctica. Ed. Alfa Omega.
- Murcia, F. D. R., Souza, F. C., & Borba, J. A. (2008). Continuous auditing a literature review. Organizações em contexto, 4(4), 2-17.

- Pereyra G. (2009). Auditoría de Sistemas y Tecnología de Información. Universidad de Aconcagua, Mendoza-Argentina.
- Philip L, Defliese y otros. (1992). Auditoría. Montgomery. Ed. Limusa, México.
- Pricewaterhouse Coopers. (2006). Segundo Informe de 2006.
- Sader (2003), Auditoria del Servicio: cómo medir y satisfacer las necesidades del cliente. Ram Editores. Bogotá.
- Shing-Han Li, Shi-Ming Huang, Yuah-Chiao G. Lin. (2007). The Journal of Computer Information Systems. Stillwater. Tomo 48, N° 1; Pag. 2 ..
- Stege Guillermo (2012) XXII Jornadas Nacionales de Actualización Doctrinaria de Tribunales de Cuentas, Órganos Y Organismos Públicos de control externo de la Republica Argentina.
- Vasarhelyi, M.A. and Halper, F. B., (1991), The Continuous Audit of Online Systems, Auditing: A Journal of Practice and Theory
- Warren, Donald and Smith Murphy. (2006), Continuous Auditing: An effective tool for internal auditors. Internal Auditing. Vol. 21. N° 2. March-April, 27-35.
- Whittington, O. R y Pany, Kurt. (2000). Auditoria Un Enfoque Integral, 12ª. Ed. Bogotá.
- Yin, Robert K. (1994). Case Study Research: Desing and Methods. Sage Publications, Thousand Oaks.
- Zabihollah, Rezaee; McMickle, Peter L; Sharbatoghlie, Ahmad, y Elam, Rick (2004). Auditoria continua: Construyendo Capacidades para una auditoria automatizada. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría N° 18, abril-junio. Bogotá.
- Documento publicado en inglés como: "Continuous auditing: Building Automated Auditing Capability" en Auditing: A Journal of Practice and Theory , march 2002, Vol. 21, N° 1.