

Cumplimiento de recomendaciones de auditorías internas en el Sector Eléctrico, 2022

Rosanna Patricia Lainez González¹

patty206@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-8293-0572>

Universidad Estatal Península de Santa Elena –
Facultad de Ciencias Administrativas
Santa Elena – Ecuador

Javier Arturo Raza Caicedo

jraza@upse.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-1754-5803>

Universidad Estatal Península de Santa Elena –
Facultad de Ciencias Administrativas
Santa Elena – Ecuador

RESUMEN

El objetivo de la investigación consiste en analizar el grado de adhesión al plan estratégico de la organización, evaluando el cumplimiento de las recomendaciones mediante el uso de una matriz de seguimiento de auditoría. Se llevó a cabo un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos, con un enfoque descriptivo. Se empleó una encuesta dirigida a los colaboradores de CNEP Santa Elena para recopilar los datos, a fin de obtener información sobre la importancia de la implementación de medidas correctivas que contribuyan a mejorar la eficiencia y eficacia operativa de la organización. Los resultados de la investigación revelaron incumplimientos en las recomendaciones, retrasos en la publicación de documentos, demoras en el procesamiento de la información debido a cambios administrativos, incumplimiento de los plazos en el proceso precontractual, atrasos en la firma de contratos y errores en la contabilización de los anticipos de contratos. La matriz de seguimiento de recomendaciones se utilizó como una herramienta esencial para impulsar la sistematización, generar beneficios y evaluar el grado de cumplimiento de las recomendaciones y los indicadores de la organización, desempeñando un papel fundamental en la toma de decisiones y considerándose un apoyo transversal en las áreas de administración y finanzas.

Palabras clave: *cumplimiento de recomendaciones; auditoría; eficiencia; eficacia.*

¹ Autor principal

Compliance with internal audit recommendations in the sector electric, 2022

ABSTRACT

The objective of the research is to analyze the degree of adherence to the organization's strategic plan by evaluating the compliance with recommendations through the use of an audit tracking matrix. A mixed approach was employed, combining qualitative and quantitative elements, with a descriptive focus. A survey was conducted targeting the employees of CNEL EP Santa Elena to gather data, aiming to obtain information on the importance of implementing corrective measures that contribute to improving operational efficiency and effectiveness of the organization. The research findings revealed non-compliance with the recommendations, delays in document publication, information processing delays due to administrative changes, failure to meet deadlines in the pre-contractual process, delays in contract signing, and errors in accounting for contract advances. The recommendations tracking matrix was utilized as an essential tool to drive systematization, generate benefits, and evaluate the degree of compliance with recommendations and organizational indicators, playing a fundamental role in decision-making and being considered a cross-support in the areas of administration and finance.

Keywords: *compliance with recommendations; audits; efficiency; effectiveness.*

Artículo recibido 15 Abril 2023

Aceptado para publicación: 15 Mayo 2023

INTRODUCCIÓN

La realización de auditorías internas es una práctica común en muchas entidades, especialmente en el sector eléctrico, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, identificar posibles riesgos y oportunidades de mejora, garantizar el adecuado uso de los recursos. Sin embargo, la efectividad de estas auditorías depende en gran medida del grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores.

En su artículo sobre el rol de la auditoría interna en la gestión de riesgos, Alles, Kogan & Vasallo (2017) resaltan la importancia crucial de una auditoría interna efectiva y bien estructurada en la identificación, evaluación y control de los riesgos organizacionales. Los autores destacan que una auditoría interna sólida permite a las organizaciones enfrentar los riesgos de manera proactiva, minimizando posibles pérdidas o impactos negativos. Además, enfatizan la necesidad de una comunicación clara y eficaz entre los auditores internos y la alta dirección, para garantizar una comprensión adecuada de los riesgos y una respuesta oportuna a los mismos. En el artículo se exploran diversos enfoques y metodologías utilizados en la auditoría interna, como la evaluación de controles internos y la realización de pruebas de cumplimiento, con el objetivo de evaluar y monitorear los riesgos de manera continua. De esta manera, se busca fortalecer la capacidad de la organización para prevenir y gestionar eficazmente los riesgos en beneficio de su desempeño y sostenibilidad a largo plazo.

En el contexto del sector eléctrico en el país, el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías internas es esencial para garantizar la seguridad y calidad del suministro eléctrico en cada una de las regiones. La Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, al constituirse una empresa pública es examinada periódicamente por la Contraloría General del Estado, quien en uso de sus atribuciones constitucionales y legales elabora la acción de control de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y emite resultados que se determinan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, mediante el respectivo proceso del examen especial.

De La Hoz et al. (2019) se enfocan en investigar el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna en el sector eléctrico y analizar los factores que influyen en dicho cumplimiento, así como su impacto en la eficiencia y efectividad de las organizaciones del sector. A través de un análisis

minucioso de diversas empresas del sector eléctrico, los autores evalúan el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna, resaltando tanto los aspectos internos como externos que afectarían dicho cumplimiento, como la estructura de gobierno corporativo, las políticas y procedimientos internos, y las regulaciones del sector eléctrico. Los resultados obtenidos demuestran una variabilidad en el cumplimiento de las recomendaciones entre las empresas estudiadas, estableciéndose una relación positiva entre el cumplimiento de dichas recomendaciones y la eficiencia y efectividad de las organizaciones en el sector eléctrico **(De la Hoz et al., 2019)**.

El presente trabajo de investigación se enfoca en analizar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías internas realizadas en CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena en las áreas de adquisiciones y financiero, con el fin de determinar su impacto en la gestión y desempeño de la organización.

El objetivo principal de estudio es contribuir al fortalecimiento de la cultura de cumplimiento en CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena, a través de la implementación de una matriz de seguimiento que permita la identificación de las principales barreras y desafíos para el cumplimiento de recomendaciones, así como de las mejores prácticas y estrategias para su efectiva implementación. Los resultados de este estudio serían de interés para otros actores del sector eléctrico y para la comunidad académica y científica interesada en la mejora continua de las entidades.

Según Hoang et al. **(2020)**, su estudio examina la relación entre la gobernanza corporativa y el cumplimiento de las recomendaciones de los auditores. Utilizando datos de empresas australianas, los autores analizan cómo los mecanismos de gobernanza corporativa, como el tamaño y la independencia del consejo de administración, la propiedad institucional y la experiencia del auditor, afectan el cumplimiento de las recomendaciones. Los resultados muestran que una mayor independencia del consejo de administración, una mayor propiedad institucional y una mayor experiencia del auditor se relacionan con un mayor cumplimiento de las recomendaciones. Estos hallazgos sugieren que una buena gobernanza corporativa fortalece la cultura de cumplimiento de las recomendaciones de auditorías al fomentar su adopción y seguimiento. El estudio proporciona evidencia empírica relevante para comprender cómo la gobernanza corporativa influye en el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, lo cual es esencial para mejorar la calidad de la auditoría y aumentar la confianza en la información financiera **(Hoang et al., 2020)**.

La importancia de evaluar el impacto que tienen las recomendaciones de auditoría en la eficiencia y eficacia del cumplimiento, para ello se implementa la matriz de seguimiento, como análisis de brechas y evaluaciones de madurez.

El estudio realizado por Anand et al. **(2018)** destaca la importancia de implementar un sistema de medición del rendimiento, utilizando el enfoque del tablero de control equilibrado (Balanced Scorecard), con el objetivo de lograr la alineación estratégica en las organizaciones. Según los autores, la implementación de una matriz de seguimiento, como el Balanced Scorecard, permite evaluar el desempeño en múltiples dimensiones, incluyendo aspectos financieros y no financieros. Además, se destaca que esta implementación facilita la alineación de los objetivos estratégicos con los indicadores de rendimiento, lo que contribuye a mejorar la toma de decisiones y garantizar que las actividades y metas de la organización estén alineadas con su estrategia. En general, el artículo resalta la importancia de implementar una matriz de seguimiento para mejorar la gestión del rendimiento y lograr una mayor alineación estratégica en las organizaciones. Este enfoque podría ser valioso para las empresas al proporcionar una visión integral de su desempeño y ayudarles a tomar decisiones informadas en función de sus objetivos estratégicos.

En el estudio realizado por Akbar et al. **(2019)**, se investiga la conexión entre las auditorías internas y el cumplimiento regulatorio en el sector eléctrico de Pakistán. Los resultados del estudio revelan que las auditorías internas desempeñan un papel crucial en el cumplimiento regulatorio, debido a que se ha observado un impacto positivo en este sentido. Además, los autores resaltan la importancia de una comunicación efectiva entre los auditores internos y los gerentes de la compañía,

esto contribuye significativamente a mejorar el cumplimiento de las regulaciones. En general, este estudio pone de relieve la relevancia de las auditorías internas como una herramienta efectiva para garantizar el cumplimiento regulatorio en el sector eléctrico de Pakistán **(Akbar et al., 2019)**.

En el artículo de Idris et al. **(2019)**, se examina el papel de la auditoría interna en la mejora de la gestión de riesgos en la industria eléctrica de Malasia. Los autores concluyen que la auditoría interna desempeña un papel crucial al identificar y mitigar los riesgos asociados con la gestión de las empresas eléctricas. Este estudio resalta la eficacia de la auditoría interna como una herramienta para fortalecer la gestión de riesgos y garantizar un ambiente de trabajo más seguro y confiable en la industria eléctrica de Malasia.

Al proporcionar una evaluación sistemática de los riesgos y ofrecer recomendaciones para su mitigación, la auditoría interna contribuye a la toma de decisiones informadas y a la implementación de controles efectivos en el manejo de riesgos en el sector eléctrico. Estos hallazgos subrayan la importancia de la auditoría interna como una función estratégica que mejoraría la gestión de riesgos y promover la seguridad y el éxito empresarial **(Idris et al., 2019)**.

Según Goh, Sim y Tan **(2019)**, el nivel de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna en empresas de Malasia es bajo debido a la falta de seguimiento y acción por parte de la dirección de la entidad. Los autores señalan que el cumplimiento de estas recomendaciones depende en gran medida del compromiso y seguimiento por parte de la dirección de la entidad, así como de la calidad y relevancia de las recomendaciones. Esta falta de cumplimiento tendría implicaciones negativas para la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos en las organizaciones. Es crucial que la dirección de la entidad esté comprometida con el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría y tome las medidas necesarias para implementar las mejoras sugeridas. Este estudio destaca la importancia de una comunicación efectiva entre los auditores internos y la dirección de la entidad, así como de la relevancia y calidad de las recomendaciones, para lograr un mayor nivel de cumplimiento y fortalecer el sistema de control interno en las empresas malayas **(Goh et al., 2019)**.

El artículo de Corral et al. **(2019)** se centra en analizar el proceso de adquisiciones en empresas públicas en el contexto específico de Ecuador. Los autores examinan minuciosamente este proceso, abarcando aspectos esenciales como la planificación de adquisiciones, el diseño de pliegos y la selección de proveedores. Además, se exploran los desafíos y oportunidades que enfrentan las empresas públicas en dicho proceso, así como las implicaciones para la transparencia y eficiencia en las adquisiciones. En resumen, este estudio brinda una visión integral del proceso de adquisiciones en empresas públicas en el contexto ecuatoriano, lo cual resulta valioso para comprender los aspectos específicos y las mejores prácticas asociadas con este tema. Este análisis contribuye al conocimiento y comprensión de cómo se llevan a cabo las adquisiciones en el sector público de Ecuador, y serviría como una guía para mejorar la gestión y los resultados en este ámbito **(Corral & Hinojosa, 2019)**.

Según la Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública **(2021)** se crea el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP) como un organismo de derecho público con autonomía

administrativa, técnica, operativa, financiera y presupuestaria. Su máxima autoridad es el director general o la directora, designado/a por el presidente de la República y con fuero de Corte Nacional de Justicia. El SERCOP tiene la responsabilidad de ejercer la rectoría del Sistema Nacional de Contratación

Pública y cuenta con diversas atribuciones, entre las cuales se destacan:

- Asegurar y exigir el cumplimiento de los objetivos prioritarios del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Promover y ejecutar la política de contratación pública establecida por el Directorio.
- Establecer los lineamientos generales para la elaboración de los planes de contratación de las entidades sujetas a la ley.
- Administrar el Registro Único de Proveedores (RUP).
- Desarrollar y administrar el Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador, COMPRAS PUBLICAS, y establecer políticas y condiciones de uso de la información y herramientas electrónicas del sistema.
- Administrar los procedimientos de certificación de producción nacional y autorización de importaciones de bienes y servicios por parte del Estado.
- Establecer y administrar catálogos de bienes y servicios normalizados.
- Emitir modelos obligatorios de documentos precontractuales y contractuales para los diferentes procedimientos de contratación pública.
- Dictar normas administrativas, manuales e instructivos relacionados con la ley.
- Recopilar y difundir información sobre los planes, procesos y resultados de los procedimientos de contratación pública.
- Impulsar la incorporación y modernización de herramientas electrónicas relacionadas con la contratación pública y subastas electrónicas, así como la interconexión de plataformas tecnológicas.
- Capacitar y asesorar en la implementación de instrumentos y procedimientos de contratación pública.
- Elaborar parámetros para medir los resultados e impactos del Sistema Nacional de Contratación Pública y los procesos previstos en la ley.

- Facilitar mecanismos de veeduría ciudadana en los procesos de contratación pública y monitorear su cumplimiento efectivo.
- Elaborar y publicar estadísticas del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Capacitar y certificar a los servidores y empleados designados por las entidades contratantes como operadores del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Asesorar a las entidades contratantes y capacitar a los proveedores del sistema sobre la aplicación de las normas que regulan los procedimientos de contratación.
- Cumplir con las demás disposiciones establecidas en la ley, su reglamento y otras normas aplicables.

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (**pág. 11**), en el ámbito de la administración financiera y presupuestaria, la máxima autoridad de una entidad u organismo del sector público es responsable de establecer controles para garantizar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario. Estos controles deben basarse en disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales.

Las entidades del sector público deben desarrollar procedimientos de control interno presupuestario que abarquen todas las fases del presupuesto, desde la programación hasta la clausura y liquidación. Es importante fijar objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos para asegurar la disponibilidad de fondos de acuerdo con las asignaciones aprobadas. Todos los ingresos y gastos deben estar correctamente presupuestados, y si hay valores no contemplados, se debe realizar una reforma presupuestaria correspondiente.

En la formulación del presupuesto, se deben seguir los principios presupuestarios establecidos, como la universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad y especificación. Estos principios permiten que el presupuesto esté alineado con los objetivos del plan y la gestión de recursos, tanto desde una perspectiva financiera como en términos de metas fiscales.

La programación de la ejecución presupuestaria implica la selección y ordenamiento de asignaciones de fondos para programas, proyectos y actividades a ejecutarse en el período inmediato, con el objetivo de optimizar el uso de los recursos disponibles.

Para garantizar la transparencia y rendición de cuentas, es necesario coordinar e implementar

procedimientos de control interno en los diferentes componentes del sistema de administración financiera, como presupuesto, contabilidad gubernamental, tesorería, recaudación, nómina, control físico de bienes, deuda pública y convenios. Estos procedimientos aseguran que los servidores cumplan con sus funciones asignadas y generen registros adecuados para lograr los propósitos establecidos.

El autor Guillermo Granja-Morán **(2015)** realiza un análisis del proceso de adquisiciones en empresas eléctricas estatales en Ecuador en su artículo titulado "Evaluación de las adquisiciones en las empresas eléctricas estatales del Ecuador", publicado en la revista INGENIARE. El enfoque principal del artículo es la evaluación de las adquisiciones llevadas a cabo por estas empresas, poniendo énfasis en aspectos como la transparencia, eficiencia y calidad de los procesos de adquisición. Granja-Morán examina la normativa legal y reglamentaria relacionada con las adquisiciones en el sector eléctrico y presenta un modelo para evaluar dichos procesos. El estudio resalta la importancia de una gestión adecuada de las adquisiciones en el sector eléctrico para garantizar la eficiencia y transparencia en el uso de los recursos, así como para asegurar la calidad de los bienes y servicios adquiridos por las empresas eléctricas estatales en Ecuador. Además, el artículo ofrece recomendaciones y conclusiones relevantes para mejorar la gestión en este ámbito.

El artículo "A Decision Support System for the Evaluation of Procurement Alternatives in the Public Sector" **(Araz & Gungor, 2017)** se enfoca en desarrollar un sistema que ayude en la toma de decisiones relacionadas con las opciones de adquisición en el sector público. Si bien se centra principalmente en la evaluación de las alternativas de adquisición, también aborda aspectos financieros y ofrece recomendaciones valiosas para los procesos de contratación.

El artículo presenta un marco de trabajo que permite analizar y evaluar diversas alternativas de adquisición, teniendo en cuenta múltiples criterios y restricciones. El sistema propuesto utiliza técnicas de análisis multicriterio para asistir a los tomadores de decisiones en la evaluación y comparación de las opciones disponibles.

En términos financieros, el artículo resalta la importancia de considerar aspectos económicos al evaluar las alternativas de adquisición. Se mencionan elementos como el costo total de propiedad, el análisis de costos y beneficios, la evaluación de los riesgos financieros y la optimización de la asignación de recursos económicos.

Además, se presentan recomendaciones prácticas para mejorar los procesos de contratación en el sector público. Se abordan aspectos como la transparencia en la selección de proveedores, la evaluación de riesgos, la gestión de contratos y la maximización del valor obtenido a través de las adquisiciones.

METODOLOGÍA

La metodología a implementar es la cuali-cuantitativa considerando que se debe analizar la realidad de la empresa porque aplica un proceso deductivo, así mismo interviene la parte de las encuestas que se van a realizar al personal involucrado a fin de determinar el grado de cumplimiento. Se utilizará el método deductivo con el fin de que permita deducir e investigar las causas que se encuentran dentro del problema, a través del análisis de teorías y leyes que tienen relación al tema de estudio.

Saunders, Lewis y Thornhill (2019) presentan en su libro "Research Methods for Business Students" una guía exhaustiva que abarca diversos métodos de investigación, incluyendo enfoques mixtos, y cómo aplicarlos en el contexto de las empresas eléctricas. Los autores ofrecen una perspectiva teórica y práctica, brindando a los estudiantes de negocios las herramientas necesarias para llevar a cabo investigaciones efectivas en esta área. El libro es una referencia valiosa para aquellos interesados en comprender y utilizar la metodología mixta en el ámbito de las empresas eléctricas. Los autores exploran las distintas etapas de la investigación, desde la formulación de preguntas de investigación hasta la recolección y análisis de datos, ofreciendo ejemplos y consejos prácticos. Además, abordan los desafíos y consideraciones específicas que surgen al aplicar métodos mixtos en este contexto.

El método inductivo será utilizado con el propósito de observar la problemática dentro de los procesos de control del cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en la empresa eléctrica. En este trabajo se establecerán la investigación bibliográfica y de campo, debido a que cuenta con fines teóricos y prácticos, conllevando a que se alcancen los objetivos planteados.

Se reconoce que en la actualidad existe una gran cantidad de información científica disponible, la cual se encuentra en constante crecimiento. Esta situación plantea un desafío significativo en términos de cómo gestionar eficientemente esta abundancia de información para poder aprovecharla en la investigación. El autor (Aponte et al., 2014) aborda esta problemática y destaca la necesidad de desarrollar estrategias adecuadas para manejar y filtrar la información de manera efectiva.

La población a la que se determinará este estudio es al personal que labora en las áreas de Adquisiciones

y Financiero que se encuentran inmersos en las recomendaciones emitidas por el ente de control, por lo que su población es de ocho servidores públicos.

Según Ventura (2017), la población se refiere a un conjunto de elementos que comparten características específicas que se desean investigar. El autor señala que existe un enfoque inductivo en la relación entre la población y la muestra, donde se espera que la parte observada, es decir, la muestra, sea representativa de la realidad global de la población. Esta representatividad es fundamental para asegurar la validez de las conclusiones extraídas en el estudio. El autor destaca la importancia de este proceso inductivo, debido a que permite generalizar los resultados obtenidos a partir de la muestra a toda la población objetivo. Al seleccionar una muestra que refleje adecuadamente las características de la población, se incrementa la confianza en la capacidad de las conclusiones para aplicarse a la realidad más amplia.

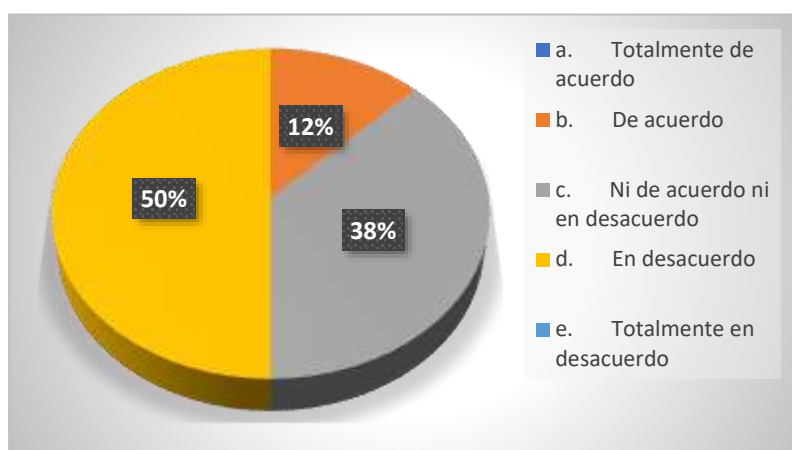
En la muestra se tomará la totalidad del universo, para contrastar la variable planteada, así mismo se aplicarán encuestas para todos los involucrados en el proceso de gestión. El total del universo corresponde a la población que son ocho servidores públicos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este estudio, se evaluaron diversas áreas relacionadas con las adquisiciones y los procesos de contratación, considerando un cuestionario general de preguntas aplicada para los 8 servidores públicos relacionados a los departamentos, con el objetivo de determinar si se han implementado las medidas correctivas recomendadas por la auditoría interna con la finalidad de disminuir las brechas existentes y los riesgos, de tal forma que permita contribuir de manera positiva a los objetivos de la entidad. A continuación, se presentan los resultados obtenidos y se realiza una discusión sobre los hallazgos más relevantes.

Figura 1

Implementación de medidas correctivas en el área de adquisiciones.

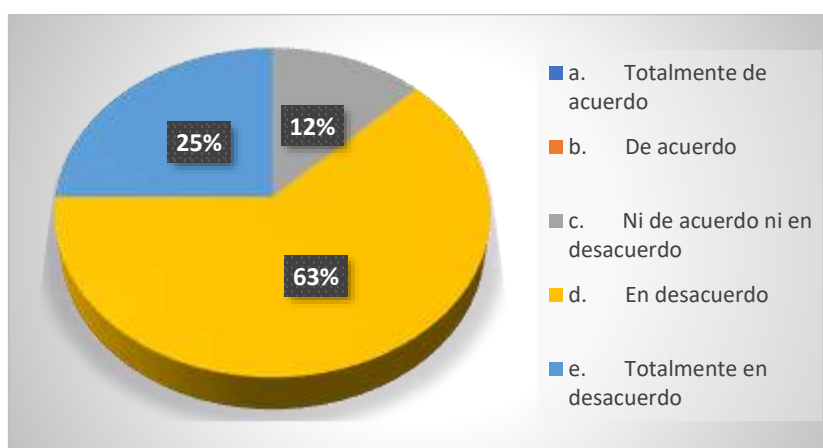


Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

Se observa que el 50% de los encuestados concuerdan que no se han implementado las medidas correctivas en el área de adquisiciones, se deduce que no se cumplen con las correcciones dadas por parte de auditoría, evidenciando que esto ocasiona según el marco normativo que sean objeto de seguimiento y sanciones debido a su inobservancia.

Figura 2

Publicación de la documentación relevante en el SERCOP.

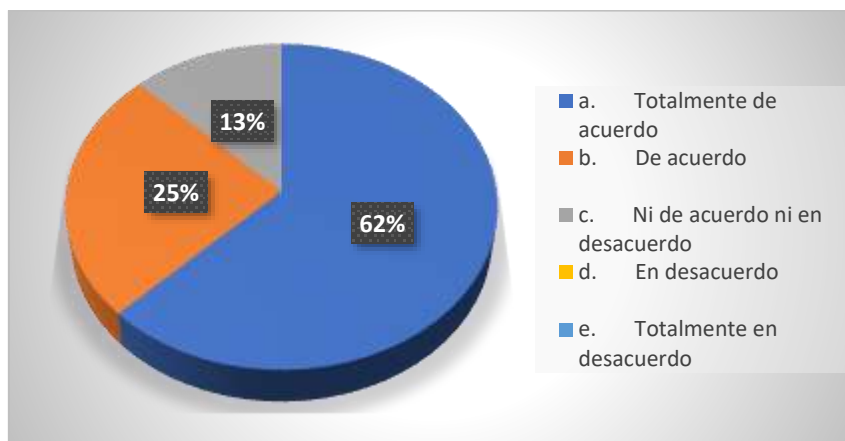


Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

La gráfica deduce que el 63% de encuestados afirman que no se publica la documentación relevante del proceso de contratación en el SERCOP, denotando una falta de transparencia, violación a la normativa y restricción a la competencia, por lo consiguiente se aprecia que la no publicación de estos documentos afecta la finalización de los procesos y que los datos no se encuentren disponibles para el control.

Figura 3

Afectación de los cambios de Administradores de contratos en la publicación de la documentación relevante en el SERCOP.

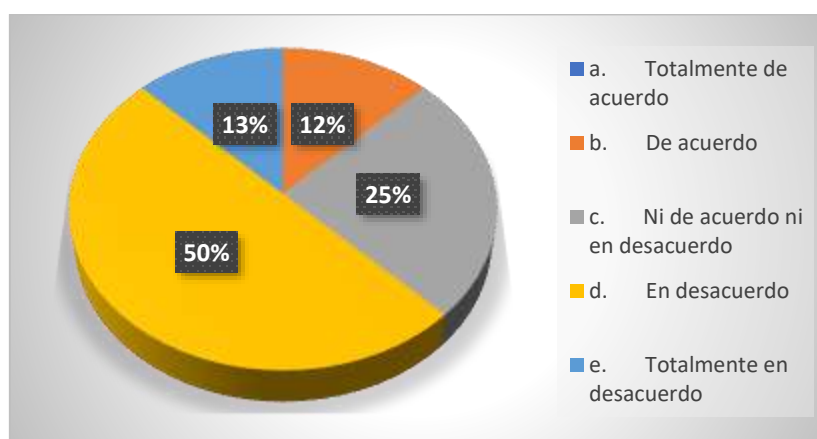


Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

El 62% de los servidores encuestados concuerdan en que los cambios de administradores de contratos afectan la publicación de la documentación del proceso de contratación en el SERCOP, denotándose que existe retraso y dificultad en la divulgación de la información, ocasionando que el servidor que continua con esta etapa no tome oportunamente acciones correctivas, provocando el estancamiento y demora en el desarrollo del contrato.

Figura 4

Respuesta y aclaraciones por parte de la comisión técnica en los tiempos establecidos.



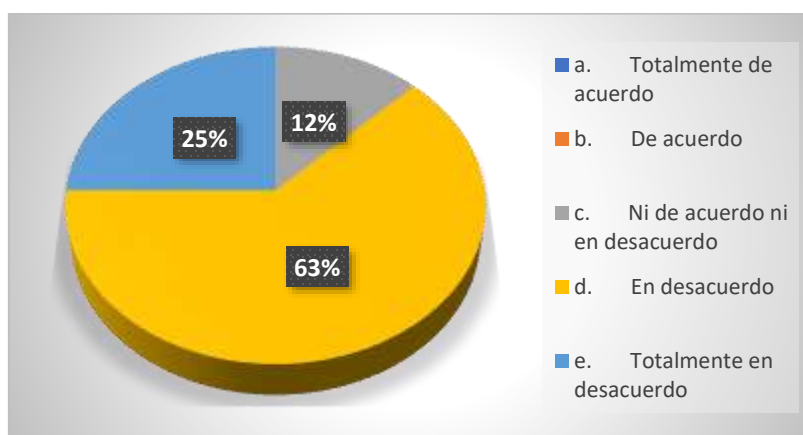
Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

La gráfica indica que el 50% de los colaboradores confirman que las respuestas y aclaraciones en el proceso de contratación pública no se realizan a tiempo, denotando la falta de cumplimiento en los

plazos establecidos dentro de la programación, motivo por el cual no se presenta el informe de la comisión técnica que valide el proceso de contratación, ocasionando una falta de respaldo al momento de realizar un contrato que acarrea riesgos de errores o acciones irregulares

Figura 5

Mejora de los procesos de adquisiciones como resultado del cumplimiento de las recomendaciones.

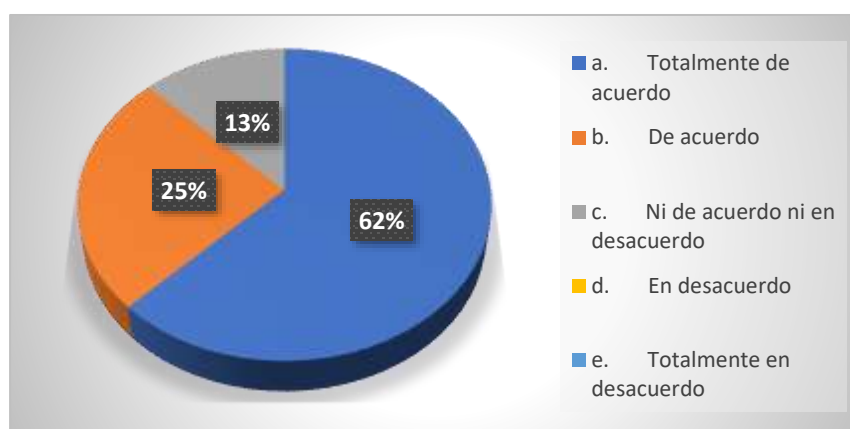


Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

El 63% del personal concuerdan en que no se ha dado mejoras en los procesos de adquisiciones como resultado del cumplimiento de las recomendaciones, corroborando que no existe cambios significativos en los resultados de los exámenes especiales, volviendo recurrente las observaciones y demás acotaciones establecidas por el ente de control que acarrea constantes llamados de atención tanto para sus directivos como colaboradores.

Figura 6

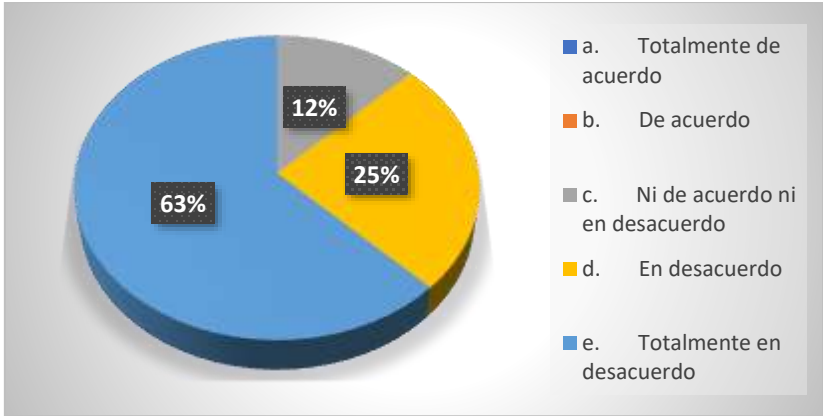
Comunicación de atributos funcionales en el área de adquisiciones.



Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

Se evidencia que el 62% de los encuestados indican estar totalmente de acuerdo en que se ha comunicado a los responsables de adquisiciones sus atributos funcionales para mejorar el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna, denotando que a pesar de que conocen todas sus funciones no se refleja el mejoramiento en los procesos y procedimientos del área quedando sin subsanar las observaciones presentadas por el ente de control.

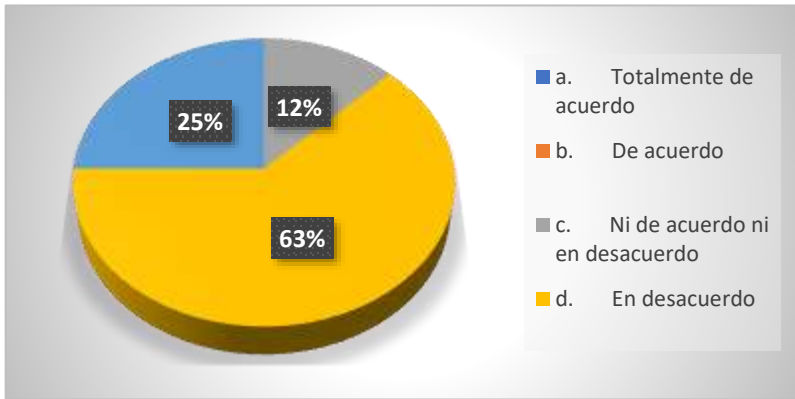
Figura 7. *Procesos de contratación coherentes.*



Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

Se demuestra que el 63% de los colaboradores están en desacuerdo de que no existe la coherencia de los procesos de contratación con los estudios técnicos y la documentación requerida, por lo consiguiente esta falta de relación conlleva a que se realicen contratos complementarios que generan pérdidas y tiempo, corroborando la inexistencia de un proceso sólido al momento de realizar la actualización en el portal de compras públicas y en el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato.

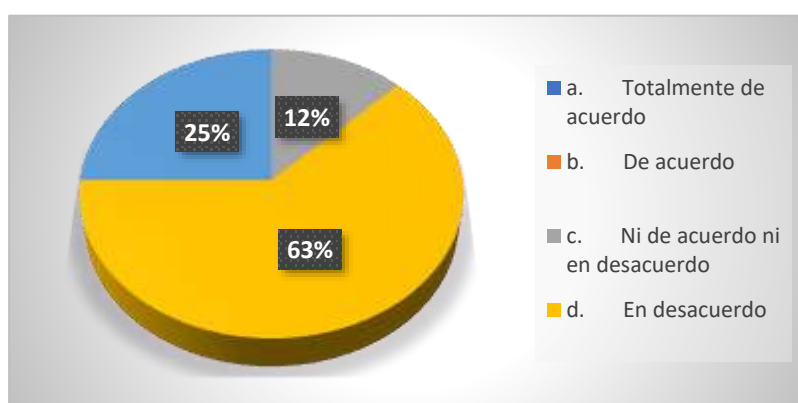
Figura 8
Plazos para la suscripción de contratos.



Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

Con esta gráfica se determina que el 63% de encuestados concuerdan que no se cumple con los plazos para la suscripción de contratos en los procesos de contratación, acarreando penalizaciones económicas, pérdida de oportunidades que ocasiona el estancamiento de dicho proceso en los tiempos establecidos, motivando que exista rescisión, daños a la reputación a tal punto de que exista reclamaciones legales.

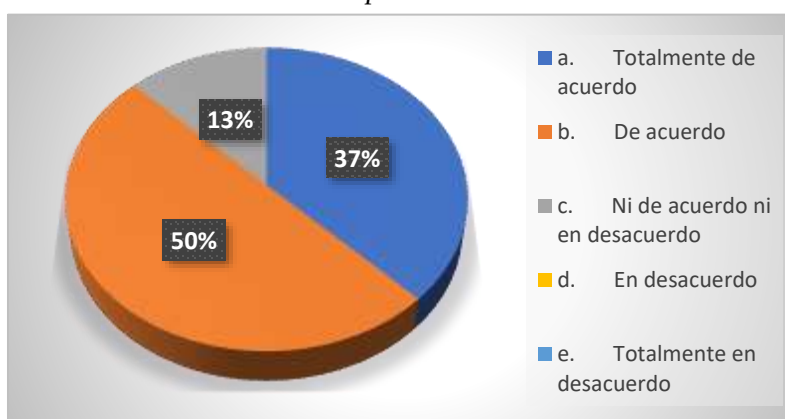
Figura 9. *Aplicación de las cláusulas contractuales por parte de los contratistas.*



Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

La gráfica indica que el 63% del personal afirma que no se establecen las multas a los contratistas por el incumplimiento de las cláusulas contractuales, ocasionando una falta de control en el reporte de cumplimiento contractual entre las partes que acarrea un perjuicio económico por concepto de multas no aplicadas.

Figura 10. *Liquidación de las cuentas de anticipos a contratistas.*



Nota. Elaborado por Rosanna Lainez

Se observa que el 50% de los colaboradores ratifican que existen inconsistencias en las cuentas de anticipos a contratistas, corroborando la incorrecta liquidación de estos rubros que generan inconsistencia en las cuentas contables con saldos erróneos, que impiden la correcta toma decisiones.

Matriz de seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado.

La presente investigación se centra en el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna en el sector eléctrico como un aspecto fundamental en la evaluación empresarial. Es importante tener en cuenta que cada uno de los elementos definidos debe ser implementado de manera adecuada por las empresas en este sector a medida que aplican esta herramienta de auditoría interna.

La implementación de una matriz de seguimiento consiste en un formato que tiene como finalidad registrar las recomendaciones y medidas correctivas, para su replanteamiento en donde se determina el cumplimiento de dicha de observación a través de una fecha de inicio y cierre.

Para su estudio científico, la matriz se presenta mediante una estructura en forma de reporte que contendrá en la primera columna el número, seguido por la recomendación que emite el ente de control en donde especifica las observaciones que se deben cumplir, en la tercera se encuentra la descripción de las medidas correctivas es decir las acciones que se implementarán para la ejecución de las referidas observaciones, a continuación una columna de replanteamiento en la que se especificará a detalle la forma en que se realizará la acción respaldado por la firma de responsabilidad, con un límite de tiempo establecido con fechas. En el análisis de la información de las cuatro recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado en la matriz de seguimiento se destaca el incumplimiento por parte de los departamentos afectados que se evidenciaron al momento de que se realizó el examen especial por parte del departamento de auditoría interna de CNEL EP Santa Elena, donde se refleja que no se han tomado los correctivos necesarios para lograr cumplir con lo recomendado por la entidad de control a la cual se rige esta empresa.

Tabla 1

Matriz de seguimiento a las recomendaciones emitidas.

N°	Recomendaciones	Medida correctiva	Replanteamiento	Responsable	Firma de responsable	Fecha Inicio	Fecha fin
1	Dispondrá al Líder de Adquisiciones emitir informes de los cumplimientos de los Administradores de Contratos relacionados a la publicación obligatoria de la documentación relevante del proceso y/o entrega oportuna de la misma, relacionadas a las etapas contractual y de ejecución, con el propósito de disponer de la documentación para su publicación y actualización de los procesos en el sistema de compras públicas; así como establecer sanciones por incumplimientos.	El Líder de adquisiciones emitirá informes al Administrador de la Unidad de Negocio reportando el incumplimiento de los Administradores de Contratos relacionados a la publicación obligatoria de la documentación relevante del proceso contractual y de ejecución con el propósito de disponer de la información para su aplicación y actualización en el sistema de compras públicas; así como establecer sanciones por incumplimientos.	Emisión de informes trimestrales al Administrador de la Unidad de Negocio detallando los procesos que no han sido publicados por los Administradores de contratos.	Líder de Adquisiciones		1/3/2023	30/3/2023
2	Velarán y evaluarán el cumplimiento de las obligaciones establecidas en las cláusulas de los contratos, con el fin de tomar las acciones correctivas e imponer las sanciones correspondientes.	El Administrador de la Unidad de Negocio dispondrá a los administradores de contrato emitir informes mensuales indicando el cumplimiento de las obligaciones establecidas en las cláusulas de los contratos, las acciones tomadas para corregir observaciones y las sanciones aplicadas a los contratistas por incumplimientos presentados	Aplicación de sanciones por incumplimiento de las obligaciones indicadas en los términos de referencia, pliegos y contratos.	Administrador de la Unidad de Negocio		1/3/2023	30/3/2023

3	Dispondrán y supervisarán a los miembros de las comisiones técnicas analicen y revisen que la documentación presentada en las ofertas, cumpla con los requisitos establecidos en los términos de referencia y pliegos, a fin de garantizar el principio de la legalidad de los procesos precontractuales llevados a cabo por la entidad.	El Administrador de la Unidad de Negocio dispondrá y supervisará a los miembros d las comisiones técnicas analicen que la documentación presentada en las ofertas cumpla con los requisitos establecidos en los términos de referencia y pliegos, a fin de garantizar el principio de legalidad de los procesos contractuales llevados a cabo por la entidad.	Solicitar informes a los miembros de la comisión técnica indicando el cumplimiento de la documentación presentada en las ofertas.	Miembros de las comisiones técnicas	1/3/2023	30/3/2023
4	Tomará las medidas necesarias para que los productos o servicios contratados cumplan con las condiciones estipuladas en las ofertas y contratos a fin de corregir oportunamente cualquier desviación o incumplimiento.	Los administradores de contrato informarán que se cumple con las condiciones estipuladas en las ofertas y contratos, a finde corregir oportunamente cualquier desviación en la obtención de los bienes o servicios contratados.	Emisión de informes trimestrales al Administrador de la Unidad de Negocio indicando el cumplimiento de las condiciones estipuladas en las ofertas y contratos.	Administrador de contratos	1/3/2023	30/3/2023

Nota. Fuente: Área de Control y Seguimiento. Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad.

La aplicación de la matriz de seguimiento de recomendaciones demuestra lo que se encuentra pendiente por corregir de una manera clara y precisa, lo cual permite tener presente lo que se debe subsanar y arreglar para que de esta manera se cumpla con todo lo dispuesto por la empresa específicamente en las áreas de adquisiciones y financiero, además sirve para la toma de decisiones por parte de los directivos y de que estas recomendaciones no queden en el olvido y sean causa de alguna sanción que perjudique a la organización.

Discusión

Realizado el análisis del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones que emana el ente de control se concluye:

- Falta de cumplimiento de las correcciones recomendadas por la auditoría es evidencia de que la organización no está siguiendo el marco normativo establecido, lo que resultaría en sanciones y medidas de seguimiento debido a su falta de cumplimiento.
- Falta de transparencia, violación a la normativa y restricción a la competencia, por lo consiguiente se aprecia que la no publicación de estos documentos afecta la finalización de los procesos y que los datos no se encuentren disponibles para el control.
- Demora y dificultad en la divulgación de la información han generado que el encargado de esta etapa no pueda tomar acciones correctivas de manera oportuna, lo cual ha llevado al estancamiento y retraso en el desarrollo del contrato.
- Falta de cumplimiento de los plazos establecidos en la programación ha resultado en la ausencia del informe de validación por parte de la comisión técnica en el proceso de contratación. Esto genera una falta de respaldo al momento de realizar un contrato, lo que conlleva riesgos de errores o acciones irregulares.
- Repetición constante de observaciones y otras acotaciones por parte del ente de control, lo que resulta en llamados de atención frecuentes tanto para los directivos como para los colaboradores de la organización.
- Ejecución de contratos complementarios que causan pérdidas de tiempo, evidenciando la falta de un proceso sólido al actualizar el portal de compras públicas y cumplir con las obligaciones derivadas del contrato.

- Generación de penalizaciones económicas y pérdida de oportunidades, lo que provoca el estancamiento del proceso en los plazos establecidos. Esto ha llevado a rescisiones contractuales, daños a la reputación e incluso reclamaciones legales.
- Existe una falta de control en el reporte del cumplimiento contractual entre las partes, lo cual resulta en un perjuicio económico debido a la falta de aplicación de multas correspondientes.
- La liquidación incorrecta de rubros ha generado inconsistencias en las cuentas contables, resultando en saldos erróneos que obstaculizan la toma correcta de decisiones.

CONCLUSIONES

La evaluación del cumplimiento de las recomendaciones mediante la matriz de seguimiento de auditoría en la adopción de medidas correctivas demostró ser una herramienta efectiva para impulsar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de la organización. Mediante este proceso de seguimiento y control, se logró identificar las áreas de mejora y tomar acciones correctivas oportunas, permitiendo a la organización ajustar sus procesos y prácticas de manera efectiva.

El marco teórico proporcionó una base sólida de conocimiento existente relacionada al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías internas, identificando las teorías, conceptos y enfoques relevantes que han sido desarrollados por investigadores y expertos en el campo. Al describir este marco teórico, se logró una comprensión más profunda y contextualizada del objeto de estudio, permitiendo identificar lagunas en la investigación existente y generar nuevas perspectivas para abordar el objetivo en cuestión. La implementación de técnicas de investigación de encuesta permitió evidenciar la problemática existente en el cumplimiento de las recomendaciones. Las encuestas recopilaron datos de manera sistemática, a fin de obtener la información directa del área de adquisiciones y financiera. Al utilizar las técnicas de encuesta, se obtuvo una visión más amplia de las opiniones, percepciones y experiencias de la problemática.

La matriz de seguimiento permitió visualizar de manera clara y concisa cada recomendación, mediante la asignación de acciones específicas a seguir, responsabilidades y plazos. Al diseñar esta matriz, se estableció un plan de acción detallado que facilitó la implementación de las medidas correctivas necesarias para abordar las deficiencias identificadas, también permitió evaluar el progreso y los

resultados obtenidos a lo largo del tiempo. Al contar con un sistema de seguimiento estructurado, la organización realizó un monitoreo continuo y evaluación del grado de cumplimiento de las medidas correctivas implementadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Akbar, M., Raza, S. A., & Farooq, M. (2019). The relationship between internal audits and regulatory compliance: Evidence from the electricity sector in Pakistan. *Journal of Accounting and Auditing: Research & Practice*, 3(2), 120-135.
- Alles, M., Kogan, J., & Vasallo, V. (2017). El rol de la auditoría interna en la gestión de riesgos. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22(79), 363-384.
- Anand, G., & Goyal, V. (2018). Implementation of performance measurement system for strategic alignment using Balanced Scorecard approach. *Journal of Management Research*, 18(1), 30-47.
- Aponte, H., Chacón, J., Linares, J., & Villasmil, C. (2014). Importancia de la revisión bibliográfica en la investigación. *Revista Clínica de Medicina de Familia*, 7(3), 180-182.
- Araz, C., & Gungor, Z. (2017). A Decision Support System for the Evaluation of Procurement Alternatives in the Public Sector. *Journal of Multiple-Valued Logic and Soft Computing*, 29(1-2), 119-145.
- Corral, G., & Hinojosa, M. (2019). Análisis del proceso de adquisiciones en empresas públicas: Caso Ecuador. *Revista Ciencias Administrativas*, 7(1), 38-46.
- De la Hoz, J. L., González, J. A., & Sandoval, A. (2019). Cumplimiento de recomendaciones de auditoría interna en empresas del sector eléctrico. *Revista Global de Negocios*, 7(4), 165-180.
- Estado, N. d. (16 de Diciembre de 2014). *Recuperado de* https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Goh, T. N., Sim, P. L., & Tan, K. L. (2019). The low compliance of internal audit recommendations in Malaysian firms: The role of management commitment, recommendation quality, and recommendation relevance. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 5(3), 113-128.
- Granja Morán, G. (2015). Evaluación de las adquisiciones en las empresas eléctricas estatales del Ecuador. *NGENIARE. Revista chilena de ingeniería*, 23(2), 175-187.
https://doi.org/https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052015000200002
- Hoang, K., Hossain, M., & Perera, H. (2020). Corporate governance and compliance with auditor recommendations: Evidence from Australia. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 100240.
- Idris, M. A., Shamsudin, M. F., & Mohd Radzi, S. N. (2019). The role of internal audit in enhancing

- risk management: Evidence from the Malaysian electrical industry. *International Journal of Business and Society*, 20(1), 176-191.
- Johnson, M. R. (2019). The Impact of Contract Manager Turnover on Contract Document Availability: An Empirical Analysis. *Journal of Public Procurement*.
- Krishnamurthy, V. (2017). The Role of Internal Audit in Promoting Accountability and Transparency in Procurement Processes. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Mishra, P., & Mishra, A. (2018). Effective Communication: A Key to Project Success. *International Journal of Engineering Research and Technology*, 7(5), 11-15.
- PÚBLICA, L. O. (17 de Febrero de 2021). https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losnncp_actualizada1702.pdf.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losnncp_actualizada1702.pdf
- Razzaque, M. A. (2017). Barriers to Implementing Effective Energy Efficiency Policies in the Building Sector: A Critical Review. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 82(Pt. 3), 2734-2745.
- Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2019). *Research Methods for Business Students*. Pearson Education Limited.
- Ventura, S. (2017). La importancia del enfoque inductivo en la relación entre población y muestra. *Revista de Investigación y Desarrollo*, 25(2), 45-58.
- Zhang, D., Li, Y., Cao, J., Li, H., & Wang, S. (2018). Continuous Monitoring of Internal Audit Recommendations in the Procurement Process: An Empirical Study. *Journal of Systems Science and Information*.