

## La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas

Juan A. Chávez Alayo<sup>1</sup>; Enrique M. Rodríguez Rodríguez<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Contabilidad y Finanzas, teléfono 949636550, [jchavezalayo@hotmail.com](mailto:jchavezalayo@hotmail.com)

<sup>2</sup>Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Economía, teléfono 948841327, [erodriguez@unitru.edu.pe](mailto:erodriguez@unitru.edu.pe)

### RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito examinar el proceso de auditoría interna de organizaciones públicas y privadas (representado por sus auditores internos) de la Región La Libertad, Perú, ámbito provincia de Trujillo y mostrar como la auditoría interna, bajo un enfoque integral, constituye una herramienta de apoyo a la gestión de las organizaciones. Se aplicó un cuestionario de 30 preguntas a funcionarios de los Órganos de Control Institucional (OCI) de: Regional de Educación, Gerencia Regional de Salud, Gerencia de Transportes y Comunicaciones que habían auditado en sus áreas de Presupuestos. El cuestionario se estructuró con enfoque integral de la auditoría interna. Así mismo, se recolectó datos de ocho entidades (públicas y privadas) sobre: 1) la estructura organizacional y planes operativos anuales de control, 2) acciones de control, 3) formas de planificación de actividades, 4) cumplimiento de normas y técnicas de auditoría, 5) principios y reglas de control interno. Se analizaron e interpretaron los dispositivos legales sobre, control posterior (Ley No 27785), Sistema Nacional de Control (Ley No. 28716), Sistema Nacional de Control Interno, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y otros. Los resultados muestran que gran parte de los auditores no se identifican con el sistema de control, no están especializados y no están entrenados para aplicar los procedimientos de auditoría interna ni en la evaluación de los documentos de gestión de las entidades ejecutoras. Así mismo, las organizaciones que tienen implementados una oficina de auditoría interna alcanzaron, en promedio, el 100% de sus metas al final del periodo, mientras que aquellas que no tienen implementado dicho sistema bajo un enfoque integral, no alcanzaron el resultado esperado.

**Palabras clave:** Auditoría Interna, gestión de organizaciones, auditoría con enfoque integral, gestión de presupuestos.

### ABSTRACT

The purpose of this research was to examine the internal auditing process of public and private organizations (represented by its internal auditors) in the region, "La Libertad", Trujillo Province, Peru and to show how the internal audit, under a comprehensive approach, becomes a support tool to the organizations. We put into practice a questionnaire of 30 questions to the government employees of the Institutional Control Bodies (OCI) of: Regional Office of Education, Regional Health Management, Transportation and Communication Management that had audited in their departments of budgets. The questionnaire was structured by a comprehensive approach of internal auditing. In the same way, the data was collected from the eight institutions (public and private) on: 1) the organizational structure and control annual operating plans, 2) control measures, 3) methods to plan activities, 4) compliance with auditing standards and techniques, 5) principles and rules of internal control. We analyzed and interpreted the legal norms about, post control (Law No.27785), National System of Control (Law No. 28716), National System of Internal Control, The Generally Accepted Auditing Standards (NAGAS) and others. The results of this research show that the great majority of auditors does not identify themselves with the control system because they are not specialized nor well trained to implement internal audit procedures, not even in the evaluation of documents of the management of the executing organizations. Likewise, organizations that with an internal audit office have reached the 100% of their goals by the end of the period, meanwhile those organizations not having such a system under a comprehensive approach, did not achieve the expected results.

**Keywords:** Internal audit, management of organizations, audit with a comprehensive approach, management of budgets.

## I. INTRODUCCIÓN

La auditoría es el examen profesional, sistemático y objetivo de las operaciones ejecutadas con anterioridad por la gestión de la entidad, con la finalidad de formarse un juicio sobre el grado de eficiencia, eficacia, calidad, oportunidad y economía, así como sobre la razonabilidad y consistencia de los Estados Financieros, a fin de emitir un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Dado que las organizaciones gubernamentales peruanas, en particular, no vienen asumiendo una visión de la auditoría interna como parte de una *gestión integral*, sino que aún se conserva la concepción tradicional de la auditoría y el control interno como una unidad independiente, no integrada a la calidad total de la organización, se hace necesario redireccionar el enfoque de la auditoría interna hacia la modernidad, aplicando procedimientos técnicos y legales para determinar el grado de eficiencia, eficacia, calidad y celeridad de la gestión realizada por la entidad, en un periodo previamente programado, de tal manera que se constituya en la perspectiva de un nuevo enfoque integral y visión contributiva en una herramienta de suma utilidad y apoyo a la gestión de las organizaciones tanto del sector privado como público.

A decir de Lefcovich (2009): "Es menester conformar una nueva visión de la empresa desde un enfoque sistémico, de tal manera de ubicar a la auditoría Interna como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de control interno (subsistema a nivel empresa), así como salvaguardar el buen funcionamiento operativo de la organización a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas, asumiendo el estudio de un marco aplicativo de la normatividad y un análisis de la estructura organizacional funcional de una organización gubernamental regional frente a sus procesos de control y mecanismos de auditoría y control interno aplicados en sus unidades ejecutoras regionalizadas".

En cuanto a la formación de los auditores internos, los expertos en Auditoría Interna coinciden en la necesidad de integrar perfiles diversos que puedan dar respuesta a la amplitud de funciones que trae consigo la evolución de este sector empresarial privado y/o entidad pública, lo importante que debe destacarse es que los profesionales Auditores Internos, tengan conocimientos de la actividad integral de la organización y su dinámica de los actuales escenarios en donde tienen una operatividad significativa por la conquista de mercados donde ofrecen sus productos; Lo que conlleva a enfrentar una competitividad en la gestión Gerencial frente al consumidor.

Es por ello que no se debe descuidar el rol que representa la auditoría interna por que contribuye con sus sugerencias consideradas en sus Informes de Auditoría sobre la aplicación de medidas correctivas para superar las deficiencias o desviaciones detectadas en la gestión de las organizaciones, que para el caso del País; La aplicación de la Auditoría Interna y el control interno existen disposiciones normativas legales dadas por la Contraloría General de la República y a nivel internacional existe el INTOSAI, (Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría), el OLACFS a nivel Latinoamérica y el Caribe y el IFAC. Federación Internacional de Auditores.

Según Céspedes (1997), la auditoría interna tiene como objetivo dar a conocer como se han interpretado las políticas, las normas, los procedimientos y si los usos se están haciendo del todo bien, verificando aspectos como:

1. Si la estructura organizativa funcional está orientada a cubrir las metas propuestas a ser ejecutadas en sus Planes Operativos Anuales de Gestión, y si los documentos de gestión se sustentan en el Sistema de Control interno de las organizaciones.
2. Si se hizo una adecuada asignación de actividades de acuerdo a sus planes de trabajo, y si han sido aprobados con su debida anticipación y delegación de funciones de Autoridad.
4. Si la forma como se planificaron las actividades se desarrollan con lo especificado y si se llevan a cabo todos los controles y operaciones con los objetivos planteados.
5. Si se cumplen con efectividad todas las normas internas implementadas por la organización y si son ejecutadas teniendo en cuenta la normatividad, siguiendo los procedimientos predeterminados y si los controles técnicos y administrativos son de seguridad.

6. Si la organización está produciendo despilfarros y/o desperdicios que ponen en riesgo la utilización de todas las actividades programadas previamente.

Los aspectos señalados por el citado autor, permiten contrastar los actuales enfoques sobre auditoría interna en el contexto de las organizaciones en el medio regional, haciendo posible notar que la planificación y ejecución de actividades no se dan con un enfoque de verificación integral de cumplimiento. En tal sentido, la auditoría interna evalúa al control interno como sistema por el cual, se da efecto al sistema de gestión de una institución como conjunto de actividades que se requieren para la obtención de los objetivos, puede ser que la auditoría de control interno no sea satisfactoria en su totalidad, o en parte, sino que tiene la finalidad de hacer que la Alta Dirección o Gerencias, utilicen las herramientas adecuadas para defender y mantener los intereses de la organización.

En un marco moderno de la auditoría interna, la mejora de la práctica del control interno y del efecto positivo que tendrá sobre las funciones de las instituciones y empresas, especialmente en la optimización y operatividad en la gestión, es fundamental tener en cuenta a alguien que mediante la evaluación contribuya al logro de las metas programadas, objetivos estratégicos, misión y visión institucional. Además de la trascendencia que tendrá en la gestión de las instituciones, la moderna práctica de la auditoría interna, permitiendo que los auditores internos, enfrenen el nuevo desafío que representa realizar la asesoría y consultoría técnica de gestión.

De acuerdo con Estupiñán (2006): "Cuando se habla del rol del Auditor Interno en los procesos de auto-evaluación de controles, parte de la premisa de que en las organizaciones ya existe determinada cultura administrativa, mediante la cual sus integrantes tienen claramente entendido lo que es el proceso de control, la importancia y beneficio de un buen sistema de control, así como de su propia responsabilidad sobre la eficiencia y eficacia del funcionamiento del proceso respectivo", poniendo en relevancia el papel del auditor interno y el propio enfoque de la auditoría interna asumida por la organización.

Así mismo sostiene que "el enfoque moderno de la Auditoría Interna tiene múltiples beneficios para las organizaciones en su gestión gerencial. Con la labor preventiva, asesora y consultiva, se pretende evitar la comisión de actividades irregulares que afecten la integridad de los recursos; promover la protección del patrimonio; fortalecer la cultura institucional, basada en el respeto a la legalidad, transparencia, probidad y responsabilidad de los actos de todo el potencial humano, promoviendo la eficiencia, eficacia, celeridad y economía en las actividades desplegadas por los proveedores". Por tanto para lograr los cambios y la competitividad de la gestión gerencial, es fundamental tener en cuenta la práctica del moderno marco de la auditoría interna y además que se disponga de un sistema de control interno que contribuya al logro de resultados.

Ante lo expuesto, el estudio alcanza respuesta a cómo establecer un proceso integral de aplicación de la moderna auditoría interna como una herramienta fundamental para que contribuya en forma efectiva al cambio y competitividad de la gestión corporativa de las organizaciones públicas y privadas; para ello es necesario:

- Establecer los lineamientos para llevar a cabo la reingeniería de la auditoría interna, de tal modo que se convierta en la herramienta que necesitan los responsables de la gestión de las organizaciones para trabajar corporativamente y alcanzar mayores niveles de competitividad.
  - Establecer la forma como la moderna auditoría interna debe aplicar su proceso, considerando los cambios que deben llevar a cabo las instituciones en la gestión corporativa de sus actividades
  - Revisar la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa y los medios utilizados para identificar, medir, dosificar y divulgar dicha información.
  - Determinar el cumplimiento de las políticas de gestión, planes, procedimientos, normas y reglamentos: que serán revisados por Los auditores internos y determinar si se ha tenido en cuenta en la ejecución de las operaciones; enfoque que debe aplicar la auditoría Interna moderna para que las organizaciones públicas y privadas alcanzarían mayores ventajas, porque::
1. Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.

2. Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
3. Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
4. Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.

En aras de cumplir a cabalidad con sus funciones y responsabilidades, la Auditoría Interna ha iniciado un cambio en su accionar, que comprende una labor basada en una acción de evaluación de las operaciones ejecutadas por la organización, de asesoría y consultoría, y un enfoque multidisciplinario en la ejecución de sus actividades de fiscalización y control, con la incorporación de profesionales de diversas disciplinas, como la contaduría pública y privada autorizada, administración pública y de negocios, derecho, ingeniería industria y civil, electrónica, medicina, economía e informática. Con este enfoque, la visión se centra en lograr un producto de auditoría de mayor calidad, generando un valor agregado de impacto, para fortalecer la consolidación de la seguridad social y el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la gestión de la organización.

Cashin, Neuwert y Levy (1985), indican que la Auditoría Interna es el control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades, que comprende el examen de los sistemas de Control Interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que correspondan con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos, prevenir el uso indebido de estos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general. La denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización.

Según el MAGU (1998) el objetivo fundamental de la Auditoría Interna es: "*Examinar y evaluar sistemáticamente la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de Control Interno, de las operaciones contables y financieras y de las disposiciones administrativas y legales que correspondan y velar por la preservación de los bienes asignados a las entidades estatales...*". La práctica de la Auditoría Interna es una profesión respaldada por distintos organismos en el ámbito internacional y Nacional (Contraloría General, 1998).

De otro lado, el Sistema de control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones internas institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Entre los autores relacionados con nuestra investigación se puede mencionar a Hernández (2007) quién concluye que, los lineamientos para llevar a cabo la reingeniería de la auditoría interna, para que se convierta en la herramienta que necesitan los responsables de la gestión de las Instituciones para trabajar corporativamente hasta alcanzar competitividad; son los siguientes: Disponer de un adecuado entorno de control, la toma de decisiones, racionalización efectiva de los recursos, capacitar y entrenar al personal. Aceptar a la auditoría interna como una actividad facilitadora de la gestión institucional, monitorear las actividades institucionales y retroalimentar las actividades institucionales". Si bien es cierto que el citado investigador aporta a una nueva visión sobre la auditoría centrada en el cambio y la competitividad, sin embargo no se logra percibir que la auditoría como una garantía de eficiencia y eficacia en la gestión de las organizaciones.

De otro lado, Zanabria (2003), concluye que: "la auditoría de gestión presupuestaria es una herramienta moderna de la gerencia para la toma de decisiones que tiene por finalidad examinar,

evaluar y monitorear los distintos procesos del presupuesto y el grado de economía, eficiencia y eficacia en la gestión de recursos públicos; así como el desempeño de los gestores del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y al grado con el que se están logrando los resultados contenidos en los planes de desarrollo de la entidad. Esta modalidad nueva de la auditoría tiene carácter preventivo y se aplica en tres momentos: a priori de la aprobación del presupuesto, concurrente en la decisión y posterior a la ejecución del presupuesto". Ello corrobora la orientación de nuestra investigación en tanto se sustenta la auditoría interna en la verificación del cumplimiento de resultados.

La importancia de este estudio radica en la oportunidad que tenemos los profesionales de formular trabajos en base a los conocimientos y experiencias para que sean aplicadas en la gestión organizacional con calidad. Por eso es que se planteó como problema de investigación: *¿De qué manera la moderna auditoría interna puede constituirse como una herramienta que contribuya con efectividad al cambio y competitividad de la gestión corporativa de las organizaciones públicas y privadas, considerando como referente los enfoques y el propio accionar de la auditoría y control interno en las entidades regionalizadas?*

La respuesta a esta interrogante: " *La auditoría interna es una herramienta que contribuye al cambio y competitividad de la gestión en las organizaciones públicas y privadas, tomando como referente el enfoque de auditoría integral en los entes desagregados del gobierno regional*" que sirve de guía a los responsables del control y gestión de estos organismos que cuentan con Oficinas de Auditoría Interna, para que estas apliquen correctamente el proceso de evaluación, de la utilización de los dispositivos legales, normas, procedimientos, técnicas, políticas de gestión y prácticas o guías de Control Posterior en el marco del enfoque de auditoría moderna sistémica y de calidad, que conlleven a emitir un Informe de Auditoría que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones en beneficio de la gestión gerencial de las organizaciones, conforme sostiene el Instituto Latinoamericano de Auditores Internos en su Manual de Auditoría Interna.

Bajo este enfoque y de acuerdo a los lineamientos dados por organismos gubernamentales sobre procesos de auditoría interna y control interno, el presente estudio tuvo como principal propósito establecer si los Órganos de Control Institucional vienen cumpliendo con practicar la Auditoría Interna al proceso de la gestión de las entidades, lo que llevó a determinar, a modo descriptivo con énfasis en el análisis, que la auditoría interna constituye una herramienta fundamental para la gestión de las organizaciones públicas y privadas frente a situaciones de cambio.

## II. MATERIAL Y MÉTODOS

### 2.1 OBJETO DE ESTUDIO

El objeto de estudio estuvo constituido las Oficina de Auditoría Interna seleccionadas década organización pública y privada de la Región La Libertad, ámbito provincia de Trujillo, representado por sus Auditores Internos.

### POBLACIÓN y MUESTRA

La población lo conformó una selección de las organizaciones públicas y privadas que tienen auditoría interna de la Región La Libertad, ámbito provincia de Trujillo, representado por sus Auditores Internos. La muestra estuvo conformada por 7 instituciones públicas y 5 privadas de las cuales se ha obtenido documentación e información, de los programas de las Gerencias Regionales, Educación, Salud, Transportes y Comunicaciones, Agricultura y Trabajo y Promoción Social, Unidad de Gestión Educativa de Ascope y dela Municipalidad Distrital Víctor Larco que tienen Oficinas de Auditoría Interna (ahora, Órganos de Control Institucional – OCI, Ley No. 27785 Sistema Nacional de Control). Las Empresas privadas consideradas, que cuentan con Auditores Internos, teniendo en cuenta el marco de las Normas internacionales de Auditoría y de las Reglas de Auditoría, SAS fueron: la empresa Transportes Ave Fenix – Entrafesa, Agroindustrial Laredo. SAA., Comercial Delicias S.A.A., Transportes Terrestre Los Laureles S.A. y Curtiembre de Trujillo S.A.

## VARIABLES DE ESTUDIO

**Independiente:** Auditoría Interna con enfoque integral (Tiene como ámbito de revisión la organización, lo financiero, el cumplimiento de metas y el uso de los recursos asignados).

**Dependiente:** Gestión de las organizaciones públicas y privadas (cumplimiento de metas).

## 2.2. FUENTES DE INFORMACIÓN Y MEDIOS

Entre la documentación e instrumentos utilizados, figuran:

- El Manual de Auditoría Gubernamental, que establece entre otros los procedimientos del Control Posterior, para las instituciones del Estado.
- Normas generales y las Normas Técnicas de Control Interno aprobadas por resoluciones de la Contraloría General de la República.
- Sistema de Control Interno aprobado por la Ley No.28716, aplicado para el Sector Público.
- Reglamentos Internos de funcionamiento de las Oficinas de Auditoría Interna de empresas del Sector Privado.
- Planes Operativos Anuales de Control aprobados por la Contraloría General de la República
- Informes de seguimiento sobre las medidas correctivas adoptadas para superar las observaciones
- Programas de Auditoría y Programas para evaluar el Control Interno
- Cuestionario de 30 preguntas aplicado a funcionarios de los Órganos de Control Institucional (OCI) de las entidades públicas regionalizadas (Anexo 1)

## 2.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

Se elaboró y aplicó un cuestionario de 30 preguntas, a funcionarios de los Órganos de Control Institucional (OCI) de las entidades públicas regionalizadas, tomando como base los aspectos considerados por Céspedes (1997). El cuestionario utilizado responde al objetivo de conocer de fuente directa, los descriptores laborales con respecto a la auditoría interna en relación a sus funciones, recoger opiniones y apreciaciones con respecto a variables relacionadas con los procesos y enfoques de la auditoría, de tal manera que a través de sus repuestas dadas mediante alternativas de selección. El auditor pudo manifestar conocimientos, sus procedimientos y decisiones como profesional especializado en auditoría en su espacio laboral. El cuestionario se estructuró en un conjunto de ítems que surgen de las variables de estudio Auditoría Interna con enfoque integral y Gestión de las organizaciones públicas y privadas, las cuales, luego de llevarse a un nivel de indicadores como eficiencia, eficacia, oportunidad y economía de evaluación nos posibilitaron la construcción de la pregunta y la puesta en juego de alternativas de respuestas que incluyen aquellas que marcan el nivel del conocimiento, habilidades, actitudes y destrezas del encuestado, las respuestas fueron graduadas desde el nivel de bajo hasta el alto dominio.

Cada interrogante se compone de dos partes: la pregunta propiamente dicha y su complemento en las alternativas de las cuales una de ellas contiene la respuesta que expresa el alto dominio del tema en particular. Según el tipo de pregunta, se alcanza las alternativas con escala cerrada o dicotómica, con selección única y con presentación de oportunidad para alcanzar una nueva respuesta que no está incluida en los distractores.

Los Auditores Internos fueron de la Gerencia Regional de Educación, la Gerencia Regional de Salud, la Gerencia de Transportes y Comunicaciones, Salud que habían auditado en sus áreas de Presupuestos aprobados y su ejecución, su estructura organizacional funcional, sus metas programadas y alcanzadas en el periodo y su aspecto contable financiero.

El cuestionario se validó en una aplicación piloto con estudiantes del X ciclo de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la UNT (2007) determinando su extensión, redacción, claridad de los constructos y la aceptabilidad por el encuestado; a la vez se recogió opinión de la validez de experto en tecnología educativa especializado en diseño de instrumentos de evaluación, quien alcanzó su reporte de viabilidad.

Así mismo, se recolectó datos de las entidades públicas y privadas sobre: 1) la estructura organizacional (organigrama, Reglamentos y Estatutos) y Planes operativos Anuales de Control, en donde se programa las auditorías a realizar, 2) Acciones de control (relación de las Auditorías y Exámenes Especiales de Auditoría que se van a practicar), 3) formas de planificación de dichas actividades, (fase donde se recoge Información y se elabora el Memorando de Planificación, el que contiene los pasos a seguir con la auditoría), 4) cumplimiento de normas y técnicas de Auditoría, así como de los principios y reglas de control interno en relación al concepto e implementación del procesos de auditoría interna.

Se analizaron documentos, tales como: Planes Operativos Anuales de Control, Pliegos de Hallazgos, descargos de los funcionarios responsables, Informes en borrador y finales de Auditoría Interna, Informes de seguimiento de medidas correctivas y Planes operativos de gestión de las entidades auditadas por los OCIs tomadas de la muestra, utilizando una escala valorativa orientada a evaluar la existencia de dichos documentos y su pertinencia de uso para la ejecución de procesos de auditoría interna en un ejercicio fiscal. La escala es de tipo nominal que va desde (la operación ejecutada por la entidad) 1 a 3 donde: (3) si existe y su uso es pertinente, (2) si existe y su uso no es pertinente (1) no existe pero si es pertinente y no existe (0). El resultado de este análisis comparativo, permitió determinar la existencia del total de los documentos señalados y su uso pertinente.

Se analizaron e interpretaron los dispositivos legales sobre control posterior, Ley No 27785, Sistema Nacional de Control, Ley No. 28716, Sistema Nacional de Control Interno, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS, Normas de Auditoría Gubernamental, los Principios Básicos de Control Interno, Normas Internas dadas por la Contraloría General de la República, Normas Internacionales de Auditoría Interna; Se analizó, comprobó, comparó, se hizo un seguimiento y contrastó los datos contenidos en los instrumentos de control, como los programas de auditoría, programas para evaluar el control interno, Cronograma de Actividades, papeles de trabajo donde se registra las deficiencias detectadas durante la revisión.

Se elaboraron algunos papeles de trabajo, donde se registraron la Información y contenido de los documentos recibidos en la revisión, análisis y comprobación, como los informes de los auditores internos, se evaluaron los descargos por los hallazgos encontrados, entonces el proceso consistió en revisar todos los documentos de las fases de la Auditoría como la planificación, programación, ejecución trabajo de campo, y elaboración y presentación del informe final.

Se tomó una muestra referencial, Plan Estratégico, Plan Operativo de Gestión, La ejecución de su presupuesto de funcionamiento y de inversión y procedimientos de pagos entre otros de las entidades públicas regionalizadas, como Gerencia Regional de Educación, de Salud, de Agricultura, de Transportes y Comunicaciones, que son programas presupuestales del Pliego Gobierno Regional del ejercicio fiscal 2007.

Se revisaron, comprobaron y compatibilizaron los procedimientos propios utilizados por la auditoría y control interno.

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la **Tabla1** se presentan los resultados de los ítems planteados a los auditores y de especificaciones en la cual se establecieron las relaciones entre variable, indicador, tipo de ítem, tipo de alternativa, agregado a los documentos prueba que permitió verificar el grado de consistencia del instrumento en el marco del objetivo del estudio a que viene ser una parte de la prueba como evidencias del conocimiento de la auditoría Interna. Todo ello nos permitió determinar cuál es el grado de incidencia de sus resultados alcanzados en el accionar de las instituciones que cuentan con una oficina de auditoría interna u OCI en su estructura organizativa funcional. Los auditores fueron clasificados según sus respuestas afirmativas a grupos de ítems del cuestionario orientados a determinar en qué medida se está aplicando el enfoque de auditoría Integral, abarcando la revisión de la parte interna y externa de la empresa:

- A. Racionalista e integrador para determinar el conocimiento construido deductivamente a través de los principios, normas, procedimientos y disposiciones legales que aplica la auditoría interna; es integrador por que considera todas las técnicas y normas del proceso para explicar las prácticas de la Auditoría, que en el caso de la respuestas de 8 ítems alcanza a 27% del total.
- B. Practica constructiva y de mejora continua; porque todo proceso tiene su producto, cuando no lo hay se debe realimentar los procedimientos con la aplicación de técnicas y normas de auditoría en procura de que el contenido de los informes contribuyan a una mejora de la gestión de las entidades 17%.
- C. Que el contenido de los informes estén sustentado en pruebas, evidencias, como lo establece los principios y normas de auditoría y control interno
- D. Identidad Institucional, es decir si los auditores están identificados con el sistema de control, así como con la práctica de los procesos de la Auditoría Interna.

Los ítems del cuestionario también se agruparon con respecto al manejo de los indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y oportunidad, de acuerdo a las respuestas dadas por los auditores referente a recomendaciones de los informes, formación y actitud del auditor y prácticas de la auditoría Interna. A los puntos críticos o áreas problema de las entidades sólo respondieron 4 ítems representando el 13%.

En la Tabla 2 se presenta información extraída de las respuestas al mismo cuestionario aplicado al personal del OCI del GRLL sobre los Programas Ejecutores y de los informes de auditoría emitidos como resultado de los exámenes especiales practicados. Se aprecia que, en las Direcciones Regionales de Educación, Salud, Transporte y Comunicaciones, Agricultura y Trabajo y Promoción Social. Existen altos porcentajes de incidencia (más del 60% en cada factor) que conllevan a que no se cumpla a cabalidad los propósitos de la auditoría porque: el 70% si tiene especialización, el 60% no aplica los procedimientos de Auditoría, el 80% no están involucrados en el proceso de Auditoría Interna y el 70% los Informes tienen limitado impacto ante los beneficiarios que son los titulares de las entidades auditadas. En el programa ejecutor de Educación, por ejemplo, de los 5 Auditores sólo el 70% esta especializado en Auditoría Interna, de los mismos 5 el 60% no aplicación el Programa de Auditoría y cuestionario de Control interno, el 80% no esta involucrados en el proceso de la Auditoría Interna, y el 70% de los Informes emitidos tienen limitado impacto en los titulares de los entidades auditadas.

En la Tabla 3 se muestran los resultados del examen del Plan Estratégico, Plan Operativo de Gestión, La ejecución de su presupuesto de funcionamiento y de inversión y procedimientos de pagos entre otros de las entidades públicas regionalizadas de Gerencia Regional de Educación, de Salud, de Agricultura, de Transportes y Comunicaciones, que son programas presupuestales del Pliego Gobierno Regional del ejercicio fiscal 2007. Podemos apreciar que, tanto las empresas privadas como los organismos públicos regionalizados que cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, del total de sus actividades programadas en sus planes operativos de gestión anual; La eficacia en el cumplimiento es en un 100%, mientras que las otras organizaciones de los mismos sectores que no cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, su gestión no ha sido eficaz porque sólo han llegado en sus resultados a un promedio del 86%. Esto corrobora que la auditoría interna debe constituirse en una herramienta que contribuya con la gestión de las entidades al cumplimiento de sus resultados, al cambio y competitividad de la gestión en las organizaciones públicas, tomando como referente el enfoque de auditoría interna integral que funcionan en estas Organizaciones Gerenciales Regionalizadas del Gobierno Regional de la Libertad.

**Tabla 1.** Resultados de la aplicación del cuestionario (Anexo 1) a los auditores de los órganos de control de las entidades públicas y privadas de la muestra, referente a la comprobación y compatibilización de los procedimientos propios de la auditoría Interna de Trujillo.

Clasificación de los auditores en base a la respuesta dada a los ítems	Numeral del ítem del cuestionario	Número de ítems que conocen los auditores	porcentaje de los Auditores
A. Racionalista –integrador (relación de planes operativos y resultados)	1-2-3-4-5-10-11-21	8	27 %
B. Práctica constructiva y de mejora continua	6-8-20-24-25	5	17 %
C. Práctica en la elaboración de informes basado en los principios de objetividad, independencia, integridad, oportunidad y cumplimiento de normas.	7-12-13	3	10 %
D. Identidad institucional expresada con la práctica y significado de la auditoría como control posterior.	14-28	2	7 %
<b>Manejo de indicadores de eficiencia, eficacia y oportunidad</b>			
E. Recomendaciones en los informes de auditoría orientadas a superar las deficiencias identificadas.	15-16-23-27	4	13 %
F. Formación y actitud del personal de las OCI implementados en controles posteriores e identificados con el proceso y el encargo social.	9-22-26-29	4	13 %
G. Acciones de control orientadas a los puntos críticos de la gestión institucional.	17-18-19-30	4	13 %
Total		30	100 %

**Tabla 2.** Factores relacionadas a los informes emitidos por los Auditores Internos en relación a la organización y gestión institucional por parte de los programas ejecutores seleccionados del Gobierno Regional de La Libertad

Factores relacionados a auditoría interna <b>No. de Auditores Internos por Programa Ejecutor del Gobierno Regional de La Libertad</b>	Personal especializado en Auditoría Interna	No aplican la programación de acciones Auditoría Interna	No están involucrados con el proceso Auditoría Interna	Informes con limitaciones para mejora de la gestión institucional
Educación 5	70%	60%	80%	70%
Salud 6	60%	60%	80%	80%
Transp y Comunic 3	50%	60%	80%	60%
Agricultura 4	60%	60%	60%	50%
Trabajo y Promoción Social 3	80%	60%	60%	60%
Promedio	64%	60%	72%	64%

La Tabla 3 contiene información de 5 empresas privadas y 3 entidades públicas, donde se puede apreciar que del 100% de las metas previstas por los entes ejecutores para el ejercicio económico en estudio, 4 entidades que cuentan con oficina de Auditoría Interna si han alcanzado los resultados programados en un promedio del 100%, mientras que las 4 restantes que no cuentan con esta oficina los resultados alcanzados al final de ejercicio sólo llegan a un promedio del 66% de la meta prevista para el ejercicio fiscal 2007.

La aplicación del proceso de la Auditoría Interna está establecido por la normatividad a nivel nacional e internacional, con los dispositivos legales, Ley No. 27785, Sistema Nacional de Control, Ley No. 28716 Sistema Nacional de Control Interno, normas, técnicas y procedimientos, entre otros. Sin embargo, es el personal auditor que no está debidamente implementado y preparado en los enfoques metodológicos de racionalista integrador, en el conocimiento de compatibilizar las técnicas, normas, principios y disposiciones legales, así como en la práctica constructiva y elaboración de Informes de Auditoría Interna.

En el proceso de la Auditoría Interna requiere la obtención de información documentada que constituye la evidencia, la contrastación, la objetividad, la comprobación de la deficiencia encontrada y que se refleja en los papeles de trabajo que son cédulas elaborados y recogidos por el auditor; durante el proceso de su revisión; Sin embargo se ha encontrado que no todo el personal Auditor está preparado para realizar con eficiencia la función de control posterior, apreciándose que no se identifican con el sistema, no aplican los procedimientos de auditoría y parte de los informes no tienen consistencia.

**Tabla 3:** Los resultados obtenidos después de comparar la gestión alcanzada de las entidades que tienen oficina de Auditoría con las que no los tienen

Razón social	Meta	Cuentan con Auditoría Interna		Resultado alcanzado	Diferencia
		si	no		
Emp. Transportes EMTRAFESA	100	X		100 %	-
Emp. Comercial Delicias S.A.A.	100		X	85 %	- 15%
Emp. Agro industrial Laredo	100	X		105 %	+ 05%
Emp. Transporte Terrestre Los Laureles	100		X	88%	- 12 %
Emp. De Curtiembre Trujillo	100	X		98%	- 02%
UGEL Ascope	100		X	85%	- 15%
Dirección Regional de Educación	100	X		95%	- 05%
Concejo Municipal Distrital Víctor Larco	100		X	86%	- 14%

La revisión y análisis de los documentos y procedimientos permitió comprobar y/o contrastar si la ruta seguida por los equipos de auditoría durante el trabajo de campo, figuran como anotaciones hechas en los papeles de trabajo deficiencias no sustentadas; sin embargo, se determinaron que desconocían algunos procedimientos de la Auditoría Interna, como es el caso Tabla 1 en los ítems (E.F.G) que permitió establecer la distribución porcentual en cuanto a eficiencia, eficacia, oportunidad y economía

Si muchas de las organizaciones públicas y empresas no cuentan con una oficina de auditoría interna, la gestión de sus resultados no son los esperados, ni tampoco se pueden medir el alcance y

determinar las causas; sin embargo, las entidades que cuentan con auditores internos, si se aprecia el avance del cumplimiento de metas, programadas (Tabla 3).

La auditoría interna moderna bajo el enfoque integral, se constituye en una herramienta que va a contribuir con la evaluación posterior de las operaciones ejecutadas por la gestión de las organizaciones públicas y privadas para que estas alcancen sus resultados, así como al cambio y competitividad en su producción, Contraloría General de la República.

Con una labor de formación, capacitación y entrenamiento de los Auditores Internos en los procesos de la Auditoría, aplicando las técnicas y normas legales y administrativas, para el planeamiento, programación, ejecución, elaboración y presentación de Informe final de Auditoría, esta se convertirá en una herramienta que además dará valor agregado a los resultados de gestión. Conforme establece las normas de planeamiento y ejecución de la Auditoría Interna.

Para el cumplimiento de sus acciones de control establecido por el Sistema Nacional de Control y sus complementarias, los Auditores Internos del sector Público al elaborar sus Planes Anuales de Control, en sus propuestas generalmente no tienen en cuenta los recursos humanos y materiales con que cuentan, lo que los lleva a no cumplir al 100% con su programación.

#### **IV. CONCLUSIONES**

Del análisis y discusión de los resultados se tiene las siguientes conclusiones:

Al verificar las características de racionalista, integrador, práctica constructiva y la identidad institucional, se ha determinado que gran parte de los auditores internos no utilizan el manejo de los indicadores de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía, como resultados de gestión de las instituciones sujetas a control posterior.

Al aplicar el cuestionario de las 30 ítems a los auditores de las entidades públicas y privadas tomadas como muestra, se ha establecido que gran parte de los auditores, no se identifican con el sistema de control, no están especializados y no están preparados y entrenados para aplicar los procedimientos de auditoría interna, así como también para la evaluación de los documentos de gestión de las entidades ejecutoras sujetas a control posterior.

El alto porcentaje de incidencia en el no cumplimiento de los factores de personal especializado, objetividad para la planificación y programación, identidad de los involucrados e impacto para los procesos de mejora, contribuyen a que la auditoría no cumpla su cometido en la evaluación de los procesos de ejecución de las operaciones de las entidades para alcanzar sus resultados programados para un ejercicio fiscal: así como de la utilización de los recursos de las entidades sometidas a estudio.

Las empresas privadas como los organismos públicos, que cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, la eficacia en el cumplimiento de sus resultados es en promedio el 100%, mientras que las otras organizaciones de los mismos sectores que no cuentan con una Oficina de Auditoría Interna, su gestión no ha sido eficaz porque sólo han alcanzado sus resultados en un promedio del 86%.

Parte de los hallazgos o deficiencias convertidos en observaciones generalmente no están sustentados en los papeles trabajo que son cédulas donde deben figurar los actos irregulares o deficientes encontrados durante la revisión de las operaciones realizadas por la institución.

#### **AGRADECIMIENTO**

Al equipo de auditores del Gobierno Regional de La Libertad-Perú por su apoyo a la ejecución del estudio.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- CASHIN, NEUWERT Y LEVY (1985). **Enciclopedia de la Auditoría**. Barcelona: Grupo Editorial Océano, pp. 350
- CEPEDA ALONSO, Gustavo (1997). **Auditoría y control interno**. Edit. Eriza, Bogotá, Colombia., pp 234.
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, (1998). **Manual de Procedimientos de Auditoría Gubernamental y de Control Interno**.
- CONTRALORIA GENERAL REP y Gaceta Jurídica Editores S.R.L (1997), **Compendio de Legislación del sistema nacional de control**, Lima.
- Contraloría General de la República (1998) Manual de Auditoría Gubernamental
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2006). **Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna**. ECOE, ISBN 958-648-434-3.
- GÓMEZ LÓPEZ ROBERTO, **Generalidades en la Auditoría Interna**, 2002, Edición 1era. Impresión el Pacifico.
- HERNÁNDEZ CELIZ, Domingo (2007). Tesis: **"Perú: la moderna auditoría interna: Herramienta para el cambio y competitividad de las universidades públicas"**. UNMSM.
- K.H. SPENCER PICKETT, **Manual Básico de Auditoría Interna de la teoría a la práctica profesional**, edición 1ra ACCID, gestión 2000.
- INSTITUTO DE AUDITORÍA INTERNA DEL PERÚ (2006). **Manual de Auditoría Interna y Guía de Estudio Examen CIA**, Editorial Instituto Pacífico S.A.C., Primera Edición.
- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS, COOPERS AND LYBRAND (1997): **Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe COSO)**. Ed. Díaz de Santos. Madrid.
- INSTITUTO LATINOAMERICANO DE AUDITORES INTERNOS. **Normas de Auditoría Interna Instituto el Pacifico, Manual de Auditoría Interna 2005**, impreso en talleres del Instituto y traducido por Javier Apaza.
- LEFCOVICH, MAURICIO LEÓN (2009). **Auditoría Interna: Un enfoque sistémico y de mejora continua**. Edit El Cid editor. Biblioteca del Congreso HF 5667-L488-2009. Argentina.
- SLOSSE C. A. (2004). **Auditoría: un nuevo enfoque empresarial**, Machi, Buenos Aires.
- ZANABRIA HUISA, Elmer Nieves (2003). **Enfoque integral de la auditoría de gestión presupuestaria al sector público: región Puno**- UNMSM, tesis digitalizadas.

**ANEXO N°1**  
**CUESTIONARIO**

**INSTRUCCIONES:** Sírvase marcar con un X la respuesta que usted considere conveniente, explicando en algunos casos porque, en forma muy breve.

**DATOS GENERALES:**

SEXO: M( ) F( )

Grado de Instrucción:

Secundaria ( ) Superior no universitaria ( ) Superior Universitaria ( )

Edad: .....Entidad / Programa en la que labora: .....

Cargo que desempeña:..... Condición laboral: .....

01. ¿Conoce usted la labor o función que desarrolla la Auditoría Interna?  
Si ( ) NO ( )
02. En su opinión, ¿qué instituciones están sujetas a ser auditadas por la Auditoría Interna?  
a) Las Municipalidades  
b) Todas las organizaciones públicas que utilizan recursos del Estado  
c) Todas las áreas del ámbito de una entidad o empresa  
d) Otros, especifique: .....
03. Según usted, ¿quiénes deben practicar o trabajar la Auditoría Interna?  
a) Las sociedades de Auditoría Externa.  
b) Los Auditores de la Contraloría General y Auditores Internos  
c) Los titulares de los organismos públicos  
d) Los auditores independientes.
04. Para usted, ¿cuál es la actividad principal que debe realizar un organismo público o privado?.  
a) Actividades de operación e inversión  
b) Comercialización e industrialización de productos  
c) Actividades de prestación de servicios  
d) Transacciones internas y externas de giros.
05. ¿Qué significa desarrollo regional en el País?  
a) Atender las demandas y necesidades culturales de la sociedad en el ámbito regional  
b) Realizar inversión en infraestructura vial, turismo, educación, agricultura, salud y educación.  
c) Asignar responsabilidades de inversión a la empresa privada.  
d) Atender con los servicios públicos y propiciar inversión regional
06. Cree usted que una transacción de operación se diferencia de una operación de inversión por:  
a) Que las actividades de operación son carácter permanente y las de inversión son de carácter temporal.  
b) Que las primeras se orientan al desarrollo del turismo, mientras que las segundas a la creación de fuentes de trabajo del mismo sector.  
c) Que las primeras son desarrolladas por el personal contratado, mientras que las segundas son trabajadas por el personal permanente.  
d) Ninguna de las anteriores son válidas.
07. En el proceso de Auditoría Interna que se practica en los programas Regionalizados se aplica la normatividad del control interno:  
a) Sólo en parte, debido a la diversidad y complejidad de procesos  
b) En todo el desarrollo del proceso de la Auditoría Interna  
c) Sólo cuando se realizan exámenes especiales a determinadas áreas.  
d) En todas las actividades de la institución.
08. ¿Con cuál de las afirmaciones siguientes, usted está de acuerdo?  
a) Todas las fases del proceso de la Auditoría Interna son aplicadas al practicar una acción de control posterior.  
b) Solo las fases más necesarias del proceso de Auditoría Interna son aplicadas al practicar una acción de control posterior.  
c) Las fases del proceso de Auditoría Interna se aplican para dar opinión de los Estados Financieros y Presupuestarios.

- d) El memorando de planificación es el resultado de la emisión del informe final de la auditoría.
09. Para usted, ¿la labor que realizan las autoridades, funcionarios y servidores de un ente público o privado contribuyen a alcanzar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad y economía en la gestión correspondiente?
- Si ( ) No ( )
- Por que .....
10. Conoce usted el funcionamiento de los sistemas administrativos en la gestión de los organismos públicos y específicamente en los regionalizados?
- Si ( ) No ( )
11. La entidad, a través de sus funcionarios y/o servidores, cumple con presentar la Información sobre ejecución del presupuesto vía obtención de resultados?
- Si ( ) No ( )
- Explique: .....
12. Para realizar sus actividades de control posterior (Auditorías, Exámenes Especiales) cuenta con el apoyo logístico?
- Si ( ) No ( )
- Explique: .....
13. La Auditoría Interna que se aplica a los organismos regionalizados es adecuada, eficiente, eficaz y adecuada?
- Si ( ) No ( )
- Explique: .....
14. ¿En qué medida los informes de auditoría que contienen recomendaciones para superar las observaciones encontradas, son materializadas y/o implementadas?
- a) Totalmente
- b) Parcialmente con tendencia al cumplimiento
- c) Parcialmente, con tendencia al no cumplimiento
- d) Sin cumplimiento
15. ¿Con la práctica de una Auditoría Interna, permite determinar el grado de eficiencia, eficacia, oportunidad y economía de la gestión de los organismos regionalizados del Gobierno Regional La Libertad?
- a) Si permite
- b) No permite
- c) Permite determinar a medias
16. ¿Las observaciones detectadas por Auditoría Interna son dadas ha conocer en forma inmediata a los servidores encargados de la entidad examinada, para que hagan sus descargos documentados correspondientes?
- a) Si, dentro de las fechas prevista
- b) No hacen sus descargas
- c) Lo hace con cierto retraso
- d) Recurren a descargos no relacionados con el hallazgo.
17. ¿Los organismos regionalizados auditados cumplen con el grado de eficacia, eficiencia, economía y oportunidad, los resultados programados en sus planes operativos de gestión planes estratégicos?
- a) Si cumplen
- b) No cumplen
- c) Cumplen a medias
- d) Cambian las metas previstas.
18. ¿El programa regionalizado el que usted labora como auditor, ha implementado el Sistema de Control Interno?
- a) Si, totalmente y, conforme a normas
- b) Ha implementado a medias
- c) No ha implementado conforme a las normas



- c) Considera en promedio el 50% de las operaciones
  - d) Considera solo aquellas operaciones en las que puede hacerlo con el recurso asignado.
29. ¿El personal auditor con que cuenta la Auditoría Interna del Gobierno Regional y de los OCIs de los organismos regionalizados, están preparados y entrenados para desarrollar la labor de control posterior y suficiente?
- a) Si, se cuenta con personal entrenado y capacitado
  - b) Parte del personal auditor no está capacitado y entrenado
  - c) No cuenta con el personal suficiente en cantidad y capacidad entrenada
  - d) Parte del personal no se identifica con la labor de control posterior
30. Las limitaciones de la Auditoría Interna para realizar las labores de control posterior a las operaciones de funcionamiento e inversión a los programas regionalizados se debe al:
- a) Tiempo limitado con que cuenta para cada acción de control
  - b) Limitado número de recurso humano
  - c) La falta de documentación, registros e información oportuna
  - d) La falta de receptividad por parte de los usuarios de la Auditoría Interna.

- . -