

La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” 2007-2008

The academic audit and the actions of control for the good management of the National University “Santiago Antúnez de Mayolo” 2007-2008

¹ Máximo Medina Ortega^a, Wilfredo Montañez Avendaño^a, Edgard Brito Gonzales^b, ²Fernando Arce Zúñiga^c

RESUMEN

Establece la forma cómo una auditoría académica y las acciones de control pueden contribuir a la buena administración de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”.

El primer paso para el logro de este objetivo fue la revisión bibliográfica, lo que permitió conseguir las herramientas teóricas necesarias para el análisis posterior, luego se compiló información estadística, reportes, memorias, boletines sobre la gestión académica de la Universidad, asimismo se revisaron los informes de auditorías realizadas por la Oficina de Control Institucional de la UNASAM, relacionados a los aspectos académicos y las acciones de control para la buena administración de la Universidad, aplicando en seguida las normas de control interno en la tarea académica.

La población estuvo constituida por docentes nombrados (incluidas las autoridades), contratados y estudiantes. Los datos recopilados fueron procesados por el software SPSS para la formulación de los cuadros estadísticos con sus respectivos gráficos; hallándose luego el coeficiente de correlación para el análisis de las relaciones existentes entre los indicadores con la variable independiente y entre ambas variables, a fin de contrastarlas y determinar las conclusiones así como las recomendaciones objeto de la investigación.

Los resultados obtenidos señalan, entre otros, que existe una fuerte relación entre la buena administración y las políticas de personal en la UNASAM, teniendo como parámetro la auditoría académica.

Palabras clave: Normas; Políticas; Análisis; Población; Indicador; Docente, Herramientas; Gestión.

ABSTRACT

The main objective of this thesis was to establish the way the academic audit and the actions of control can contribute to a suitable administration of the National University "Santiago Antúnez de Mayolo. The first step to achieve this goal was the bibliographic review which helped us to get the needed theoretical tools for further analysis. Then statistical information was compiled, as well as reports, memoirs, bulletins related to the academic administration of the university, also the audits carried out by the Institutional Control Office the UNASAM related to academic aspects and actions of control for a proper administration of the university. Internal control rules were applied to academic tasks. The population of study was selected from professors with a tenure, hired professor, and students, (authorities were included). Compiled data were processed by SPSS software for the formulation of statistical charts and their graphs as well; then the correlation coefficient was found in order to analyze the existing relationships between the indicators with the independent variable between both variables to contrast and determine the conclusions and the recommendations object of this research.

Obtained results point out, among others, that there is a strong link between good management and personnel policy at the UNASAM, having as a parameter the academic audit.

Keywords. Standards; Policy; Analysis; Population; Indicator; Professor; Tools; Management.

¹Facultad de Economía y Contabilidad, ²Facultad de Ciencias. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

^aContador Público, ^bEconomista, ^cEstadístico

INTRODUCCIÓN

Para nuestros fines, definimos la auditoría académica en los términos siguientes: La auditoría académica es una serie de procesos y técnicas, que consiste en dar una valoración independiente y profesional de las actividades establecidas dentro de la institución, es el control que funciona por medio del examen objetivo, sistemático y selectivo de evidencias de las operaciones del régimen académico sustentado en la integración de sus componentes: la formación profesional, investigación, extensión y proyección social, realizadas con posterioridad a la gestión de la universidad, con el objeto de evaluar el grado de cumplimiento de los planes, objetivos y metas previamente determinados, a partir de la observación en el trabajo respecto a: Si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando a cabo en atención al grado de eficiencia, eficacia y transparencia, en el uso y destino de los recursos de las unidades académicas.

La visión de la auditoría académica es la sinergia con la gestión, a través de la evaluación de las actividades académicas, asesoría y consultoría especializada. De este modo el paradigma es el trabajo conjunto, pero privilegiando la independencia y objetividad de los auditores. Para que la auditoría académica cumpla con estos nuevos retos, debe formular programas, procedimientos, técnicas y prácticas que permitan obtener la evidencia suficiente, competente y relevante del desarrollo de las actividades académicas que desarrollan las universidades nacionales en sus escuelas, institutos, facultades y departamentos académicos (Hernández Celis 2007).

Según Valdomero Sosa, Jefe del Órgano de Control Institucional de la UNASAM y Juan Henostroza, Jefe de Departamento Académico de la Facultad de Economía y Contabilidad, se evidencia que la universidad viene confrontando dificultades en el control académico de las facultades, ya que las prácticas de auditoría financiera que se viene aplicando, no son suficientes para solucionar la problemática académica. De la misma forma, la falta de la función asesora y consultora por parte de la auditoría financiera no le da garantía ni facilita la

buena gestión académica y administrativa de la UNASAM. Esta problemática ha originado que las Facultades, Escuelas de Formación Profesional y Departamentos Académicos no cumplan con sus metas, objetivos ni la misión con eficiencia y efectividad.

Finalmente, el estudio reveló que la realización de la auditoría académica y las acciones de control en la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo", contribuyen mediana y eficientemente a la buena administración de la institución universitaria, con lo cual se cumple con el objetivo general del presente trabajo de investigación.

MATERIALES Y MÉTODOS

El tipo de investigación, de acuerdo al diseño de investigación es descriptivo y aplicado. La población de estudio, estuvo integrada por 5722 personas de la UNASAM, conformada por 359 docentes ordinarios (incluidas las autoridades), 114 docentes contratados y 5249 estudiantes. En la muestra, ejecutando los cálculos se obtuvo un tamaño muestral de 360 (23 docentes ordinarios, 07 docentes contratados, 330 estudiantes) en forma proporcional, a quienes se les aplicó la encuesta y se realizaron las entrevistas personales a las autoridades, jefes de oficina, Jefe de la Oficina de Control Institucional y representantes estudiantiles, los cuales suman un total de 80 entrevistados.

Los instrumentos de recolección de datos. Entre las técnicas utilizadas fueron: Encuesta, observación, entrevista y análisis documental. Se emplearon los siguientes instrumentos: Cuestionario (con preguntas cerradas), guía de observación, guía de entrevista (con preguntas abiertas), Fichas bibliográficas y hemerográficas, informes de auditoría, informe de evaluación presupuestal 2007-2008 e informe de gestión 2007-2008. Con respecto a las técnicas de procesamiento y análisis, los datos recopilados fueron procesados por el software SPSS-15 para la formulación de los cuadros estadísticos y sus respectivos gráficos, luego se halló el coeficiente de correlación y se analizaron las relaciones existentes entre los indicadores con la variable independiente y entre ambas variables, a fin de contrastarlas y determinar las conclusiones y recomendaciones objeto de la investigación.

RESULTADOS

Entrevista a las autoridades de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” y funcionarios de la oficina general de control institucional.

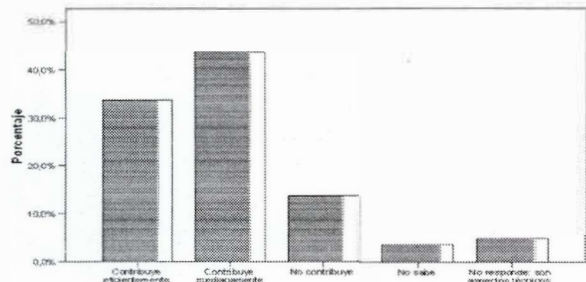


Figura 1. Auditoría académica y buena administración

Se aprecia que el 77,6% de los entrevistados manifiestan que la auditoría académica y las acciones de control contribuyen mediana y eficientemente a la buena administración de la UNASAM.

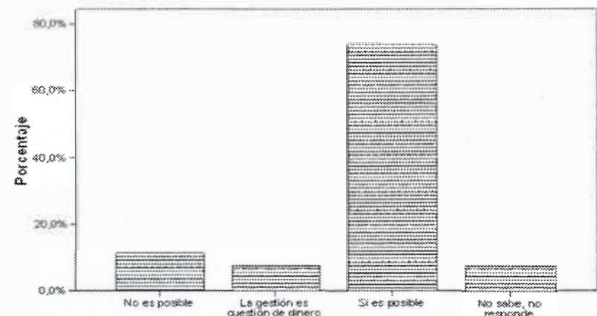


Figura 2. Buena administración y efectividad de la Auditoría académica

La mayoría (73,8%) de los entrevistados manifiestan que si es posible obtener una buena administración de la UNASAM a través de la efectividad de la auditoría académica.

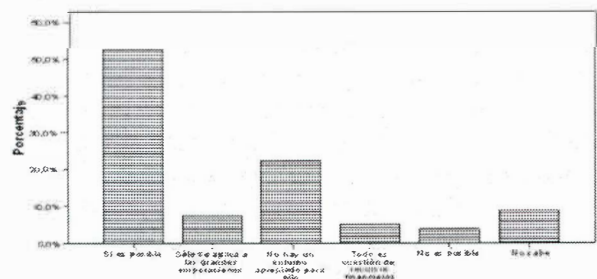


Figura 3. Buena administración y sinergia con la auditoría académica

El 52,5% de los entrevistados indican que si es posible aplicar la buena administración en la UNASAM y además establecer una sinergia con la moderna auditoría académica para que la entidad obtenga los mejores indicadores para la competitividad, en cambio hay un 22,5% que indica que no hay un entorno apropiado para ello.

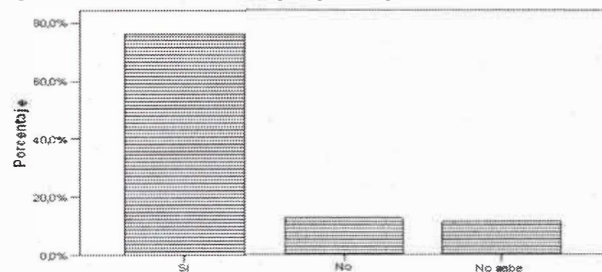


Figura 4. Cumplimiento de actividad académica y normas

Se aprecia que una buena mayoría (76,3%) de los entrevistados respondió afirmativamente, que la implementación y funcionamiento de la moderna auditoría académica, facilita la seguridad razonable del cumplimiento de las actividades académicas y el cumplimiento de normas de la UNASAM.

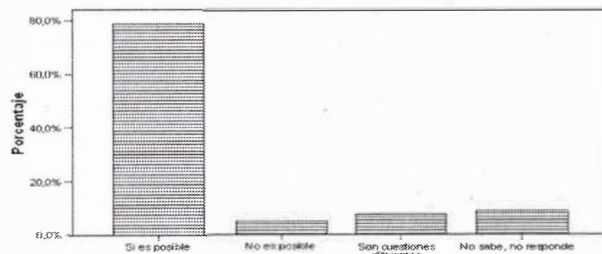


Figura 5. Mejora la Gestión Académica

La gran mayoría (76,3%) manifiestan que si es posible propiciar la mejora continua de la gestión académica de la UNASAM, mediante la moderna auditoría académica.

Resultados de la encuesta al personal docente, no docente y alumnos de la UNASAM

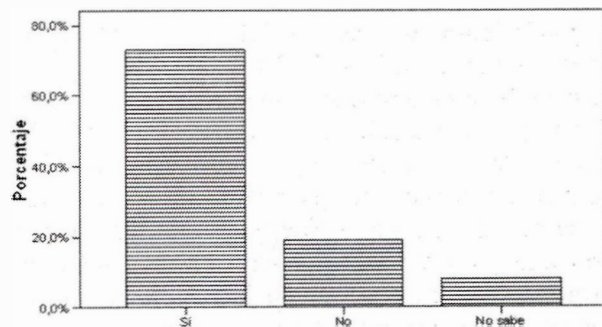


Figura 6. Auditoría académica y buena administración

Se puede apreciar que el 73,1% de los encuestados manifiestan que la auditoría académica y las acciones de control sí contribuyen a la buena administración de la UNASAM.

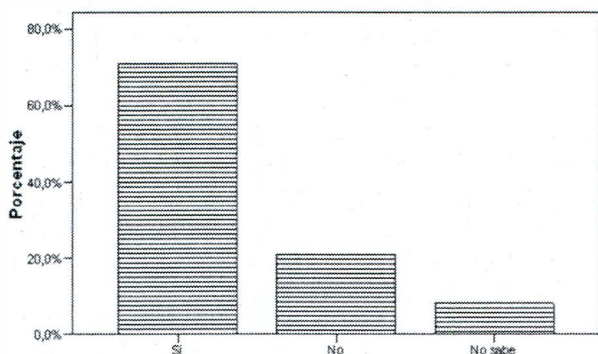


Figura 7. Auditoría académica y Desarrollo

Se puede apreciar que el 70,8% de los encuestados manifiestan que las acciones y procedimientos de la auditoría académica sí contribuyen con la organización y el desarrollo institucional.

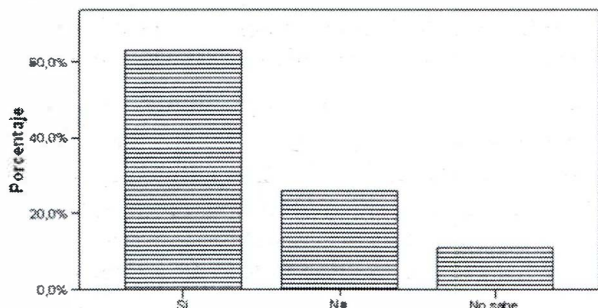


Figura 8. Hallazgos de la Auditoría académica

Se observa que el 63,1% de los encuestados indican que los hallazgos de la auditoría académica sí contribuyen con el control y la optimización de la administración en la UNASAM, en cambio, el 26,1% de ellos dicen que no.

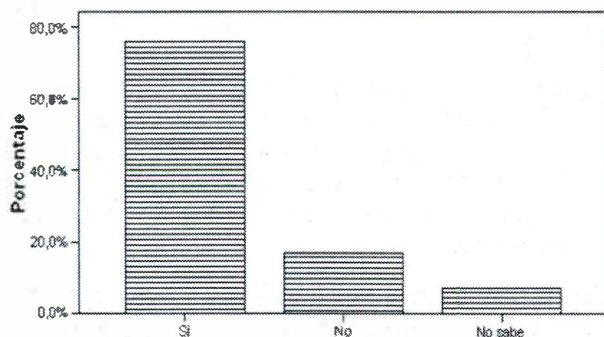


Figura 9. Evaluación Permanente

De la gráfica se aprecia que el 76,1% de los encuestados manifiestan que la auditoría académica plasmada en evaluaciones permanentes y puntuales, sí facilitaría el mejoramiento de los servicios académicos que brinda la UNASAM.

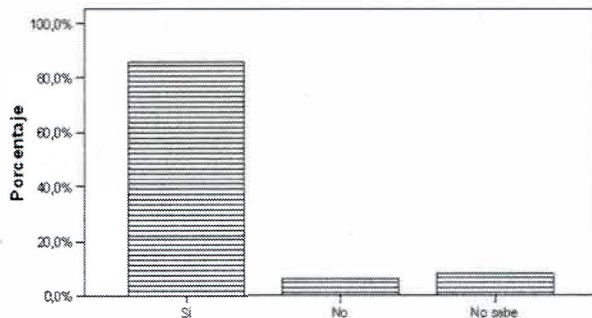


Figura 10. Sinergias entre Auditoría académica y Competitividad

La gran mayoría de los encuestados (86%) manifiestan que sí es posible establecer una sinergia entre la auditoría académica y la buena administración para alcanzar estándares mínimos, objetivos académicos y normativos; y por tanto obtener una mejora continua, optimización y competitividad de la UNASAM.

Para una mejor apreciación de los resultados de las encuestas se ha hecho algunas pruebas estadísticas adicionales, como es la prueba no paramétrica chi-cuadrado, dada para datos categóricos, como es en el presente caso, por lo que se ha planteado la siguiente hipótesis:

H_0 = La buena administración no está relacionada con las políticas de personal bajo la auditoría académica en la UNASAM.

H_1 = La buena administración está relacionada con las políticas de personal bajo la auditoría académica en la UNASAM.

α : nivel de significancia = 0,05

La función pivotal o estadígrafo de prueba es una χ^2 con 4 grados de libertad.

Se rechazará la hipótesis nula si el chi cuadrado experimental es superior al tabular cuyo valor es $\chi^2 = 9,488$, de lo contrario no se podrá rechazar por falta de pruebas.

Para obtener el chi-cuadrado experimental se ha confeccionado el siguiente cuadro de contingencia.

Tabla 1. Auditoría Académica y la Buena Administración

Auditoría Académica y la Buena Administración	Políticas de Personal Total			
	Sí	No	No sabe	Sí
Sí	202	32	29	263
No	21	47	0	68
No sabe	11	4	14	29
Total	234	83	43	360

Elaboración propia

Después de hacer los cálculos con la fórmula correspondiente se obtuvo el χ^2 experimental, cuyo valor es igual a 128,66.

En consecuencia, se llega a la conclusión de que existe una fuerte relación entre la buena administración y las políticas de personal en la UNASAM, teniendo como parámetro la auditoría académica.

DISCUSIÓN

Según el resultado de la investigación, ante la interrogante: ¿Cómo contribuyen las acciones y procedimientos de la auditoría académica, con la organización y el desarrollo institucional de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo?, se aprecia que el 77,6% de los entrevistados manifiesta que la auditoría académica y las acciones de control contribuyen mediana y eficientemente a la buena administración de la UNASAM, cuyo resultado es respaldado con las teorías enunciadas anteriormente por los autores: Francis J. Walsh, Hevia (1991), *Francis J. Walsh, Jr. (Internal Auditing, Business Policy Study)*.

Igualmente, con las pruebas estadísticas se determinó que la auditoría académica y las acciones de control sí contribuyen a la buena administración de la UNASAM y a la vez las acciones y procedimientos de la auditoría académica contribuyen con la organización y el desarrollo institucional de la UNASAM, por lo que se cumple con la teoría de la auditoría académica.

Según los citados autores en párrafos anteriores, la auditoría académica se ocupa fundamentalmente del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en la institución para proteger los recursos, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información.

Toda la parte teórica enunciada anteriormente se relaciona con el resultado del trabajo de investigación efectuado, ya que los encuestados y entrevistados ante la interrogante: ¿Las políticas de personal y otras normas como criterios de auditoría académica contribuyen para que favorezcan a la eficiencia de la gestión administrativa de la UNASAM?, se evidenció que el 46,3 % de los entrevistados manifiestan que las políticas de personal y otras normas como criterios de auditoría académica contribuyen eficientemente para que favorezcan la eficiencia de la gestión administrativa de la UNASAM, así como el 22,5% dicen que favorecen medianamente. En consecuencia se concluye que la auditoría académica es muy importante en la gestión académica y administrativa de la universidad ya que evalúa un conjunto de proposiciones académicas y administrativas con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto, además la auditoría académica prevé la protección de los recursos, minimiza las posibilidades de fraude, incrementa la eficiencia operativa y optimiza la calidad de la información.

Asimismo, con las pruebas estadísticas se llega a la conclusión de que las políticas de personal y otras normas como criterios de auditoría académica, sí contribuyen con la eficiencia de la gestión administrativa de la UNASAM, por lo que se cumple con la teoría de la Auditoría Académica.

Para corroborar lo indicado en el marco teórico se hizo la siguiente interrogante: ¿La auditoría académica evidencia la efectividad de las actividades de Proyección Social de la UNASAM?, en este caso el 33,8% de los entrevistados indicó que la auditoría académica evidencia con el cumplimiento de los objetivos la efectividad de las actividades de Proyección Social, en tanto que el 31,3% evidencia con el cumplimiento de las funciones.

La UNASAM debe ampliar su radio de acción social, mediante acciones comunitarias de salud, capacitación, apoyo técnico y otras actividades de modo que la comunidad se identifique con la universidad y no esté lejana e inaccesible a su problemática.

Según **Juan Alvarez I.** (2002). los hallazgos de auditoría : ...”*Determinan y señalan las presuntas deficiencias, errores o irregularidades identificados durante el examen de auditoría como resultado de la aplicación de los procedimientos de*

auditoría. Los cuales deben ser comunicados a las personas comprendidas en las observaciones, estén o no prestando servicio en la entidad examinada. A fin de brindarles la oportunidad de presentar sus aclaraciones o comentarios debidamente documentados (descargos) para su evaluación oportuna”.

Para confirmar el marco teórico que antecede, se planteó la siguiente interrogante: ¿Los hallazgos de la auditoría académica contribuyen al control y la optimización de la administración de la UNASAM?; se observa que el 27,5% de los entrevistados manifiesta que los hallazgos de auditoría académica contribuyen eficientemente con el control y la optimización de la administración de la UNASAM, en tanto que el 46,3% de los entrevistados dicen que contribuye medianamente. El efecto del estudio muestra que los hallazgos de auditoría académica contribuyen eficientemente y medianamente con el control y la optimización de la administración de la UNASAM.

CONCLUSIONES

1. El estudio reveló que la realización de la auditoría académica y las acciones de control en la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” sí contribuyen mediana y eficientemente a la buena administración de la institución universitaria, con lo que se cumple con el objetivo general del presente trabajo de investigación.
2. Según resultados del trabajo de investigación, la práctica de las acciones y procedimientos de la auditoría académica contribuyen con la organización y con el desarrollo institucional de la UNASAM.
3. El resultado de la investigación revela que las políticas de personal y otras normas como criterios de auditoría académica contribuyen eficientemente en la gestión administrativa de la UNASAM.
4. El resultado de la investigación muestra que la ejecución de la auditoría académica sí evidencia la efectividad de las actividades de Proyección Social de la UNASAM.
5. El efecto del estudio muestra que los hallazgos de auditoría académica contribuyen eficiente y medianamente con el control y la optimización de la administración de la UNASAM.

AGRADECIMIENTOS

Los integrantes del presente trabajo de investigación desean destacar la colaboración de autoridades, docentes, personal administrativo y alumnos, por contribuir al desarrollo de la investigación, con una opinión, trabajo de compilación, captura de datos, revisión, formato e impresión, etc., a quienes les hacemos patente nuestro reconocimiento.

A las autoridades universitarias les agradecemos su apoyo y confianza.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez, Juan. 2002. *Auditoría Gubernamental*. Lima: Pacífico editores.

Argandoña, M. 2007. *Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera Presupuestal y de Gestión Gubernamental*. Lima: Marketing Consultores.

Cashin, J.A., Neuwirth, P.D. y Levy, J.F. 1990. *Enciclopedia de la auditoría*. Barcelona: Edit. Centrum.

Francis J. Walsh, JR. *Internal Auditing Business Policy Study*. Paul Macchiannerna: *Internal Auditing*.

Hernández, Domingo. 2007. Perú: la auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de las universidades nacionales en el Perú. Lima.

Ley N° 27785. 2002. *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Perú.

Correspondencia:

Máximo Alcides Medina Ortega
Avenida Agustín Gamarra N° 1079
943865605
alcidesmedina222@hotmail.com