

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
EN LA OPERATIVIDAD LOGÍSTICA DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

GISELA YULISA VASQUEZ AGIP

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2022

Índice

Resumen.....	4
Abstract	5
Introducción	6
Método.....	7
Desarrollo y discusión.....	7
Conclusiones.....	12
Referencias.....	13

Lista de Figuras

Figura 1. Comparación Auditoría Financiera, de Cumplimiento y auditoría operativa.....	8
---	---

Resumen

La Auditoría de Cumplimiento es aquella actividad que se encarga de evaluar la gestión de las instituciones públicas, de modo que puedan determinar el nivel de responsabilidad y cumplimiento de la normatividad que le corresponde al objeto de control, con el fin de proporcionar observaciones y recomendaciones que permitan fomentar la transparencia de la gestión, la cual esta focalizada en asuntos de riesgo o fraude, así también con la administración de los recursos del estado, y control de las mismas, de modo que se pueda verificar si las actividades y funciones de los servidores públicos se ejerce de manera eficiente. Por tanto, la investigación tiene el propósito de evaluar como la Auditoria de Cumplimiento incide en la operatividad logística, basado en argumentos de diversos autores, así mismo se empleó como metodología la revisión documental, análisis de datos. Finalmente, se recopiló información donde se entiende que la Auditoría de cumplimiento es de gran importancia para el control de todos los procesos relacionados con operaciones de almacenaje y planificación de recursos dentro de una institución pública.

Palabras clave: Auditoría de Cumplimiento, operatividad logística, institución pública.

Abstract

The Compliance Audit is that activity that is responsible for evaluating the management of public institutions, so that they can determine the level of responsibility and compliance with the corresponding regulations, in order to provide observations and recommendations that allow promoting transparency. of management, which is focused on matters of risk or fraud, as well as with the administration of state resources, and their control, as well as verifying whether the activities and performance of public servants are exercised in a proper manner efficient. Therefore, the research has the purpose of evaluating the incidence of the Compliance Audit in the logistics operation, based on arguments of various authors, likewise the documentary review, data analysis was used as a methodology. Finally, information was collected where it is understood that compliance auditing is of great importance for the control of all processes related to storage operations and resource planning within a public institution.

Keywords: Compliance audit, logistic operability, public institution.

Introducción

Con el paso de los años las instituciones públicas han tratado de dar un giro total en el mejoramiento en su gestión tanto operativa como administrativa de todas las áreas de la institución. Pablo (1986) se refiere a la evolución de la auditoría como una nueva rama que desarrolla la función del profesional auditor, al momento de opinar más allá de la realidad de los estados financieros de una empresa, de modo que permite que los funcionarios públicos se pregunten: ¿si están haciendo un buen uso de los recursos que el estado les brinda? Y si se ¿opera de manera eficiente?

El sector público en el Perú, cuenta con una normativa y organismos públicos descentralizados a nivel de gobierno y empresas públicas, las mismas que están sometidas a un constante control de gestión y eficiencia dentro de cada entidad, puesto a que ellos son los que brindan servicios a la ciudadanía respaldados por indicadores que controlan la eficacia en las actividades que desarrollan. Zárate (2021)

Actualmente las instituciones públicas tratan de retomar la senda de crecimiento inclusivo que cuente con mayor confiabilidad y que beneficie a la sociedad, en ese sentido es esencial contar con un control máximo de las operaciones que se dan en la entidad. Burga (2018). Ahora bien, las Auditorías de cumplimiento son fundamentales para fortalecer la gestión y transparencia del buen gobierno de la entidad, basado en examinar los riesgos observado que se derivan de denuncias echas por funcionarios de las instituciones, a fin de que se haga seguimiento a las observaciones y se adopten medidas correctivas.

Es necesario mencionar que en ocasiones estas auditorías presentan dificultades al momento de realizarse, pues el control interno de las instituciones públicas no suele ser de gran ayuda al momento de mitigar las presuntas irregularidades, puesto a que no se realiza una buena planificación, asumiendo responsabilidades que no les corresponde, trayendo consigo la afectación a los demás integrantes de las diferentes áreas administrativas.

Romo Lozano (2018) explica la razón del porque aplicar Auditorias de Cumplimiento, como fuente que permita emplear nuevas técnicas y procedimientos que resulten ser útiles para control y la autenticidad de los procesos realizados en el sector público, considerando la la transparencia en el uso y de los bienes y recursos públicos y fomentando la importancia de aplicar la auditoría en sus fases.

En toda entidad pública se priorizar el conocimiento de las funciones, ejecución de procedimientos y la gestión operativa, más aún si esta se relaciona con el área de logística, la misma que abarca aquellas actividades inherentes del proceso y control de las operaciones de aprovisionamiento, almacenaje y distribución de productos. Es decir que la operatividad y la logística son esenciales para conocer todos los procesos y factores externos que pueden contribuir con el desempeño interno de la entidad. Tejeros (2015).

Por consiguiente, se planteó la pregunta: ¿Cómo una propuesta de auditoría de cumplimiento mejora la operatividad logística de una institución pública?

En respuesta a nuestra interrogante, este artículo pretende explicar cuál es el interés de ejecutar una Auditoría de cumplimiento en una entidad del estado, para poder comprender los procesos en la detección de presuntas irregularidades o riesgos. A fin de que propiciar una mejora en la gestión de la entidad, donde se prioriza la eficiencia y transparencia de la gestión en la operatividad logística y demás áreas de la institución.

Método

Este artículo de revisión se realizó mediante la investigación de fuentes de estudio y aportes de autores que explican el valor de una auditoría de cumplimiento como componente trascendental del control interno a fin de mejorar la operatividad logística dentro de las entidades del sector público. Por lo expuesto este artículo se desarrolló con datos de revisión documental y búsqueda en fuentes adicionales a través de plataformas digitales como: Dialnet, Google Scholar y Scielo; en función a las palabras clave.

Desarrollo y discusión

Auditoría

Esta se define como la evaluación de los movimientos desempeñados por una entidad, buscando identificar las oportunidades sistemáticas para la obtención objetiva de la evidencia sobre los registros de operaciones que la entidad esta desarrollando.

De la Peña (2011) se refiere a la auditoría como aquella actividad que examina los procesos y registros de los sistemas de gestión interna en una institución pública, con el fin de incrementar su eficiencia.

Icazbalceta (2018) la define como una evaluación crítico profesional, acerca de la gestión administrativa de una organización, para medir el grado de responsabilidad en la

obtención y uso de los recursos del estado, proporcionando un informe con recomendaciones que aporten en la gestión y las medidas correctivas.

Auditoría de Cumplimiento

Según Villanueva (2015) menciona que la auditoría de cumplimiento contribuye con el mejoramiento al momento de realizar los procesos de contrataciones de los bienes, de modo que permite realizar un control de las actividades de adquisición en el sector público.

Por su parte Tejada (2016) dice que la auditoría de cumplimiento es un análisis profesional, imparcial y competente de los procesos financieros y administrativos, buscando establecer si las entidades cumplen a cabalidad la normativa vigente. (R.C. N° 273-2014-CG).

La ejecución de la auditoría de cumplimiento ayuda a que las organizaciones de educación proporcionen una gestión de calidad, permitiendo que se opte por controles oportunos al momento de dar cumplimiento de la normatividad. Alba y Huerta (2018)

De acuerdo al MAC (2021), la Auditoría intenta determinar la medida en que las instituciones están sometidas a un sistema de control total o parcial de acuerdo a lo que se ha observado en la normativa y la aplicación de las disposiciones internas establecidas en una entidad, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público.

Operatividad Logística

Es un proceso dedicado a la implementación de funciones logísticas las cuales están enfocadas en transformar los recursos y brindar servicios a la sociedad, gestionando el flujo de los materiales, complementando todas esas actividades a cargo de la planificación.

Por su parte McDaniel y Hair (2002) explican como la logística viene a ser el proceso estratégico para administrar el flujo y almacenamiento de las materias primas y las existencias de acuerdo a la planificación y organización de la entidad.

Flores y Ramos (2004) define a la logística como la actividad operativa que comprende aquellas funciones de la administración de las materias primas, recursos y manejo de los productos hasta su despacho.

También funciona como un sistema que se ordena en base a la ejecución y revisión de los procesos del almacenamiento de materia prima, productos en fabricación, las compras y despacho de acuerdo a los requerimientos de los usuarios o áreas. Paz (2008)

Institución pública

Se desarrolla como parte del gobierno nacional, en el cual la administración de estas instituciones se desempeña en base al interés público que forma solo una función de control y mejores prácticas de gobierno. Solano (2014)

Ariel (2007) revela que la logística se conforma por estrategias que originan resultados compuestos por información, oportunidades e incentivos que muestra los encargados de la gestión como líderes en la planificación y al momento de la toma de decisiones.

La manera de integrar y ejercer las reglas o limitaciones dentro de la sociedad, las cuales fueron ideadas por el hombre, con el fin de estructurar un sistema de control político, social y económico. (North, 2006, como se citó en Uriarte, 2012, p. 5-39)

Diferencias con otros tipos de auditoría

Figura 1:

Comparación Auditoría Financiera, De Cumplimiento y auditoría operacional. Reyes (2016)

	Financiera	De Cumplimiento	Operativa
Objetivo	Avalar la imparcialidad de los estados financieros.	Determinar el cumplimiento de políticas, procedimientos, leyes y reglamentaciones.	Evaluar y mejorar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.
Información primordialmente para:	Accionistas	Reguladores	Gerencia
Auditorías basadas en:	Objetivos de información financiera tales como los Principios Contables Generalmente Aceptados (GAAP).	Normas corporativas de la conducción del negocio, políticas internas, leyes y reglamentaciones específicas.	Misión, visión y objetivos de la organización y su administración.
Ejemplos de Auditorías	Auditorías anuales realizadas por contadores públicos, algunas respaldadas por auditorías internas específicas.	Auditorías de contratos, normas de revisiones de conducción del negocio, auditorías realizadas por bancos y otros entes reguladores.	Todas las otras auditorías, tales como las de departamentos, procesos, sistemas de información y otras funciones.

Guzmán, 2014, Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C.

Proceso de la Auditoría de Cumplimiento

El proceso de esta Auditoría es elaborado para enriquecer el control de la entidad, haciendo de este proceso una herramienta eficaz para obtener resultados de la materia a examinar, evitando así contribuir con los desfalcos, fraudes o irregularidades que impiden cumplir los objetivos propuestos de la empresa.

También se debería considerar algunas prácticas más apropiadas para desempeñar este proceso, debiendo ser cauteloso, creativo e imaginativo; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por profesionales expertos en el área.

(Arens, Elder, & Beasle Y, 2006) explican como la primera norma de auditoría generalmente aceptada (NAGA), se enfoca en el desarrollo de la planificación de la Auditoría, considerando el rango de importancia y evaluación del riesgo que comprende el control interno y el riesgo inherente; para recaudar información relacionados al fraude; como se citó en Casierra, 2019, p. 3-6)

Plan de Auditoría

Comprende la revisión de datos de la gestión y estructura que desempeña la institución, verificando el cumplimiento de la normativa reglamentaria, así mismo de la administrar los recursos públicos y analizar el desarrollo de los objetivos financieros, operativos dentro de un área en específico.

Alcance

A través este examen se puede verificar:

- El uso de los recursos de una institución publica durante un periodo, regulada en base a la norma.
- El cumplimiento de la norma acerca de los procesos de contrataciones del estado sobre las adquisiciones de BB.SS.
- El grado de cumplimiento de la ejecución del presupuesto establecido en la norma.

Proceso del examen especial

Comprende la realización de un examen objetivo de la Auditoría iniciando a partir desde:

Etapas de Planificación, ejecución y emisión de informe.

Etapa de Planificación

Se desarrolla como el análisis objetivo, que se centra en la obtención de información o evidencia sobre la materia a examinar, comprendiendo así la estructura de los procedimientos de control interno, el cuál establece la importancia de la elaboración del plan de auditoría. Resolución de Contraloría N° 201-2019-CG

Ejecución

Una vez definida la materia a examinar, se procede a ejecutar el plan de auditoría definitivo, que busca la obtención de evidencia apropiada que respalde las conclusiones respecto a previas observaciones para registrar el cierre del trabajo de campo y emisión de informe.

Según Alba y Huerta (2018) la ejecución de la auditoría de cumplimiento ayuda a que las instituciones públicas proporcionen una gestión de calidad, permitiendo que se opte por controles oportunos al momento de dar cumplimiento de la normatividad.

Emisión de informe

En esta etapa concluida la identificación del asunto, se deriva a señalar recomendaciones sobre aspectos dados en las observaciones, como aquellas situaciones sobre la presunta responsabilidad administrativa civil y penal, así como deficiencias evidenciadas en la entidad.

¿Qué constituye la materia a examinar?

- a) Si el objeto o tema central se centra en los esfuerzos de la auditoría.
- b) Referirse a un proceso, componente, rubro, segmento, transacción u operación.
- c) Debe ser identificable y medible a partir de criterios establecidos (cuantitativos y/o cualitativos).
- d) Se conforma de acuerdo a las áreas críticas y los riesgos significativos advertidos, así como las presuntas irregularidades sujetas a verificación.

Conclusiones

En base a las distintas aseveraciones de distintos autores acerca de la Auditorías de Cumplimiento, se concluye que la Auditoría de cumplimiento parte de la necesidad de verificar si se cumplen aquellos procedimientos y políticas aplicables, las mismas que están orientadas hacia el desarrollo y la eficiencia de la empresa. Haciendo así de la auditoría, un instrumento que mide el desempeño de la gestión, de acuerdo al uso de los recursos, puesto que así los funcionarios identifiquen las causas de por qué no se alcanzan las metas propuestas en el periodo que se determinan al momento de la planificación.

En base a la importancia que la Auditoría requiere, se debe a la falta de controles impidan de existencia de prácticas fraudulentas ya sea que se reflejen datos más cercanos a la realidad como lo es la ineficiente gestión o los desfalcos en los estados financieros de estas organizaciones, generando así la inexistencia de la confiabilidad en el manejo de las instituciones gubernamentales.

Es ahí donde parte la importancia del desarrollo de control, más aún en las actividades de las instituciones públicas, donde la mayoría de ellas buscan controlar acciones que donde destaca el manejo gestión, así como la operatividad logística como factor esencial para mejorar la atención a las personas usuarias de estas entidades, eso si destacando también la importancia de un adecuado sistema de gestión en el desarrollo de las actividades derivadas de la gerencia, pudiendo así facilitar la eficiencia en la coordinación de los factores que influyen en la decisión de adquirir materiales y mejorando el servicio.

Referencias

- Álvarez, L. F. (2019). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU APOORTE EN LA GESTIÓN LOCAL CANCHIS. PERÚ: Universidad Andina de Cusco.
- Guanajuato, P. (2008). MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. PERIODICO OFICIAL: GTO.
- Hodgson, G. M. (2011). Que son las instituciones. University of Hertfordshire, U. K., 22.
- Ore, Y. (2019). Auditoría de cumplimiento al área de tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles.
- REPÚBLICA, C. G. (2021). MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. Lima - Perú.
- Romo Lozano, J. X. (2018). La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador . Ecuador: Quito : UCE.
- Santy Cabrera, L. V. (2019). Control Gubernamental Responsabilidad Administrativa de los Funcionarios y Servidores Públicos Auditoría de Cumplimiento. Arequipa: LIMA ; INSTITUTO PACIFICO S.A.C.
- Solano, D. (2014). La comunicación en instituciones públicas: balance y perspectivas. ESAN BUSSINES, 1.
- Tejero, J. (2015) Logística integral : la gestión operativa de la empresa.
- Real Academia Española [RAE]. (s.f.). Auditoría. Obtenido de En Diccionario de la lengua española.
- De la Peña, A. (2011). Auditoría. Un enfoque práctico. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Cameron, S. (20 de Setiembre de 2019). Cómo realizar una auditoría del departamento de compras.
- Ore, Y. (2019). Auditoría de cumplimiento al área de tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles.
- Cabrera, L. V. (2019). Control Gubernamental Responsabilidad Administrativa de los Funcionarios y Servidores Públicos Auditoría de Cumplimiento. Arequipa: LIMA ; INSTITUTO PACIFICO S.A.C.

- Alatrística, M. (08 de 06 de 2016). Importancia de la Planificación de una Auditoría . Obtenido de Importancia de la Planificación:<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4274-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>
- Solano, D. (2014). La comunicación en instituciones públicas: balance y perspectivas. ESAN BUSSINES, 1.
- Macavilca, M. J., & Nicho, A. S. (2018). Generación y mantenimiento de encuestas para optimizar el tiempo en la elaboración de encuestas en una institución pública. Revisión de la literatura (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte.
- Colomer, Josep, Instituciones políticas, Barcelona, Ariel, 2007, p. 18
- Lucas Verdú, Pablo, Principios de ciencia política, Madrid, Tecnos, t I, 1977, p. 238.
- North, Douglass , Instituciones, cambio institucional y desempeño económico, México, FCE, 2006 , p. 13.
- Paz, R. (2008). Canales de Distribucion , Gestion de Logística y Comercial. Buenos Aires:: Lectorum-Ugerman.
- Markketing, Sexta Edición, de Lamb Charles, Hair Joseph y McDaniel Carl, International Thomson Editores S.A., 2002, Pág. Del libro: Organización de Empresas, Segunda Edición, de Franklin B. Enrique, Mc Graw Hill, 2004, Pág. 362.