EL ENFOQUE CONSTRUCTIVO DE LA AUDITORÍA EN LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS

Linver Luciano Villar*

*Oficina de Control de Calidad Universitaria / Universidad Nacional Hermilio Valizán

RESUMEN

La investigación tuvo como propósito describir las aptitudes, actitudes y conductas constructivas que asume el auditor al formular y ejecutar un programa de auditoría orientada hacia el uso eficaz y eficiente de los recursos de las universidades públicas, en busca de la optimización de su gestión por resultados. El tipo de estudio fue cualitativo, en el nivel Aplicativo de diseño no-experimental; se utilizó el método descriptivo, según el período de ejecución: transversal de tipo descriptivo correlacional, de acuerdo a la finalidad de la investigación fue aplicada a una muestra probabilística estratificada de 332 personas que conforman el órgano de gobierno, docentes y administrativos nombrados de las universidades publicas que forman parte del Consorcio de Universidades del Centro del Perú. Integrada por las universidades nacionales: Hermilio Valdizan de Huanuco, del Centro de Huancayo, Daniel Alcides Carrión de Cerro de Pasco y de Huancavelica. El instrumento empleado fue la encuesta donde se utilizó la técnica del cuestionario que se aplicó a la unidad de análisis. Los datos fueron procesados mediante la estadística inferencial, la comprobación de hipótesis se hizo mediante la prueba estadística no paramétrica de la Ji - Cuadrada. Se concluye que, de los resultados obtenidos: se evidencia que de los 2988 datos extraídos, el 97.72% (2920) se confirma que existe una incidencia positiva del enfoque constructivo de la auditoría fundamentado en la aptitud, actitud y conducta del auditor en la determinación del uso eficiente de los recursos, eficaz y óptima gestión por resultados de las universidades publicas. Mientras que el 2.28% (68) revelan que no existe ningún grado de incidencia.

Palabras clave: Constructivo, auditoría, gestión, resultado.

THE CONSTRUCTIVE APPROACH OF THE AUDIT ON MANAGEMENT BY RESULTS OF PUBLIC UNIVERSITIES

ABSTRACT

The investigation purpose was to describe the aptitudes, attitudes and constructive behaviors that the auditor assumes when formulating and implementing an audit program addressed to the effective and efficient use of the resources of public universities, searching the optimization of its management by results. The study type was qualitative, in the Applied level of non-experimental design; the descriptive method was used, according to the period of execution: transverse of correlational descriptive type; according to the purpose of the investigation it was applied to a stratified probabilistic sample of 332 people who take part of the organ of government, permanent professors and office workers of public universities who are part of the Consortium of Universities of the Center of the Peru. Integrated by the national universities: Hermilio Valdizan of Huánuco, of Centro de Huancayo, Daniel Alcides Carrión of Cerro de Pasco and of Huancavelica. The instrument was the survey where the technique of the questionnaire was used which was applied to the analysis unit. The data were processed using of the statistical inference; the hypothesis testing was performed using the non- parametric statistical of the chi – square test. It is concluded that, of the results achieved: it is evidenced that the 2988 data extracted, 97.72% (2920) confirms that there is a positive incidence of the constructive approach of the audit based on the aptitude, attitude and behavior of the auditor in the determination of the efficient use of the resources, effective and optimum management by results of public universities. While 2.28% (68) shows that there is not any degree of incidence doesn't exist.

Keywords: Constructive, audit, mangement, result.

Revisado: 14.05.15

Aceptado para publicación: 17.09.15

INTRODUCCIÓN

La presente investigación es un tema de actualidad que se justifica por las siguientes razones: a) desde el punto de vista teórico, permite determinar la importancia del enfoque constructivo de la auditoría para impulsar el cambio en las universidades públicas, en busca de una gestión por resultados que contribuya con su desarrollo institucional y del país. b) desde una perspectiva práctica, los resultados obtenidos en la investigación servirán para proponer un modelo constructivo de auditoría a ser aplicado por los órganos de control institucional de las universidades estatales, para orientar su acción de control hacia la optimización de la gestión por resultados. La investigación servirá de base a la Contraloría General de la República, para considerar como una acción prioritaria la programación de una auditoría de gestión con enfoque constructivo en las universidades públicas. En sentido práctico, contribuirá con el proceso de evaluación, acreditación y certificación de la calidad educativa dispuesta por Ley N° 28740 y su reglamento, Decreto Supremo N° 018-2007-ED.

El trabajo de investigación pretende llenar un vacío en cuanto se refiere a las posibilidades que tiene el auditor para orientar sus acciones de control con un enfoque constructivo que permita a las universidades públicas realizar una gestión de calidad en busca de resultados que por efectos y consecuencias permita al país salir del subdesarrollo en el que se encuentra.

El presente trabajo de investigación pretende describir a las universidades públicas como ajenas a los grandes acontecimientos mundiales, que mantienen un sistema de gestión cerrado en sí mismo, propio de siglos atrás, amparada en una autonomía, que lejos de ser el eje del desarrollo del país, se conduce sin rumbo fijo, la gestión no está orientada a resultados. Ante una realidad situacional universitaria que no prospera, el auditor no puede asumir una actitud pasiva sino constructiva, orientando sus conocimientos habilidades y experiencia en el control de la gestión con sentido crítico creativo e innovador, observando el fiel cumplimiento de

leyes científicas y universales que impulsan el desarrollo de las universidades y por ende del país, teniendo en cuenta que el informe de control que emite tiene carácter convincente y persuasivo hacia quienes dirigen estas organizaciones de enseñanza superior, con la posibilidad de lograr el tan anhelado cambio de actitudes en busca del desarrollo institucional. Heffes Cattán Gabriel 1982 nos manifiesta "la conveniencia de presentar sugerencias constructivas como un subproducto de la auditoría de estados financieros, es un reto que impone la necesidad de prestar un servicio más integral a los clientes hacia un moderno enfoque de la auditoría-su impacto en la generación de ideas constructivas", considerando el cuestionario para la evaluación de los controles administrativos como fuente generadora de sugerencias constructivas. La hipótesis que ha guiado la investigación es: "Si la auditoría se orienta con un enfoque constructivo, entonces incide en la gestión por resultados de las universidades públicas". El objetivo es: "Determinar la manera en que el enfoque constructivo de la auditoría incide en la gestión por resultados de las universidades". La contribución de la investigación reside en que los resultados servirán para proponer un modelo de auditoría a ser aplicado por los órganos de control institucional de las universidades estatales, para orientar su acción de control hacia la optimización de la gestión por resultados de estas entidades.

La investigación nos permite conocer el vacío que existe en la teoría sistémica de Control, en forma especial en la Auditoría interna, externa y de Fiscalización en las Universidades Públicas, uno por la falta de recurso humano calificado en las labores de Auditoría en el control institucional y otro por la indiferencia del órgano de Gobierno de las Universidades.

MATERIAL Y MÉTODOS

El material usado para la recolección de datos fue mediante la aplicación de la técnica del fichaje y encuesta, tomando como instrumentos de medición las referencias bibliográficas, Internet, cuestionario y las escalas de actitudes de Likert. Se trabajó con una población de 2471 personas siendo miembros que componen las autoridades univer-

sitarias, personal docente y administrativo nombrado de las universidades públicas que forman parte del Consorcio de Universidades del Centro del Perú, Se excluye al personal docente y administrativo contratado por su permanencia temporal en las universidades, a los estudiantes y egresados universitarios por el alto riesgo de desconocimiento de la importancia de las acciones de una auditoría., se trabajó con una muestra de 332 obteniendo 2988 datos. El tipo de investigación es aplicada, el nivel corresponde a la producción de tecnología sustantiva. El diseño es no experimental, según el periodo de ejecución, es transversal de tipo descriptivo correlacional.

Por otra parte se reconoce los siguientes topes operativos con el exterior: **a) Teórica.** En el desarrollo de la investigación se utilizó las teorías sobre el enfoque constructivo de la auditoría en cuanto a las normas generales de la auditoría gubernamental **b) Espacial.** La delimitación Espacial, está conformada por las universidades publicas que forman parte del Consorcio de Universidades del Centro del Perú, integrada por las universidades nacionales: Hermilio Valdizan de Huánuco, del Centro de Huancayo, Daniel Alcides Carrión de Cerro de Pasco y de Huancavelica. **c) Temporal.** Se limita al período enero - diciembre 2009. **d) Social.** La delimitación social involucra a los Funcionarios de la alta dirección, personal docente y administrativo nombrado, como informantes de encuestas en su condición de sujetos involucrados directamente en la presente investigación.

El instrumento principal de recolección de datos que se utilizó en la investigación fue la encuesta de opinión valorada, se propuso nueve reactivos relacionados con los objetivos formulados, tres reactivos para cada subobjetivo, con la finalidad de contrastarlos luego del procesamiento y análisis de los datos, producto del trabajo de campo. La valoración de cada uno de ellos fue del uno al cinco en la escala de Likert.

Técnicas de Recojo de información:

Sistematización bibliográfica. Permitió

seleccionar todas las fuentes textuales relacionadas al problema, objetivo e hipótesis.

Sistematización hemerográfica. Permitió seleccionar las Tesis Doctorales, de Magíster, de Pre-grado, Artículos Científicos, libros, revistas y periódicos con artículos científicos que apoyaron la investigación.

Encuesta. Se aplicó a las personas involucradas en la muestra de estudio, que estuvo conformado por: las autoridades, personal docente y administrativo nombrado de las universidades nacionales Hermilio Valdizan de Huanuco, del Centro de Huancayo, Daniel Alcides Carrión de Cerro de Pasco y de Huancavelica, mediante la formulación de preguntas claras, concisas, concretas elaboradas en consideración a los indicadores de las variables de estudio.

Cuestionario. Se recabó información a gran escala a través de preguntas impresas; se aplicó en forma general a fin de establecer el mapeo del problema principal a investigar y determinar la muestra objeto de estudio, los encuestados respondieron de acuerdo a sus criterios en forma libre y espontánea. Podemos precisar que la aplicación de esta técnica fue impersonal y estuvo libre de influencia, vale decir que el encuestado no tenía ninguna limitación para expresar sus ideas y opiniones.

Observación. Siendo una de las técnicas más importantes en el campo contable, que consiste en el registro sistemático, válido y confiable de documentos; Se aplicó para reinterpretar el comportamiento o conducta de nuestros encuestados y precisar objetivamente los documentos fuentes en el campo de la Auditoría para darle la confiabilidad y validez.

Tabulación y análisis de datos. Se ordenó, clasificó y presentó los resultados en cuadros estadísticos y gráficas; el análisis de la información estuvo orientado a probar la hipótesis; mediante el porcentaje y la ji-cuadrada.

Se presentaron los resultados obtenidos a través de los diferentes procedimientos de análisis e interpretación, complementando con el proceso de verificación y validación de las hipótesis planteadas, para el logro de los objetivos propuestos en la investigación.

Se hizo un análisis de los datos recolectados a través de los instrumentos de investigación, fueron registrados en tablas de tal manera que fue posible el análisis de cada uno de los mismos tanto en forma cualitativa como en forma cuantitativa.

El análisis y la demostración científica de los resultados, se hizo a través de la prueba de la Ji – Cuadrada, en dichos casos, la prueba sirvió para establecer, si hay diferencia significativa entre las estimaciones, vale decir, si son verdades o no las observadas o estimadas frente a lo esperado o teórico. Para todo ello se utilizaron los procedimientos establecidos en la fórmula de Ji Cuadrada, empezando desde la tabulación el análisis y la presentación de los resultados finales.

RESULTADOS

La gestión por resultados de las universidades públicas, evaluada en función a los parámetros, métodos y técnicas de la Auditoria con enfoque constructivo; revelaron, que existe una incidencia directa entre la aptitud, actitud y conducta asumida por el auditor, en la determinación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, la eficacia y la optimización de la gestión universitaria.

De los 2988 datos extraídos el 97.72% (2920), se confirma que, existe sí una incidencia positiva del enfoque constructivo de la auditoría en la gestión por resultados de las universidades públicas; mientras que el 2.28% (68) revelan que no existe ningún grado de incidencia.

De los 996 datos extraídos el 98.80% (984), se confirma que, existe una incidencia positiva de la aptitud constructiva del auditor en la eficiencia y economía en el uso de los recursos del Estado, fundamentado en los conocimientos, habilidades y experiencia para determinar la actividad principal de la entidad, su fortaleza y la oportunidad de mejoras; mientras que el 1.20% (12) revelan que no existe ningún grado de incidencia.

De los 996 datos extraídos el 95.78% (954), se confirma que, existe una incidencia positiva de la actitud constructiva del auditor en la eficacia de la gestión de las universidades nacionales; fun-

damentado en la estrategia, flexibilidad y observación para determinar la implementación de modernas estructuras organizacionales, su adaptación a cambios y el cumplimiento de leyes científicas y universales; mientras que el 4.22% (42) revelan que no existe ningún grado de incidencia.

De los 996 datos extraídos el 98.59% (982), se confirma que, existe una incidencia positiva de la conducta constructiva del auditor en la optimización de la gestión de las universidades nacionales fundamentado en la crítica, creatividad e innovación en la determinación de la realidad institucional y la satisfacción de sus necesidades con visión de futuro.; mientras que el 1.41% (14) revelan que no existe ningún grado de incidencia.

Con la finalidad de conocer si los datos son verdaderos y no al azar o a errores de muestreo se procedió a la aplicación de la prueba estadística de ji - cuadrada, donde el resultado de X^2 es igual a 1861.11, mayor al valor crítico que es de 15.51, por tanto; se rechaza la hipótesis nula que niega la existencia de relaciones entre variables y se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$. $H_g > H_0$.

DISCUSIÓN

La tesis constructivista entiende que el conocimiento es el resultado de un proceso de construcción o reconstrucción de la realidad que tiene su origen en la interacción entre las personas y el mundo. El constructivismo sostiene que el auditor construye un peculiar modo de pensar y conocer, de un modo activo como resultado de la interacción entre sus capacidades innatas y la exploración ambiental que realiza mediante el tratamiento de la información que recibe del entorno. Coincidiendo con lo sostenido por Paucar 2002 nos dice que: "El argumento central del constructivismo es la existencia de una estructura cognitiva previa en los individuos, a partir de ella se perciben y procesan las experiencias". Partiendo de sus intereses y necesidades, es cómo el auditor se autoconstruye y se convierte en protagonista y eje de todo proceso de desarrollo, se convierte en un agente del cambio. Continúa diciendo: "Solo

quien goza de vencer desafíos y piensa en las intangibles recompensas del servicio bien hecho, sabrá aquilatar la importancia de la función constructivista".

El auditor al planificar sus acciones de control, lo hace con la destreza y habilidad de la experiencia adquirida en la práctica constante de sus actividades y su formación profesional en los niveles superiores, cuyos conocimientos forman un sistema armonioso en el que cada trabajo realizado sirve de base para la asimilación de otros conocimientos que avanza en forma de espiral hacia adelante mediante un proceso en el cual el pensamiento se aproxima al objeto, sujeto a examen, en el eterno movimiento, nacimiento y resolución de las contradicciones de las realidades subjetivas y objetivas, entre el debe ser y el es. Coincidiendo con lo sostenido por: Politzer 1969 que afirma: "La contradicción es innovadora", Smirnov 1969 que señala: "La actividad práctica del hombre y su contacto directo con los objetos ensanchan las posibilidades del conocimiento humano, afinándolo y enriqueciéndolo. Además la práctica es el mejor criterio para comprobar si el reflejo de la realidad es verdadero o falso".

El auditor al asumir una actitud constructiva en sus acciones de control, lo hace mediante una postura o disposición mental reflexiva y deliberada, toma conocimiento de la entidad sujeta a examen, se adapta a las circunstancias de su realidad y sugiere cambios sustanciales en aplicación de las leyes universales y científicas, la eficacia de la gestión depende de ello, porque nada es duradero fijo o substancial, nada es firme, nada es eterno, todo es cambio, todas las cosas surgen y evolucionan de otras cosas. Coincidiendo con lo sostenido por Smirnov 1969 que afirma: "La actitud es una preparación especial para percibir los objetos de una manera determinada según las percepciones inmediatas anteriores". Continúa diciendo "Cada persona se diferencia de las demás por su originalidad de sus reacciones a las influencias de la realidad, las cuales caracterizan su actitud hacia aquello que influye sobre ella". Konstantinov 1966 señala: "El hombre cuando conoce las leyes y las múltiples formas en que se

manifiestan, puede hacer cambiar las condiciones y valerse de las leyes para sus necesidades prácticas, puede refrenar las fuerzas espontáneas de la naturaleza y dominarlas, puede crear unas condiciones para la acción de la ley y suprimir otras, obteniendo con ello distintos resultados".

La conducta del hombre se desenvuelve dentro de un contexto de motivos, razones, circunstancias y consecuencias que dan lugar a que éste (el hombre) frecuentemente sacrifique ciertos valores al servicio de otros. La justificación de la conducta es el hecho más complejo, difícil y delicado del problema ético, porque de los criterios que se apliquen se desprenden consecuencias trascendentales en las que se puede jugar no solo la suerte de la persona individual, sino aun el porvenir de grandes grupos y hasta el de la humanidad entera. Las circunstancias actuales exigen que el auditor asuma una conducta constructiva en las acciones de control que realiza. De ello depende el éxito o fracaso de las universidades públicas, teniendo en cuenta que, el control no es el límite o frontera en las etapas de la administración científica, esta etapa también ubica al auditor como el abanderado de la gestión que se encuentra en posición adelantada observando los avances de la ciencia y la tecnología, para hacer comparaciones con su realidad y sugerir mejoras constructivas a la entidad, disminuyendo costos y tiempos perdidos en el proceso de optimización en busca de resultados. El auditor al asumir una conducta constructiva en sus acciones de control, lo hace tomando conciencia de las necesidades de la entidad sujeta a examen, analiza su realidad institucional, sus fortalezas e identifica la oportunidad de sugerir mejoras constructivas con visión de futuro. Coincidiendo con Tafur R. 1997 que dice: "Es un reto adelantarse a las exigencias futuras". Cornejo 2009 afirma: "Para ser verdaderamente creativo hay que crear dos veces, primero en la mente y luego en la realidad". Smirnov 1969 dice: "Uno de los rasgos fundamentales más característicos y estrechamente ligado con la tendencia de la juventud hacia el futuro, es el amplio horizonte de sus ilusiones, que en muchos casos realmente determinan el curso de la vida de los jóvenes y los resultados que ellos procuran alcanzar". Por su parte Drucker 2003 manifiesta que: "Los japoneses están organizando la innova-

ción. Y también los coreanos. Han formado grupos pequeños con su gente más brillante para aplicar sistemáticamente la disciplina de la innovación a la identificación y desarrollo de nuevos negocios".

AGRADECIMIENTOS

A las autoridades, personal docente y administrativo de las Universidades Públicas: Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, Universidad del Centro de Huancayo, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Cerro de Pasco y de Huancavelica. Por contribuir con su respuesta a los cuestionarios y entrevistas para

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Heffes Cattán Gabriel. "El enfoque moderno aplicado a la auditoría de estados financieros". Editorial Diana. México. 1982.
2. Paucar Coz, D. Andrés. "Constructivismo y calidad educativa". Ediciones Lauricocha. Perú. 2002.
3. Politzer, Georges. "Principios elementales de filosofía". Editorial Litográfica La Confianza S.A Lima Perú 1969.
4. A.A. Smirnov. "Psicología". Editorial Grijalbo S.A. México D.F. 1969.
5. F.V. Konstantinov. "El materialismo histórico". Editorial Grijalbo S.A. México D.F. 1966.
6. Tafur Portilla Raúl "Tecnología Educativa" Editorial Mantaro. Lima Perú. 1997.
7. Cornejo, Miguel Ángel (1). "Todos los secretos de la excelencia". Servicios Especiales de Edición S.A. Lima Perú. 2009.
8. Drucker Peter F. "La empresa en la sociedad que viene". Ediciones Urano S.A. España. 2003.

Correo electrónico: llv10962@hotmail.com