

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIA ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y AUDITORÍA
UNIDAD DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y
CONTROL DE GESTIÓN



TALLER DE INVESTIGACIÓN I

PERFIL DE TESIS

**“DESARROLLAR UN PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR
AUDITORÍAS OPERATIVAS DE EFICACIA Y CONTROL
INTERNO EN LAS UAI DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS”**

**Postulantes : Eduardo Caillares Flores
Sara Limachi Huallpa**

Docente : Mg. Sc. Álvaro Mostajo

La Paz - Bolivia

2017

AGRADECIMIENTOS

A Dios y mis Padres, por darme la vida. A mi compañera, por apoyarme incondicionalmente para seguir en mis objetivos académicos y profesionales.

Al docente Mg. Sc. Álvaro mostajo y a cada uno de los facilitadores por sus conocimientos transmitidos en los módulos de la Maestría.

EDUARDO C.

Primero y ante todo agradecer a Dios por darme salud; a mis Padres, por darme la vida y a todos mis seres queridos y amigos, por el apoyo incondicional para seguir en mis objetivos académicos y profesionales.

Al docente Mg. Sc. Álvaro Mostajo y a cada uno de los docentes facilitadores de la maestría por transmitirnos sus conocimientos.

SARA L.

ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS.....	ii
ÍNDICE.....	iii
INTRODUCCIÓN	1
1. TÍTULO DEL TRABAJO.....	2
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
3. JUSTIFICACIÓN.....	2
4. OBJETIVOS.....	3
4.1. Objetivo General	3
4.2. Objetivos Específicos	3
5. MARCO REFERENCIAL.....	3
5.1. Bibliografía del marco Referencial.....	5
6. DISEÑO METODOLÓGICO	6
6.1. Diseño de Investigación.....	7
6.2. Hipótesis	7
6.2.1 Variable Independiente:.....	7
6.2.2 Variable dependiente:.....	7
6.3. Diseño de la Investigación	8
6.4. Pasos para la elaboración del trabajo	8
7. POBLACIÓN Y MUESTRA	9
7.1. Estimación del tamaño de la población.....	9
7.2. Estimación del Tamaño de la Muestra.....	9
8. RECOLECCIÓN DE DATOS.....	9
9. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	9
10. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS.....	9
10.1. Recursos Humanos	9
10.2. Presupuesto	10
10.3. Cronograma	10
11. BIBLIOGRAFÍA	11

INTRODUCCIÓN

En toda organización pública o privada existen dos tipos de actividades: actividades sustantivas y actividades administrativas. Las primeras corresponden a actividades que van de manera directa o indirecta al logro de los objetivos institucionales y las actividades administrativas coadyuvan a las actividades sustantivas mediante la administración. Siendo que las actividades sustantivas que permiten la consecución de los objetivos institucionales, es importante que las Unidades de Auditoría Interna realicen evaluaciones objetivas e independientes a esas actividades sustantivas, para que a través de sus conclusiones y recomendaciones se mejore dichas actividades.

Sin embargo, debido a la falta de procedimientos y/o guías para realizar auditorías operativas, las Unidades de Auditoría Interna del sector público, realizan muy pocas auditorías operativas.

Desarrollando procedimientos específicos, se incrementarían la programación y ejecución de auditorías operativas en las entidades públicas, así las Unidades de Auditoría Interna ayudaríamos a fortalecer y mejorar las actividades sustantivas y el control interno de dichas actividades, mejorando así la gestión pública de las entidades.

1. TÍTULO DEL TRABAJO

Desarrollar un procedimiento para realizar auditorías operativas de eficacia y control interno en las Unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En las Unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas, se realizan muy pocas auditorías operativas debido a la falta de procedimientos específicos que sirva de modelo o guía para planificar, ejecutar e informar auditorías operativas.

3. JUSTIFICACIÓN

En toda organización pública o privada, se tiene dos tipos de actividades: Sustantivas y Administrativas, las primeras son la esencia de la organización en la consecución de los objetivos, visión y misión institucional y las segundas apoyan a las actividades sustantivas, de ahí la importancia de realizar auditorías operativas que contribuyan a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones y actividades de la entidad.

Las Unidades de Auditoría Interna en las Entidades Públicas, realizan muy pocas o casi ninguna auditoría operativa, debido a la falta de procedimientos específicos para realizar estas auditorías, que guíen el trabajo de auditoría y se contribuya al logro de los objetivos institucionales bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía.

Sin embargo, es posible incrementar la realización de estas auditorías operativas en las Entidades Públicas, a través de la implementación de procedimientos específicos para realizar auditorías operativas de eficacia, eficiencia, economía y efectividad¹ del objeto de la auditoría: gestión, planes, programas, proyectos, productos, operaciones, actividades, sistemas de administración y controles internos incorporados a ellos.

Si bien existe limitantes en las Entidades Públicas para realizar auditorías operativas de eficiencia y economía, debido a la falta de información financiera segregada, si es posible realizar auditorías operativas de eficacia, que mida el logro de los objetivos

¹ CGE: “NORMAS DE AUDITORÍA OPERACIONAL”, aprobadas mediante Resolución: CGE/057/2016 de 06 de junio de 2016. Pág. 3.

de: la gestión, los planes, los programas, los proyectos, los productos, las operaciones, las actividades, los sistemas de administración y controles internos incorporados a ellos.

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo General

Elaborar un procedimiento para la realización de auditorías operativas de eficacia que mida el logro de los objetivos de: la gestión, los planes, los programas, los proyectos, los productos, las operaciones, las actividades, los sistemas de administración y los controles internos incorporados a ellos.

4.2. Objetivos Específicos

- Desarrollar instrumentos para la planificación de las Auditoría Operativas de Eficacia y control interno.
- Establecer parámetros y guías para la evaluación de la eficacia del objeto de la auditoría.
- Desarrollar modelos de: cuestionarios de evaluación, Memorándum de Planificación de Auditoría e informes.

5. MARCO REFERENCIAL

Si bien existe normativa técnica para realizar auditorías operativas, no existen procedimientos específicos y/o guías para realizar estas auditorías. Asimismo, en la literatura nacional e internacional, tampoco contamos con bibliografía que desarrolle instrumentos específicos para realizar este tipo de auditorías.

Con relación a los tipos de auditoría, tenemos las establecidas por las Normas de Auditoria Gubernamental emitidos por la Contraloría General del Estado, siendo estas las siguientes:

- Auditorías Financieras o confiabilidad.
- Auditorías Operativas
- Auditorías Especiales

- Auditorías Ambientales
- Auditorías de Proyectos de Inversión Pública
- Auditorías de Tecnologías de la Información y la Comunicación

Definición de auditoría operativa

Según las Normas de Auditoría Operacional, se define a la auditoría operativa como la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto, sobre la eficacia la: eficacia, eficiencia, economía y/o efectividad del objeto de auditoría, que puede ser: las gestión, los planes, los programas, los proyectos, los productos, las operaciones, las actividades, así como los sistemas de administración y los controles internos incorporados a ellos.

Definición de auditoría operativa según normas internacionales

Según las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI 300 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño, definen a la auditoría operativa como una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora.

Definición de eficacia, eficiencia, economía y efectividad.

Según las Normas de Auditoría Gubernamental, se tiene las siguientes definiciones:

Eficacia: es el grado de cumplimiento de objetivos a nivel de resultados inmediatos, productos (bienes, servicios y/o normas) u operaciones, con relación a los programados.

Eficiencia: es la optimización de los recursos que se disponen para el logro de objetivos a nivel de resultados inmediatos, productos (bienes, servicios y/o normas) u operaciones.

Economía: Es la minimización del costo de los insumos utilizados.

Efectividad: es el grado del logro de los resultados finales (impacto) con relación a los esperados.

Si bien existe norma técnica nacional e internacional para realizar auditorías operativas, no existe procedimientos y/o guías para realizar este tipo de auditorías, motivo por el cual la investigación estará dirigida a desarrollar procedimientos específicos para realizar auditorías operativas de eficacia y control interno para las Unidades de Auditorías Operativas de las Entidades Públicas.

5.1. Bibliografía del marco Referencial

Principalmente la bibliografía de donde se obtendrá el marco técnico para la elaboración del procedimiento para realizar auditorías operativas de eficacia y control interno, será las normas emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE) a nivel nacional y a nivel internacional las Normas para la Auditoría de Desempeño emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI):

Normas Técnicas Nacionales

- Normas de Auditoría Operacional, emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución CGEsi /057/2016 de 06 de julio de 2016.
- Normas Generales de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.
- Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.
- Principios, Normas generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución CGR-1/070/2000 de 21 de septiembre de 2000.

- Guía para la Aplicación de los Principios, Normas generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, aprobadas mediante Resolución CGR-1/173/2002, de 31 de octubre de 2002.
- Guía para la Evaluación del proceso de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado y aprobada mediante Resolución CGR/295/2008, de 16 de diciembre de 2008.

Normas Técnicas Internacionales

- Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100), emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), aprobado el 2013.
- Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño (ISSAI 300), emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), aprobado el 2013.
- Norma para la Auditoría de Desempeño (ISSAI 3000), emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), aprobado el 2016.

Asimismo, se utilizarán diferentes libros sobre auditoría operativa de autores nacionales, internacionales y auditorías en general.

6. DISEÑO METODOLÓGICO

Por el tipo de investigación que se pretende realizar, se utilizara un enfoque cuantitativo de investigación no experimental, diseños transeccionales descriptivos, porque describiremos la cantidad de auditorías operativas que son programados por las Unidades de Auditoría Interna en una determinada gestión, para probar nuestra hipótesis que se programan y realizan pocas auditorías operativas por la falta de procedimientos y/o guías para realizar este tipo de auditorías.

6.1. Diseño de Investigación

Para demostrar las hipótesis de investigación, se realizarán encuestas a los Jefes de las Unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas, a objeto de establecer la cantidad de auditorías operativas programadas en la Programación Operativa Anual de las diferentes Unidades, cuales las limitantes o causas para no programar auditorías operativas. Asimismo, se solicitará a la Sub Contraloría de Control Interno de la CGE, las estadísticas de auditorías en el sector público para determinar el porcentaje de auditorías operativas versus los otros tipos de auditorías.

6.2. Hipótesis

Contar con procedimientos para realizar auditorías operativas de eficacia y control interno del objeto de auditoría, incrementaría la programación y ejecución de auditorías operativas en las UAI de las entidades públicas.

6.2.1 Variable Independiente:

Procedimiento para realizar Auditorías Operativas.

Definimos como procedimiento de Auditoría Operativa, al conjunto de pasos secuenciales que debe seguirse para realizar auditorías operativas, desde la planificación hasta la elaboración del informe.

6.2.2 Variable dependiente:

Programación y ejecución de Auditorías Operativas.

Definimos como la programación y ejecución de auditorías operativas, a la incorporación de este tipo de auditorías en los Programas Operativos Anuales de las Unidades de Auditoría Interna y la posterior ejecución de estas auditorías.

VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Procedimiento de auditoria operativa de eficacia y Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> • Tiene procedimiento • No tiene procedimiento 	Encuesta
Programación y Ejecución de auditorías operativas	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de Auditorias Operativas realizadas en una gestión. 	Encuesta POA de la UAI

6.3. Diseño de la Investigación

Descriptivo – Enfoque cuantitativo – investigación no experimental – que corresponden a diseños transeccionales, que consiste en las descripción y medición de la magnitud del problema, porque se realizan pocas auditorías operativas en las Entidades Públicas.

6.4. Pasos para la elaboración del trabajo

El trabajo de investigación contempla los siguientes pasos a seguir:

- Formulación del problema
- Perfil del proyecto
- Revisión Documental
- Elaboración del Marco Teórico
- Elaboración de la Hipótesis
- Determinación del universo o muestra
- Elaboración y Aplicación de técnicas
- Sistematización de la información
- Análisis o interpretación de la información
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones
- Elaboración del procedimiento e informe final
- Presentación

7. POBLACIÓN Y MUESTRA

7.1. Estimación del tamaño de la población

La población estará definida y limitada por todas la Entidades Públicas con sede en la Ciudad de La Paz que tengan Unidades de Auditoría Interna.

7.2. Estimación del Tamaño de la Muestra

Para demostrar la hipótesis de la investigación se seleccionará a diez (10) Unidades de Auditorías Internas de Entidades Públicas.

8. RECOLECCIÓN DE DATOS

La recolección de información se realizará a través de cuestionarios a los jefes de las Unidades de Auditoría Interna de Entidades Públicas. Asimismo, se corrobora la información proporcionada con los POAs emitidos a la Contraloría General del Estado.

9. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Con la información obtenida en las encuestas a los jefes de las Unidades de Auditoría Interna, se establecerá porcentualmente la cantidad de auditorías operativas programadas en los POAs de dichas unidades, además de las causas por las que no se programan estas auditorías operativas.

10. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

10.1. Recursos Humanos

Para elaborar el procedimiento se requerirá la participación de dos profesionales con experiencia en auditoria en general y auditorías operativas.

Para la recolección de la información y procesamiento de datos para probar la hipótesis, se requerirá de una persona con conocimientos en estadísticas, recopilación, obtención y procesamiento de información.

10.2. Presupuesto

Para realizar el trabajo de investigación se requerirá el siguiente presupuesto:

N°	Ítems	Unidad	Cantidad	Precio	Costo Total en Bs.
1	Infraestructura Física	DE LA ENTIDAD			
2	Material en General	Global	1	3,000.00	3,000.00
3	Equipos en General	Global	1	3,000.00	3,000.00
	TOTAL				6,000.00

10.3. Cronograma

N°.	Actividades	Cronología																								
		Feb/19				Mar/19				Abr/19				May/19				Jun/19				Julio/19				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Formulación del Problema				X	X																				
2	Perfil del proyecto						X	X																		
3	Revisión Documental										X	X														
4	Elaboración del Marco Teórico											X	X													
5	Elaboración de Hipótesis												X													
6	Determinación del Universo o Muestra														X											
7	Elaboración y Aplicación de Técnicas															X	X	X								
8	Sistematización de la Información																		X	X						
9	Análisis o interpretación de la Información																			X	X					
10	Elaboración Conclusiones y Recomendaciones																					X	X			
11	Elaboración del procedimiento e Informe Final									X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
12	Presentación																								X	

11. BIBLIOGRAFÍA

1. **Hernández, Roberto: “Metodología de la Investigación”,** 6^a ed. McGRAW – INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V., 2014.
2. **Vilca, Dulcardo: “Auditoria Enfoque Teórico Practico”,** 2^a Ed. Latina Editores Ltda. Septiembre 2015.
3. **Paiva, Walker: “Control Interno Fraude y Corrupción”,** 2^o ed. Octubre de 2017.
4. **Paiva, Walker: “Auditoria de Gestión”, Editorial Educación y Cultura”. 2015.**
5. **Rocha, Julio: “Auditoria Operativa”,** Grafica SIMMER Santa Cruz - Bolivia, edición 2015 – 2016.
6. **Contraloría General del Estado.** (2016). Normas de Auditoria Operacional (NE/CE-072 versión 1). (01/09/2016).
7. **Contraloría General del Estado.** (2012). Normas Generales de Auditoria Gubernamental (NE/CE-011). (27/08/2012).
8. **Contraloría General del Estado.** (2012). Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna (NE/CE-018). (27/08/2012).
9. **Contraloría General del Estado.** (2000). Principios, Normas generales y Básicas de Control Interno Gubernamental (Resolución CGR-1/070/2000). (21/09/2000).
10. **Contraloría General del Estado.** (2002). Guía para la Aplicación de los Principios, Normas generales y Básicas de Control Interno Gubernamental (Resolución CGR-1/173/2002). (31/10/2002).
11. **Contraloría General del Estado.** (2008). Guía para la Evaluación del proceso de Control Interno (Resolución CGR/295/2008). (16/12/2008).
12. **Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).** (2013). Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100).

13. **Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).** (2013). Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño (ISSAI 300).
14. **Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).** (2016). Norma para la Auditoría de Desempeño (ISSAI 3000).