

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

<https://doi.org/10.35381/r.k.v9i18.4075>

**Auditoría gubernamental y control de calidad: Universidad Nacional
Mayor de San Marcos, Perú**

**Government auditing and quality control: Universidad Nacional
Mayor de San Marcos, Perú**

Alexander Santos Silva-Bernardo
alexander.silva@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0000-0001-6430-3869>

Jeri Gloria Ramón-Ruffner
jramonr@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0000-0002-5951-6197>

David Sánchez-Cruz
dsanchezc@unmsm.edu.pe
Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0000-0003-0556-764X>

Recepción: 15 de marzo 2024
Revisado: 23 de mayo 2024
Aprobación: 15 de junio 2024
Publicado: 01 de julio 2024

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue analizar la auditoría gubernamental y control de calidad: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú. La presente investigación, se ejecutó a partir del paradigma cuantitativo, de tipo descriptiva y se complementa con un diseño documental-bibliográfico. La población de estudio se conformó por 60 trabajadores de la Oficina Central de Admisión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, durante 2020– 2022. La muestra se constituyó por 52 trabajadores, a los cuales se aplicó un cuestionario. Se concluye que, la auditoría gubernamental y el control de calidad de la Oficina Central de Admisión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM), durante el período 2020-2022, son percibidos como buenos por la mayoría de los encuestados. En particular, la auditoría gubernamental es considerada como buena por el 71,2%, mientras que el control de calidad es considerado como bueno por el 75%.

Descriptor: Auditoria de gestión; control de calidad; universidad. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The general objective of the research was to analyze government auditing and quality control: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Peru. The present research was based on the quantitative paradigm, descriptive and complemented with a documentary-bibliographic design. The study population consisted of 60 employees of the Central Admissions Office of the Universidad Nacional Mayor de San Marcos, during 2020-2022. The sample consisted of 52 workers, to whom a questionnaire was applied. It is concluded that the government audit and quality control of the Central Admissions Office of the Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM), during the period 2020-2022, are perceived as good by the majority of respondents. In particular, government audit is considered good by 71.2%, while quality control is considered good by 75%.

Descriptors: Performance auditing; quality control; university. (UNESCO Thesaurus).

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

INTRODUCCIÓN

La auditoría gubernamental es considerada como un proceso mediante el cual el Estado desarrolla sus funciones de control para asegurar el uso y manejo correcto, transparente y eficiente de los bienes y recursos públicos. En el Perú, la auditoría gubernamental está a cargo de la Contraloría General de la República (CGR), que es un organismo constitucional autónomo. El contexto que ocupa la presente investigación, son las universidades públicas peruanas ya que están sujetas a la auditoría gubernamental, así como a otros mecanismos de evaluación y acreditación. En este caso, la Oficina Central de Admisión (OCA) de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM) es una entidad clave, y es la responsable de la admisión de los estudiantes a la universidad. En este sentido, la administración pública es conceptualizada como el conjunto de acciones que realizan las entidades del estado, en los diferentes niveles de gobierno, para el logro de fines, objetivos y metas (Zavaleta Cabrera, 2023).

En tal sentido, los autores Grageola Santos et al. (2020) destacan lo siguiente:

Para lograr los objetivos particulares del control interno, este debe visualizarse con un enfoque integral y considerar todos los factores inmersos en la entidad económica. Dichos objetivos se categorizan de la siguiente forma: Confiabilidad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 71)

En este mismo orden de ideas, la Auditoría Gubernamental es llevada a cabo por profesionales altamente capacitados y suele realizarse de manera independiente, con el objetivo de garantizar la imparcialidad y objetividad en los resultados. Los hallazgos y conclusiones de la auditoría se presentan en informes detallados que son revisados y aprobados antes de su divulgación. Finalmente, la Auditoría Gubernamental es un proceso esencial para evaluar la gestión de recursos públicos, promoviendo la eficiencia, transparencia y legalidad en el sector público. Contribuye a la rendición de cuentas y a la mejora continua de la administración gubernamental (Mayorga Díaz et al., 2018). Es

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

necesario que las instituciones emprendan acciones con un nuevo enfoque de control, lo cual implica un cambio estructural y la obligatoriedad de contar con modernas técnicas de evaluación, control y auditoría (Zambrano Zambrano y Armada Trabas, 2018).

Así mismo, los autores Espinoza Ortega et al. (2019) destacan que:

La auditoría de gestión corresponde a un examen elaborado de forma independiente ya sea en empresas públicas o privadas que tiene por finalidad determinar que los sistemas, programas, actividades o iniciativas se han desarrollado en apego a los principios de economía, eficiencia y eficacia. (p. 535).

En la siguiente tabla se muestran algunos antecedentes que destacan el tema que estamos abordando:

Tabla 1.
Antecedentes.

Autor(es)	Título	Resumen
Castro de la Cruz y Vázquez Ramos (2023).	Influencia de la Formación Universitaria del Contador Público en la Eficiencia de la Administración de Recursos Públicos.	Se pretende resaltar la importancia de este proceso en la administración eficiente y transparente, y su potencial para contribuir a la lucha contra la corrupción en el ámbito gubernamental. El objetivo fue Evaluar si los futuros Contadores Públicos cuentan con conocimientos fundamentales sobre la relevancia de la auditoría gubernamental en la administración de los recursos públicos. La investigación es descriptiva – cuantitativa. La muestra constituida por 100 alumnos de Licenciatura en Contaduría Pública de una universidad pública mexicana. La recolección de datos fue a través de encuestas y técnicas documentales. Los resultados determinan que el 72% de los encuestados si saben que es la fiscalización, el 88% sabe reconocer la definición básica, el 62% la considera muy

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

		importante, y el 73% estima que es indispensable para mitigar la corrupción. Se concluyó que la auditoría gubernamental estableció el estándar de gestión de los recursos públicos a través de la inspección, mostrando que se debe hacer con diligencia, dejando claro que cualquier fraude y corrupción conexo puede ser detectado y sancionado.
Sánchez (2023).	Relación del modelo coso ERM en el sistema de control interno ecuatoriano, y su efecto en la gestión pública.	El objetivo fue proporcionar información relevante sobre los modelos de Control Interno aplicables a las entidades gubernamentales, realizando un análisis de los componentes del COSO I y COSO ERM, los cuales se enfocan en el análisis y evaluación de los riesgos que se generan en las actividades cotidianas de la entidad, sean estas del sector público o privado. La investigación es cualitativa - teoría fundamentada, comparativo. Los datos se recopilaron aplicando el método de Strauss y Corbinc aplicó Matrices de Riesgos. Los resultados recomiendan incorporar componentes que se agregan en el COSO ERM, para fortalecer su funcionalidad en el estudio de los riesgos, así como brindar mayor seguridad en el desarrollo de los procesos y el cumplimiento de objetivos institucionales. Se concluye que las bondades del modelo COSO ERM en brindar mayor seguridad para el desarrollo de procesos, determinando así la influencia que genera el uso del Sistema de Control Interno y otras herramientas en la gestión pública.
Cacao (2022).	Sistematización de la planificación específica en la auditoría gubernamental de Contraloría general del estado, para el año	Es importante identificar el riesgo de auditoría gubernamental. El objetivo fue proponer un modelo integrado de planificación específica, a través del análisis de la evaluación de control interno. La investigación es cualitativa basada en información proporcionada de entidades

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

	2022.	sujetas a control por parte de Contraloría. Para el acopio de información se realizó analizando instrumentos y herramientas. Los resultados demuestran la necesidad de estandarizar el proceso de planificación específica en la auditoria gubernamental para mejorar la productividad al cumplir con los tiempos de control establecidos en esta fase. Se concluye que se puede incrementar la eficiencia y agilidad de los resultados y mejorar el proceso de auditoría gubernamental aplicando un modelo sistemático que integre cuestionarios de control interno, matrices de riesgos y planificación específica de planes de auditoría.
Visurraga (2022).	Análisis a la auditoria de gestión y el control gubernamental en el sector público de la región Junín.	Tuvo como objetivo demostrar la relación que existe entre la auditoria de gestión y el control gubernamental en el sector público de la Región Junín. La investigación fue descriptiva – correlacional, no experimental. La población representada por 338 ciudadanos entre autoridades y funcionarios y con una muestra de 180 trabajadores entre autoridades y funcionarios. El instrumento de investigación utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario. Los resultados demuestran la existencia de una relación directa y significativa entre la auditoria de gestión y el control gubernamental en el sector público de la Región Junín. Se concluye que, si bien es cierto que la correlación es positiva fuerte entre la auditoria de gestión y el control gubernamental, se recomienda supervisar, vigilar, verificar los resultados de los planes operativos institucionales de todas instituciones públicas de la región Junín.

Elaboración: Los autores.

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

Por lo tanto, la auditoría puede considerarse una disciplina de la ciencia contable. Proporciona un objeto, un sistema de clasificación, leyes y reglamentos relacionados con las actividades (Panchi Arias, 2021). Los controles fomentan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos (Cabana et al., 2020). El producto clave del ejercicio auditor lo constituyen los hallazgos de auditoría, de manera que de su calidad depende la incidencia real en el mejoramiento de la gestión de los auditados (Restrepo Medina, 2018).

Luego de las argumentaciones formuladas por los investigadores, se plantea como objetivo general de la investigación analizar la auditoría gubernamental y control de calidad: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

MÉTODO

La presente investigación, se ejecuta a partir del paradigma cuantitativo, de tipo descriptiva y se complementa con un diseño documental-bibliográfico (Parela Stracuzzi y Martins Pestana, 2012), abordando el método analítico, orientando y complementando el estudio de aspectos particulares, explorados en el análisis de contenido escrito, a través del método analítico-sintético. Para recoger datos, la técnica es la encuesta, al respecto Ñaupas et al. (2018) mencionaron que el investigador preguntó al encuestado qué datos le gustaría obtener para ayudar a sistematizarla. Los mismos autores afirman que consiste en seleccionar ideas relacionadas con la información de un documento para representar explícitamente su contenido, recuperando así la información contenida en el documento. La población de estudio está conformada por 60 trabajadores de la oficina Central de Admisión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, durante 2020 – 2022. La muestra se constituye por 52 trabajadores.

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

RESULTADOS

Se prestan a continuación los resultados obtenidos luego del análisis realizado.

Tabla 2.

Auditoría gubernamental.

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Bueno	37	71,2	71,2	71,2
	Regular	11	21,2	21,2	92,3
	Malo	4	7,7	7,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Elaboración: Los autores.

La tabla 2 muestran los resultados de la auditoría gubernamental donde se aprecia que 37 (71,2%) aseguran que es buena, 11 (21,2%) que es regular y 4 (7,7%) que es mala.

Tabla 3.

Planificación de la auditoría gubernamental.

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Bueno	33	63,5	63,5	63,5
	Regular	14	26,9	26,9	90,4
	Malo	5	9,6	9,6	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Elaboración: Los autores.

Al realizar el análisis correspondiente, en la tabla 3, los resultados de la dimensión planificación de la Auditoría Gubernamental, se aprecia que 33 (63,4%) de los aseguran que esta es buena, 14 (26,9%) que es regular y 5 (9,6%) que es mala.

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

Tabla 4.
Ejecución de la auditoria gubernamental.

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Bueno	33	63,5	63,5	63,5
	Regular	13	25,0	25,0	88,5
	Malo	6	11,5	11,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Elaboración: Los autores.

Se muestran los resultados la tabla 4 correspondiente a la dimensión ejecución de la Auditoría Gubernamental, donde se aprecia que 33 (63,4%) de los encuestados aseguran que esta es buena, 13 (25%) que es regular y 6 (11,5%) que es mala.

Tabla 5.
Elaboración del informe de la auditoria gubernamental.

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Bueno	32	61,5	61,5	61,5
	Regular	16	30,8	30,8	92,3
	Malo	4	7,7	7,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Elaboración: Los autores.

En la tabla 5, después de realizar el análisis correspondiente, se muestran los resultados de la dimensión elaboración del informe de la Auditoría Gubernamental, donde se aprecia que 32 (61,5%) de los encuestados aseguran que esta es buena, 16 (30,7%) que es regular y 4 (7,6%) que es mala.

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

Tabla 6.
Control de calidad.

		Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Válido	Bueno	39	75,0	75,0	75,0
	Regular	10	19,2	19,2	94,2
	Malo	3	5,8	5,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Elaboración: Los autores.

En el análisis, se muestran los resultados de la dimensión control de calidad, donde se aprecia que 39 (75%) de los encuestados aseguran que esta es buena, 10 (19,2%) que es regular y 3 (5,8%) que es mala.

Tabla 7.
Resultados, análisis e interpretación de datos inferenciales.

Correlaciones			Auditoría gubernamental	Control de calidad
Rho de Spearman	Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	,670**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	52	52
	Control de calidad	Coeficiente de correlación	,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	52	52

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaboración: Los autores.

En la tabla 7, se realizó la prueba no paramétrica de tipo: Correlación para rangos ordenados de Spearman, lo que da respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Existe correlación entre las variables “Auditoría gubernamental” y “Control de calidad”? Se obtiene la conclusión estadística: Si la “Auditoría gubernamental” es buena entonces el “Control de calidad” también será bueno, esto porque ambas variables son mutuamente

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

dependientes, y por lo tanto existe correlación entre ambas; esta es una correlación positiva considerable (coeficiente de correlación Rho de Spearman (ρ) = 0,629).

La auditoría gubernamental y el control de calidad de la Oficina Central de Admisión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM), durante el período 2020-2022, son percibidos como buenos por la mayoría de los encuestados. En particular, la auditoría gubernamental es considerada como buena por el 71,2% de los encuestados, mientras que el control de calidad es considerado como bueno por el 75% de los encuestados. Estos resultados son positivos porque indican que la auditoría gubernamental y el control de calidad están cumpliendo con su objetivo de garantizar la calidad universitaria. La auditoría gubernamental, en particular, está cumpliendo con su función de evaluar el cumplimiento de la OCA con las normas y procedimientos establecidos.

Finalmente, acerca de la correlación positiva entre las Auditoria Gubernamental y Control de Calidad indica que existe una relación entre las dos variables. En otras palabras, si la auditoría gubernamental es buena, es probable que el control de calidad también sea bueno. Esto se debe a que ambas variables están relacionadas con el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.

CONCLUSIONES

Las conclusiones indican que la auditoría gubernamental y el control de calidad de la Oficina Central de Admisión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (UNMSM), durante el período 2020-2022, son percibidos como buenos por la mayoría de los encuestados. En particular, la auditoría gubernamental es considerada como buena por el 71,2% de los encuestados, mientras que el control de calidad es considerado como bueno por el 75% de los encuestados. La auditoría gubernamental y el control de calidad de la OCA de la UNMSM están contribuyendo a la garantía de la calidad universitaria. Sin embargo, es importante señalar que estos resultados se basan en una encuesta a una muestra limitada de encuestados. Lo que genera la necesidad de profundizar y

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

realizar estudios más amplios para confirmar estos resultados y evaluar el impacto de la auditoría gubernamental y el control de calidad en la calidad universitaria.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por el apoyo prestado en el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Bazán Castillo, S. (2022). Política de gestión de la calidad. [Quality management policy]. UNSM, Perú: Oficina Central de Admisión (OCA). <https://n9.cl/87ufp>
- Cabana, S., Cortés, F., Contreras, F., y Vargas, V. (2020). Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del ministerio de economía, fomento y turismo, Chile. [Influence of management control on the public value generated in services dependent on the Ministry of Economy, Development and Tourism, Chile]. *Información tecnológica*, 31(2), 103-116. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000200103>
- Cacao, D. (2022). Sistematización de la planificación específica en la auditoría gubernamental de Contraloría general del estado, para el año 2022. [Systematisation of specific planning in the government audit of the State Comptroller General's Office for the year 2022]. (Tesis de Maestría). Universidad Estatal Península de Santa Elena, Santa Elena, Ecuador. <https://n9.cl/5n1p9p>
- Castro De la Cruz, J. A., y Vázquez Ramos, C. (2023). Influencia de la Formación Universitaria del Contador Público en la Eficiencia de la Administración de Recursos Públicos. [Influence of University Training of the Public Accountant on the Efficiency of Public Resource Management]. *Hitos de Ciencias Económico Administrativas*, 29(84), 308-325. <https://doi.org/10.19136/hitos.a29n84.5854>

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

- Espinoza Ortega, A., Narváez Zurita, C., y Erazo Álvarez, J. (2019). El control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana. [Governmental control through performance auditing under the axes of transparency, accountability and citizen participation]. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 533-550. <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.279>
- Grageola Santos, L., Martínez Prats, G., Guzmán Fernández, C., y Morales Cárdenas, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. [Emphasis on internal control and its scope in tax deductions]. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 3037. <https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación [Investigation Methodology] (6ta. ed.). México: McGraw-Hill. <https://n9.cl/t6g8vh>
- Mayorga Díaz, M. P., Nauñay Miranda, M. R., Comas Rodríguez, R., y Guaigua Vizcaino, M. E. (2018). Diagnóstico del sistema de control interno en inventarios. Caso de estudio: Cinascar Kilómetro Mil S.A. [Diagnosis of the internal control system in inventories. Case study: Cinascar Kilómetro Mil S.A.]. *Uniandes Episteme*, 5, 512–526. <https://n9.cl/5jqpi>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis. [Quantitative-qualitative research methodology and thesis writing]. (5ª ed.). Ediciones de la U. <https://n9.cl/qgjiwt>
- Palella Stracuzzi, S., y Martins Pestana, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. [Quantitative research methodology]. Caracas, Venezuela: Fondo editorial de la Universidad Pedagógica Libertador. <https://n9.cl/oqb699>
- Panchi Arias, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. [Internal audit as a tool for management control and monitoring in universities]. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. <https://n9.cl/i4qv0>
- Restrepo Medina, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. [Quality of audit findings. Case analysis of territorial comptrollers in Colombia]. *Innovar*, 28(70), 115-128. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452>

Alexander Santos Silva-Bernardo; Jeri Gloria Ramón-Ruffner; David Sánchez-Cruz

- Sánchez, L. (2023). Relación del modelo coso ERM en el sistema de control interno ecuatoriano, y su efecto en la gestión pública. [Relationship of the coso ERM model in the Ecuadorian internal control system and its effect on public management]. (Tesis de Maestría). Instituto de Altos Estudios Nacionales, Universidad de Postgrado del Estado, Quito, Ecuador. <https://n9.cl/7gob7>
- Visurraga, L. (2022). Análisis a la auditoria de gestión y el control gubernamental en el sector público de la región Junín. [Analysis of performance auditing and governmental control in the public sector of the Junín Region]. (Tesis Doctoral). Escuela Universitaria de Posgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. <https://n9.cl/9qxew>
- Zambrano Zambrano, M., y Armada Trabas, E. (2018). Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador.: Impacto social. [Science and management audit in public higher education institutions in the Republic of Ecuador: Social impact]. *Cofín Habana*, 12(1), 15-31. <https://n9.cl/m119e>
- Zavaleta Cabrera, E. (2023). La Corrupción en la Administración Pública y su impacto en el desarrollo político, económico y social, en el contexto peruano. [Corruption in Public Administration and its impact on political, economic and social development in the Peruvian context]. *Comuni@cción*, 14(1), 72-85. <https://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.14.1.786>