



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA ACADÉMICA, UNA HERRAMIENTA
EFICIENTE PARA EVALUAR EL GRADO DE
CALIDAD DE LA ENSEÑANZA EN LA ESCUELA
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE FILIAL AYACUCHO, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. GABRIELA SANTIAGO PALOMINO

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2016**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LA AUDITORÍA ACADÉMICA, UNA HERRAMIENTA
EFICIENTE PARA EVALUAR EL GRADO DE
CALIDAD DE LA ENSEÑANZA EN LA ESCUELA
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE FILIAL AYACUCHO, 2015**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. GABRIELA SANTIAGO PALOMINO

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2016**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
Presidente

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Secretario

Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICAÑA
Miembro

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por sostenerme de mi mano, sin tu ayuda sé que no hubiera sido posible llegar hasta aquí. Has guiado mis pasos por el buen camino, dándome la fortaleza para llegar hasta este punto, dándome salud para poder lograr mis objetivos.

A mi asesor de tesis al Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A mis profesores que durante toda mi carrera profesional me ayudaron, porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

DEDICATORIA

A mis padres por estar siempre a mi lado cuando más lo necesito, en los buenos y malos momentos de mi vida, con su apoyo incondicional y el interés para que estudie y me desarrolle completamente en todos los aspectos ya que son para mí la base fundamental, pues ellos me han sabido guiar, levantarme y sostenerme y poniéndome antes de sus compromisos personales gracias por mostrarme que todo lo que me proponga lo puedo lograr que con un poco de esfuerzo nada es imposible sin importar el tiempo y el espacio.

A mi hermano Grover por ser parte de mi vida por ayudarme a crecer y madurar junto a él.

A mi hija Edby Xiomara, gracias por cambiar mi vida ser el motor que me impulsa cada día más.

Resumen

La presente tesis pertenece a la línea de investigación de mecanismos de control – auditoría de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, denominada **“La auditoría académica, una herramienta eficiente para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2015”**. Cuyo problema identificado es el siguiente: ¿En qué medida la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho, 2015? Para dar respuesta al problema identificado se ha propuesto el siguiente objetivo general: Determinar que la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza y aprendizaje en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, filial Ayacucho – 2015. Para el cumplimiento del objetivo general se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: Determinar que la auditoría académica es una herramienta importante para evaluar el grado de eficiencia de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho, 2015; Evaluar los controles internos implementados para la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho respecto al cumplimiento académico en la Escuela de Contabilidad; Analizar las herramientas que emplea la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho Escuela de Contabilidad en el proceso de enseñanza y aprendizaje para proponer alternativas de mejora. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis e información de internet. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 65% de los encuestados mencionan que la auditoría académica como una herramienta eficiente que incide en gran medida en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 30% de los encuestados afirman que la universidad ha implementado controles internos con respecto al cumplimiento académico en la escuela profesional de contabilidad.

Palabras claves: Auditoría, herramienta, calidad, enseñanza.

Abstract

This thesis belongs to the research of control mechanisms - audit of the professional school of accounting at the Catholic University Angels of Chimbote, called **Academic audit, an efficient tool to assess the degree of quality of teaching in the professional school of accounting at the Catholic University Chimbote Subsidiary Angels Ayacucho, 2015**. Whose problem identified is: To what extent academic audit is an effective and efficient tool used to assess the degree of quality of teaching in the Professional School of Accounting at the Catholic University Chimbote subsidiary Angels Ayacucho, 2015? To respond to the identified problem has been proposed the following objective: To determine the academic audit is an effective and efficient tool used to assess the degree of quality of teaching and learning in the Professional School of Accounting at the Catholic University Los Angeles Chimbote, a subsidiary Ayacucho, 2015. to comply with the overall objective has proposed the following specific objectives: to demonstrate that academic audit is an important tool to evaluate the efficiency of teaching at the Professional School of Accounting from Catholic university Angels Chimbote subsidiary Ayacucho 2015; Evaluate internal controls implemented for the Angels Catholic University Chimbote subsidiary Ayacucho respect to academic performance in the School of Accounting; Analyze the tools employed Angels Catholic University Chimbote Ayacucho subsidiary accounting school in the process of teaching and learning to propose alternatives for improvement. The method used in research is the literature review documentary by collecting information from sources such as texts, theses and internet information. According to the table and Chart 1, 65% of respondents mentioned that academic audit as an efficient tool greatly contribute in improving the quality of teaching at the University. According to the table and figure 2, 30% of respondents say that the university has implemented internal controls with respect to academic performance in professional accounting school.

Keywords: Audit, tool, quality education.

Contenido

Título de la investigación	
Hoja de firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vii
Índice de gráficos y cuadros.	viii
Índice de Gráficos	viii
Índice de Cuadros	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	15
III. Metodología.....	35
3.1. Diseño de investigación	35
3.2. Población y muestra.....	35
3.3. Definición y operacionalización de variables	36
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.5. Plan de análisis.....	39
3.6. Matriz de consistencia	40
3.7. Principios éticos.....	41
IV. Resultados.....	42
4.1 Resultados	42
4.2 Análisis de resultados	57
V. Conclusiones	60
Recomendaciones	61
Aspectos complementarios	62
Bibliografía	62
Anexos	65

Índice de gráficos y cuadros.

Índice de Gráficos

	Pág.
Gráfico 1: ¿En qué medida cree usted que la auditoría académica es una herramienta eficiente que incide en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad?.....	50
Gráfico 2: ¿Cree usted que la Universidad ha implementado los controles internos respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad?	51
Gráfico 3: ¿Conoce usted alguna herramienta académica que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad?.....	52
Gráfico 4: ¿Cree usted que la Universidad está aplicando metodologías de enseñanza eficiente?	53
Gráfico 5: ¿Usted cree que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades?	54
Gráfico 6: ¿Qué opinión tiene usted acerca de la Calidad de enseñanza de los docentes en la escuela Profesional de Contabilidad?.....	55
Gráfico 7: ¿Cree usted que la Auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech?.....	56

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro 1: ¿En qué medida cree usted que la auditoría académica es una herramienta eficiente que incide en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad?.....	50
Cuadro 2: ¿Cree usted que la Universidad ha implementado los controles internos respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad?	51
Cuadro 3: ¿Conoce usted alguna herramienta académica que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad?.....	52
Cuadro 4: ¿Cree usted que la Universidad está aplicando metodologías de enseñanza eficiente?	53
Cuadro 5: ¿Usted cree que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades?	54
Cuadro 6: ¿Qué opinión tiene usted acerca de la Calidad de enseñanza de los docentes en la escuela Profesional de Contabilidad?.....	55
Cuadro 7: ¿Cree usted que la Auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech?.....	56

I. Introducción

El presente trabajo de investigación denominado **“La auditoría académica, una herramienta eficiente para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho, 2015”**, radica en la importancia porque los resultados de la presente investigación sobre auditoría académica podrán ser aplicados por los Contadores Públicos y otros profesionales dedicados a la evaluación o estudio de la producción académica de las instituciones superiores; siendo los usuarios más cercanos los gestores o promotores, directores, decanos, rectores, el consejo universitario y la asamblea universitaria. Por lo tanto la auditoría académica se constituye una herramienta eficiente de control de calidad en el mejoramiento de la enseñanza académica que se brinda en la universidad para formar profesionales contables de éxito y eficiente en sus funciones y decisiones en bien de la sociedad.

El problema identificado es el siguiente:

¿En qué medida la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho, 2015?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar que la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza y aprendizaje en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, filial Ayacucho, 2015.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar que la auditoría académica es una herramienta importante para evaluar el grado de eficiencia de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho

2. Evaluar los controles internos implementados para la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho respecto al cumplimiento académico en la Escuela de Contabilidad.

3. Analizar las herramientas que emplea la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho Escuela de Contabilidad en el proceso de enseñanza, aprendizaje y proponer alternativas de mejora.

En este objetivo, la actitud de criterio independiente y la objetividad que conlleva de por sí la auditoría académica, hará que la autoevaluación la acepte como un instrumento aliado, cuando reciba los informes correspondientes a los exámenes practicados; y participe de manera activa de las ventajas técnicas de auditoría, principalmente a la formulación, programas, procedimientos, técnicas y prácticas que le permitirá obtener en conjunto, la evidencia suficiente, competente y relevante del desarrollo de las actividades académicas y administrativa que desarrollan las universidades nacionales en sus facultades, escuelas, departamentos académicos, institutos y áreas administrativas.

Como también es establecer la forma cómo la auditoría académica puede coadyuvar a la apropiada gestión en una institución educativa de nivel superior. Para tal efecto, la auditoría académica comprueba el desarrollo de la actividad docente y administrativa; del empleo eficaz a los instrumentos académicos; y, de los planes operativos y de trabajo en las facultades de la Universidad.

La presente investigación está referida a la manera en la cual la auditoría académica, ejercida con propiedad, redundará en la correcta dirección en una Institución Educativa de Nivel superior.

Lozano (2013) en su tesis: “Gestión estratégica universitaria para mejorar el posicionamiento del contador público del centro del Perú” tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, de la Facultad de Ciencias Económicas y administrativas, de la Universidad de San Martín de Porres Lima – Perú. La aplicación de la gestión estratégica universitaria surgen como consecuencia incondicional de mejorar la mentalidad de posicionamiento estratégico del Contador Público en el mercado ocupacional, donde priman las características del nivel de

capacidades, valores, creatividad, innovación, liderazgo, entre otros. Llego a las siguientes conclusiones:

1. La investigación ha logrado determinar que la aplicación de políticas y estrategias a través del análisis del medio ambiente interno y externo, se logran los objetivos y metas; basadas en la planificación estratégica, donde primero es la misión. En el trabajo de campo las autoridades, los docentes, los trabajadores administrativos y los Contadores Públicos están de acuerdo 73.7% para que se mejore la planificación estratégica de su universidad que tienen características tradicionales con fines de cumplimiento reglamentarista; documento decorativo que se guarda en el archivo sin los resultados esperados, por la participación inactiva de los estamentos universitarios 29.3%. Por lo tanto aceptamos la hipótesis que la planificación estratégica universitaria mejora el posicionamiento actual del Contador Público del Centro del Perú.

2. De la información recopilada se ha logrado establecer que la organización estratégica universitaria responde a la planificación estratégica integral; con un trabajo descentralizado, participativo en equipo multidisciplinar y transdisciplinar de la comunidad universitaria. Su efectividad en el profesional depende de la implementación de una infraestructura operativa con sistemas estructurales de administración académica, administrativa e investigativa de tecnología moderna. Los resultados demuestran que el 82.7% 249 consideran que es necesario la organización estratégica de las universidades con enfoque intensivo – extensivo con acciones dinámicas y activas de la comunidad universitaria (14.3%) que les permita adecuarse a los cambios del entorno para acceder al futuro con eco eficiencia, responsabilidad social y valores ecológicos. Por consiguiente aceptamos la hipótesis que la organización estratégica influye en el perfil de posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú.

3. Se ha logrado identificar las siguientes técnicas de dirección estratégica universitaria: El liderazgo educativo, la gestión del cambio eficiente y eficaz, independencia de toma de decisiones a nivel de estamentos universitarios, habilidades y destrezas de dirección, estrategias anticipativas al futuro siendo el más relevante las tecnologías de información y comunicación. La dirección universitaria

tradicional no satisface las necesidades de una gestión estratégica realística, esto corroboramos con los resultados del trabajo de campo donde la mayoría, 88%, acepta dirigir estratégicamente, sin embargo actualmente tan solamente el 10.3% gobiernan como tal; el saldo gobierna con la gestión jerárquica tradicional camino a la extinción, la propuesta permitirá la optimización y el cumplimiento de la misión, visión, metas y objetivos de las universidades. Por lo fundamentado aceptamos la hipótesis de que la dirección estratégica universitaria mejora el proceso de posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú.

4. Con la información recopilada y la contrastación de la hipótesis se ha logrado determinar que la actual estructura de control de las universidades se cambien y redefinan para no abarcar funcionalismos, en los resultados del trabajo de campo, la mayoría, 78.7%, considera que es necesario el control estratégico de las universidades, los cambios de gestión son saludables y son productos del capital humano por su inteligencia, en tal virtud la formación profesional del Contador Público con un currículo estratégico fiable es una visión estratégica al futuro para optimizar el posicionamiento en los clientes (72.3%). Esta observación es validada con la necesidad de mejorar el posicionamiento a través de un perfil estratégico moderno (82.7%). Las estrategias de posicionamiento identificados son: Posicionamiento de liderazgo, marketing, proceso estratégico, perfil moderno, tecnología empresarial, marca, imagen y prestigio de las universidades, control virtual y estratégico, y auto y reposicionamiento. Por tanto aceptamos la hipótesis de que el control estratégico universitario determina las estrategias de posicionamiento en los clientes del Contador Público del Centro del Perú.

5. Considerando el contenido de los capítulos, especialmente de los resultados, la discusión y análisis más las conclusiones anteriores, se concluye por inferencia que la gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú.

El problema de estudio es ¿En qué medida la gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú? Es emergente, inédito y primigenio por que las universidades no planifican, organizan, direccionan y controlan estratégicamente su gestión; para lograr la misión, visión, metas y

objetivos de posicionamiento holístico. La investigación fue de tipo aplicativo y de nivel explicativo, siendo la muestra intencionado no probabilístico. Se realizó en la Región Junín y Cerro de Pasco, específicamente en la Universidad Nacional del Centro del Perú, Universidad Peruana “Los Andes” y la Universidad Daniel Alcides Carrión. Se utilizó el método científico, heurístico, descriptivo y comparativo complementándose con las técnicas de evaluación, análisis, síntesis y la estadística; siendo el diseño metodológico pre experimental para la aplicación de los cuestionarios previamente se estableció su validez y confiabilidad por juicio de expertos. Realizada la discusión y análisis de los resultados, las conclusiones parciales nos confirman la hipótesis de que efectivamente la gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú.

Ha pasado la primera década de este milenio y el contexto mundial y nacional ha cambiado vertiginosamente, y es muy probable que en las próximas décadas ocurran exponencialmente por la velocidad y gestión del conocimiento en variables: científico, biológico, tecnológico, cultural, ambiental, social, entre otros; de tal manera que el nacimiento, supervivencia, posicionamiento y declive de las organizaciones serán altamente competitivos cíclicamente; con la activa participación transdisciplinar y multidisciplinar de doctores en la gestión estratégica y específicamente en la solución de su problemática orientados a la toma de decisiones holísticas que auguren mayor rentabilidad a sus inversiones frente a la incertidumbre y el futuro.

El fundamento de la investigación es la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y los Estatutos de las universidades, que responde a las demandas y necesidades sociales; para el desarrollo sustentable de la calidad de vida del País. No se encontró investigaciones que tengan relación directa con las variables de estudios en el marco teórico se resumió los antecedentes vinculados indirectamente con una de las variables de la investigación pero que no tienen la factibilidad de precedente, razón por la cual se considera al trabajo como inédito, original y primigenio. La propuesta de la “Gestión Estratégica Universitaria para mejorar el Posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú” nace por la problemática que atraviesan las universidades del país referentes a: Presupuesto, gestión académica,

administrativa e investigativa, formación profesional, bienestar universitario, proyección social, acreditación, infraestructura y lo más relevante, la falta de planificación, organización, dirección y control de su gestión que definitivamente no les permite el posicionamiento holístico.

El problema de estudio fue ¿En qué medida la gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú?, el objetivo fue conocer la medida en que la gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público.

La justificación fue que el Contador Público participa activamente en la vida administrativa económica y en el desarrollo armónico de las organizaciones, la investigación se desarrolló procesalmente en el Centro del Perú, específicamente en las regiones de Junín y cerro de Pasco. Siendo la muestra la Universidad Nacional del Centro del Perú, Universidad Peruana Los Andes y la Universidad Daniel Alcides Carrión. La formulación de la hipótesis fue: La gestión estratégica universitaria mejora el posicionamiento del Contador Público del Centro del Perú.

El patrón de la investigación fue el método científico, complementados por el método heurístico, descriptivo y comparativo; conjugando con las técnicas de evaluación, análisis, síntesis y la estadística.

Morales (2015) en su tesis: “Problemática en la gestión educativa de la facultad de ciencias administrativas de una universidad pública en el marco de la auditoría académica”, tesis para optar el grado académico de magister en auditoría con mención en auditoría en la gestión y control gubernamental, de la Facultad de Ciencias Económicas y financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima - Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. El estudio de la problemática de la gestión educativa en el marco de la auditoría académica han revelado que la ausencia de evaluaciones de la situación académica es un factor que está influyendo negativamente en la gestión de la facultad y por consiguiente en la calidad universitaria por lo que la percepción de los docentes y alumnos es que el diseño e implementación de una auditoría académica puede

mejorar significativamente la Gestión educativa de la Facultad de Ciencias Administrativas de una universidad pública.

2. La ausencia de la evaluación de la situación académica de la Facultad de Ciencias administrativas está afectando seriamente la Gestión educativa por cuanto limita un diagnóstico real de los servicios académicos que produce la Facultad, no permite conocer cómo se lleva a cabo la gestión académica y gerencial de la Facultad, no permite conocer las condiciones y circunstancias en que se desarrollan las actividades académicas, no permite conocer los resultados de la gestión académica, no permite hacer propuestas para mejorar la eficiencia de los procesos y actividades académicos por lo que esta ausencia está afectando seriamente la calidad académica en la Facultad. En resumen, la ausencia de una evaluación de la situación académica de la Facultad de Ciencias administrativas influye negativamente en la gestión educativa al desconocerse los problemas en los procesos y resultados de la gestión académica.

3. Se ha evidenciado que la Oficina de Control Interno, en sus acciones de control no contribuye a la gestión educativa de la facultad al no implementarse una auditoría académica a pesar de que tiene la capacidad funcional para hacerlo.

4. Las principales deficiencias existentes en el área académica de la facultad que se deben superar con la implementación de una auditoría académica son las faltas de políticas y sistemas de aseguramiento de la calidad y los procesos para toma de decisiones sobre mejora de la calidad académica. Es decir que mientras en la Facultad no se asuma una política de aseguramiento de la calidad por parte de las autoridades, no se puede lograr una formación universitaria de calidad.

Desde la formalización científica de las ciencias contables, con Luca Paccioli, se ha desarrollado la auditoría orientada exclusivamente al control y fiscalización de los estados financieros, económicos y presupuestales de las entidades del sector público; empero, ésta no ha contribuido eficazmente en la gestión universitaria; en tanto que no se ha logrado desarrollar una auditoría integral incorporando la evaluación del aspecto académico. En el Perú, no existen muchos trabajos (¿cuáles son las Tesis?) de investigación sobre auditoría académica, por lo que se considera relevante su

investigación. Asimismo, a la fecha abundan centros de educación superior privados, orientados más por intereses crematísticos que educativos, dejando la calidad de enseñanza y la formación de los profesionales en segundo plano.

En relación a la evaluación de la educación superior se pueden encontrar varios modelos como el modelo Alemán, francés e inglés y el de los Estados Unidos. Según Shavelson (2010), los países fuera de los Estados Unidos tienen un modelo de evaluación de la educación superior, llamada generalmente "aseguramiento de la calidad, algo diferente. Mientras en los Estados Unidos la evaluación de la educación superior se enfoca en múltiples indicadores de entrada y salida (que ahora incluye medidas directas e indirectas de aprendizaje de los alumnos), otros países se centran en los "procesos de calidad" Éstos son procesos organizados orientados al mejoramiento de la enseñanza y aprendizaje que existen dentro de una institución.

El enfoque de aseguramiento de la calidad no está en los resultados, sino en las estructuras organizativas y actividades dedicadas al monitoreo de la enseñanza y aprendizaje, y en la actuación con fines de mejoramiento. La garantía de calidad, entonces, se centra en la cultura de la evidencia dentro de una institución y en el uso de tales evidencias para el mejoramiento continuo, una característica clave de una "organización que aprende". Otros países comparten ampliamente un proceso de control de calidad de cuatro etapas. La primera etapa es una auto-evaluación siguiendo directrices externas.

La segunda etapa es una visita a las instituciones universitarias por un equipo externo de expertos sobre la base de la autoevaluación. La tercera etapa es la redacción de los resultados de la autoevaluación y la publicación de los resultados de la evaluación. La cuarta etapa es el seguimiento, en el que una agencia externa (normalmente gubernamental) verifica o ayuda en la aplicación de las conclusiones y recomendaciones de la evaluación.

La auditoría académica parece ser el más importante de los tres mecanismos de aseguramiento de la calidad en la evaluación de la educación superior en los EE.UU. El razonamiento es el siguiente: Los departamentos académicos en las universidades de Estados Unidos tradicionalmente han sido evaluados por equipos externos cada

seis a ocho años. Además las agencias externas, como la Academia Nacional de Ciencias de los Estados Unidos, periódicamente evalúan e informan el ranking de los departamentos académicos. Por último, la calidad de la investigación de la institución y la financiación se contabilizan a través de un proceso competitivo de revisión por pares, en el que el gobierno federal es el actor principal. En esencia, la competencia proporciona el mecanismo de rendición de cuentas para la productividad de la investigación EE.UU. y la calidad.

Las siguientes características de la auditoría académica tienen un atractivo especial como base para pensar en la evaluación de la educación superior en los EE.UU. En primer lugar, la auditoría se centra en los procesos de aseguramiento de la calidad y no en comparaciones de resultados institucionales. Este enfoque parece particularmente bien adaptado a la gran diversidad de instituciones de educación superior en los Estados Unidos y en consonancia con la cultura académica. En las auditorías académicas, las instituciones definen sus objetivos en consonancia con sus misiones.

Ellos ponen en los mecanismos de garantía de calidad, incluidas las evaluaciones de aprendizaje, para monitorear y retroalimentar la información para mejorar la enseñanza y el aprendizaje; y la institución tiene que rendir cuentas sobre el cumplimiento de sus metas mediante una rigurosa evaluación por un equipo externo de expertos. La segunda razón por la que la auditoría académica es atractiva es que la institución es responsable por la vinculación de su proceso de aseguramiento de la calidad de arriba a abajo, desde el rector hasta los decanos, del jefe de departamento a los estudiantes. Por ejemplo, no es raro que un equipo de auditoría determina aleatoriamente, poco tiempo antes de su visita al lugar, que varios departamentos realicen un examen en profundidad de sus procesos de calidad.

El tiempo entre el examen y la visita es demasiado corto para que los departamentos falseen los procesos de calidad de la enseñanza aprendizaje. Las rupturas en los vínculos organizacionales de los procesos de calidad plantean cuestiones acerca de la adecuación de los procesos y la calidad de la educación impartida por la institución. Una tercera razón para el atractivo de la auditoría es que, a diferencia de los resultados actuales de acreditación en los EE.UU., los resultados y las

recomendaciones de la auditoría se hace público, por lo que los responsables políticos, los burócratas y los consumidores, así como de la propia institución, tienen acceso a la información sobre los procesos de calidad. De este modo, estas entidades pueden juzgar hasta qué punto la institución adopta una cultura de la evidencia en la forma de una organización de aprendizaje y el grado de cumplimiento con sus propias metas.

Dicho esto, las fuerzas que inciden en la educación superior de EE.UU., (autoridades académicas, autoridades gubernamentales y el mercado) también inciden en las instituciones de educación superior de otros países. Sin embargo, la naturaleza y concentración de estas fuerzas son algo diferentes. En concreto, las tensiones entre autoridades académicas y autoridades gubernamentales son claramente evidentes en el proceso de Bolonia, Alemania, por ejemplo. Esto surge, en gran parte, debido a las diferencias en la financiación de la educación superior en los Estados Unidos y otros países.

A diferencia del gobierno de los EE.UU., los gobiernos de la mayoría de otros países son en gran parte directamente responsables de la financiación de la educación superior. En consecuencia, toda la historia de veinte años del aseguramiento de la calidad en Europa, impuesta desde el exterior a través del aseguramiento de la calidad por el gobierno, los organismos externos han tenido un gran impacto en las facultades y universidades.

Por otra parte, con el aumento de la internacionalización de la educación superior, se espera mayor supervisión gubernamental para garantizar la calidad, por un lado y la competitividad en el mercado, por otro. Con toda esta presión, sin embargo, la autoridad académica ha seguido desafiando a la autoridad gubernamental. Sin embargo la responsabilidad del aseguramiento de la calidad recae principalmente en las instituciones de educación superior. Sin embargo, los gobiernos siguen ejerciendo gran autoridad en los controles de calidad. (Shavelson, 2010). El primer proceso de auditoría académica surgió en los 1980s en el Reino Unido, como consecuencia de las insistentes demandas del gobierno Thatcher acerca de la calidad de la enseñanza en el sector universitario, de rápida expansión entonces. Como resultado se estableció un Comité de Estándares Académicos que ya en 1986 recomendó códigos

de prácticas para procesos académicos críticos. Posteriores presiones del gobierno hicieron que este comité recomendara la creación de la unidad de auditoría académica. Luego surgieron formas de auditorías académicas en Suecia, Nueva Zelanda y Hong Kong. Hoy día es un concepto y quehacer común en una gran cantidad de universidades en todos los continentes, como se muestra en los ejemplos siguientes:

En efecto, Estados Unidos durante años mantuvo un sistema prescriptivo de acreditación y evaluación, centrado en el cumplimiento de estándares de calidad para la acreditación institucional.

Europa, por su parte, se negaba a desarrollar procesos de acreditación, centrando toda su experiencia en mecanismos de evaluación o auditoría, sin que ningún organismo emitiera un juicio acerca del cumplimiento de criterios, en muchos casos implícitos. En la actualidad, Estados Unidos está modificando sus procesos de acreditación institucional hacia una mirada más cercana a la auditoría, basando sus procesos de evaluación y acreditación en la verificación de los propósitos institucionales. Europa, por su parte, está desarrollando procesos de acreditación, que permitan a los distintos países dar garantía pública de la calidad de la formación, en el contexto de movilidad definido para la Unión Europea.

En ambas regiones hay un desarrollo claro hacia mecanismos que combinan el reconocimiento de que la calidad es responsabilidad de las instituciones de educación superior con la conciencia de que no es posible mejorarla sin un proceso de verificación externa que dé cuenta pública de los resultados obtenidos. El estudio de la auditoría y su influencia en la administración de las empresas, ha sido una preocupación desde siempre desde hace más de 40 años mencionaron que la continua expansión de las actividades modernas ha añadido pesadas cargas a la dirección de las entidades a la hora de mantener el control sobre operaciones extensas. El incremento en las actividades regulares, la descentralización, y la mayor dispersión geográfica han puesto por sí mismas serios retos al control a la administración. Hay que añadir, además los nuevos problemas relacionados con las fusiones y adquisiciones, la diversificación de bienes y servicios, la informática y otras tecnologías, el grado de complejidad alcanzado reclama una ejecución

sobresaliente en todos los niveles de la administración.

Los autores dicen, que desde mucho más antes, la dirección podría mantener el control a través del constante contacto personal con las operaciones de las entidades, con otros niveles de administración y hasta con los empleados individualmente. Los nuevos problemas han hecho necesario delegar responsabilidad y autoridad en numerosos niveles de supervisión.

Sin embargo, la responsabilidad de la dirección no termina con esta asignación de funciones pues no puede delegar su responsabilidad general. Con la delegación de responsabilidades la dirección tuvo que encauzar el control a través de especialistas, los auditores, para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección.

Es necesario un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado a cabo como estaba previsto. Más aún, si pudiese existir una revisión regular por un personal cualificado para determinar que el sistema de control ha sido el adecuado y, a través de pruebas constantes, determinar que ha resultado operativamente efectivo, podría asegurarse la integridad del control y de la información. Sin tal seguridad, la dirección podría dudar de los estados financieros o la gestión cuando se utilice como guía para la toma de decisiones diaria. Sin tal seguridad, el auditor no puede confiar en el sistema de control interno, a no ser que incremente mucho sus evidencias y la extensión de los procedimientos de auditoría.

El instituto de auditores internos de Estados Unidos, a través de su Comité de Desarrollo Internacional, ha realizado un estudio de la auditoría para determinar lo que ha venido haciéndose en el campo de la misma y como se ha realizado. El primer estudio se realizó en 1957, seguido de otros en 1968, 1975, 1979, 1985, 1990, 1992. Cada uno de ellos ha demostrado que la función de auditoría aplicada a las entidades públicas y privadas ha progresado notablemente en la extensión de su alcance hacia más áreas operacionales, acrecentando el estatus del informe del auditor interno. En el año 1997, los directivos del Instituto de Auditores Internos de

España cuando prologan la traducción el Informe COSO, dicen que es motivo de gran satisfacción presentar a los lectores de habla española y concretamente a los profesionales de la auditoría, del control, de la administración y gestión de las organizaciones, la traducción de la versión en inglés del INFORME COSO sobre control interno, publicación editada en los estados Unidos en 1992 tras un largo período de discusión de más de cinco años y realizada por el grupo de trabajo que la Comisión Treadway formó con el objetivo fundamental de definir un nuevo marco conceptual del control interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que hasta ahora se han venido utilizando sobre este tema.

Las universidades públicas como entidades que necesitan administrarse en la forma más óptima posible tienen que hacer uso del sistema de control interno y su principal instrumento la auditoría con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos académicos, sociales y económicos establecidos por estas entidades y de limitar las sorpresas. La auditoría permite a la administración hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. La auditoría fomenta la eficiencia, reduce los riesgos de pérdida de valor de los activos y ayuda a garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

En tal sentido, en el marco de flexibilidad señalado, resulta necesario proporcionar a las Entidades Públicas normas técnicas de control gerencial, que coadyuven a una adecuada orientación y unificación de sus controles internos, favoreciendo un funcionamiento orgánico y uniforme de la gestión pública y de utilización de los recursos públicos, en un ambiente satisfactorio de control interno y probidad. Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura de control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones.

Los Titulares (El Rector en el caso de las universidades) de cada entidad son

responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados.

La traducción del Interna del Control Integrated Framework por el Instituto de Auditores Internos de España- Coopers & Lybrand SA., nos permite entender que los nuevos elementos del control interno: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, deben ser los llamados a aplicarse en las Universidades Nacionales, para que aporten el ambiente en el que los trabajadores desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control, evalúen los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, establezcan las ayudas para asegurar que se pongan en práctica las leyes, estatuto, reglamento, manuales, directivas, etc. de las universidad es para hacer frente a dichos riesgos.

Asimismo estos componentes permitirán que la información relevante se capte y se comunique por toda la universidad y luego supervisar y modificar según las circunstancias todos los mecanismos de gestión, de modo que se alcance eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información y se cumplan las leyes y normas aplicables. En todo este contexto el control interno y su herramienta fundamental la auditoría, serán un medio utilizado para la consecución de los fines y no un fin en sí mismo.

Delo antes indicado, se puede deducir, que los antecedentes que se han determinado, están constituidos por aspectos eminentemente normativos y doctrinarios, los que serán conocidos, comprendidos, analizados e interpretados adecuadamente para luego pasar a ser utilizados en el trabajo de investigación. La Universidades Nacionales, no carecen de normas, menos de órganos institucionales; el problema es que todos estos mecanismos no vienen aportando a la administración de estas entidades, por lo que es necesario introducir la moderna auditoría académica para que contribuya en forma eficiente, económica y eficaz a la buena administración.

II. Revisión de literatura

Antecedentes

El tema de investigación denominado; **“La auditoría académica, herramienta importante para medir el grado de calidad de la enseñanza de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho - 2015”**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

Local

Ramos (2013) en su tesis: “Influencia de los estilos de aprendizaje en el rendimiento académico de los alumnos del II ciclo de la escuela de contabilidad de la ULADECH Ayacucho 2013”, para optar el grado de maestro en educación con mención en docencia, currículo e investigación, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Concluyo con lo siguiente:

- a) En los alumnos del II ciclo de la escuela de contabilidad de la ULADECH Católica se manifiestan los estilos de aprendizaje activo, reflexivo, teórico y pragmático.
- b) El rendimiento académico de los alumnos del II ciclo en la escuela de contabilidad de la ULADECH Católica se ve expresado cuantitativamente en las asignaturas de formación general con una nota promedio de 11.80 y en formación de especialidad con una nota promedio de 11.78. En ambos casos se refleja un rendimiento académico regular en los alumnos.
- c) En el presente estudio de investigación se evidencia que no existe relación significativa entre estilos de aprendizaje y rendimiento académico.

Nacional

Mostacero (2014) en su tesis: “Condiciones contemporáneas para ejecutar auditoría académica en la universidad nacional de Cajamarca (años 2012-2013)”, tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad mención Auditoría Superior, de la Facultad de Ciencias Contables de la unidad de Postgrado, de la universidad

Nacional Mayor de San Marcos Lima - Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. La modernización de la gestión pública, conjuntamente con la optimización de procesos y la acreditación institucional constituyen condiciones contemporáneas fundamentales que inciden directamente en el proceso de ejecución de la auditoría académica en la Universidad Nacional de Cajamarca, al momento de elaborar el programa de auditoría, la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría y la evaluación de su efectividad de este tipo de auditoría como herramienta de control académico.
2. La condición contemporánea de modernización de la Gestión Pública en la Universidad Nacional de Cajamarca en base a la aplicación de los principios y fines, metas, políticas y una adecuada estructura organizativa tiene incidencia en la ejecución del programa de auditoría académica que considera los objetivos, criterios, evidencias y un adecuado cronograma de actividades.
3. La condición contemporánea de optimización de la gestión fundamentada en el conocimiento de las actividades, normas aplicables, así como como las normas de gestión interna de la Universidad Nacional de Cajamarca, tiene incidencia en la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría académica, adecuadas para la obtención de evidencias durante el proceso de la auditoría.
4. La necesidad de acreditación que tiene la Universidad Nacional de Cajamarca, considerando la voluntad del cambio institucional, un proceso de mejoramiento continuo y el reconocimiento público por parte de la sociedad, tiene incidencia en la evaluación de la efectividad de la auditoría académica que evalúa el resultado de sus propias acciones de control.
5. La auditoría académica, enfocada apropiadamente por los Órganos de Control Institucional de las Universidades Nacionales y Contraloría General de la Republica puede convertirse en una herramienta de control de vital importancia que contribuirá significativamente con el proceso de modernización de las Universidades Nacionales.

6. La auditoría académica, enfocada apropiadamente por el Órganos de Control Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca puede convertirse en una herramienta de control fundamental que contribuirá significativamente con el proceso de Acreditación Institucional que ésta entidad ha iniciado para mejorar la calidad de sus servicios educativos.

La investigación tuvo como propósito describir, identificar, definir y determinar cómo las condiciones contemporáneas tienen incidencia en la ejecución de una auditoría académica en la Universidad Nacional de Cajamarca, fundamentado en la propuesta de modernización y optimización de la gestión en base a las necesidades de acreditación que tiene esta Entidad Universitaria, para elaborar un programa, procedimientos, técnicas y evaluación de la auditoría académica.

Esta tesis a su vez servirá de base para que otros investigadores amplíen el tema tratado y abarquen otros temas relacionados. Desde una perspectiva práctica, como aporte de la presente investigación científica, se propondrá una directiva de control interno acciones de control, orientadas hacia la modernización de las entidades del estado ,estado, que servirá de punto de referencia para la programación de un proceso de auditoría académica a formularse por el Órgano de Control Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca.

También se estará proponiendo un programa de auditoría académica a ser aplicado por el órgano de control interno de la Universidad Nacional de Cajamarca en aplicación de la directiva antes indicada.

Esta investigación es necesaria para la Universidad Nacional de Cajamarca, porque, les brindara un aporte en forma de apreciaciones, conclusiones y recomendaciones que les pueden servir para tomar decisiones acertadas en cuanto a la aplicación utilización de las normas legales que emite el Gobierno Central para conducir a las entidades públicas hacia un proceso de modernización y optimización de su gestión, en donde las Universidades Nacionales no pueden ser la excepción o mantenerse al margen de estos acontecimientos, siendo necesario que el responsable del Órgano de Control Institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca asuma el reto que le compete y programe acciones de control de auditoría académica por ser el único

medio por la cual, esta entidad tomara conocimiento de su realidad y planteará propuestas para la solución de sus problemas.

Huayhua (2015) en su tesis: "Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano- puno, periodos 2013-2014", tesis para optar el título de contador público, de la Facultad de ciencias contables y administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

a) Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 01 al 05 y los gráficos N° 01 al 05, Se concluye, los componentes de las normas de Control Interno no son efectivas en su mayoría en su aplicación, puesto que la evaluación de la misma se encuentra dentro del rango de se cumple parcialmente con la aplicación efectiva podemos decir que la estructura del control interno de la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente, que promueva al logro de objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las actividades u operaciones.

b) Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 06 al 14 y los gráficos N° 06 al 14, se ha demostrado las causas del desconocimiento del personal sobre la implementación de las normas de control interno, los cuales son: falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la Implementación del Sistema de Control Interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación, pese a que el titular de pliego formó un comité de implementación, lo cual hasta la fecha no inició el proceso o trabajo de implementación del sistema de control interno.

c) Debido a las falencias de una estructura de control interno adecuado, no hay garantía de una gestión administrativa eficaz y eficiente, por lo que podemos concluir que la falta de implementación del sistema de control interno, se vio afectada por causas asociadas a las restricciones de recursos humanos, materiales y tecnológicos, como también la falta de compromiso de los funcionarios y servidores públicos que

impactan en forma negativa en su mayoría sobre la eficacia del control interno en la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano. Por otro lado la inobservancia de la Ley N° 28716 “Ley de control interno de las entidades del Estado” en su artículo 8 Responsabilidad, precisa “la inobservancia de la presente Ley genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de sanción de acuerdo a la normatividad aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso”.

Medina, Montañez, Brito & Arce (2011) en su artículo: “La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional – Santiago Antúnez de Mayolo (2007-2008), Facultad de economía y contabilidad, artículo de investigación presentada para la universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, señalan:

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 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.

Rozas (2012) en su tesis: “La responsabilidad social como herramienta de la

auditoría en las universidades públicas de Lima”, tesis para optar el grado académico de magister en contabilidad con mención en auditoría, facultad de ciencias contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. A pesar de lo señalado por las nuevas doctrinas respecto a la auditoría integral y las nuevas tendencias de Responsabilidad Social Empresarial (Institucional, en éste caso) y a despecho de las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la auditoría es deficiente y no se relaciona mayormente con las políticas de la Responsabilidad Social Institucional, privando a las organizaciones citadas de los grandes beneficios que conllevaría una auditoría integral, y enfocada a la Responsabilidad Social Institucional.

2. Teniendo en cuenta lo señalado por la Ley Universitaria, las nuevas tendencias de gestión y las normas internacionales de Responsabilidad Social, y las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de las políticas de Responsabilidad Social Institucional es deficiente por ser sus actividades o proyectos no pertinentes, inadecuados e insuficientemente efectivas.

3. Aun cuando está establecido y señalado por las nuevas doctrinas instituidas por los organismos de las Naciones Unidas, y por las experiencias exitosas, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de los Principios de Educación Responsable de Gestión es deficiente.

4. La aplicación de la auditoría integral de la Responsabilidad Social Institucional en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial, coadyuvaría a la mejora continua de dichas organizaciones, beneficiando a los usuarios directos y la comunidad nacional.

Rojas (2014) en su tesis: “La Auditoría de Control de la Calidad y los Niveles de Auto-Evaluación y Acreditación Universitaria”, Tesis para optar el grado de Doctor

en Ciencias Contables, Económicas y Financieras, con mención en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porras, Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

a) La auditoría de la calidad influye significativamente en los niveles de Auto-evaluación y acreditación universitaria, ya que mejora significativamente los procesos académicos y administrativos en las universidades, así como también permite estandarizar la infraestructura adecuada para dicho fin.

b) Se pudo determinar que la evaluación de la calidad influyen significativamente en los niveles de Auto-evaluación y acreditación universitaria, pues aún no se desarrollan ni se aplican los procedimientos para lograr un proceso continuo de control en las universidades que tenga como fin la búsqueda de la mejora continua.

c) Se logró determinar qué las actividades de control de calidad influyen significativamente en la certificación de la evaluación y acreditación universitaria, pues cada una de las actividades de control en un proceso de auditoría son importantes ya que permiten revisar problemas en diferentes áreas y procesos, de tal manera se superen en el corto y mediano plazo.

d) Asimismo, se pudo establecer en qué la supervisión de la calidad influye significativamente en la calidad de los procesos universitarios, pues una vez implementado el proceso de auditoría en las universidades, éste debe ser supervisado contantemente con el fin de establecer que procesos se deben mejorar y de qué forma.

Internacional

Barrera & Hernández (2015) en su trabajo de investigación: “Planeación específica para evaluar la eficiencia y eficacia en los procesos que brindan las administraciones académicas central y locales de la Universidad de El Salvador” para optar al grado de Licenciada en contaduría pública, Facultad de ciencias económicas, de la Universidad de El Salvador, San Salvador – El Salvador. Llegó a las siguientes conclusiones:

a. Históricamente la unidad de auditoría interna de la Universidad de El Salvador, no ha evaluado los procesos académicos-administrativos, por lo que no se ha añadido un valor agregado a la administración académica central que ayude a mejorar las operaciones de la misma a través de las recomendaciones que la unidad de auditoría interna podría dar, debido a que dentro de las mismas le otorgaría interesantes posibilidades de cambio, perfeccionamiento y desarrollo ordenado para que brinde un servicio de calidad a la población estudiantil.

b. El servicio brindado por la administración académica central año con año siempre se ha caracterizado por una diversidad de inconvenientes al momento de la realización de algún trámite académico-administrativo, esto se puede evidenciar por el descontento que algunos de los estudiantes de la Universidad de El Salvador presentan al momento que van a realizar este tipo de trámite; debido muchas veces a la falta de información, demora en los resultados, burocracia en los procesos, duplicidad de procesos, pérdida de documentos y horarios inaccesibles en las diferentes administraciones académicas locales, lo que genera un mal desempeño en la ejecución de los diferentes procesos académicos y que de no realizarse en el tiempo previsto se corre el riesgo de que el trámite, si se refiere a una certificación de notas o trámite de graduación, el estudiante pierda la oportunidad de una beca o empleo y a la vez ocasionar que se retrase en su proceso de graduación.

c. En la administración académica central y locales de la Universidad de El Salvador no se cuenta con indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de objetivos y metas planteadas.

d. Con el propósito de contribuir con la unidad de auditoría interna, el presente documento constituye una herramienta de apoyo para la identificación de las áreas más críticas que afectan el desarrollo de las actividades en cuanto a la prestación de un mejor servicio. En el organigrama de la Universidad de el Salvador no cumple con lo establecido en el artículo 34 de la Ley de la Corte de cuentas de la República puesto que la unidad de auditoría interna no depende de la máxima autoridad que en su caso es la Asamblea General Universitaria.

Bases teóricas de la investigación

Argandoña (2015) en su libro “Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental” señala que el examen del control interno de las Entidades de Educación Superior en el Perú; comprende el examen de la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal, con el objetivo de saber en qué grado se protegen los activos, asegura la validez de la información, promueve la eficiencia en las operaciones, y estimula y asegura el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección. Los controles en el marco del control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

1. Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

2. Los controles administrativos se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables. Es obvio que el auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito a los controles contables. Sin embargo, si el auditor cree que ciertos controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación.

La implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección de la entidad, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito. Todo sistema de control interno tiene unas limitaciones. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc. Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno; La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su

conclusión. Tendremos flujos de ventas, compras, costes, existencias, etc. Las cuatro fases son: autorización, ejecución, anotación, y contabilización. Por definición, todo sistema de control interno va estrechamente relacionado con el organigrama de la empresa.

Este debe reflejar la auténtica distribución de responsabilidades y líneas de autoridad. Las obligaciones de un conjunto de empleados deben estar atribuidas de tal forma que uno o varios de estos empleados, actuando individualmente, comprueben el trabajo de los otros. Es fundamental que toda empresa tenga una clara y bien planteada organización y cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función.

El informe COSO, determina qué; El examen del control interno de las Entidades de Educación Superior en el Perú es el punto de partida para llevar a cabo una auditoría de gestión en las mejores condiciones, porque a través de ello el auditor obtendrá información del giro, proceso, actividades, procedimientos y todos los aspectos del ente a auditar.

El control interno es un proceso efectuado por la administración de las Entidades de Educación Superior en el Perú y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las normas.

El informe COSO, establece los componentes del control interno: Entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión. El Informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes de auditoría financiera confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas como públicas.

El concepto de control interno discurre por cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control, 4) información y comunicación; y, 5) supervisión. Estos componentes se integran en el proceso de

gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, los que permiten que los directivos se ubiquen en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los propietarios del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos.

Espinoza (2013) en su trabajo de Investigación “La Auditoría Académica Universitaria” en el cual cita que se debe de considerar las:

Variables a evaluar en la auditoría académica

En el ámbito universitario, la auditoría académica forma parte de la auditoría Integral, debe ser independiente y multidisciplinario. Comprende la revisión a la aplicación de los aspectos normativos organizacionales de las unidades ejecutoras de pre y post grado, los cuales incluyen su sistema organizacional, curricular y silábico. Asimismo, contempla la verificación de los planes individuales de trabajo docente, el sistema del servicio bibliotecario y del uso de internet, entre otros.

Utilizaciones diversas de la auditoría académica

Este tipo de auditoría propicia el aseguramiento interno detector e informativo sobre el desarrollo de las actividades lectivas, para reconocer reflexivamente los avances y limitaciones de la unidad académica.

Así, es posible evaluar lo programado y detectar procesos perfectibles de optimización, para minimizar riesgos que podrían hacer peligrar tanto lo alcanzado, como lo factible de conseguir según sus propios planes operativos.

Asimismo, permite conocer la efectiva evaluación docente, en función a la calidad de sus labores según sus planes individuales de trabajo, así como de su carga horaria lectiva y no lectiva, para estimar indicadores de gestión académica, abordando su producción en el ámbito de su desempeño y en la investigación. Tales indicadores, así calculados, pueden ser tabulados para efectos de evaluar su competitividad.

Concluye que la auditoría académica:

- a. Conformar la auditoría integral, es independiente y multidisciplinario.

- b. Comprende aspectos normativos de pre y post grado, así como el sistema curricular y silábico, los planes individuales de trabajo docente, el sistema del servicio bibliotecario y el uso de internet, entre otros.
- c. Apoya con la autoevaluación interna y con la revisión confirmatoria externa de acreditación, basada en evidencias sustentadoras de una opinión sobre la ejecución de los planes propuestos, para un período de tiempo, en función a los recursos y oportunidades de mercado, en pre y postgrado.
- d. Propicia el aseguramiento interno para minimizar riesgos y elabora indicadores de competitividad académica.
- e. Utiliza Procedimientos y Técnicas Especializadas para determinar su objetivo, alcance, criterios e información, a fin de obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.

Hernández & Domingo (2014) en su trabajo de investigación denominado “Control de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional”, Tesis: para optar el Grado de Doctor en Contabilidad de la Universidad Nacional Federico Villareal – Lima, Perú. El autor estudia al control aplicado en las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo.

La cooperación técnica internacional, es el medio por el cual nuestro país recibe, transfiere y/o intercambia recursos humanos, bienes, servicios, capitales y tecnología de fuentes cooperantes externas cuyo objetivo es complementar y contribuir a los esfuerzos nacionales en materia de desarrollo, destinados a:

- a) Apoyar la ejecución de actividades y proyectos prioritarios para el desarrollo del país, y de sus regiones en especial en los espacios socioeconómicos, de mayor pobreza y marginación;
- b) Adquirir conocimientos científicos y tecnológicos para su adaptación y aplicación en el Perú, así como facilitar a los extranjeros la adquisición de conocimientos científicos y tecnológicos nacionales;
- c) Brindar preparación técnica, científica y cultural, a peruanos en el país o en el

extranjero y a los extranjeros en el Perú.

Bendezú (2013) en su trabajo de investigación denominado “La Auditoría de Gestión en la Empresa Moderna”, Tesis: para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal -Lima, Perú. Esta tesis desarrolla el proceso de la auditoría de gestión, evaluando el sistema de control interno.

La auditoría de gestión permite abarcar el crecimiento constante de problemas cada vez más complejos ya que motivado por las exigencias sociales y de la tecnología pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo. Todo lo anteriormente expuesto conduce a presentar en este trabajo un resumen de las investigaciones efectuadas en entidades del turismo y agrícolas por más de 10 años lo que ha permitido señalar las barreras, que a criterio de las autoras, se enfrenta la auditoría de gestión y diseñar en función de éstas las guías que permitan su avance.

Los análisis realizados dan pie para aseverar que esta nueva cualidad aún no se ha logrado en su estudio deseado; es evidente que se está ante el problema de un insuficiente control integral de los ejecutivos sobre el objeto de dirección. Esto conduce a investigar sobre el sistema actual de control, lo que constituye el objeto de estudio de este trabajo.

Investigaciones ejecutadas en los últimos 10 años en entidades del sector turístico y agrícola permiten señalar como una de las causas principales, la ausencia de la auditoría de gestión como elemento de autocontrol que permita un diagnóstico certero, oportuno y sistemático de la entidad en su conjunto, con un carácter integrador y continuo.

Guardia (2013) en el siguiente trabajo de investigación denominado “El Nuevo Marco de la Auditoría Interna y su Influencia en la Optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas”, presentada en la Escuela Universitaria de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera – Lima, Perú.

Estudia a la auditoría interna como herramienta facilitadora de las actividades académicas y administrativas de las Universidades Públicas.

El control interno puede hacer mucho para proteger contra el fraude y asegurar la confiabilidad de los datos contables. Sin embargo, existen limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno. Existen los errores en la ejecución del procedimiento de control, como resultado de negligencia, incompreensión de las instrucciones o de otros factores humanos.

La amplitud de los controles internos está limitada por consideraciones de costo. Un sistema que busque lo perfecto, costaría más de lo que justificaría la amenaza de pérdida por fraude. Sin embargo, muchos desfalcos podrían haberse evitado con solo haber seguido las prácticas más simples del control interno.

Hernández (2014) en el siguiente trabajo de investigación denominado “Control Eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples”, Tesis: para optar el Grado de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima, Perú. Describe la forma como implementar un sistema de control interno eficaz, como facilitador de la gestión óptima de las empresas cooperativas. Los dirigentes de una organización, valiéndose de elementos y materiales humanos que tienen a su disposición implantan y toman decisiones que satisfacen la situación de la empresa.

Un elemento esencial en el escenario económico actual, lo constituye un acertado control que tiene su mejor expresión en la auditoría de gestión como asesora de la alta dirección para asegurar la conducción oportuna hacia las metas propuestas en un entorno. Paralelamente al progreso de las técnicas y procedimientos administrativos y en la medida que el entorno de la actividad económica se va globalizando, las empresas se enfrentan a nuevos desafíos con un ritmo de cambio acelerado. La capacidad de los directivos para redistribuir los recursos se ha convertido en un factor decisivo de éxito.

Estupiñán (2014) en el siguiente trabajo de investigación denominada: “Control de las áreas institucionales para optimizar la administración”; tesis para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres -

Lima, Perú. En este trabajo la problemática fue identificada en la falta de optimización de la administración. El objetivo principal fue determinar la forma como el control de las áreas institucionales facilitará la optimización de la administración. El método utilizado fue el descriptivo.

La hipótesis fue el control de las áreas institucionales facilita la optimización de la administración, mediante la aplicación de acciones de control aplicadas a la economía, eficiencia y efectividad. El 95% de los encuestados acepta que el control de las áreas institucionales facilita la optimización de la administración de una entidad. El autor concluye que el control actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control o monitoreo.

Las principales áreas de control en la empresa son: Áreas de producción: Si la empresa es industrial, el área de producción es aquella donde se fabrican los productos; si la empresa fuera prestadora de servicios, el área de producción es aquella donde se prestan los servicios; los principales controles existentes en el área de producción son los siguientes: Control de producción: El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un óptimo rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.

Romero (2014) en el siguiente trabajo de investigación denominada: “Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”, tesis presentada para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal- Lima, Perú. El problema en este trabajo fue identificado en las deficiencias del control interno y su incidencia en el proceso de gestión institucional.

El trabajo buscó superar las deficiencias de control y lograr un proceso de gestión institucional adecuado. La hipótesis consistió en que el control interno efectivo facilita el proceso de gestión institucional, mediante el aprovechamiento de sus fortalezas y superación de sus deficiencias o debilidades. El método utilizado fue el no experimental. El 97% de los encuestados apoya que el control interno efectivo

facilita la gestión institucional. El autor concluye que la superación de los problemas que tiene el control interno previo, concurrente y posterior; facilitará el proceso de gestión de las instituciones.

Hernández (2013) en su trabajo de investigación docente: “Control eficaz de la gestión de una entidad del estado”, presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima, Perú. El problema fue identificado en la deficiente gestión de las entidades del estado. El objetivo fue determinar la manera como el control eficaz facilita la gestión de una entidad del estado. La hipótesis consistió en indicar que el control eficaz facilita la gestión de una entidad del estado. El método utilizado fue el deductivo. El autor presenta varios resultados entre los que destaca que el 100% de los encuestados acepta que el control eficaz facilita la gestión de una entidad del estado. El autor concluye que la aplicación de un modelo de control que facilite la consecución de los objetivos institucionales, es fundamental para concretar el proceso de gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples.

Normas Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI)

1210 – Pericia: Los auditores internos deben reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales.

1220 – Debido cuidado profesional: Los auditores deben cumplir su trabajo con el cuidado y la pericia que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente. El debido cuidado profesional no implica infalibilidad.

1300 – Programa de aseguramiento de la calidad y el cumplimiento: El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna y revise continuamente su eficacia. Este programa incluye evaluaciones de calidad externas e internas periódicas y supervisión interna continua.

1311 - Evaluaciones internas con sus respectivos parámetros.

1312 – Evaluaciones externas con sus respectivos parámetros.

2421 – Errores y omisiones: Si una comunicación final contiene un error u omisión

significativos, el director ejecutivo de auditoría debe comunicar la información corregida a todas las partes que recibieron la comunicación original.

2430 – Declaración de incumplimiento con las normas y todo lo que en ellas se debe contener cuando sea el caso.

Declaración sobre las Normas de Auditoría (SAS)

SAS 82: Aspectos del fraude en una auditoría de estados financieros. Sustituidas por las SAS 99.

SAS 99: SAS 99 define el fraude como un acto intencional que resulta en una inexactitud importante en los estados financieros. Hay dos tipos de fraude en cuenta: errores derivados de la presentación de informes financieros fraudulentos (por ejemplo, falsificación de registros contables) y errores derivados de la apropiación indebida de activos (por ejemplo, el robo de bienes o de los gastos fraudulentos).

Normas Internacional de Auditoría (NIA)

11 – Fraude y error (240): Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

Estatuto Orgánico del Sistema Financiero

Capítulo XVI: Prevención de actividades delictivas

Artículo 102: Régimen general

- Obligación y control a actividades delictivas
- Mecanismos de control
- Adopción de procedimientos
- Alcance y cobertura de control

Artículo 103: Control de las transacciones en efectivo.

- Transacciones sujetas a transacción

- Control de múltiples transacciones en efectivo

Artículo 104: Información periódica.

Misión del manual de control interno

Una organización que desconoce que es, hacia donde va, y que medios utilizará en el camino, marcha a la deriva y con pocas posibilidades de éxito. En esta condición el control interno carecería de sus más importantes fundamentos y tan sólo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales.

La Misión indica: ¿Qué somos? ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidades servimos? Generalmente está fijada en las Leyes, Decretos, Cartas Orgánicas o Estatutos.

La Misión tiene vocación de permanencia; los objetivos se ajustan a la realidad cambiante; las políticas, en general, también tienen permanencia, aun cuando pueden modificarse o sustituirse al cambiar los objetivos.

Visión del manual de control interno.

La visión se fundamenta en que el área de Control de Interno promoverá la aplicación del ejercicio de la cultura del autocontrol en los productos y servicios que presta la entidad, buscando el mejoramiento sostenible en la definición y ejecución de las políticas y estrategias corporativas.

Según ley orgánica de municipalidades ley N° 27972

Ley 27785 ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

Artículo 7°.- Control Interno.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control.

Título II

Sistema nacional de control

Capítulo I

Concepto y conformación del sistema

Artículo 12°.- Definición

El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule.

Artículo 13°.- Conformación

El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control:

- a) La Contraloría General, como ente técnico rector.
- b) Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el Artículo 3° de la presente Ley, sean éstas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.
- c) Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

Artículo 14°.- Regulación del control.

El ejercicio del control gubernamental por el Sistema en las entidades, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General, la que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en función a la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución. Dicha regulación permitirá la evaluación, por los órganos de control, de la gestión de las entidades y sus resultados. La Contraloría General, en su calidad de ente técnico rector, organiza y desarrolla el control gubernamental en forma descentralizada y permanente, el cual se expresa con la presencia y accionar de los órganos a que se refiere el literal b) del artículo precedente en cada una de las entidades públicas de los niveles central, regional y local, que ejercen su función con independencia técnica.

Capítulo II

Atribuciones del sistema

Artículo 15°.- Atribuciones del sistema.

Son atribuciones del Sistema:

- a). Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la correcta gestión y

utilización de los recursos y bienes del Estado, el cual también comprende supervisor.

Hipótesis

La auditoría académica es una herramienta eficiente e importante con el cual se evalúa el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho.

III. Metodología

3.1. Diseño de investigación

La investigación se realizó a base de información proveniente de análisis de temas establecidos a nuestro tema que venimos efectuando las cuales se analizó determinando los resultados.

3.2. Población y muestra

El universo estuvo constituido por los alumnos y profesores de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, de la escuela profesional de Contabilidad.

Es el método conceptualmente más sencillo. Básicamente, consiste en elegir al azar de una lista todos los individuos que formarán parte de la muestra.

En la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta consistente en 7 preguntas aplicadas a una muestra de 37 personas. La muestra está determinado por 25 profesores de contabilidad y 12 alumnos de la misma carrera.

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

N= 350 (alumnos 2015 y docentes)

Z= límite de confianza 95% (z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.08

E= error de estándar 0.05

Hallando “n”

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)350}{(0.05)(0.05)(350)+(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)} = 36.9978207$$

n = 37

3.3. Definición y operacionalización de variables

HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
La auditoría académica es una herramienta eficiente e importante con el cual se evalúa el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho	INDEPENDIENTE X= Auditoría académica	X1 = Auditoría
		X2 = Académica
	DEPENDIENTE Y= Herramienta, Eficiente.	Y1 = Herramienta
		Y2 = Eficiente
RELACIONES	X,Y	X1, Y X2

Variables

Auditoría académica

Indicadores

X1. Auditoría

X2. Académica

Herramienta y eficiente.

Indicadores

Y1. Herramienta

Y2. Eficiente

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La página web

http://brd.unid.edu.mx/recursos/Taller%20de%20Creatividad%20Publicitaria/TC03lecturas%20PDF/05_lectura_Tecnicas_e_Instrumentos.pdf. En la publicación de su artículo menciona técnicas e instrumentos para la investigación.

Recopilar la información. Tiene relación con la obtención de la información, pues de ello depende la confiabilidad y validez de estudio.

Esta etapa de recolección de información e investigación se conoce también como trabajo de campo.

Estos datos o información que va a recolectarse son el medio a través del cual se prueban las hipótesis, se responden las preguntas de investigación y se logran los objetivos del estudio originado del problema de investigación.

Según Muñoz Giraldo la investigación cuantitativa utiliza generalmente los siguientes instrumentos y técnicas para recolección de información.

- Encuestas.
- Entrevista.
- Observación sistemática.
- Análisis de contenido.
- Test estandarizados y no estandarizados.
- Grupo focales y grupo de discusión.
- Prueba de rendimiento.
- Inventario.
- Fichas de cotejos.
- Experimento.
- Técnicas proyectivas.
- Pruebas estadísticas.

De los cuales en el presente trabajo se utilizó las siguientes técnicas e instrumentos.

Encuesta:

Es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de pregunta que se preparan con el propósito de obtener información de las personas.

Observación directa:

Es obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado.

Análisis de documento:

Es una técnica basada en fichas bibliográfica que tiene como propósito de analizar material impreso.

Se usa para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contractar y complementar los datos.

Proceso para la recolección de datos:

La recopilación de información es un proceso que implica una serie de pasos.

Para responder a los objetivo y para probar la hipótesis de la investigación, o ambos.

Estos pasos son lo siguiente:

- a. Tener claro los objetivos propuestos en la investigación y las variables hipótesis (si las hay).
- b. Haber seleccionado la población o muestra objeto del estudio.
- c. Definió las técnicas de recolección de información (elaborado y validado).
- d. Recoger la información para luego procesarla para su respectiva descripción, análisis y discusión.

Procesar la información (datos):

Esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenido de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como finalidad general resultado (datos agrupados y ordenados), a partir de cuales se realizara el análisis según los objetos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o de ambos. El procesamiento debe realizarse mediante el uso de herramientas estadística con el apoyo de la computadora, utilizando algunos de los programas estadístico que hoy fácilmente se encuentra en el mercado.

Pasos para el procesamiento de datos:

Para efectuar el proceso de datos deben seguir los siguientes pasos.

- a. Obtener la información de la población, objeto de la investigación.
- b. Definir las variables a los criterios para ordenar los datos obtenidos de trabajo de campo.
- c. Definir las herramientas estadística y el programa de computo que va a utilizarse para el procesamiento de datos.
- d. Introducir los datos en la computadora y activar el programa para que procese la información
- e. Imprimir los resultados.

3.5. Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis simple de relación de los resultados se efectuara teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas, teniendo como objetivo describir las fases de un estudio de investigación.

3.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específicos	Hipótesis	Tipo y nivel de investigación	Variables
<p>La auditoría académica, una herramienta eficiente para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho - 2015</p>	<p>¿En qué medida la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho - 2015?</p>	<p>Objetivo General Determinar que la auditoría académica es una herramienta eficaz y eficiente que sirve para evaluar el grado de calidad de la enseñanza y aprendizaje en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, filial Ayacucho - 2015</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar que la auditoría académica es una herramienta importante para evaluar el grado de eficiencia de la enseñanza en la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho. • Evaluar los controles internos implementados para la Universidad católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho respecto al cumplimiento académico en la Escuela de Contabilidad. • Analizar las herramientas que emplea la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho Escuela de Contabilidad en el proceso de enseñanza y aprendizaje y proponer alternativas de mejora. 	<p>La auditoría académica es una herramienta eficiente e importante con el cual se evalúa el grado de calidad de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho.</p>	<p>Tipo: Bibliográfico y documental</p> <p>Nivel: Descriptivo</p>	<p>Variables independientes: Auditoría académica</p> <p>Variables dependientes: Herramienta Eficiente.</p>

3.7. Principios éticos

El Colegio de Contadores Públicos del Perú nos detalla los principios fundamentales de la ética profesional.

El Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes:

1. Integridad.

El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales.

La Integridad obliga a que el Contador Público Colegiado, sea probo e intachable en todos sus actos.

2. Objetividad.

El Contador Público Colegiado, no debe permitir que los favoritismos, conflictos de interés o la influencia indebida de otros eliminen sus juicios profesionales o de negocios.

El Contador Público Colegiado, debe actuar siempre con independencia en su manera de pensar y sentir, manteniendo sus posiciones sin admitir la intervención de terceros.

3. Competencia profesional y debido cuidado.

El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener sus habilidades y conocimientos profesionales en el más alto nivel, para asegurar que el cliente o empleador reciba un servicio profesional competente basado en la práctica, técnicas y legislación vigente. El mantenimiento de la competencia profesional requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado a las técnicas y normas profesionales.

4. Confidencialidad.

El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información

obtenida como resultado de sus relaciones profesionales, y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional.

El Contador Público Colegiado, debe tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el deber de Confidencialidad.

5. Comportamiento profesional.

El Contador Público Colegiado, debe cumplir en forma obligatoria las leyes y reglamentos, y debe rechazar cualquier acción que desacredite a la profesión.

El Contador Público Colegiado, debe ser honesto y sincero y no debe realizar afirmaciones exageradas sobre los servicios que pueden ofrecer, las calificaciones que posee, o la experiencia obtenida.

El Contador Público Colegiado, debe tratar a su colega con consideración, deferencia y manifestaciones de cortesía.

El Contador Público, debe colaborar con sus colegas u otras personas en la difusión de los conocimientos, para la consecución de un mismo fin.

IV. Resultados

4.1 Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la auditoría académica es una herramienta importante para evaluar el grado de eficiencia de la enseñanza en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho)

Autor	Resultado
Barrera & Hernández (2015)	En su trabajo de investigación: “Planeación específica para evaluar la eficiencia y eficacia en los procesos que brindan las administraciones académicas central y locales de la Universidad de El Salvador” para optar al grado de

	<p>Licenciada en contaduría pública, Facultad de ciencias económicas, de la Universidad de El Salvador, San Salvador – El Salvador. Llegó a las siguientes conclusiones:</p> <p>a. Históricamente la unidad de auditoría interna de la Universidad de El Salvador, no ha evaluado los procesos académicos-administrativos, por lo que no se ha añadido un valor agregado a la administración académica central que ayude a mejorar las operaciones de la misma a través de las recomendaciones que la unidad de auditoría interna podría dar, debido a que dentro de las mismas le otorgaría interesantes posibilidades de cambio, perfeccionamiento y desarrollo ordenado para que brinde un servicio de calidad a la población estudiantil.</p> <p>b. El servicio brindado por la administración académica central año con año siempre se ha caracterizado por una diversidad de inconvenientes al momento de la realización de algún trámite académico-administrativo, esto se puede evidenciar por el descontento que algunos de los estudiantes de la Universidad de El Salvador presentan al momento que van a realizar este tipo de trámite; debido muchas veces a la falta de información, demora en los resultados, burocracia en los procesos, duplicidad de procesos, pérdida de documentos y horarios inaccesibles en las diferentes administraciones académicas locales, lo que genera un mal desempeño en la ejecución de los diferentes procesos académicos y que de no realizarse en el tiempo previsto se corre el riesgo de que el trámite, si se refiere a una certificación de notas o trámite de graduación, el estudiante pierda la oportunidad de una beca o empleo y a la vez ocasionar que se retrase en su</p>
--	--

	<p>proceso de graduación.</p> <p>c. En la administración académica central y locales de la Universidad de El Salvador no se cuenta con indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de objetivos y metas planteadas.</p> <p>d. Con el propósito de contribuir con la unidad de auditoría interna, el presente documento constituye una herramienta de apoyo para la identificación de las áreas más críticas que afectan el desarrollo de las actividades en cuanto a la prestación de un mejor servicio.</p> <p>e. El organigrama de la Universidad de El Salvador no cumple con lo establecido en el artículo 34 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República puesto que la unidad de auditoría interna no depende de la máxima autoridad que en su caso es la Asamblea General Universitaria.</p>
<p>Rojas (2014)</p>	<p>“La Auditoría de Control de la Calidad y los Niveles de Auto-Evaluación y Acreditación Universitaria”, Tesis para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables, Económicas y Financieras, con mención en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porras, Lima – Perú.</p> <p>La consolidación de una cultura de la evaluación de la calidad es un presupuesto básico de todo programa de educación superior que esté comprometido con el mejoramiento continuo y la búsqueda de la excelencia.</p> <p>En este sentido, la autoevaluación debe ser una práctica permanente, que posibilite una mirada crítica a la forma como los programas asumen el desarrollo de todos los</p>

	<p>procesos, de forma que aseguren la calidad de los servicios que ofrecen. Si el proceso de autoevaluación se realiza con fines de acreditación, se deben seguir los lineamientos definidos para tal fin.</p> <p>El aseguramiento de la calidad, supone un esfuerzo continuo de todo programa para someterse a un proceso de renovación y modernización permanente de su estructura y funcionamiento que le permita ser más efectivo y asumir con firmeza el compromiso con la calidad.</p> <p>La evaluación debe ser una práctica permanente, flexible, permeable a cambios y a la aplicación de técnicas modernas de gestión que posibilite la reflexión y el análisis crítico a la forma como las instituciones y los programas asumen el desarrollo de todos los procesos, y así poder determinar tareas estratégicas y programas de mejoramiento que aseguren la calidad de los servicios que ofrecen.</p> <p>El éxito y la seriedad de un proceso de autoevaluación exigen que el programa asuma el liderazgo del proceso y favorezca una amplia participación de la comunidad académica en éste.</p>
--	--

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Evaluar los controles internos implementados para la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho respecto al cumplimiento académico en la Escuela de Contabilidad)

Autor	Resultado
Medina, Montañez, Brito & Arce (2011)	“La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional –

	<p>Santiago Antúnez de Mayolo” – Huaraz Ancash – Perú (2007-2008), artículo de investigación presentada para la universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, señalan: El objetivo principal de esta tesis fue establecer la forma en que la 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 posterior análisis.</p> <p>Luego se compiló información estadística, reportes, memorias, boletines sobre la gestión académica de la universidad; así también de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Institucional de la UNASAM relacionadas con 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 (incluidos 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 su 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.</p>
<p>Pérez (2013)</p>	<p>“Auditoría Interna y el Control Interno: Su Aplicación en una Universidad Nacional”, investigación presentada Tesis para obtener el Grado de Maestro de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos - Lima. La maestría</p>

	<p>articula los principios, normas y procedimientos del control interno con el trabajo del auditor interno de una universidad nacional. La investigación del control interno por los auditores consta de dos fases: el estudio y la evaluación.</p> <p>La fase de estudio abarca los primeros pasos del proceso de auditoría: Primero, los auditores revisan el control interno y preparan una descripción del sistema en sus papeles de trabajo. A continuación llevan las pruebas de acatamiento para determinar qué efectividad tiene el sistema. La evaluación crítica de las debilidades y eficiencias del control interno es el tercer paso en el proceso de auditoría.</p> <p>El método para obtener la información acerca del control interno consiste en la revisión de los papeles de trabajo hechos el año anterior. Las auditorías pueden determinar los deberes y responsabilidades de los empleados basándose en los cuadros de organización, las descripciones del trabajo, las entrevistas con el personal etc.</p>
--	---

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Analizar las herramientas que emplea la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho Escuela de Contabilidad en el proceso de enseñanza, aprendizaje y proponer alternativas de mejora)

Autor	Resultado
Rozas (2012)	En su tesis: “La responsabilidad social como herramienta de la auditoría en las universidades públicas de Lima”, tesis para optar el grado académico de magister en contabilidad con mención en auditoría, facultad de

	<p>ciencias contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="603 367 1361 1003">1. A pesar de lo señalado por las nuevas doctrinas respecto a la auditoría integral y las nuevas tendencias de Responsabilidad Social Empresarial (Institucional, en éste caso) y a despecho de las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la auditoría es deficiente y no se relaciona mayormente con las políticas de la Responsabilidad Social Institucional, privando a las organizaciones citadas de los grandes beneficios que conllevaría una auditoría integral, y enfocada a la Responsabilidad Social Institucional.<li data-bbox="603 1055 1361 1525">2. Teniendo en cuenta lo señalado por la Ley Universitaria, las nuevas tendencias de gestión y las normas internacionales de Responsabilidad Social, y las experiencias exitosas al respecto, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de las políticas de Responsabilidad Social Institucional es deficiente por ser sus actividades o proyectos no pertinentes, inadecuados e insuficientemente efectivas.<li data-bbox="603 1576 1361 1935">3. Aun cuando está establecido y señalado por las nuevas doctrinas instituidas por los organismos de las Naciones Unidas, y por las experiencias exitosas, en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial; la aplicación de los principios de educación responsable de gestión es deficiente.
--	--

	<p>4. La aplicación de la auditoría integral de la Responsabilidad Social Institucional en las Universidades públicas de Lima dedicadas a la enseñanza de carreras profesionales de gestión empresarial, coadyuvaría a la mejora continua de dichas organizaciones, beneficiando a los usuarios directos y la comunidad nacional.</p> <p>La actividad de auditoría está condicionada permanentemente por los cambiantes entornos globales, tanto económicos, tecnológicos, culturales y de tendencias empresariales, de tal forma que la propia auditoría refleja los cambios de adaptación que se generan. Tanto la auditoría Financiera como, en este caso, la auditoría Integral y de Gestión, deben adaptar sus principios y metodologías a estos cambios.</p>
--	--

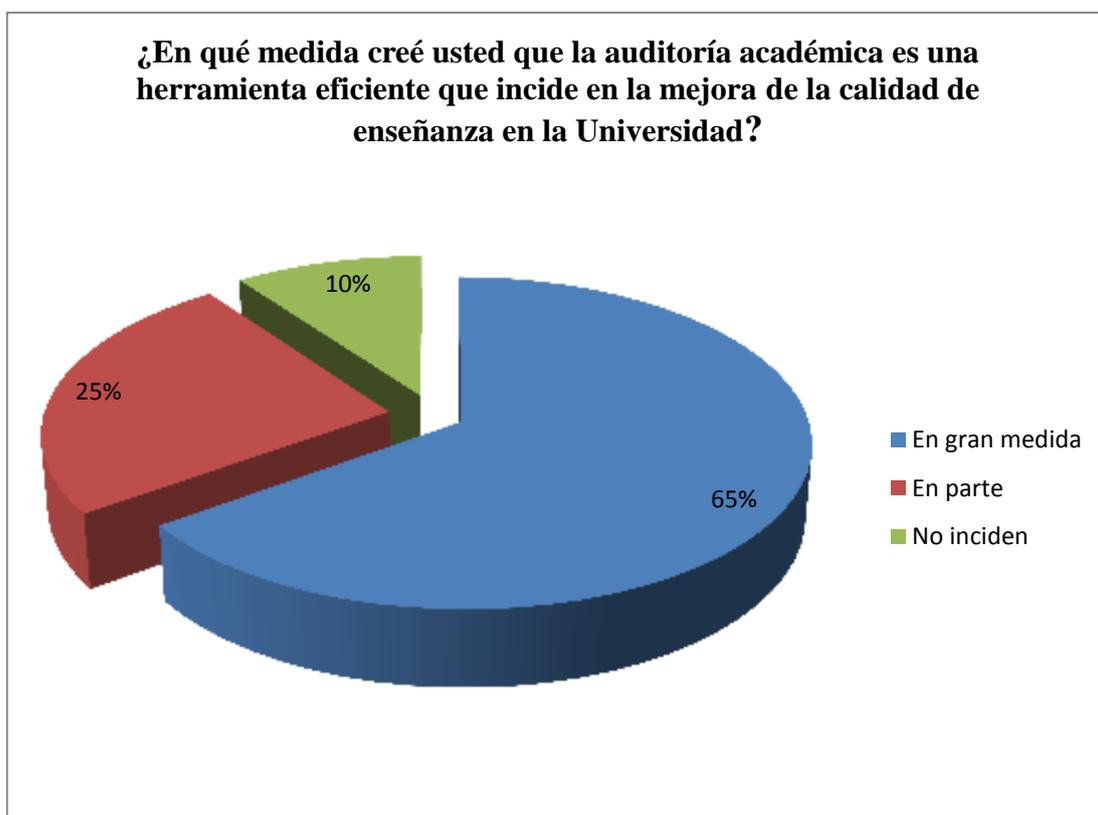
A la pregunta formulada:

1.- ¿En qué medida creé usted que la auditoría académica es una herramienta eficiente que incide en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad?

Cuadro 1

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
En gran medida	25	65%
En parte	9	25%
No inciden	3	10%
Total	37	100%

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia

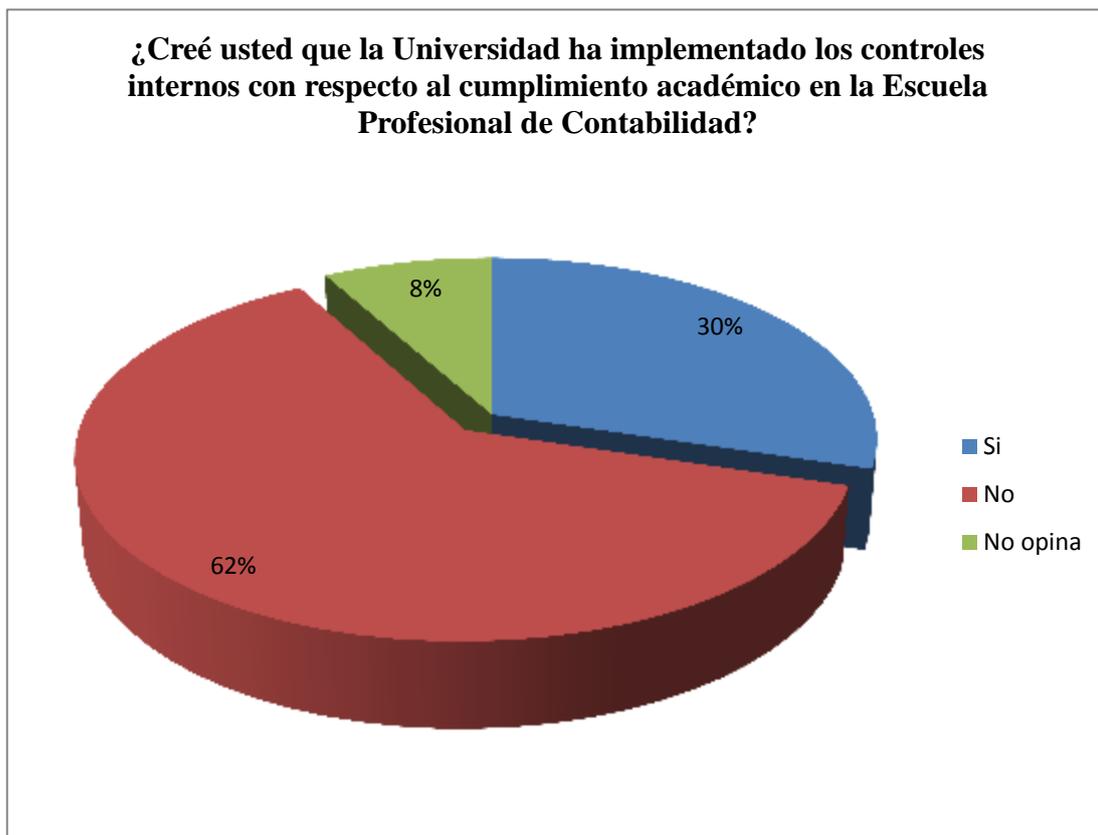
A la pregunta formulada:

2.- ¿Creé usted que la Universidad ha implementado los controles internos con respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad?

Cuadro 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	11	30%
No	23	62%
No opina	3	8%
Total	37	100%

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia

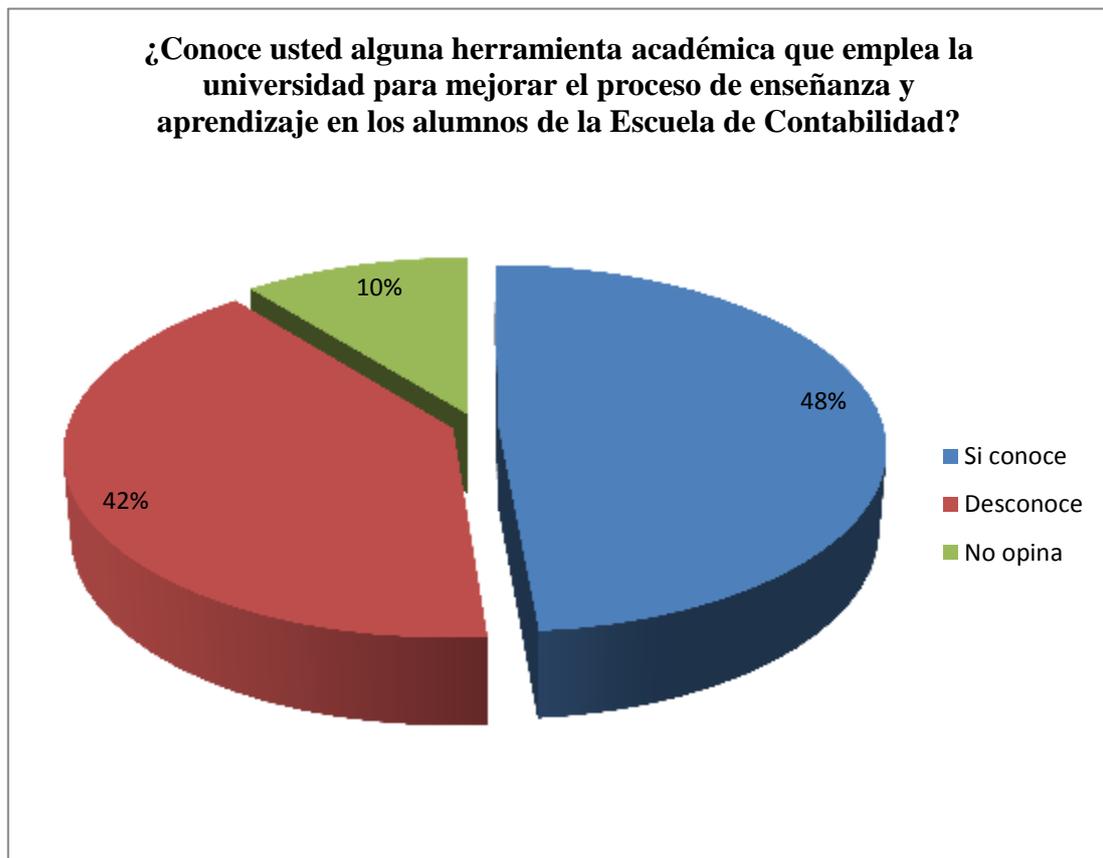
A la pregunta formulada:

3.- ¿Conoce usted alguna herramienta académica que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad?

Cuadro 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si conoce	18	48%
Desconoce	15	42%
No opina	4	10%
Total	37	100%

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia

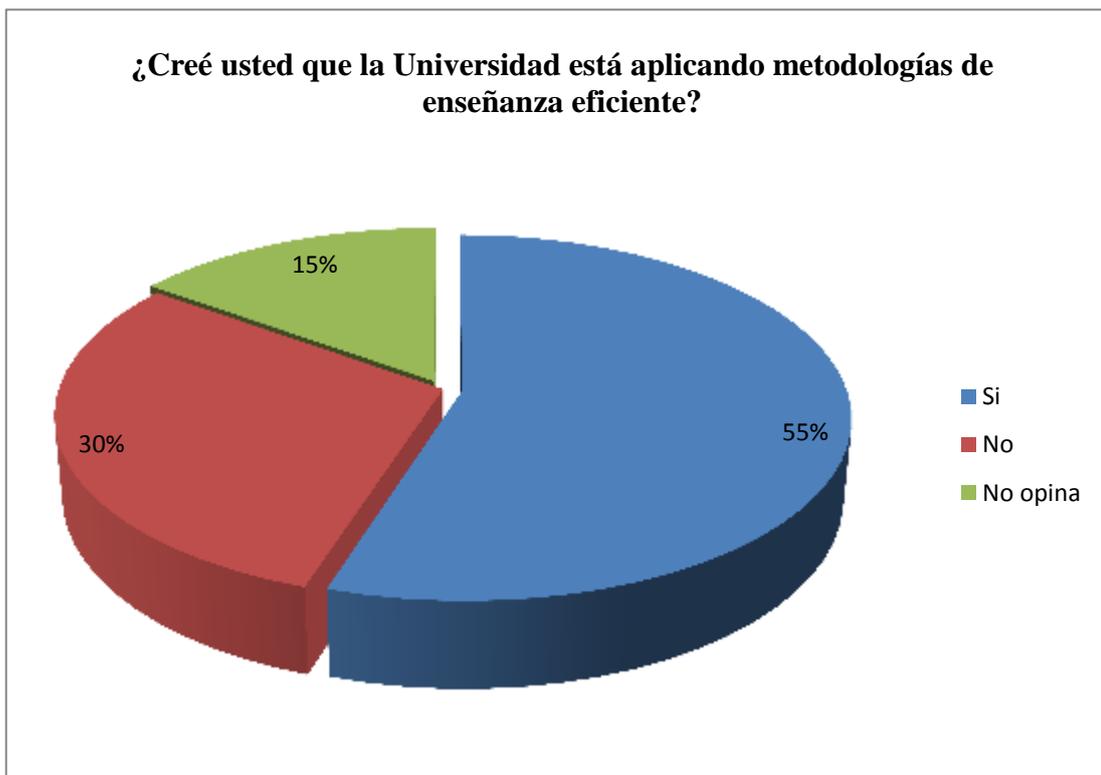
A la pregunta formulada:

4.- ¿Creé usted que la Universidad está aplicando metodologías de enseñanza eficiente?

Cuadro 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	20	55%
No	11	30%
No opina	6	15%
Total	37	100%

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia

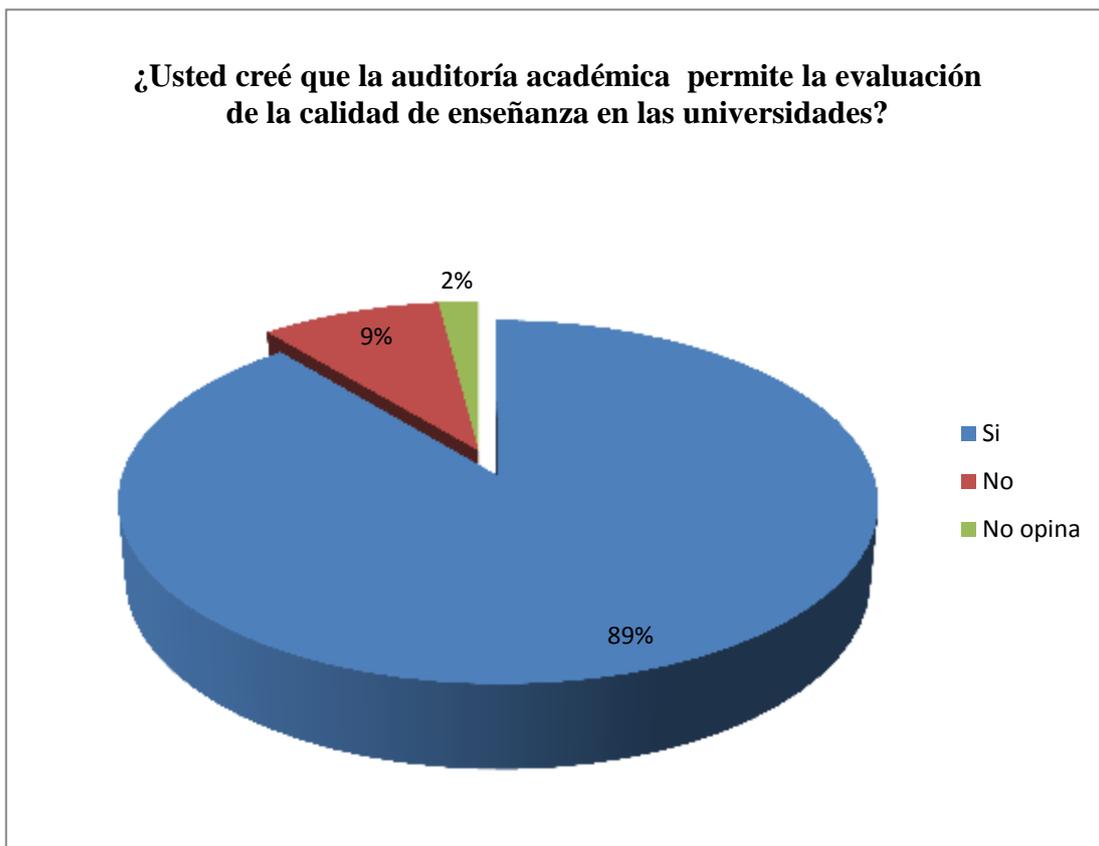
A la pregunta formulada:

5.- ¿Usted creé que la auditoría académica permite la evaluación de la calidad de enseñanza en las universidades?

Cuadro 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	33	89%
No	3	9%
No opina	1	2%
Total	37	100%

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia

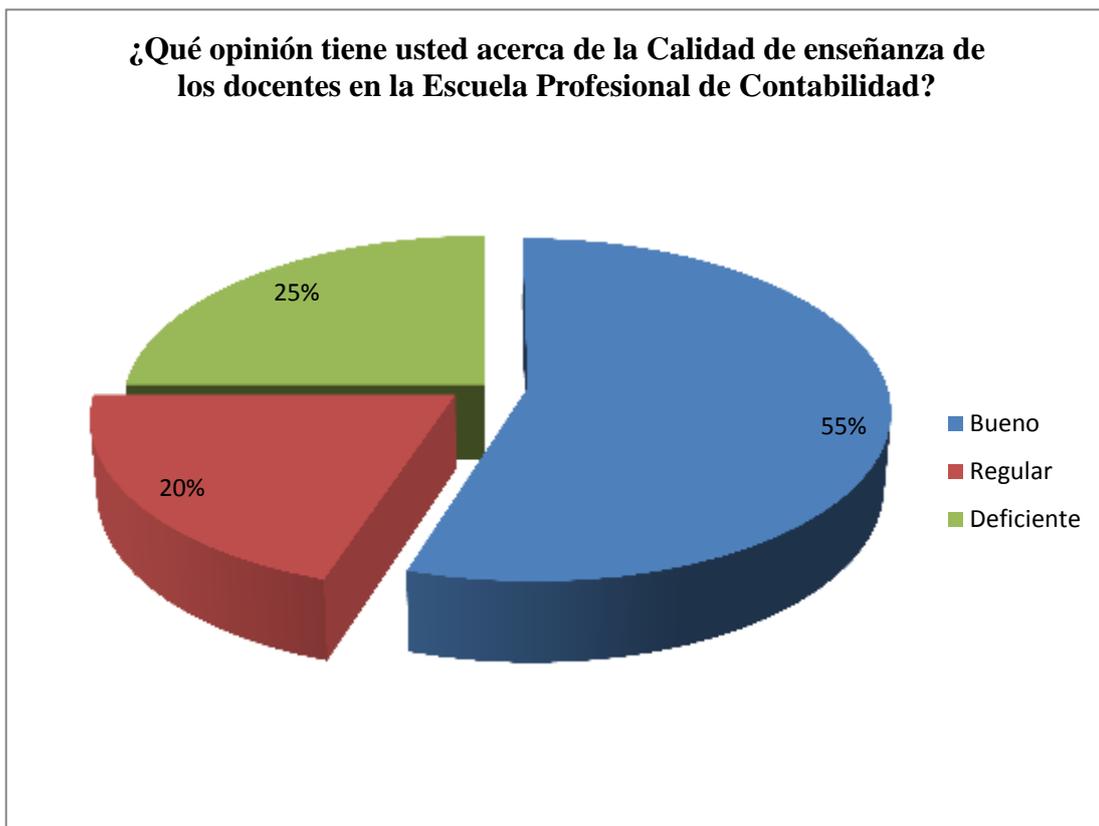
A la pregunta formulada:

6. ¿Qué opinión tiene usted acerca de la Calidad de enseñanza de los docentes en la Escuela Profesional de Contabilidad?

Cuadro 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Bueno	32	55%
Regular	4	20%
Deficiente	1	25%
Total	37	100%

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia

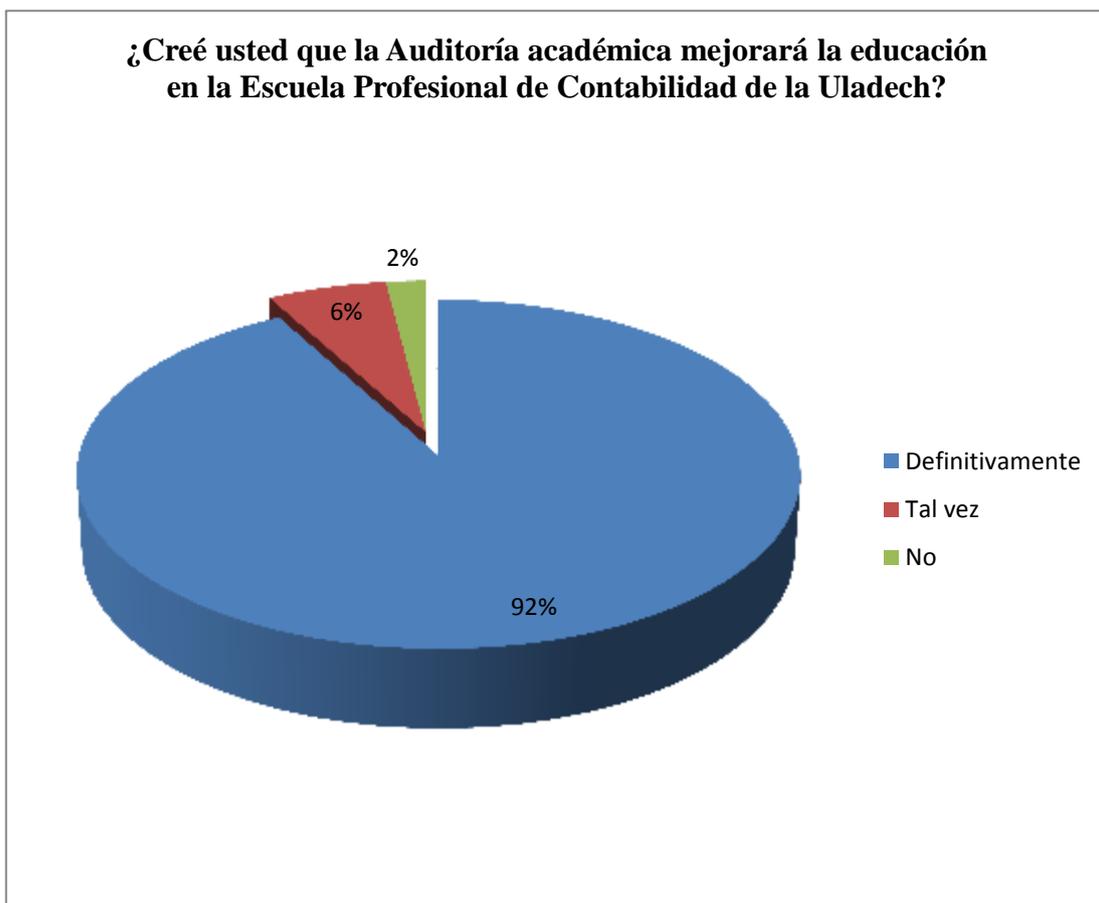
A la pregunta formulada:

7.- ¿Creé usted que la auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech?

Cuadro 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Definitivamente	34	92%
Tal vez	2	6%
No	1	2%
Total	37	100%

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia

4.2 Análisis de resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

Interpretación de cuadro y gráfico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 65% de los encuestados menciona que la auditoría académica como una herramienta eficiente incide en gran medida en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad, el 25% de los encuestados mencionan que la auditoría académica como una herramienta eficiente incide en parte en la mejora de la calidad de enseñanza en la universidad, en tanto el 10% no opinan con respecto a la auditoría académica y su incidencia en la mejora de calidad de enseñanza en la universidad. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje menciona que la auditoría académica como una herramienta eficiente incide en gran medida en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad

Interpretación de cuadro y gráfico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 30% de los encuestados afirman que la universidad ha implementado controles internos con respecto al cumplimiento académico en la escuela profesional de contabilidad, el 62% de los encuestados mencionan que en la universidad no se han implementado los controles internos con respecto al cumplimiento académico en la escuela profesional de contabilidad, en tanto el 8% no opinan con respecto a la implementación del control interno con respecto al cumplimiento académico. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje afirman que la universidad ha implementado controles internos con respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad.

Interpretación de cuadro y gráfico 3:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 48% de los encuestados afirman que si conocen las herramientas académicas que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad, el

42% de los encuestados desconocen de las herramientas académicas que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la escuela de contabilidad, en tanto el 10% encuestados no opinan. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje de los encuestados conocen las herramientas académicas que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la escuela de contabilidad.

Interpretación de cuadro y gráfico 4:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 55% de los encuestados afirman que la universidad está aplicando metodologías de enseñanzas eficientes, el 30% de los encuestados mencionan que no se aplican metodologías de enseñanzas que sean eficientes, en tanto el 15% no opinan con respecto a la aplicación de metodologías de enseñanza. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje afirman que la universidad está aplicando metodologías de enseñanzas eficientes.

Interpretación de cuadro y gráfico 5:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 89% de los encuestados consideran que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades, el 9% de los encuestados mencionan la auditoría académica no permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades, en tanto el 2% no opinan con respecto a la auditoría académica para la evaluación de la calidad de enseñanza en las universidades. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje consideran que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades.

Interpretación de cuadro y gráfico 6:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 55% de los encuestados opinan que la calidad de enseñanza de los docentes en la Escuela Profesional de Contabilidad es bueno, el 20% de los encuestados opinan que la calidad de enseñanza de los docentes en la escuela profesional de contabilidad es regular, en tanto el 25% encuestados opinan que la calidad de enseñanza de los docentes en la Escuela Profesional de Contabilidad es deficiente. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje opinan que la calidad de enseñanza de los docentes en la Escuela de Contabilidad es buena.

Interpretación de cuadro y gráfico 7:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 92% de los encuestados consideran que definitivamente la auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULADECH, el 6% de los encuestados mencionan que la auditoría académica tal vez mejore la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULADECH, en tanto el 2% encuestados opinan que la auditoría académica no mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULADECH. El cual se puede apreciar que un gran porcentaje de los encuestados opinan que la auditoría académica definitivamente mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la ULADECH.

V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 65% de los encuestados mencionan que la auditoría académica es una herramienta eficiente que incide en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho (**Objetivo Especifico 1**).
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 62% de los encuestados mencionan que en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho, No se han implementado las normas de los controles internos de la universidad con respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad (**Objetivo Especifico 2**).
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 48% de los encuestados afirman que si conocen las herramientas académicas que emplea la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho, Para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad (**Objetivo Especifico 3**).
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 55% de los encuestados afirman que la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho, aplica metodologías de enseñanzas eficientes.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 89% de los encuestados consideran que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho.
6. De acuerdo al cuadro y gráfico, el 92% de los encuestados consideran que definitivamente la auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho.

Recomendaciones

Al señor Rector de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote

1. Se sirva disponer que se efectuó el diseño y herramientas eficientes de evaluación orientado a la mejora de la calidad de enseñanza que se efectúan en la Escuela de Contabilidad, que permita conocer cómo se lleva a cabo la gestión académica, así como las condiciones y circunstancias en que se desarrollan las actividades académicas **(Objetivo Especifico 1)**.
2. Implementar un sistema de control interno para contribuir con el cumplimiento académico y mejorar la gestión educativa en la escuela de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote filial Ayacucho **(Objetivo Especifico 2)**.
3. Optimizar las herramientas académicas empleadas por la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho, que permitirá la mejora del proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad **(Objetivo Especifico 3)**.
4. Implementar las metodologías que se aplican en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho, para asegurar la calidad de enseñanza, para lograr una enseñanza más eficiente.
5. Diseñar sistemas de evaluación orientado a efectuar un diagnóstico la calidad de enseñanza para mejorar la gestión académica de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Filial Ayacucho.
6. Promover la aplicación de una auditoría académica, para asegurar la calidad y el mejoramiento de la educación para el logro de una formación universitaria de calidad.

Aspectos complementarios

Bibliografía

Argandoña (2015) en su libro “Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental” . Lima - Perú.

Barrera & Hernández (2015) en su trabajo de investigación: “Planeación específica para evaluar la eficiencia y eficacia en los procesos que brindan las administraciones académicas central y locales de la Universidad de El Salvador”. para optar al grado de Licenciada en contaduría pública, Facultad de ciencias económicas, de la Universidad de El Salvador. San Salvador – El Salvador.

Bendezú (2013) en el siguiente trabajo de investigación denominado “La Auditoría de Gestión en la Empresa Moderna”. para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima - Perú.

Espinoza (2013) en su Trabajo de Investigacion “La Auditoría Académica Universitaria” .

Estupiñán (2014) en el siguiente trabajo de investigación denominada: “Control de las áreas institucionales para optimizar la administración”. para optar el Grado de Maestro en Finanzas y Contabilidad en la Universidad San Martín de Porres . Lima - Perú.

Guardia (2013) el siguiente trabajo de investigación denominado “El Nuevo Marco de la Auditoría Interna y su Influencia en la Optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas”. presentada en la Escuela Universitaria de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal Tesis para obtener el Grado Académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera. Lima - Perú.

Hernández & Domingo (2014) en su trabajo de investigación denominado “Control de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional”. para optar el Grado de Doctor en Contabilidad de la Universidad Nacional Federico Villareal. Lima - Perú.

Hernández (2013) en su trabajo de investigación docente: “Control eficaz de la gestión de una entidad del estado”. presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima - Perú.

Hernández (2014) en el siguiente trabajo de investigación denominado “Control Eficaz de la Gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples”. para optar el Grado de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú.

Huayhua (2015) en su tesis: "Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano- puno, periodos 2013-2014". para optar el título de contador público, de la Facultad de ciencias contables y administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno – Perú.

Lozano (2013) en su tesis: “Gestión estratégica universitaria para mejorar el posicionamiento del contador público del centro del Perú”. para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas y administrativas, de la Universidad de San Martín de Porres . Lima – Perú.

Medina; Montañez; Brito & Arce (2011) en su artículo: “La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional – Santiago Antúnez de Mayolo (2007-2008). Facultad de economía y contabilidad, artículo de investigación presentada para la universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Lima - Perú.

Morales (2015) en su tesis: “Problemática en la gestión educativa de la facultad de ciencias administrativas de una universidad pública en el marco de la auditoría académica”. para optar el grado académico de magister en auditoría con mención en auditoría en la gestión y control gubernamental, de la Facultad de Ciencias Económicas y financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos . Lima - Perú.

Mostacero (2014) en su tesis: “Condiciones contemporáneas para ejecutar auditoría académica en la universidad nacional de Cajamarca (años 2012-2013)”. para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad mención Auditoría Superior, de la Facultad de Ciencias Contables de la unidad de Postgrado, de la universidad Nacional Mayor de San Marcos . Lima - Perú.

Ramos (2013) en su tesis: “Influencia de los estilos de aprendizaje en el rendimiento académico de los alumnos del II ciclo de la escuela de contabilidad de la ULADECH Ayacucho 2013”. para optar el grado de maestro en educación con mención en docencia, currículo e investigación, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Ayacucho – Perú.

Rojas (2014) en su tesis“La Auditoría de Control de la Calidad y los Niveles de Auto-Evaluación y Acreditación Universitaria”. para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables, Económicas y Financieras, con mención en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porras. Lima – Perú.

Romero (2014) El siguiente trabajo de investigación denominada: “Deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”. optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima - Perú.

Rozas (2012) en su tesis “La responsabilidad social como herramienta de la auditoría en las universidades públicas de Lima”. para optar el grado académico de magister en contabilidad con mención en Auditoría, facultad de ciencias contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú.

Anexos

Anexo 1

Preguntas:

1.- ¿En qué medida cree usted que la auditoría académica es una herramienta eficiente que incide en la mejora de la calidad de enseñanza en la Universidad?

- a) En gran medida
- b) En parte
- c) No inciden

2.- ¿Cree usted que la Universidad ha implementado los controles internos respecto al cumplimiento académico en la Escuela Profesional de Contabilidad?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

3.- ¿Conoce usted alguna herramienta académica que emplea la universidad para mejorar el proceso de enseñanza y aprendizaje en los alumnos de la Escuela de Contabilidad?

- a) Conoce
- b) Desconoce
- c) No opina

4.- ¿Cree usted que la Universidad está aplicando metodologías de enseñanza eficiente?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

5.- ¿Usted cree que la auditoría académica permite evaluar la calidad de enseñanza en las universidades?

- a) Si
- b) No
- c) No opina

6. ¿Qué opinión tiene usted acerca de la Calidad de enseñanza de los docentes en la escuela Profesional de Contabilidad?

- a) Bueno
- c) Regular
- d) Deficiente

7.- ¿Cree usted que la Auditoría académica mejorará la educación en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech?

- a) Definitivamente
- b) Tal vez
- c) No

Anexo 2

Glosario de Términos

AIESAD: Asociación Iberoamericana de Educación Superior a Distancia.

COSO: son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas)

CREAD: Consorcio de Red de Educación a Distancia.

Delito financiero: Es la tipificación de una diversidad de modalidades, desde el fraude corporativo, la estafa en los negocios, la falsedad documentaria, el robo, el hurto calificado, el desfalco, la apropiación indebida de recursos y activos confiados en un contrato fiduciario, hasta la captación de capitales provenientes de fondos no sustentables

Delitos de cuello blanco: son aquellos en los que el delito o crimen suelen realizarse por personas con un estatus socioeconómico alto. Los delitos de cuello blanco más comunes son: el tráfico de influencias, el fraude, el lavado de dinero, el cohecho, el vaciamiento de empresas, la quiebra fraudulenta, la malversación de fondos económicos; la delincuencia organizada.

DIRES: Dirección de Responsabilidad Social.

FIUC: Federación Internacional de Universidades Católicas.

Fraudes corporativos: Se trata de delitos transnacional, lo que conlleva la necesidad de una cooperación judicial de los distintos países. Estos delitos no reconocen Estados, no reconocen fronteras, más hoy con la tecnología globalizada en que vivimos.

Imperante: Predominar algo en un lugar o en una época. Mandar sobre alguien o algo.

ISO: Organización Internacional de Normalización.

NEPAI: Normas Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

NIA: Normas Internacional de Auditoría.

ODUCAL: Organización de Universidades Católicas de América Latina y el Caribe.

OUI: Organización Interamericana de Universidades.

Perfectibles: es un adjetivo que se aplica a aquello que es susceptible de perfeccionamiento. Cabe destacar que la acción de perfeccionar consiste en incrementar las cualidades o la calidad de algo, convirtiéndolo en algo mejor.

RUIVE: Red de Universidades Inclusivas Virtual Educa.

SAS: Declaración sobre las Normas de Auditoría.

Sinergia: Acción de dos o más causas cuyo efecto es superior a la suma de los efectos individuales. Concurso activo y concertado de varios órganos para realizar una función.

TIC: Tecnologías de Información y Comunicación.

UDUAL: Unión de Universidades de América Latina y del Caribe.

Anexo 3

Mapa Constitucional del Perú



Mapa del Departamento de Ayacucho





**Fuente: Realizando la encuesta a los alumnos de la Uladech – Filial Ayacucho;
Escuela Profesional de Contabilidad.**



**Fuente: Realizando la encuesta al docente de la Escuela Profesional de
Contabilidad. Máximo Quispe.**