



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**AUDITORIA ACADÉMICA Y EL MODELO EDUCATIVO
PARA LA FORMACIÓN DE COMPETENCIAS EN LA
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD EN LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FILIAL AYACUCHO, 2016**

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

AUTOR:

Bach. EDWARD MARCIAL CÓRDOVA QUISPE

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**AUDITORIA ACADÉMICA Y EL MODELO EDUCATIVO
PARA LA FORMACIÓN DE COMPETENCIAS EN LA
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD EN LA
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE
FILIAL AYACUCHO, 2016**

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

AUTOR:

Bach. EDWARD MARCIAL CÓRDOVA QUISPE

ASESOR:

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

**AYACUCHO – PERÚ
2017**

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 estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante mi vida.

A la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis padres; Quienes me dieron la vida y el apoyo incondicional, con su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mis hermanos, que siempre me brindaron su apoyo, así mismo a mis familiares y amigos en general, por el apoyo brindado durante mi formación profesional.

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

Resumen

La presente investigación pertenece a la línea de investigación Mecanismos de control – Auditoría, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“Auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016”**, el problema es el siguiente: ¿De qué manera la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016? Se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016. Se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. 2. Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. 3. Determinar que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica inciden en la mejora académica para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Los resultados: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 77% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad.

Palabras claves: Auditoría, académica, educativo, competencias.

Abstract

This research belongs to the Control Mechanisms - Auditing research line of the Universidad Católica los Angeles Chimbote: "**Academic audit and the educational model for the training of competencies in the professional career of accounting at the Universidad Católica Los Angeles Chimbote Ayacucho Branch, 2016**", the problem is the following: In what way does the academic audit and the educational model for the training of competencies in the professional career of accounting affect the management of the Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Ayacucho Branch, 2016 ? The following general objective has been proposed: To determine that the academic audit and the educational model for the training of competencies in the professional career of accounting affects the management of the Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Branch Ayacucho, 2016. The following Specific objectives: 1. To determine that the academic audit through its recommendations focuses on the training of competencies in the professional career of accounting at the Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Ayacucho Branch. 2. To determine that the academic audit through its recommendations affects the educational model in the accounting career of the Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Ayacucho Branch. 3. To determine that the recommendations formulated in the academic audit report affect the academic improvement for the training of competencies in the professional career of accounting at the Catholic University of Los Angeles Chimbote Branch Ayacucho. The modality used in Qualitative, Descriptive, Bibliographic, Documentary and Case research through the collection of information from sources such as texts, theses, works, articles, etc. The results: According to the table and graph 1, 70% of the respondents consider that the academic audit through their recommendations affects the training of skills in the professional career of accounting. According to the table and graph 2, 77% of the respondents consider that the academic audit through their recommendations affects the educational model in the professional career of accounting.

Key words: Audit, academic, educational, competencies.

Contenido

Título de la investigación (Carátula)	
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 la literatura	3
III. Hipótesis	25
IV. Metodología.....	25
4.1. Diseño de la investigación	25
4.2. Población y muestra.	25
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	26
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
4.5. Plan de análisis.....	28
4.6 Matriz de consistencia.....	29
4.7 Principios éticos	30
V. Resultados	32
5.1. Resultados	32
5.2. Análisis de los resultados	48
V. Conclusiones	51
Recomendaciones	52
Aspectos complementarios	53
Referencias Bibliográficas.....	53
Anexos	56

Índice de gráficos y cuadros.

Índice de Gráficos

Gráfico 1: ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad? .	40
Gráfico 2: ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad?	41
Gráfico 3: ¿Cree usted que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?	42
Gráfico 4: ¿Considera usted, que la auditoria académica incide para la mejora continua de la gestión institucional?	43
Gráfico 5: ¿Considera usted que la currícula que tiene la Universidad es la más eficiente?.....	44
Gráfico 6: ¿Considera usted que las Universidades actualmente le brindan la importancia del caso a las investigaciones?.....	45
Gráfico 7: ¿Considera usted que en la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria?.....	46
Gráfico 8: ¿Para usted la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú?.....	47

Índice de Cuadros

Cuadro 1: ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad? .	40
Cuadro 2: ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad?	41
Cuadro 3: ¿Cree usted que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?	42
Cuadro 4: ¿Considera usted, que la auditoria académica incide para la mejora continua de la gestión institucional?	43
Cuadro 5: ¿Considera usted que la curricula que tiene la Universidad es la más eficiente?.....	44
Cuadro 6: ¿Considera usted que las Universidades actualmente le brindan la importancia del caso a las investigaciones?.....	45
Cuadro 7: ¿Considera usted que en la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria?.....	46
Cuadro 8: ¿Para usted la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú?.....	47

I. Introducción

El tema de investigación denominado: **Auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016**, radica la importancia por cuanto la auditoría académica tiene incidencias para implementar el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

Por otra parte la auditoría académica y el modelo educativo tienen incidencia en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, por tanto se hace necesario que una vez efectuada la auditoría, los resultados a través de las recomendaciones estas se implementen en forma oportuna a fin de mejorar la gestión de la Universidad, por tanto nuestro trabajo de investigación está dirigido a la auditoría académica.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el objetivo general: **Determinar que la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016.**

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

1. Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

2. Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

3. Determinar que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica inciden en la mejora académica para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

Entonces existe la necesidad, que se practique la auditoría académica al modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, por tanto la actual educación superior debe mejorar en todos los niveles educativos a fin de obtener resultados en los educandos, por otra parte la actual sociedad en la que vivimos exige una educación de calidad en la Universidades Nacionales, sin embargo esta no se da por diversos factores como son presupuestales, las bajas remuneraciones de los docentes universitarios, la falta de infraestructura y a esto se a una las pocas vacantes, frente a estos se crean las Universidades Particulares en gran escala de diversas magnitudes y ofrecen diversas carreras profesionales y a diferentes escalas económicas.

Del mismo modo, se manifiesta que la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, en esos últimos años, se ha preocupado por renovar permanentemente su curricula de estudios los mismos que esté acorde con los avances tecnológicos y de acuerdo a la Ley Universitaria, en tal sentido se aprecia que en la nueva curricula de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, le dan mayor importancia a la investigación científica, por cuanto actualmente de acuerdo a la Ley Universitaria la exigencia es mayor, por cuanto para obtener el grado académico el estudiante debe efectuar un trabajo de investigación – tesis y otro para obtener la licenciatura, entonces es tan importante la investigación.

La metodología es la investigación Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfica, Documental y de Caso, por cuanto reúne las condiciones necesarias para ser

considerada y el diseño de la investigación es cualitativo – descriptivo. La población de la investigación estará conformada por 400 personas entre directivos, docentes y alumnos de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. La muestra representativa será de 30 personas entre directivos, docentes y alumnos. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico. Las técnicas de recolección de datos que se utilizará serán las siguientes: Encuestas; toma de información y análisis documental. Se aplicará las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel.

Las técnicas de análisis de información que se utilizaran serán análisis documental; Tabulación de cuadros con cantidades, porcentajes e interpretación de gráficos de acuerdo a los resultados obtenidos y con mayor frecuencia las encuestas y entrevistas.

II. Revisión de la literatura

Antecedentes

El tema de investigación denominado: **Auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016**, Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio y son los siguientes:

Local

Santiago (2016), en su tesis: “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”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes 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.

Villanueva (2013), en su tesis: “La certificación y su incidencia en el ejercicio profesional del contador público en la Región de Ayacucho: 2008-2010”, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Establece lo siguiente:

La investigación que se realizó tiene como finalidad de evaluar la incidencia de la certificación profesional en el ejercicio profesional del Contador Público para determinar la relevancia del papel de la certificación. El estudio comprendió exclusivamente el análisis de la satisfacción del cliente y la credibilidad de los

estados financieros. El desarrollo del trabajo de investigación se presenta en los siguientes capítulos: El Capítulo I contiene el planteamiento metodológico, que constituye la base del trabajo de investigación; el mismo que comprende: Descripción de la realidad problemática, identificación y descripción del problema, formulación de problemas, delimitación, objetivos, justificación, hipótesis, variables e indicadores, tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recopilación de datos. El Capítulo II contiene el marco teórico de la investigación; antecedentes relacionados con la investigación, reseña histórica, el marco legal, bases teóricas, definición de términos relacionados. El Capítulo III está referido a la presentación, correlación e interpretación de resultados, así como la contrastación y verificación de las hipótesis del trabajo de investigación. Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones.

Nacional

Baca (2016), en su tesis: “La importancia de la auditoría académica para la gestión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el siglo XXI 2012 – 2013”, para optar el grado académico de Doctora en Ciencias Contables y Empresariales, de la Universidad Mayor de San Marcos, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

- Por su enfoque cuantitativo deductivo la Tesis expone datos duros, información extraída de las unidades de análisis. Por este enfoque, los datos prueban y contrastan las hipótesis. Ante este enfoque la única forma de contrastarla o rebatirla es con datos, tomados en una encuesta a una muestra estadística. En este aspecto, la Tesis ha concluido satisfactoriamente la investigación. Sin embargo es necesario advertir que una Auditoría Académica, por sus Principios, de aplicarse a la UNMSM, desarrollaría un proceso no basado en una muestra probabilística, como lo hace la Tesis, sino, en una estadística descriptiva, de carácter censal,
- La Auditoría Académica no es una teoría, sino un proceso, producto de la aplicación del conocimiento. Su importancia radica en estar estructurada y especializada para evaluar a las instituciones educativas, pero, su planificación,

programación y ejecución dependen de las bases teóricas que adopta, de los enfoques metodológicos y de la capacidad de sus auditores investigadores. La tesis concluye de su importancia a partir de sus precedentes en el mundo, como de la sistematización de sus procedimientos. medulares, como son la investigación, el proceso de enseñanza y la información de la gestión del plan y de su ejecución.

- Por el proceso de investigación realizada se evidencia, y así lo demuestran los datos procesados y los contrastes realizados para la prueba de hipótesis, que en la UNMSM como organización que desarrolla ciencia, tecnología e imparte conocimientos en todos los niveles , carece de una adecuada planificación de sus actividades, factor que se convierte en un impedimento para que esta organización pueda lograr sus objetivos estratégicos y con ello lograr mejores niveles de posicionamientos en el escenario académico nacional, regional o mundial. Esta debilidad observada es motivada por la falta de órganos especializados en el tema de planificación estratégica, coadyuvado por la falta de preparación e identificación de sus miembros con las actividades que se deben desarrollar en esta área.
- La investigación prueba además que la UNMSM presenta serias deficiencias en la ejecución de sus planes, que es un aspecto crítico para lograr las metas y objetivos de toda organización. Los desfases observados, es decir el descalce observado entre lo ejecutado y planificado, aparte de constituirse en un factor de riesgo y debilidad institucional, señalan la carencia de metodologías apropiadas para el seguimiento de las actividades ejecutadas elemento que actúa como un factor limitante para tomar optimas decisiones. Hay que tener en cuenta que la planificación es una herramienta que debe adecuarse a los cambios de tendencias en el mundo y en especial el académico, hecho que además no se observa claramente en la UNMSM
- La investigación evidencia que, como en la UNMSM, no se han ejecutado ni se realizan auditorias académicas, que es una actividad elemental para corregir errores en aquellas actividades que están relacionadas a la investigación y aprendizaje, se evidencia una clara deficiencia en la evaluación de los Planes Anuales impidiendo de esta forma que se realicen las correcciones respectivas,

este hecho además es el resultado de la falta de implementación de metodología apropiada que permita realizar estas actividades de control dentro de la planificación institucional y académica de la universidad.

Iannacone (2014), en su informe final de proyecto de investigación: “La auditoría académica en la acreditación de las Universidades Nacionales”, de la Universidad Nacional del Callao, Lima – Perú.

Es reconocido y aceptado el mejor esfuerzo permanente que evidencia la comunidad de la Universidad Nacional, por lograr en tiempo razonable la Acreditación Universitaria holista, buscando la armonía y coherencia entre los postulados institucionales, el proyecto institucional, el plan de desarrollo, los planteamientos curriculares, los lineamientos investigativos, las acciones de extensión universitaria y de proyección social. Todo lo cual se observa enmarcado en el deseo de mejoramiento continuo de la calidad de sus gestiones administrativas y académicas en el intento de alcanzar el buen gobierno institucional con responsabilidad social.

El mayor desafío se relaciona con la creciente necesidad de la Universidad Nacional por demostrar que efectivamente su funcionamiento y razón de ser, se encuentra orientado plenamente para colaborar en la resolución de las necesidades y problemáticas existentes en la sociedad que le rodea, y que por lo tanto, las decisiones y acciones que se implementan en la ejecución de sus funciones de docencia, investigación, extensión y gestión se ajustan plenamente a dicha deseabilidad, por lo cual paulatinamente las universidades deben implementar procesos de rendición de cuentas hacia la sociedad respecto de su quehacer.

En éste ambiente, la herramienta auto-evaluación del CONEAU en sus dimensiones institucional y de educación, significa un proceso voluntario de análisis estratégico, basado en criterios preestablecidos que permite identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, valorados y dirigidos por sus propios actores, y fundamentalmente orientada al cambio y al mejoramiento continuo para alcanzar los indicadores establecido, en el camino hacia la Acreditación Universitaria. La Acreditación Universitaria Institucional o la misma Educativa de una Especialidad (carrera), es la vía legal del reconocimiento público y temporal de su alto nivel de

calidad o excelencia académica, y de gestión administrativa, enmarcado en el contexto específico de su misión y de su entorno, tomando en cuenta todos los factores que conforman el amplio concepto de la educación que en ella se imparte.

Moscoso (2012), en su tesis: “La auditoría académica y la calidad de servicio brindado en la escuela profesional de ciencias contables y financieras de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2010”, para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: Auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna – Perú. Establece lo siguiente:

Primero. La aplicación de las acciones de control de la auditoría académica, metodológicamente aplicadas, evalúan integralmente la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF, por lo que su objetivo principal será emitir opinión sobre la razonabilidad del servicio, dentro de los límites que el control interno expone. Asimismo, es necesario precisar que si bien es cierto la auditoría académica no es responsable de la calidad del servicio, sí contribuye a su mejora, producto de la aplicación de las recomendaciones que emanen de su aplicación.

Segundo. Las actividades y procesos de la auditoría académica influyen positivamente en la calidad de servicio brindado en EPCCF, a pesar de existir una natural aversión de parte de la comunidad universitaria a dichas acciones. Además, es válido mencionar que el desarrollo y fortalecimiento de la escuela depende en gran parte de la auditoría académica enfocada a mejorar el servicio, ya que al ser una herramienta para su diagnóstico, dicha información validada es materia prima esencial en la aplicación de estrategias comerciales, operativas, financieras y académicas que aseguren una formación de calidad a los alumnos.

Tercero. La definición y práctica de los criterios de auditoría académica redundan positivamente en la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF, ya que si estos son correctamente aplicados, apoyaran en la mejor gestión de los recursos que dispone la escuela. Por lo tanto, es importante para tal objetivo que dichos criterios se definan adecuadamente en la fase de planeación de la auditoría, para luego ser comunicados al personal responsable de su ejecución, otorgando así un mejor sustento a las recomendaciones que resulten de su aplicación.

Cuarto. Los hallazgos de la auditoría académica, respaldado por acciones y actividades metodológicamente aplicadas, a través de criterios bien definidos, impactan positivamente en la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF. En contexto, se puede asegurar que un diagnóstico de manera regresiva, prospectiva, vertical y horizontal sobre todas las aristas que la calidad de servicio expone, asegura la determinación de debilidades en la aplicación del servicio que deben ser detalladas en el informe, considerando su causa y efecto para su posterior subsanación.

Quinto. La auditoría académica, al ser una actividad multidisciplinaria, ayuda a evaluar correctamente el servicio que se presta en la EPCCF, por lo que al ser aplicadas las recomendaciones que emanan de su ejecución, influyen significativamente en la calidad de servicio que se brinda en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Tacna, en el periodo 2010.

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.

Huamán (2016), en su tesis: “Los informes de auditoría, su eficiencia en la implementación de recomendaciones y el proceso administrativo sancionador en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A. periodo 2011 – 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Primero: El nivel de eficacia del Órgano de Control Institucional en la elaboración y emisión de informes de auditoría es bajo, toda vez que el nivel de eficacia en los periodos 2011-2015 es del 33.33%, presentando mayores deficiencias en los periodos 2012-2014 al no concluir con los servicios de control posterior programados para el Plan Anual de Control en los periodos respectivos.

Segundo: El nivel de implementación de recomendaciones como resultado de la eficacia de los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional es bajo, toda vez que de un total de 46 recomendaciones derivadas de informes de

auditoría de naturaleza administrativa, 33 recomendaciones se encuentran Implementadas, representando un 71% del total de recomendaciones.

Tercero: El nivel de efectividad del Proceso Administrativo Sancionador es bajo, toda vez que de un total de 78 procesos administrativos derivados de informes de auditoría, ninguno de ellos presenta sanción efectiva; y si bien la influencia de los informes de auditoría sobre el origen del Proceso Administrativo Sancionador es significativa, ello no garantiza la imposición de una sanción, puesto que la responsabilidad de sancionar recae, anteriormente, en el titular de la Entidad y a la fecha en la Contraloría General de la Republica.

Ramos (2014), en su tesis: “Situación laboral de los titulados como contadores públicos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica a Abril 2011” para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado que la situación laboral de los titulados como contadores públicos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica a abril 2011, es el adecuado dentro del mercado laboral de Huancavelica; el resultado de la prueba de bondad de ajuste independencia unilateral es $X^2 (gl=8)=95$ la cual tiene asociado un contraste de $Sig.=0,0<0.05$ por lo cual se confirma la hipótesis de investigación. Los resultados muestran que el 50.9% de los titulados están laborando.
2. Se ha caracterizado los grados académicos del título contador público de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica y se ha determinado que el 79.2% tienen el nivel de Licenciatura (Título profesional), y el 15.1% tienen estudios concluidos de maestría y el 5.7% tienen el grado de Magíster.
3. Se ha determinado el aspecto socio laboral de los titulados como contadores públicos de la facultad de ciencias empresariales de la universidad nacional de Huancavelica a abril de 2011, los resultados muestran que el 75.5% de los casos laboran en el sector público y solamente el 7.5% laboran en el sector privado,

asimismo que el 50.9% de los casos en estudio llegan a obtener trabajo a través de avisos publicitarios.

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 Autoevaluación 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 continúa.

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 constantemente con el fin de establecer que procesos se deben mejorar y de qué forma.

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 Publica 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 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 los 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.

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% de 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 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.

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

Ramón (2013), en su libro: “Auditoría interna”, página 11, ediciones Pearson, México.

Concepto

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

Propósito.

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

Alcance

El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.

Agúsquiza (2014), en la revista “Quipukamayoc” – del tema de auditoría académica, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú. Menciona lo siguiente:

Bajo la concepción de la auditoría integrada se ubica la auditoría académica orientada a la evaluación o estudio del corazón del negocio de las empresas o instituciones académicas en general; se constituye en una herramienta valiosa para los gestores o promotores y directivos en general para resolver los problemas de menoscabo y deterioro de la enseñanza - aprendizaje en los últimos tiempos en el Perú.

Constantemente se habla de reorganización de empresas o instituciones académicas en general, hemos llegado a la conclusión, mediante este trabajo, que ninguna reorganización, por ejemplo de Universidades, puede tener éxitos esperados, sin que, previamente, no se haya efectuado una auditoría académica, ya que las «comisiones reorganizadores» o personas encargadas de hacerla más simple, ágil, reducir riesgos y costos de gestión, no cuenten previamente con un informe de auditoría académica, técnica y científicamente elaborada. Por ello, la auditoría académica se encargará de evaluar o auditar todo el proceso educativo a nivel docentes, estudiantes y personal administrativo; por ejemplo, en cuanto se refiere a la evaluación de docentes, se tendrá en cuenta las siguientes variables: apego y cumplimiento del sílabo, metodología y transferencia de conocimientos, número mínimo y tipo de evaluaciones, puntualidad en la asistencia a clases, relación con los alumnos, opinión de los alumnos en cuanto a la calidad y transferencia de conocimientos, asistencia a reuniones convocadas, cumplimiento de las comisiones encargadas, etc.

Espinoza, (2013) Trabajo de Investigación “La Auditoria 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.

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.

Falconi (2013), en la revista de Actualidad empresarial “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”

Una auditoría es un examen de información por parte de una tercera persona distinta de aquel que la preparó y del usuario que tiene la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que tal información posee (Slosse 2004: 4).

Por su parte, la auditoría financiera se realiza porque genera credibilidad y aceptación de los estados financieros y porque otorga confiabilidad a través de su opinión escrita, formulada en el dictamen. Es normal que este tipo de auditoría la realicen auditores externos independientes. Los resultados de este examen se distribuyen a una amplia gama de usuarios, que puede ir desde accionistas y

acreedores hasta el público en general. La palabra auditado aplica a los estados financieros, significa que el estado de situación financiera y los estados de resultados integrales, patrimonio neto y de flujos de efectivo están acompañados de un informe de auditoría preparado por contadores públicos independientes, que expresan su opinión profesional sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad.

García (2012), en la revista de Actualidad Empresarial “La observación ocular como técnica de obtención de evidencias en auditoría”

Técnicas de auditoría

Los métodos a los que aludo son las conocidas técnicas de auditoría, que vienen a ser procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las mencionadas evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. Si se trata de agrupar las técnicas, estas serían en verbales, oculares, documentales y físicas.

Concepto de evidencia de auditoría

En cuanto al objeto de las técnicas que emplea la auditoría para la obtención de evidencias, es necesario explayarnos en este último referida al término de evidencia de auditoría, que de manera extensa se aprecia en los párrafos comprendidos entre el 3 al 6 de la Norma Internacional de Auditoría 500 –NIA.

Falconi (2014), en la revista de Actualidad Empresarial “NIA 500 Evidencia de Auditoria”

1. Introducción

La suficiencia y competencia están interrelacionadas y aplican a la evidencia de auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos. La suficiencia es la cantidad de evidencia de auditoría; la competencia es la calidad de evidencia de auditoría y su relevancia para una particular aseveración y su confiabilidad.

El auditor encuentra necesario confiar en evidencia de auditoría que es persuasiva y

no conclusiva; a menudo buscará evidencia de auditoría de diferentes fuentes o de una naturaleza diferente para soportar la misma aseveración.

El juicio del auditor respecto de qué es evidencia suficiente apropiada de auditoría es influenciado por factores como: La evaluación del auditor de la naturaleza y nivel del riesgo inherente tanto a nivel de los estados financieros como a nivel del saldo de la cuenta o clase de transacciones.

Evidencia de auditoría. Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

Pruebas de control. Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría sobre la adecuación del diseño y eficacia operativa de los sistemas de contabilidad y de control interno.

Procedimientos Sustantivos. Son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

(a) pruebas de detalles de transacciones y balances; y

(b) procedimientos analíticos.

2. Alcances. Esta NIA define la evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata sobre la responsabilidad del auditor para diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder llegar a esbozar conclusiones razonables sobre las cuales basar su opinión como auditor. Esta NIA es aplicable para toda evidencia de auditoría obtenida durante el curso de la auditoría. Otras NIA tratan sobre aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 3151), la evidencia de auditoría que se obtiene en relación con un tema en particular (por ejemplo, la NIA 5702), procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 5203), y la

evaluación sobre si se ha obtenido la suficiente evidencia de auditoría apropiada (NIA 2004 y NIA 3305).

3. Objetivo. El objetivo de auditor es diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría de forma que le permitan obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder llegar a conclusiones razonables sobre las cuales basar su opinión.

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Esta Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema Nacional de Control.

Ley N° 28716: Ley de Control Interno de las entidades del estado:

Si bien esta norma ha sido suspendida a la fecha, sin embargo es un buen precedente, porque esta norma considera la filosofía del informe COSO aplicado al control gubernamental: Esta Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

III. Hipótesis

La auditoría académica al modelo educativo incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica documental, cualitativo y descriptivo, por cuanto todos los aspectos son teorizados.

4.2. Población y muestra.

La población de la investigación estuvo conformada por directivos, docentes y alumnos de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.

Muestra

La muestra estará conformado por: 06 directivos, 15 docentes y 09 alumnos, se realizará una encuesta de manera aleatoria simple, por presentar características heterogéneas, aplicadas de acuerdo a la muestra determinada. Para el cálculo de la muestra se utilizó la fórmula propuesta por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica que se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{d^2}$$

Dónde:

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1=0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z=1.96

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Conocida la fórmula, procedemos a determinar el tamaño de la muestra en un universo de 900 personas, donde aplicaremos un cuestionario preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5*0.5)*(1.96)^2*850}{(0.09)^2(850-1)+(0.5*0.5)(1.96)^2} = 30$$

Muestra (n): 30 personas.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
La auditoría académica al modelo educativo incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.	INDEPENDIENTE X= Auditoria académica	X1 = Curricula
		X2 = Registros
	DEPENDIENTE Y= Modelo Educativo	Y1 = Competencias
		Y2 = Carrera Profesional
RELACIONES	X, Y	X1, Y1 X2, Y2

Variables

Auditoría académica

Indicadores

X1. Curricula

X2. Registros

Variables

Modelo Educativo

Indicadores

Y1. Competencia

Y2. Carrera Profesional.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra.

El Instrumento

Se usó como instrumento el cuestionario el cual fue aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario
- Análisis documental.

Ficha bibliográfica- Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con la Auditoría Académica.

Ficha de encuesta.- Este instrumento se ha aplicado para obtener información de las autoridades, docentes y trabajadores administrativos de la Universidad Católica los

Ángeles Chimbote.

4.5. Plan de análisis.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específicos	Hipótesis	Diseño de Investigación	Variables
<p>Auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016.</p>	<p>¿De qué manera la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar que la auditoría académica y el modelo educativo para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad incide en la gestión de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho, 2016.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. - Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. - Determinar que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica inciden en la mejora académica para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho. 	<p>La auditoría académica al modelo educativo incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.</p>	<p>Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso</p>	<p>Variable independiente Auditoria Académica</p> <p>Variable dependiente Modelo Educativo</p>

4.7 Principios éticos

El presente proyecto de investigación cumplió con respetar la ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

En general, consideramos que durante el desarrollo del trabajo de investigación, es cuanto más se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se está tratando con el conocimiento, se está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevas explicaciones a la realidad, porque el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar, las que han obtenido otros investigadores. Por esta razón, se han revisado y se informa acerca de los estudios previos de nuestro trabajo de investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

Respeto por las personas

Se establece el reconocimiento a la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Integridad

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

Justicia. El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de

conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Moral

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

V. Resultados

5.1. Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho)

Autor	Resumen
Santiago (2016)	<p>En su tesis: “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”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <ol style="list-style-type: none">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

	<p>Específico 3).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
<p>Ramos (2014)</p>	<p>En su tesis: “Situación laboral de los titulados como contadores públicos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica a Abril 2011” para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>1. Se ha determinado que la situación laboral de los titulados como contadores públicos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica a abril 2011, es el adecuado dentro del mercado laboral de Huancavelica; el resultado de la prueba de bondad de ajuste independencia unilateral es $X^2 (gl=8)=95$ la cual tiene asociado un contraste de $Sig.=0,0<0.05$ por lo cual se confirma la hipótesis de investigación. Los resultados muestran que el 50.9% de los titulados están laborando.</p> <p>2. Se ha caracterizado los grados académicos del título contado público de la facultad de ciencias empresariales de la</p>

	<p>Universidad Nacional de Huancavelica y se determinó que el 79.2% tienen el nivel de Licenciatura (Título profesional), y el 15.1% tienen estudios concluidos de maestría y el 5.7% tienen el grado de Magíster.</p> <p>3. Se ha determinado el aspecto socio laboral de los titulados como contadores públicos de la facultad de ciencias empresariales de la universidad nacional de Huancavelica a abril de 2011, los resultados muestran que el 75.5% de los casos laboran en el sector público y solamente el 7.5% laboran en el sector privado, asimismo que el 50.9% de los casos en estudio llegan a obtener trabajo a través de avisos publicitarios.</p>
--	--

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho)

Autor	Resumen
Moscoso (2012)	<p>En su tesis: “La auditoría académica y la calidad de servicio brindado en la escuela profesional de ciencias contables y financieras de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2010”, para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: Auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna – Perú. Establece lo siguiente:</p> <p>Primero. La aplicación de las acciones de control de la auditoría académica, metodológicamente aplicadas, evalúan integralmente la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF, por lo que su objetivo principal será emitir opinión sobre la razonabilidad del servicio, dentro de los límites que el control interno expone. Asimismo, es necesario precisar que si</p>

bien es cierto la auditoría académica no es responsable de la calidad del servicio, sí contribuye a su mejora, producto de la aplicación de las recomendaciones que emanen de su aplicación.

Segundo. Las actividades y procesos de la auditoría académica influyen positivamente en la calidad de servicio brindado en EPCCF, a pesar de existir una natural aversión de parte de la comunidad universitaria a dichas acciones. Además, es válido mencionar que el desarrollo y fortalecimiento de la escuela depende en gran parte de la auditoría académica enfocada a mejorar el servicio, ya que al ser una herramienta para su diagnóstico, dicha información validada es materia prima esencial en la aplicación de estrategias comerciales, operativas, financieras y académicas que aseguren una formación de calidad a los alumnos.

Tercero. La definición y práctica de los criterios de auditoría académica redundan positivamente en la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF, ya que si estos son correctamente aplicados, apoyaran en la mejor gestión de los recursos que dispone la escuela. Por lo tanto, es, importante para tal objetivo que dichos criterios se definan adecuadamente en la fase de planeación de la auditoría, para luego ser comunicados al personal responsable de su ejecución, otorgando así un mejor sustento a las recomendaciones que resulten de su aplicación.

Cuarto. Los hallazgos de la auditoría académica, respaldado por acciones y actividades metodológicamente aplicadas, a través de criterios bien definidos, impactan positivamente en la calidad de servicio que se brinda en la EPCCF. En contexto, se puede asegurar que un diagnóstico de manera regresiva, prospectiva, vertical y horizontal sobre todas las aristas que la

	<p>calidad de servicio expone, asegura la determinación de debilidades en la aplicación del servicio que deben ser detalladas en el informe, considerando su causa y efecto para su posterior subsanación.</p> <p>Quinto. La auditoría académica, al ser una actividad multidisciplinaria, ayuda a evaluar correctamente el servicio que se presta en la EPCCF, por lo que al ser aplicadas las recomendaciones que emanan de su ejecución, influyen significativamente en la calidad de servicio que se brinda en la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Tacna, en el periodo 2010.</p>
<p>Barrera & Hernández (2015)</p>	<p>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:</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</p>

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.

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Determinar que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica inciden en la mejora académica para la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Filial Ayacucho.)

Autor	Resumen
<p>Huamán (2016)</p>	<p>En su tesis: “Los informes de auditoría, su eficiencia en la implementación de recomendaciones y el proceso administrativo sancionador en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A. periodo 2011 – 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>Primero: El nivel de eficacia del Órgano de Control Institucional en la elaboración y emisión de informes de auditoría es bajo, toda vez que el nivel de eficacia en los periodos 2011-2015 es del 33.33%, presentando mayores deficiencias en los periodos 2012-2014 al no concluir con los servicios de control posterior programados para el Plan Anual de Control en los periodos respectivos.</p> <p>Segundo: El nivel de implementación de recomendaciones como resultado de la eficacia de los informes de auditoría emitidos por el Órgano de Control Institucional es bajo, toda vez que de un total de 46 recomendaciones derivadas de informes de auditoría de naturaleza administrativa, 33 recomendaciones se encuentran Implementadas, representando un 71% del total de recomendaciones.</p> <p>Tercero: El nivel de efectividad del Proceso Administrativo Sancionador es bajo, toda vez que de un total de 78 procesos administrativos derivados de informes de auditoría, ninguno de</p>

	ellos presenta sanción efectiva; y si bien la influencia de los informes de auditoría sobre el origen del Proceso Administrativo Sancionador es significativa, ello no garantiza la imposición de una sanción, puesto que la responsabilidad de sancionar recae, anteriormente, en el titular de la Entidad y a la fecha en la Contraloría General de la Republica.
--	---

La población de la investigación estuvo conformada por los directivos, docentes y alumnos de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, cuya muestra es de 30 personas.

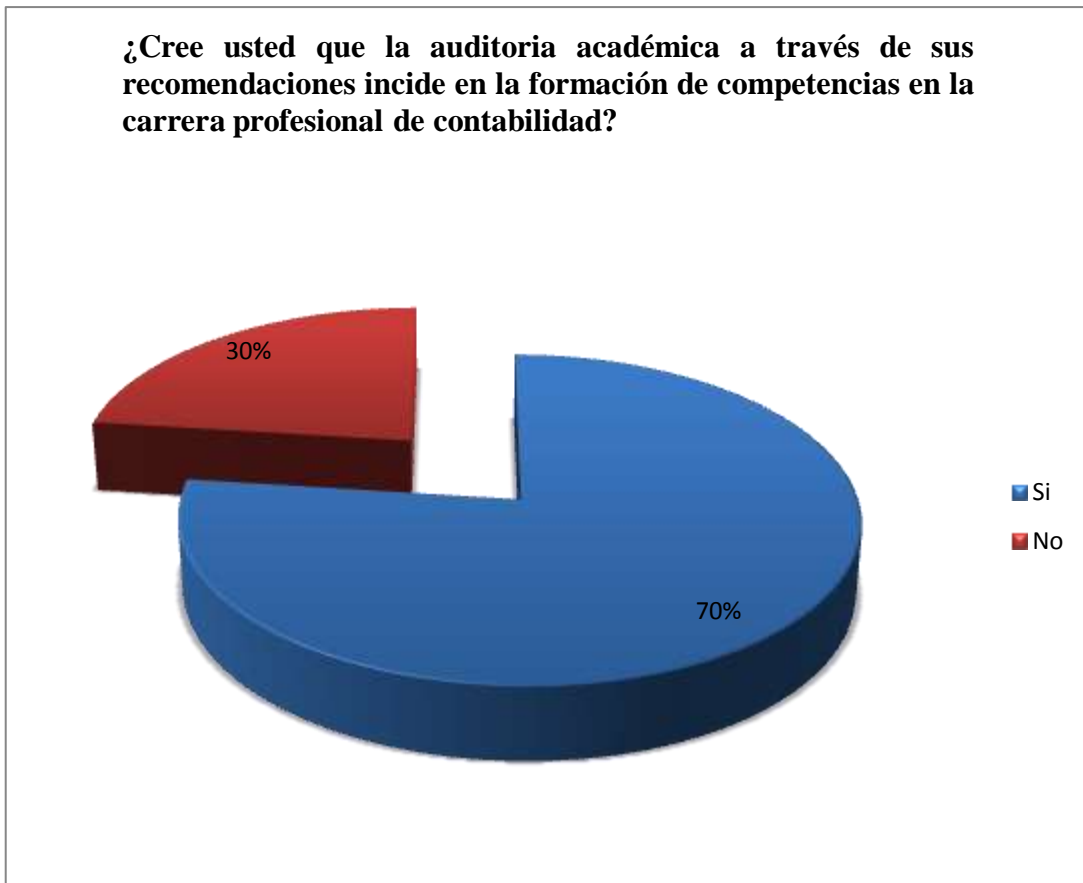
A la pregunta formulada:

1. ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?

Cuadro 1

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	21	70%
No	9	30%
Total	30	100%

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia

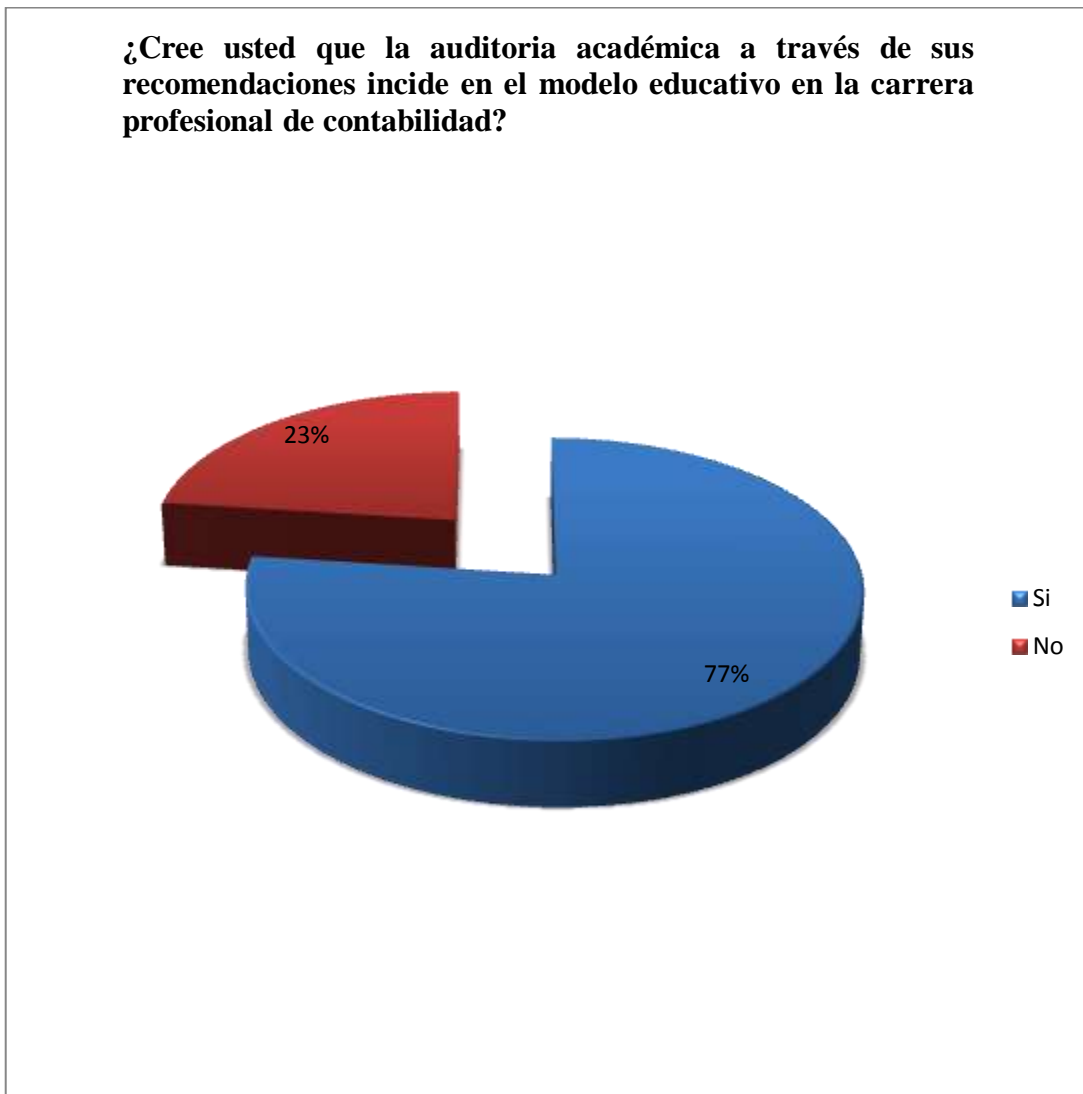
A la pregunta formulada:

2. ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad?

Cuadro 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	23	77%
No	7	23%
Total	30	100%

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia

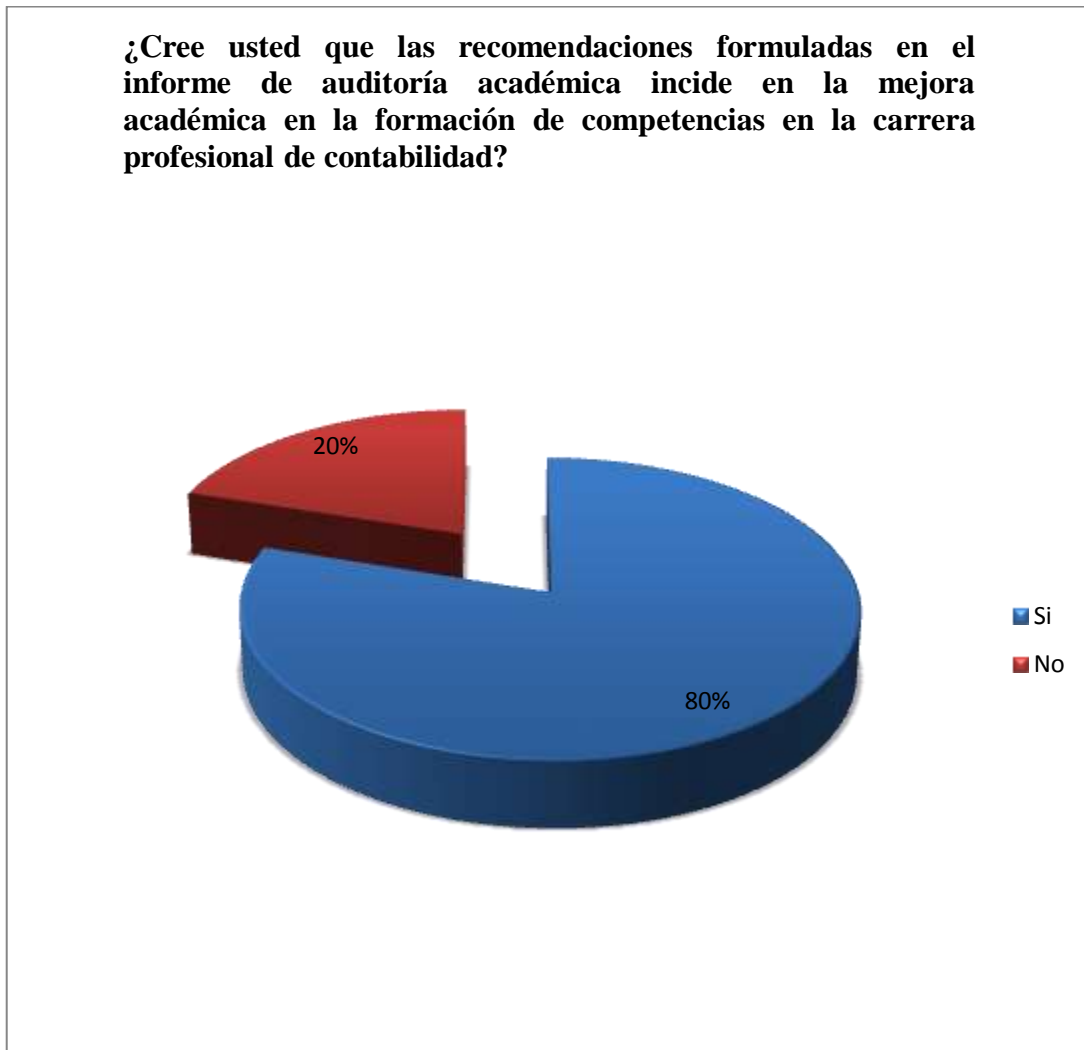
A la pregunta formulada:

3. ¿Cree usted que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?

Cuadro 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	18	80%
No	12	20%
Total	30	100%

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia

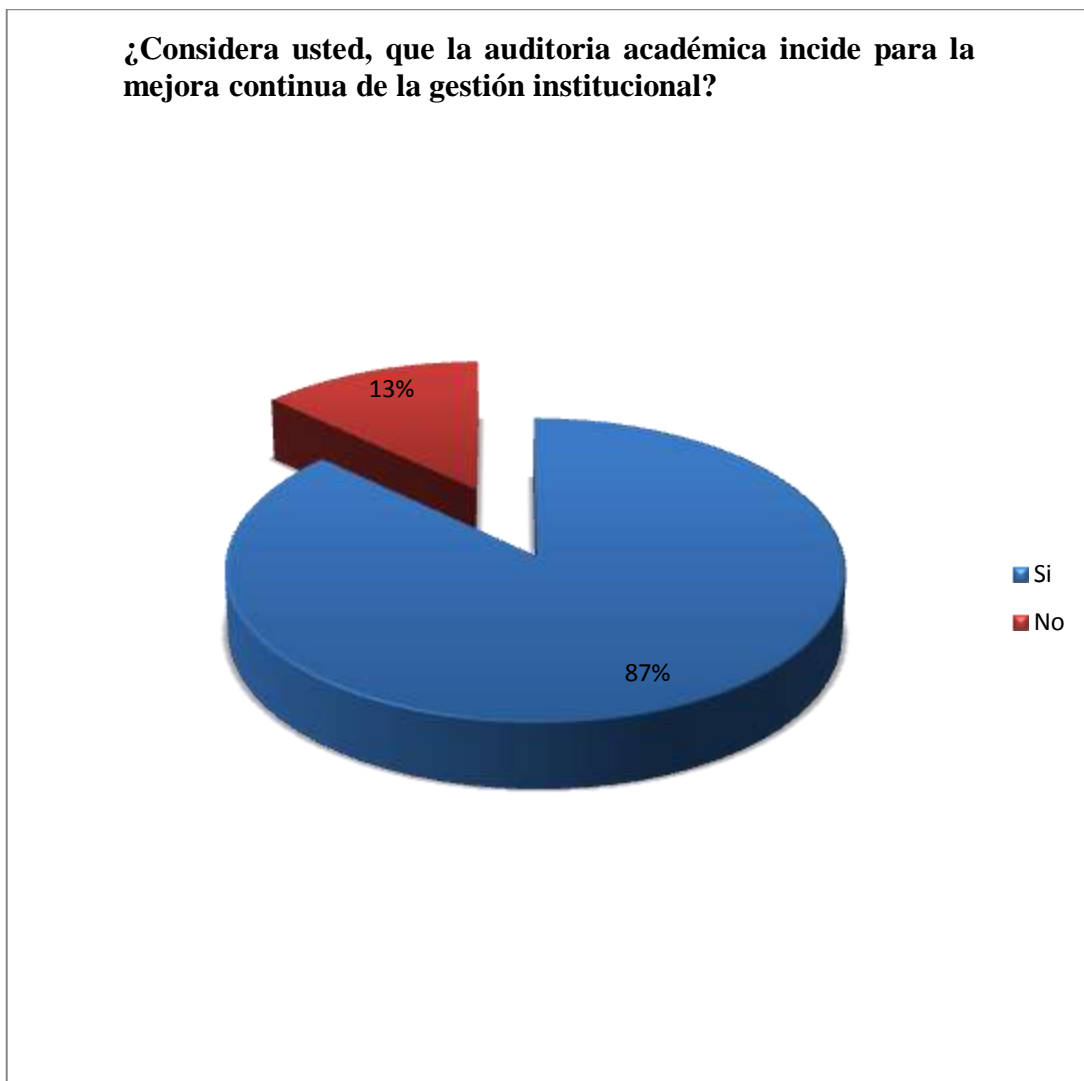
A la pregunta formulada:

4. ¿Considera usted, que la auditoria académica incide para la mejora continua de la gestión institucional?

Cuadro 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	26	87%
No	4	13%
Total	30	100%

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia

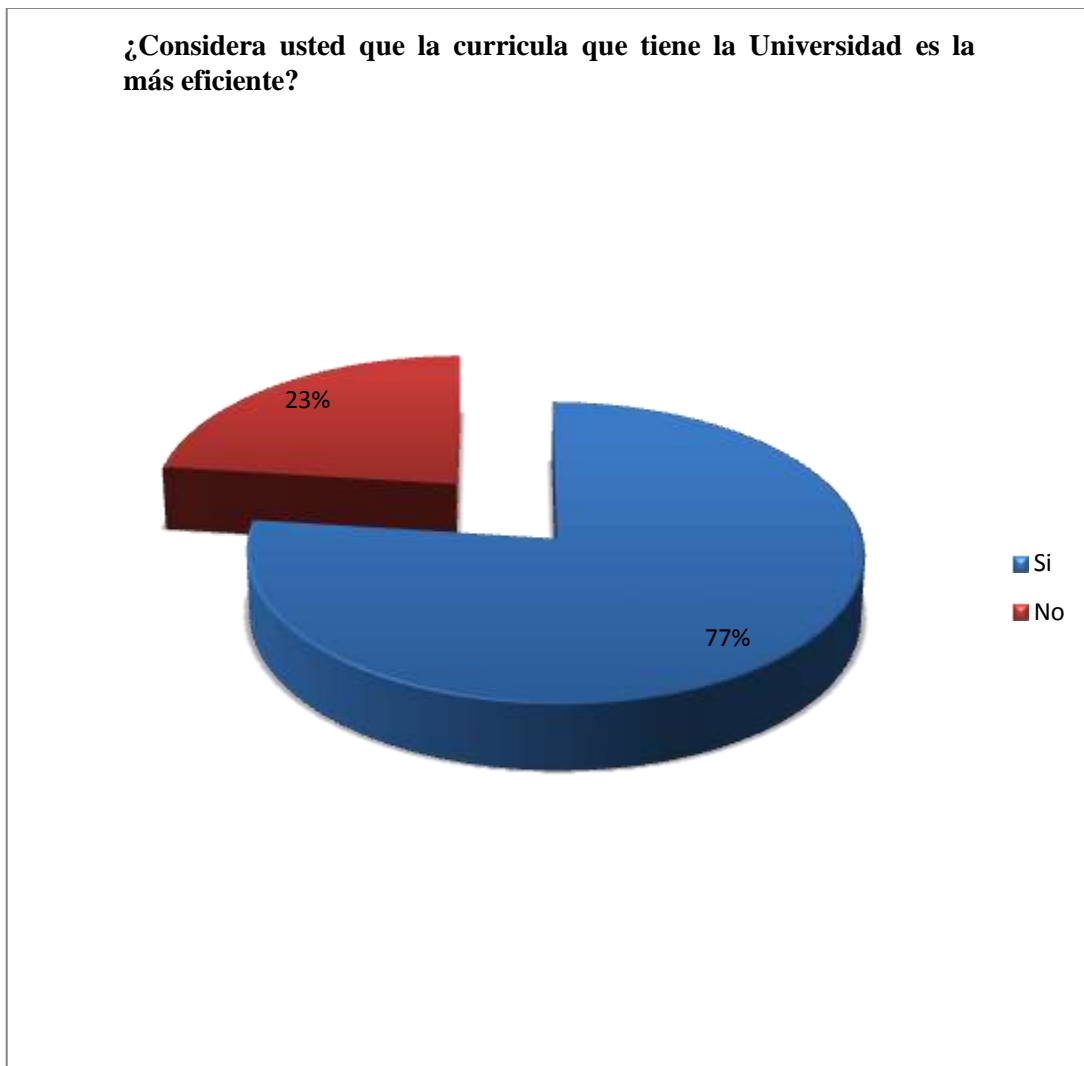
A la pregunta formulada:

5. ¿Considera usted que la currícula que tiene la Universidad es la más eficiente?

Cuadro 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	23	77%
No	7	23%
Total	30	100%

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia

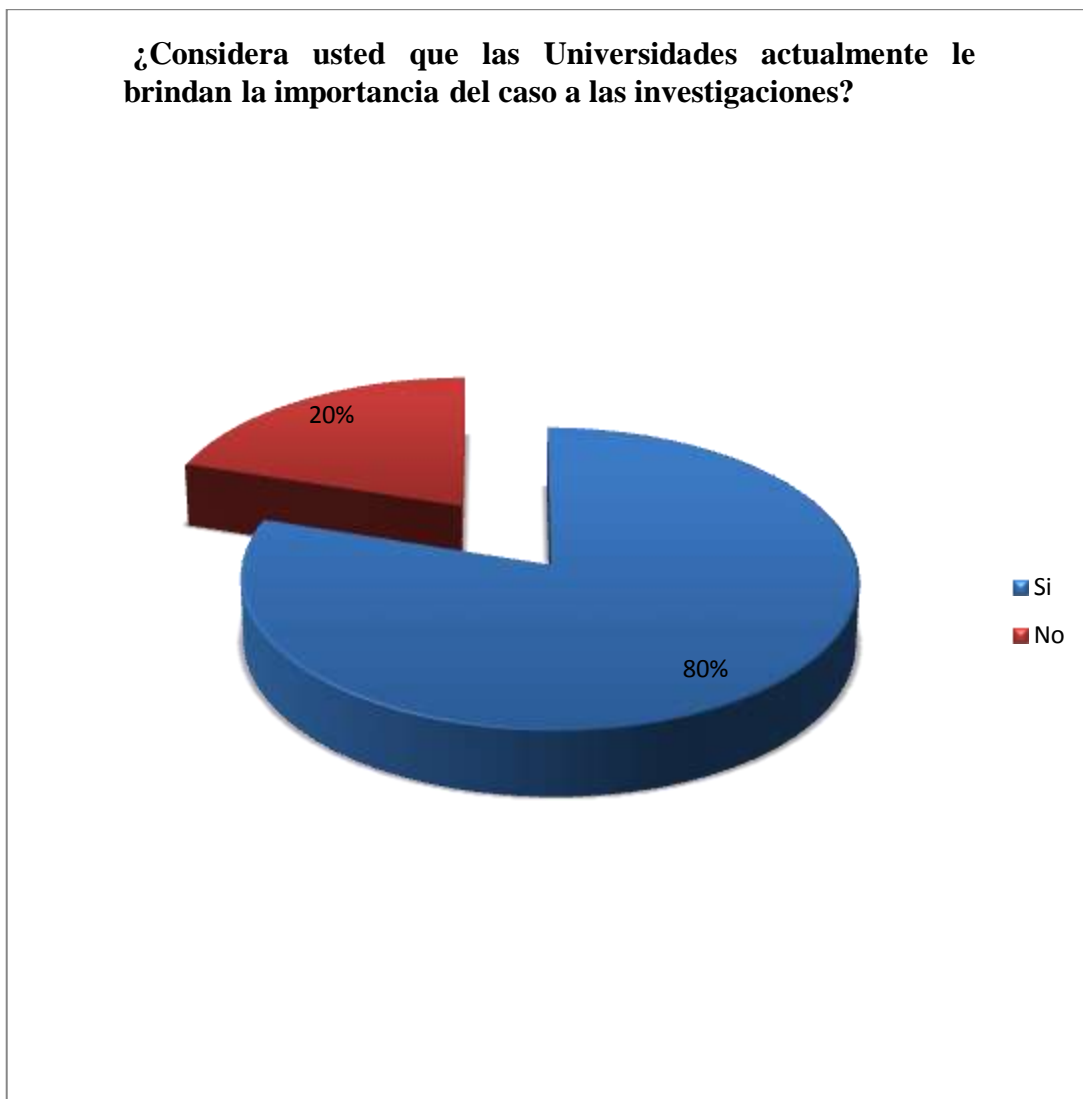
A la pregunta formulada:

6. ¿Considera usted que las Universidades actualmente le brindan la importancia del caso a las investigaciones?

Cuadro 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	18	80%
No	12	20%
Total	30	100%

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia

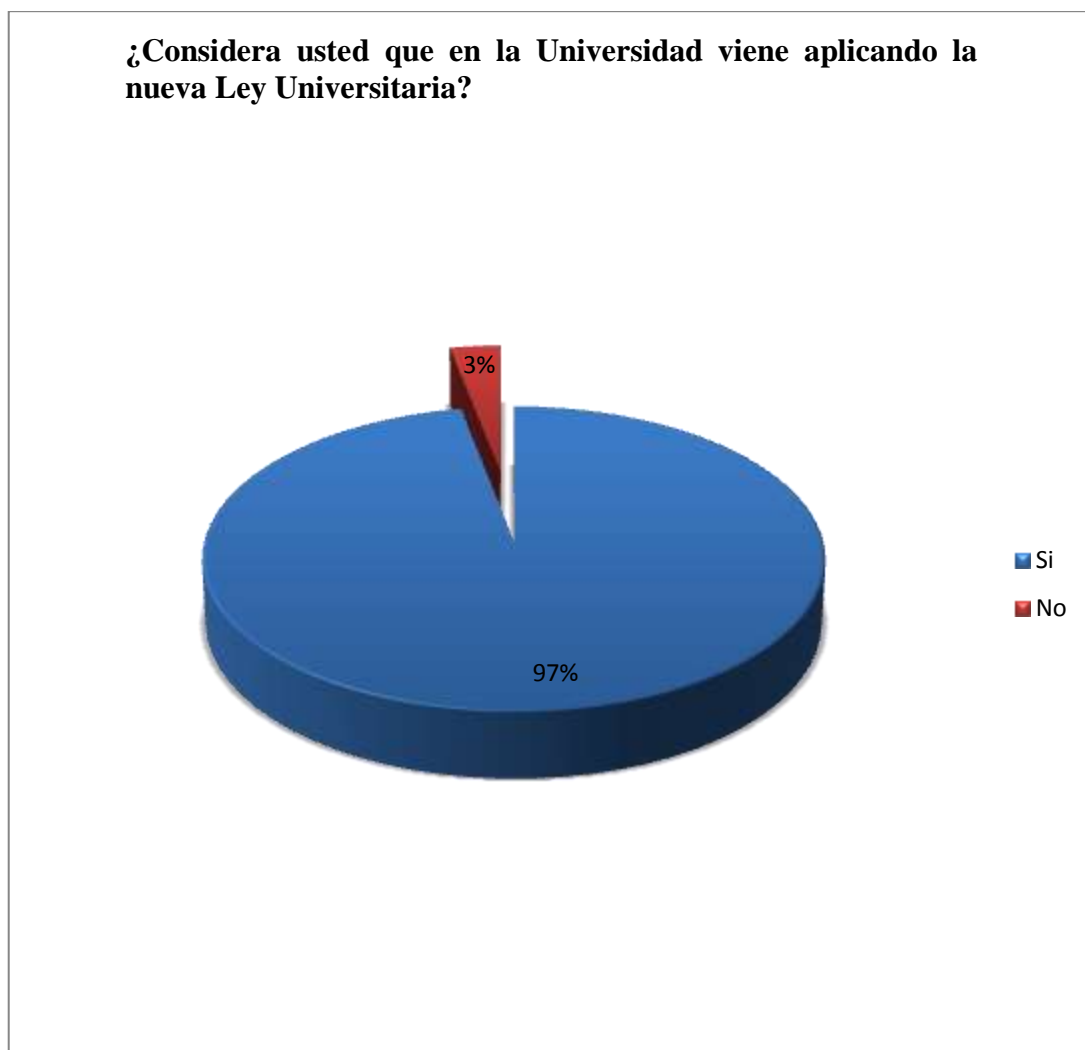
A la pregunta formulada:

7. ¿Considera usted que en la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria?

Cuadro 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	29	97%
No	1	3%
Total	30	100%

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia

A la pregunta formulada:

8. ¿Para usted la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú?

Cuadro 8

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 8



Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de los 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 del cuadro y gráfico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad, en tanto el 30% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones no incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la auditoría académica a través de las recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad.

Interpretación del cuadro y gráfico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 77% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones inciden en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad, en tanto el 23% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones no inciden en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la auditoría académica a través de las recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad.

Interpretación de cuadro y gráfico 3:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad, en tanto el 20% de los encuestados consideran que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica no incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad. El cual

nos indica que un gran porcentaje opinan que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica inciden en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad.

Interpretación de cuadro y gráfico 4:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría académica incide en la mejora continua de la gestión institucional, en tanto el 13% de los encuestados consideran que la auditoría académica no incide en la mejora continua de la gestión institucional. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la auditoría académica índice en la mejora continua de la gestión institucional.

Interpretación de cuadro y gráfico 5:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 77% de los encuestados mencionan que la curricula que tiene la Universidad es la más eficiente, en tanto el 23% de los encuestados mencionan que la curricula que tiene la Universidad no es la más eficiente. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la curricula de la Universidad es eficiente.

Interpretación de cuadro y gráfico 6:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que las Universidades actualmente le brindan la importancia del caso a las investigaciones, en tanto el 20% de los encuestados consideran que las Universidades actualmente no le brindan la importancia del caso a las investigaciones. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que las Universidades actualmente brindan la importancia del caso a los temas de investigaciones.

Interpretación de cuadro y gráfico 7:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 97% de los encuestados mencionan que la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria, en tanto el 3% de los encuestados mencionan que la Universidad no viene aplicando la nueva Ley

Universitaria. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria.

Interpretación de cuadro y gráfico 8:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados mencionan que la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú, en tanto el 7% de los encuestados mencionan que la nueva Ley Universitaria no es de vital importancia para las Universidades del Perú. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú.

V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 70% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 77% de los encuestados consideran que la auditoría académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 80% de los encuestados consideran que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 87% de los encuestados consideran que la auditoría académica incide en la mejora continua de la gestión institucional.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 77% de los encuestados mencionan que la curricula que tiene la Universidad es la más eficiente.

Recomendaciones

Al señor Rector de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote

1. Se sirva disponer que se efectúe 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 específico 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 específico 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 específico 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

Referencias Bibliográficas

Agúsqiza (2014) Auditoría académica, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. *en la revista “Quipukamayoc”*.

Baca (2016) en su tesis: “La importancia de la auditoría académica para la gestión de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos en el siglo XXI 2012 – 2013”. *para optar el grado académico de Doctora en Ciencias Contables y Empresariales, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos . 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.*

Espinoza (2013) *Trabajo de Investigacion “La Auditoria Académica Universitaria”* .

Falconi. (2013). “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. *Actualidad Empresarial,*.

Falconi (2014) “NIA 500 Evidencia de Auditoría”. *Actualidad Empresarial .*

García (2012) “La observación ocular como técnica de obtención de evidencias en auditoría”. *Actualidad Empresarial.*

Huamán (2016) en su tesis: “Los informes de auditoría, su eficiencia en la implementación de recomendaciones y el proceso administrativo sancionador en la empresa Regional de Servicio Público de Electricidad – Electro Puno S.A.A. periodo 2011 – 2015”. *para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno - Perú.*

Iannacone (2014) en su informe final de proyecto de investigación: “La auditoría académica en la acreditación de las Universidades Nacionales”. *de la Universidad Nacional del Callao*. Lima – Perú.

Ley N° 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley N° 28716 (2006) Ley de Control Interno de las entidades del estado.

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.

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 auditoria académica”. *para optar el grado académico de magister en auditoria con mención en auditoria en la gestión y control gubernamental, de la Facultad de Ciencias Económicas y financieras de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos* . Lima - Perú.

Moscoso (2012) en su tesis: “La auditoría académica y la calidad de servicio brindado en la escuela profesional de ciencias contables y financieras de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2010”. *para optar el grado académico de maestro en ciencias con mención en contabilidad: Auditoría, de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*. Tacna – Perú.

Mostacero (2014) en su tesis: “Condiciones contemporáneas para ejecutar auditoria 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.

Ramón (2013) *en su libro: “Auditoría interna”*. Mexico: Pearson.

- Ramos (2014) en su tesis: “Situación laboral de los titulados como contadores públicos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica a Abril 2011” . *para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional de Huancavelica*. Huancavelica - Perú.
- 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.
- Santiago (2016) en su tesis: “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”. *para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote*. Ayacucho - Perú.
- Villanueva (2013) en su tesis: “La certificación y su incidencia en el ejercicio profesional del contador público en la Región de Ayacucho: 2008-2010”. *de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga*. Ayacucho - Perú.

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Encuesta

Preguntas:

1. ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?
 - a) Si
 - b) No

2. ¿Cree usted que la auditoria académica a través de sus recomendaciones incide en el modelo educativo en la carrera profesional de contabilidad?
 - a) Si
 - b) No

3. ¿Cree usted que las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría académica incide en la mejora académica en la formación de competencias en la carrera profesional de contabilidad?
 - a) Si
 - b) No

4. ¿Considera usted, que la auditoria académica incide para la mejora continua de la gestión institucional?

a) Si

b) No

5. ¿Considera usted que la curricula que tiene la Universidad es la más eficiente?

a) Si

b) No

7. ¿Considera usted que en la Universidad viene aplicando la nueva Ley Universitaria?

a) Si

b) No

8. ¿Para usted la nueva Ley Universitaria es de vital importancia para las Universidades del Perú?

a) Si

b) No

Anexo 2

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.**

