



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“AUDITORÍA ACADÉMICA Y CONTROL INTERNO  
COMO HERRAMIENTAS DE GESTIÓN EN LA  
ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE  
INGENIERÍA AMBIENTAL DE LA UNASAM” - 2014**

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

**AUTORA:**

**Bach. LOURDES ROSA ZARZOSA RAMOS**

**ASESOR:**

**DR. CPC. SUÁREZ SÁNCHEZ JUAN DE DIOS**

**HUARAZ – PERU**

**2015**

**JURADO EVALUADOR**

**MG. CPC. ALBERTO BRONCANO DÍAZ**

**PRESIDENTE**

**DR. CPC. FÉLIX RUBINA LUCAS**

**SECRETARIO**

**MG. CPC. MARÍA RASHTA LOCK**

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza de seguir adelante en el proceso de la ejecución de la tesis.

Mi agradecimiento al Dr. CPCC. Suarez Sánchez Juan de Dios, docente tutor de la tesis por sus alcances y conocimientos plasmados durante la ejecución de la tesis.

Agradezco al Dr. Eddy Jesús Montañez Muñoz por su apoyo constante e incondicional, durante el proceso de la ejecución de la tesis.

Mi agradecimiento a los docentes de la ULADECH quienes contribuyeron con su valioso tiempo, orientación y colaboración para el enriquecimiento de nuestros conocimientos como parte de nuestra formación profesional.

Lourdes

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a la memoria de mi padre que ya goza de la presencia de Dios.

A mí querida madre por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mí amado hijo quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en la vida, en los estudios y ser para él un ejemplo de superación.

A mis hermanos y hermanas en especial a mi hermana Luz por su apoyo incondicional y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

Lourdes

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como objetivo determinar procedimientos de Auditoría Académica y control interno como herramientas de gestión para contribuir a la apropiada gestión de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM; el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y de corte transversal, la población fue igual a 281 y se tomó una muestra no probabilística de (61) compuesta por tres autoridades (Decano, Jefe de Departamento Académico y el Director de la Escuela), 15 docentes, tres administrativos y 40 estudiantes de la EAPYA-UNASAM; la técnica utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la información recabada se destacó que las actividades académicas de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental- UNASAM, serán ejecutadas de una manera eficiente, con la inclusión de auditorías académicas, a través de los procesos de evaluación sistemática de cumplimiento de metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión, con la implementación de indicadores de desempeño sobre exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos. Conclusión: Se ha determinado que la auditoría académica y el control interno deben ser gestionados como procesos interrelacionándolos con los procesos estratégicos, operacionales y los de apoyo, contextualizados dentro de un sistema de gestión de calidad académica.

Palabras clave: Auditoría, Control Interno, Auditoria Académica, UNASAM.

## **ABSTRACT.**

The research aimed to determine Academic Audit procedures and internal control as management tools to contribute to the proper management of the Academic Professional School of Environmental Engineering UNASAM; the type of research was quantitative and descriptive level approach; Simple descriptive design was not experimental and cross-sectional, population was equal to 281 and a non-probabilistic sample (61) comprises three authorities (Dean, Head of Academic Department and the Director of the School), it took 15 teachers Three administrative and 40 students EAPYA-UNASAM; the technique used was a survey, and the survey instrument. As a result of the information gathered it was noted that the academic activities of the Academic Professional School of environmental engineering UNASAM shall be executed in an efficient manner, with the inclusion of academic audits, through the process of systematic evaluation of compliance with goals, objectives, policies, strategies, budgets, programs and projects emanating from the management, with the implementation of performance indicators on accuracy, efficiency, effectiveness and economy of academic services. Conclusion: It has been determined that the academic audit and internal control must be managed as interrelating processes with the strategic, operational and support processes, contextualized within a system of academic quality management.

**Keywords:** Audit, Internal Control, Auditing Academic, UNASAM.

## Índice

Firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice	vii
Índice de Figuras y Tablas	ix
I. Introducción	01
II. Revisión de Literatura	04
III. Metodología	42
3.1. Tipo de investigación	42
3.2. Nivel de investigación	42
3.3. Diseño de la investigación	43
3.4. El universo y muestra	43
3.5. Definición y operacionalización de variables.	45
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
3.7. Plan de análisis	46
3.8. Matriz de consistencia	48
3.9. Principios éticos	50
IV. Resultados	52
4.1. Resultados de la aplicación de encuesta a Directivos	53

4.2.	Resultados de la aplicación de encuesta a Docentes	61
4.3.	Resultados de la aplicación de encuesta a alumnos	72
4.4.	Análisis de Resultados	79
V.	Conclusiones	82
VI.	Recomendaciones	83
	Aspectos complementarios	85
	Referencias bibliográficas	85
	Anexos	89

## Índice de Figuras y Tablas

<b>4.1. Resultados en cuesta a Directivos</b>	<b>54</b>
• Tabla 01	54
• Tabla 02	54
• Tabla 03	55
• Tabla 04	55
• Tabla 05	56
• Tabla 06	57
• Tabla 07	57
• Tabla 08	58
• Tabla 09	58
• Tabla 10	59
• Tabla 11	59
• Tabla 12	60
• Tabla 13	61
<b>4.2. Resultados en cuesta a Docentes</b>	<b>61</b>
• Tabla 14	61
• Tabla 15	62
• Tabla 16	62
• Tabla 17	63
• Tabla 18	63
• Tabla 19	64
• Tabla 20	64
• Tabla 21	65

• Tabla 22	65
• Tabla 23	66
• Tabla 24	66
• Tabla 25	67
• Tabla 26	68
• Tabla 27	68
• Tabla 28	69
• Tabla 29	69
• Tabla 30	70
• Tabla 31	71
• Tabla 32	71
• Tabla 33	72
<b>4.3. Resultados en cuesta a Estudiantes</b>	72
• Tabla 34	72
• Tabla 35	73
• Tabla 36	73
• Tabla 37	74
• Tabla 38	75
• Tabla 39	75
• Tabla 40	76
• Tabla 41	77
• Tabla 42	78
• Tabla 43	78

## **I. Introducción**

El problema investigado se encuentra en relación a la necesidad, por las entidades en general de conocer y evaluar su situación financiera y administrativa, no obstante una Institución Educativa Superior realiza actividades académicas, normalmente se evalúa sus actividades financieras y administrativas; por tanto las OUCI, generalmente no efectúan la revisión del giro principal universitario. Es decir no se han efectuado revisiones a sus recursos humanos y procedimientos académicos planes curriculares, sílabos, evaluaciones estudiantiles, etc. Institucionalmente.

En tal sentido, al existir ausencia de auditorías académicas, se carece de sustento para considerar al elemento de control como un instrumento para el apoyo en la apropiada gestión lectiva y no lectiva de las facultades y escuelas de la UNASAM. Por ello, las auditorias administrativas y financieras llevadas a cabo han contribuido solo relativamente en el buen gobierno de la universidad, con sugerencias oportunidades de control. En consecuencia, las unidades ejecutoras de índole académico no tienen a poyo independiente de control sobre el cumplimiento de su misión, metas y objetivos de manera efectiva y con calidad.

¿Qué efecto generará la determinación de procedimientos de auditoría académica y control interno en la gestión de la escuela académico profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar los procedimientos de Auditoría Académica y Control Interno como herramientas de gestión para poder contribuir a la apropiada gestión de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.

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

1. Proponer la manera de efectivizar la auditoría académica en una institución educativa de nivel superior, para instrumentalizar como elemento necesario en el apoyo a la gestión de la EAPIA – UNASAM
2. Plantear como las actividades, procedimientos, técnicas y prácticas de la auditoría académica pueden ayudar en la organización y desarrollo de la EAPIA – UNASAM
3. Diseñar los lineamientos en los aspectos de gestión con recursos humanos, así como otros criterios de auditoría académica, para aportar efectividad en el manejo institucional de la EAPIA – UNASAM
4. Formular los aportes de la auditoría académica para las acciones de proyección de la EAPIA – UNASAM, hacia la sociedad.
5. Proyectar la manera como los hallazgos de auditoría académica colaboran en el control de la Escuela Académica Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, y consecuentemente en la eficiencia de su gestión.

Finalmente la investigación se justifica porque se hace necesario sentar las bases teórico-prácticas de la auditoría de gestión académico administrativa para que las universidades de la región y del país den mayor importancia a la aplicación de procesos de auditorías académicas internas, como buena práctica para optimizar su gestión y tomar medidas correctivas oportunas, garantizándose eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos de enseñanza aprendizaje, necesidad imperativa del

sistema universitario, promulgada la nueva ley universitaria en un contexto de acreditación.

La investigación está orientada a generar herramientas para la evaluación de la gestión académico-administrativo de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental, facilitando la labor a sus autoridades: Decano, Director de Escuela, Jefe de Departamento y Asistente Administrativo; determinado los resultados implicará la evaluación permanente de la gestión académica y administrativa, sobre todo de los procesos de enseñanza – aprendizaje, a fin de lograr los objetivos deseados introduciendo principios de calidad.

**Desde el punto de vista teórico**, el proyecto se fundamenta en teorías, principios, normas del derecho positivo y postulados que le dan marco teórico a la investigación, cuyos resultados servirán como fuente de información para investigaciones similares; asimismo contribuirá con una base de conocimientos sobre auditoría académica aplicable en la gestión de instituciones de educación superior universitaria.

**Desde el punto de vista práctico**, los hallazgos de la investigación, contribuirán en la toma de decisiones para mejorar la evaluación de las políticas y normas académicas, la capacitación del personal docente y no docente, la programación y desarrollo curricular, la evaluación de la enseñanza-aprendizaje, la tutoría y consejería estudiantil, la investigación formativa, la proyección y extensión universitaria, el registro académico, la administración de los recursos tangibles y no tangibles destinados a las actividades académicas y demás factores involucrados en la formación profesional en la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM. Para la comunidad académica de la Uladech Católica, servirá para enriquecer el acervo bibliográfico de la biblioteca universitaria; como fuente de información para los docentes y estudiantes de la carrera de Contabilidad; y

para el tesista como fuente de información permanente aplicable en la solución de problemas prácticos en su desempeño profesional.

**En el aspecto metodológico**, el trabajo de investigación puede constituirse como marco referencial para la identificación de indicadores, elaboración de instrumentos, diseño de procedimientos, aplicación de técnicas o métodos para el control eficiente de procesos vinculantes a la auditoría académica y control interno.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

La auditoría académica no es un tema que haya sido tratado con rigor por los investigadores; sin embargo existen trabajos que han aportado para la formulación del presente trabajo de investigación:

**Gámez (2010)** en su tesis: *El Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*, el presente estudio tiene por objeto analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. Con este motivo nos hemos propuesto una investigación sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas sanitarias de la Junta de Andalucía, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe Coso, como modelo más representativo. Nuestro trabajo empírico se centra, especialmente, en la adecuación del control interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía a las recomendaciones establecidas en el Informe Coso.

**Gonzales (2008)** en su tesis: *Diseño de control en la contratación y pago de obras de la Gobernación en la Contraloría General del Estado*, cuyo objeto fue hacer un diagnóstico para determinar si existen controles en la contratación de obras, concluyendo que en toda organización se plantea la necesidad de que los procedimientos y controles estén formalizados y actualizados de tal manera que contribuyan al logro de los objetivos con eficiencia y que dichas operaciones se ajusten a un trámite que permita un grado lógico definido y concreto de control sobre las operaciones que se deriven del funcionamiento de la organización incluyéndose de esa manera un marco o plan de acción y que los mismo establezcan una normativa a seguir permitiendo subsanar así los diferentes controles que se deben establecer.

**a) Nacional**

**Guardia (2006)** Tesis "*El Nuevo Marco de la Auditoría Interna y su influencia en la optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas*", presentada en la Escuela Universitaria de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal para obtener el Grado Académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera. Esta referida al estudio de la auditoría interna como herramienta facilitadora de las actividades académicas y administrativas de las Universidades Públicas.

**Pérez (2004)** Tesis "*Auditoría interna y el control interno: su aplicación en una universidad nacional*". Esta tesis se encuentra en el Colegio de Contadores Públicos de Lima, presentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos para optar el Grado de Maestro. En esta investigación la autora relaciona los

principios, normas y procedimientos del control interno con el trabajo del auditor interno para facilitar el control efectivo y el buen gobierno de una universidad nacional.

**León & Zevallos (2009)** Tesis " *El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal*", para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este trabajo se describe las etapas del control interno y la forma como incide en la gestión de las municipalidades de nuestro país, por el enfoque que tiene será de utilidad para el presente trabajo, por cuanto el proceso administrativo comprende al proceso presupuestario y dentro de este está la ejecución presupuestaria.

**Liñán (2003)** Tesis: "*Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en una Universidad Pública*", presentada en la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este informe se rescata la importancia de las acciones de control, programas de auditoría, procedimientos de auditoría, técnicas y prácticas de auditoría a fin de obtener evidencia necesaria emitir el Informe de Auditoría

**Rivera & Silva (2008)** Tesis "*Control de calidad en el desarrollo empresarial*", para optar el Grado de Maestro en Ingeniería industrial en la Universidad Nacional Federico Villarreal. En esta tesis los autores estudian todas los criterios que deben cumplirse para planificar y producir bienes y servicios de calidad. Estos criterios podrían adecuarse a las Universidades Nacionales, para prestar servicios académicos de calidad.

**Bendezú Tesis:** *"La auditoría de gestión en la empresa moderna"*, para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal. El autor en esta tesis desarrolla el proceso de la auditoría de gestión, tratando en primer lugar la evaluación del sistema de control interno, lo que será de suma utilidad para el presente trabajo de investigación.

**Hernández (2006) Tesis:** *"Control eficaz de la gestión de una empresa Cooperativa de Servicios Múltiples"*, para optar el grado de Maestro en Auditoria Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este trabajo el autor describe la forma como implementar un sistema de control interno eficaz, el mismo que es un verdadero facilitador de la gestión óptima de las empresas cooperativas. Este trabajo puede ser aplicado a las Universidades Nacionales, con el fin de implementar un sistema de control eficaz para el buen gobierno corporativo.

**Hernández (2009) Tesis** *"Control de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo para la Eficacia de la Cooperación Técnica Internacional"*, para optar el Grado de Doctor en Contabilidad. En este trabajo el autor trata del estudio del control aplicado en las organizaciones no gubernamentales de desarrollo. Este trabajo será tomado como referencia porque se busca la efectividad.

**García (2002) Tesis** *"Evaluación de la Gestión Financiera de las Universidades de la Región Andrés Bello Cáceres"* sustentada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables y Unidad de Post Grado

de dicha Facultad. En la que se informa que el graduando ha hecho estudios de los años 1999-2000, determinando la situación de gestión financiera de las universidades de la Región mencionada y, hacer las recomendaciones de medidas y alternativas a tomar para solucionar las deficiencias y carencias detectadas, para mejorar la situación económica y financiera de esas universidades del Centro del País.

**Campos (2007)** *en su investigación sobre Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado*. Tesis para optar el Grado de Maestro. El autor indica que las instituciones del Estado padecen de un mal crónico, siendo estas las limitaciones presupuestales para la atención de sus requerimientos, por lo que la mayor parte de las veces esto tiene que priorizarse, originando con esto que no se cumple a plenitud con la misión encomendada en la Constitución del Estado. El autor concluye que al superar los problemas en las ejecuciones presupuestarias, se facilitaría el cumplimiento de las metas y objetivos con las metas y objetivos.

**b) Local**

**Medina, Montañez, Brito & Arce (2007-2008)** *“La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”*. Los resultados obtenidos señalan, entre otros, que existe una fuerte relación entre la buena administración y las políticas de personal en la UNASAM, teniendo como parámetro la auditoría académica.

**Espinoza (2007) Tesis** “*Auditoría de gestión académica y gerencial en las universidades de la región Chavín 2002-2004*”. Para optar el grado de Maestro en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Determinando los resultados económicos, sociales y educativos, en este último la falta de recursos financieros necesarios, las deficiencias de gestión y de formación de los estudiantes, las deficiencias del sistema educativo peruano básico y universitario de la Región Chavín (Ancash), incidiendo todos ellos en el subdesarrollo económico, político y social de la región y el país.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoria**

**Definición:** Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona llámese auditor o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.

Es la comparación de la legalidad y regularidad de la utilización de los recursos, llevada a cabo por los auditores independientes, para determinar si las actividades y procedimientos organizativos se ajustan a las normas y criterios previamente establecidos, y en qué medidas.

**Campos de Aplicación:** La auditoría se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades educativas, poderes públicos, ámbito policial, entorno ambiental, etc.; es decir en toda organización social.

## **Tipos de Auditoria**

- Auditoría Financiera
- Auditoria administrativa
- Auditoria gubernamental
- Auditoría ambiental
- Auditoria Académica
- Auditoria de sistemas
- Auditoria forense

### **a) Objetivo de la auditoria**

De acuerdo a la anterior conceptualización, el objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

En la conceptualización tradicional los objetivos de la auditoría eran tres:

- Descubrir fraudes
- Descubrir errores de principio
- Descubrir errores técnicos

Pero el avance tecnológico experimentado en los últimos tiempos en los que se ha denominado la "Revolución Informática", así como el progreso experimentado por la administración de las empresas actuales y la aplicación a

las mismas de la Teoría General de Sistemas, ha llevado a Porter y Burton [ Porter,1983 ] a adicionar tres nuevos objetivos :

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

#### **b) Características de la Auditoría**

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Todo ente económico puede ser objeto de auditaje, por tanto la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.

#### **2.2.2 Auditoría Académica:**

Adecuando la opinión del Instituto de Auditores Internos del Perú, la Auditoría académica es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta

concebida para agregar valor y mejorar las actividades académicas de una universidad nacional. La Auditoría académica ayuda a la institución a cumplir sus metas, objetivos y misión aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos académicos, control y gobierno.

La Auditoría académica, consiste en evaluar un conjunto de proposiciones académicas con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto. En este contexto la auditoría académica contribuirá en la buena administración de las universidades nacionales, con relación a la exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos. Esta también evalúa las actividades docentes, de investigación, de extensión y de administración los requerimientos de recursos humanos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la Unidad Académica correspondiente, tanto en pregrado como en postgrado. Del mismo modo comprende las actividades evaluadoras del grado de cumplimiento de la normativa y de los criterios aplicables en la gestión que se realiza dentro del ámbito más puramente educativo, y que comprueba su corrección y, también, la calidad que se ofrece al usuario. Entendemos que la importancia de las funciones académicas dentro la Universidad merece un análisis monográfico, con actuaciones concretas que reclaman el uso de unos procedimientos y una metodología de trabajo específicos en el control de la gestión.

La Auditoría Académica puede ser: Auditoría Académica Externa que es la que verificar los sistemas o mecanismos de evaluación institucional o de programas existentes y Auditoría Académica Interna es conducida por las propias instituciones para verificar los procesos de evaluación utilizados por las unidades académicas. Por tal motivo se considera que la auditoría académica es de gran importancia en las instituciones universitarias.

**Según Álvarez (2002)** los hallazgos de del conjunto de medidas, políticas y procedimientos auditoría: Determinan y señalan las presuntas deficiencias, errores o irregularidades recursos, identificados durante el examen de auditoría como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Los cuales deben ser comunicados a las personas comprendidas en las observaciones, estén o no prestando servicio en la entidad examinada. A fin de brindarles la oportunidad de presentar sus aclaraciones o comentarios debidamente documentados (descargos) para su evaluación oportuna”

**a) Filosofía de la Auditoría Académica**

La auditoría académica es un servicio a la organización, consistente en una valoración independiente de las actividades establecidas dentro de la misma. Es el control que funciona por medio del examen y valoración de lo adecuado y efectivo de otros controles.

**Walsh (Internal Auditing, Business Policy Study N° 11)** esboza una definición más detallada, que hace énfasis en los aspectos del control de la dirección por la auditoría, y es la siguiente: "La auditoría académica es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los docentes y no docentes de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: Si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se están llevando fuera de

los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.

#### **b) Postulados básicos de la Auditoría Académica**

Los postulados son hipótesis básicas, premisas coherentes, principios lógicos y requisitos que contribuyen al desarrollo de las normas de auditoría y, sirven de soporte a las opiniones de los auditores en sus informes, especialmente, en casos en no existen normas específicas aplicables. Mautz y Sharaf, indican que un postulado es una suposición que puede ser verificable y resulta esencial para el desarrollo de la teoría.

Los postulados básicos de la auditoría, son los siguientes:

- ✓ Autoridad legal para ejercer las actividades de auditoría académica;
- ✓ Aplicabilidad de las normas de auditoría;
- ✓ Importancia relativa;
- ✓ La auditoría se dirige a la mejora de las operaciones futuras, en vez de criticar solamente el pasado;
- ✓ Juicio imparcial de los auditores;
- ✓ El ejercicio de la auditoría impone obligaciones profesionales a los auditores;
- ✓ Acceso a todo tipo de información pública;
- ✓ Aplicación de la materialidad en la auditoría;
- ✓ Perfeccionamiento de los métodos y técnicas de auditoría;
- ✓ Existencia de controles internos apropiados;

- ✓ Las operaciones y contratos, están libres de irregularidades y actos de colusión;
- ✓ Responsabilidad (obligación de rendir cuenta) y auditoría.

### **c) Criterios básicos de la Auditoría Académica**

En el ámbito gubernamental los criterios de auditoría son emitidos por la Contraloría General de la República, con el fin de orientar la gestión de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control. Los criterios básicos son líneas generales de acción que aseguran la uniformidad en las tareas que realizan los auditores.

Tales orientaciones promueven el cumplimiento de las actividades de manera efectiva, eficiente y económica; y, proporcionan una razonable seguridad de que se están logrando los objetivos y metas programados.

Es igualmente importante disponer de un conjunto de normas, procedimientos y prácticas de auditoría que orienten la acción y permitan efectuar el control de calidad de la auditoría y medir los logros alcanzados.

### **d) Visión General de la Auditoría Académica**

La Administración de los recursos de las Universidades Nacionales descansa en una compleja estructura de relaciones que vinculan a sus dependencias, así como a entidades gubernamentales entre sí, quienes en el cumplimiento de sus fines interactúan a todos los niveles del Estado.

Las Autoridades y funcionarios que tienen a su cargo la administración de los recursos públicos de las Universidades Nacionales, tienen la obligación de realizar una efectiva rendición de cuentas de sus actividades académicas y

administrativas a los organismos de supervisión (Consejo de Facultad, Consejo Universitario, Asamblea Universitaria, Asamblea Nacional de Rectores, etc.) y control (Contraloría General de la República, Congreso Nacional otras entidades) y especialmente ante la comunidad universitaria y la comunidad en general, en el marco en lo que viene a llamarse actualmente responsabilidad. Las autoridades y funcionarios de las Universidades Nacionales, tienen la responsabilidad de utilizar los recursos académicos y de otro tipo con efectividad, eficiencia y economía, a fin de lograr los objetivos para los cuales fueron autorizados. Por lo tanto, tales autoridades y funcionarios son responsables de establecer, mantener y evaluar periódicamente mediante la auditoría académica, para:

- Asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas académicas previstas;
- Proteger apropiadamente los recursos humanos, materiales y financieros utilizados en la prestación de servicios académicos;
- Cumplir las leyes y reglamentos aplicables de carácter general y específico; y,
- Preparar, conservar y revelar información académica confiable para la planeación, toma de decisiones y control de las Universidades Nacionales.

### **2.2.3 Control Interno**

#### **Concepto**

Es el conjunto de Normas, procedimientos, estructuras, políticas, definición de funciones y actuaciones al interior de la Entidad.

De conformidad a la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República. “El control interno comprende

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

Asimismo, una de las principales acciones del control interno es el previo y simultáneo y compete: Exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Entonces el control interno debe ser ejecutado por las autoridades, funcionarios y servidores acorde a sus competencias y funciones que les corresponde.

En la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado, señala en su Artículo 3°. “Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.”

#### a) **Teoría sobre el control interno**

Esta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de

una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios. (Berducido, 2008).

## **b) Objetivos del Control Interno**

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

### ✓ **Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

✓ **Efectividad y Eficiencia de las Operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

✓ **Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

**Objetivos específicos**

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad;
- ✓ Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales.

- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- ✓ Promover una Cultura de Integridad, Transparencia y Responsabilidad en la función Pública, cautelando el correcto Desempeño de los funcionarios y servidores.
- ✓ Promover una Cultura de protección y conservación del ambiente, así como coadyuvar a una mejora de la Gestión ambiental. (Contraloría General de la República, 2005).

**c) Componentes del control interno**

✓ **Ambiente de control**

A nivel internacional en el Informe del Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2003) el ambiente del control interno, “Es la esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre la cual todas las cosas descansan.”

**Mantilla (2003, p.354)** en su obra manifiesta que el Ambiente de Control es la que da el tono de la organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y cómo

organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

De acuerdo con la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado: “Es el ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.”

La Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG, define que el Ambiente de Control Interno es el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

#### ✓ **Evaluación de riesgo**

A nivel internacional en el Informe COSO, la Evaluación de Riesgos es definida, donde: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

**Para Mantilla (2003, p.356)** la Evaluación de Riesgos, “implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la

elaboración de los estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.”

En la Ley de Control Interno de las entidades del Estado precisa que la evaluación de riesgos es; “en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.”

En la Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG el componente evaluación de riesgos: Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

#### ✓ **Actividades de Control Gerencial**

A nivel internacional en el Informe COSO indica que es en las Actividades de Control Gerencia donde, “Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para mejorar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.”

**Para Mantilla (2003, p.358)** las Actividades de Control Gerencial, “se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.”

Ley de Control Interno de las entidades del Estado Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG, El componente actividades de control gerencial: Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, construyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

## ✓ **Información y Comunicación**

A nivel internacional en el Informe COSO el Sistema de Información y Comunicación se basa en que “los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.”

**Mantilla, (2003, p.360)** El Sistema de Información y Comunicación tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

En la Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG se entiende por el componente de información y comunicación, “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.”

En la Ley de Control Interno de las entidades del Estado los sistemas de información y comunicación; funciona: “A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente

para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.”

### ✓ **Supervisión y Seguimiento**

En la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, las actividades de prevención y monitoreo; están: “Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.”

**Para Mantilla, (2003, p.359)** El Monitoreo, “Ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.”

En la Resolución de la Contraloría General de la República N° 320-2006-CG, el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad: “Deben permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adaptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.”

A nivel internacional en el Informe COSO el Monitoreo y Supervisión implica que “Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.”

#### **d) Principios del Control Interno Generales**

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales como son:

**Equilibrio:** A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarle el grado de control correspondiente. De la misma manera la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridades autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que están cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos, por tanto es imprescindible establecer medidas específicas de actuación, o estándares, que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido mismas que se determinan con base en los objetivos. Los estándares permiten la ejecución de los planes dentro de ciertos límites, evitando errores y, consecuentemente, pérdidas de tiempo y dinero.

**De la oportunidad:** El control, necesita ser oportuno, es decir debe aplicarse antes de que se efectúe el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas, con anticipación.

**De los objetivos:** Se refiere a que el control existe en función de los objetivos, es decir, el control no es un fin, sino un medio para alcanzar los objetivos preestablecidos. Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y si, a través de él, no se revisa el logro de los mismos.

**De las desviaciones:** Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de manera que sea posible conocer las causas que lo originaron, a fin de tomar decisiones necesarias para evitarlas en futuro. Es inútil detectar desviaciones si no se hace el análisis de las mismas y así no se establecen medidas preventivas y correctivas.

**De la Costehabilidad:** El establecimiento de su sistema de control debe justificar el costo que este represente en tiempo y dinero, en relación con las ventajas reales que este reporte. Un control solo deberá implantarse si su costo se justifica en los resultados que se esperen de él; de nada servirá establecer un sistema de control si los beneficios financieros que reditúa resultan menores que el costo y el tiempo que implican su implantación.

**De excepción:** El control debe implicarse, preferentemente, a las actividades excepcionales o representativas, a fin de reducir costos y tiempo delimitando adecuadamente que funciones estratégicas requieren el control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticas, estadísticos o aleatorios.

**De la función controladora:** Por ningún motivo debe comprender a la función controladora, ya que pierde efectividad de control. Este principio es básico, ya que señala que la persona o la función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar.

e) **Ámbito de aplicación**

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

f) **Características**

Las Normas de Control Interno como características principal, deben ser:

- ✓ Concordantes con el Marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos así como con otras disposiciones relacionadas con el Control Interno.
- ✓ Compatibles con los principios de Control Interno, principio de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- ✓ Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.
- ✓ Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

g) **Indicadores de Gestión**

**Economía:** Determina que en igualdad de condiciones de calidad, los bienes y servicios se obtengan al menor costo. Significa que el valor contratado sea

menor o igual que el valor del mercado, deberán realizarse en un tiempo adecuado, y su costo deberá ser el más bajo posible.

**Eficiencia:** Determina que la asignación de los recursos sea la más conveniente para maximizar resultados. Significa que con unos recursos determinados se obtiene el máximo resultado posible, o la que con unos recursos mínimos mantiene la calidad y cantidad adecuada de un determinado servicio.

**Eficacia:** Determina que los resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con los objetivos y metas. El valor pagado debe ser menor o igual que el valor del beneficio. Se mide por el grado de cumplimiento de sus metas y objetivos.

#### h) Tipos de Control Interno

**Control Preventivo:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

**Control Concurrente:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.

**Control Posterior:** Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones. (Rothery 2011)

#### i) Fases del control interno

**Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá

de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

**Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

**Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (Fonseca, 2008).

### **Explicar cómo se desarrolla al auditoría académica en las Universidades.**

La norma contextual para la implementación de auditoría académica en las universidades públicas, se sustenta en la Directiva N° 011-2013-CG/ADE denominada "Auditoría de Desempeño", aprobada por el Contralor General con Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG, quién autoriza modificar las disposiciones de las Normas de Auditoría Gubernamental y del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU).

Las acciones de control académico se basan en el planteamiento de políticas, e implementación de procedimientos que aseguren el cumplimiento de las

directrices emanadas por los órganos de gobierno: Asamblea Universitaria, Consejo Universitario, Consejo de Facultad, y de las autoridades: Rector o Decano de las universidades nacionales. Tienden además, a asegurar que se tomen las medidas necesarias para prevenir los riesgos que afecten la consecución de los objetivos académicos en las universidades.

Las acciones de control académico se llevan a cabo en todas las unidades orgánicas vinculadas al desarrollo de actividades académicas, en todo nivel jerárquico y rol funcional; comprende la ejecución de una serie de acciones como aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de resultados de las actividades académicas, salvaguarda de bienes destinados para las actividades académicas y la segregación de funciones del personal involucrado en las actividades académicas.

**Es importante mejorar puntualmente el diagnóstico situacional y nivel de madurez del Sistema de Control Interno, que corresponde a la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, a través de los siguientes componentes: a) Ambiente de Control, b) Evaluación de Riesgos, c) Actividades de Control Gerencial, d) Información y Comunicación, e) Actividades de Supervisión.**

**a) Ambiente de Control**

La facultad cuenta con un Asistente Administrativo, órgano encargado entre otras funciones de la formulación, ejecución, evaluación y control del Plan Operativo, acciones realizadas en estrecha coordinación con la Oficina General de Planificación y Presupuesto de la UNASAM.

#### **b) Evaluación de Riesgos**

Se tiene establecido la incorporación del análisis de riesgos para la aprobación de todo programa o proyecto, presentados en la Facultad, los que serán ejecutados con Recursos ordinarios o con Recursos Directamente Recaudados asignados para el desarrollo de las actividades académicas.

#### **c) Actividades de Control Gerencial**

La Auditoría Académica y el Control Interno no son mecanismos, eventos o circunstancias, sino una serie de acciones que se incorporan en las actividades de la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM. En general la Escuela se administra mediante un proceso básico gerencial de dirección, planeación, organización, ejecución y evaluación (seguimiento). El Control Interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo. Es un medio que facilita el funcionamiento y seguimiento. Es una herramienta usada por la Administración, no un sustituto de la Administración.

#### **d) Información y Comunicación**

En relación a la disponibilidad de plataformas tecnológicas para la gestión de la información y comunicación, la escuela profesional cuenta con un Sistema Integral de Gestión Académica (SIGA), plataforma desarrollada para brindar soporte al desarrollo de las actividades de programación y control académico, tiene implementado módulos para la asignación de cargas académicas, registros de matrículas, elaboración de horarios, registros de notas y emisión de reportes diversos; tiene además implementado un módulo para la evaluación del

desempeño docente y para el control del avance académico, como mecanismos de control para garantizar el desarrollo de actividades académicas programadas.

**e) Actividades de Supervisión.**

El Control Interno no puede prevenir juicios o decisiones incorrectas, o eventos externos que puedan causar una falla para la consecución de los objetivos de operación en la escuela; para lograr estos objetivos, el Control Interno puede proporcionar seguridad razonable solamente si los mecanismos de dirección y supervisión, están siendo acatados de manera correcta y oportuna; así se entiende que en la Facultad razón por la que se tiene definidas funciones específicas de supervisión en el Manual de Organización y Funciones de la Facultad de Ciencias del Medio Ambiente al que pertenece la escuela.

**Explicar cómo influye la auditoría académica y el control interno en la gestión de la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.**

La Auditoría Académica y el Control Interno ejercen influencia positiva en la gestión de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental, se les concibe como instrumentos de soporte para una apropiada administración, para mejorar el control a través de la medición de la exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos; contribuyen a determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto, y sobre todo previenen el uso indebido de estos recursos;

coadyuvan al fortalecimiento de la disciplina en general fortaleciendo los procesos de autoevaluación con fines de acreditación y contribuyen al buen gobierno corporativo, impulsan la medición de la eficiencia de la calidad y eficacia del control en lo académico, investigación extensión universitaria y proyección social.

**Presentar recomendaciones para mejorar la gestión en la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, aplicando la auditoría académica y control interno.**

**Recomendaciones aplicando la Auditoría Académica y Control Interno**

1. Mejorar la misión y visión de la facultad, definir objetivos y políticas de calidad para garantizar su cumplimiento.
2. Implementar un sistema de gestión de calidad académica, para impulsar la gestión por procesos, asociando indicadores de desempeño, como mecanismo de control para el logro de objetivos académicos.
3. El Plan curricular deben ser evaluados periódicamente y adecuarlos a las necesidades y demandas sociales del ámbito local, regional y nacional.
4. Se deben implementar procesos de asesoría y tutoría brindados por los docentes a los estudiantes, como mecanismos de aseguramiento para la culminación exitosa de la carrera profesional.
5. Implementar un sistema de seguimiento a los egresados, para identificar brechas a cubrir en la formación profesional.

6. La biblioteca debe contar con material bibliográfico actualizado y debe brindar acceso a la biblioteca digital conforme al desarrollo curricular.
7. La Facultad de Ciencias del Ambiente de acuerdo a la nueva ley universitaria 30220 debe dar inicio a los procesos de autoevaluación con fines de acreditación de sus dos carreras profesionales.
8. Se debe formular el Plan Estratégicos para la facultad, como instrumento rector para el aseguramiento de la formación profesional bajo estándares de calidad.
9. Implementar la Oficina de Calidad Universitaria, los Comités Internos de Autoevaluación y Acreditación y las Unidades de Acreditación de las Facultades.
10. Implementar programas para fortalecer las competencias de las autoridades de la Escuela en Gestión de Calidad y Cultura Organizacional.
11. Implementar una plataforma tecnológica para la gestión académica, de la investigación y de la proyección social.
12. Fortalecer la capacidad del docente en temas vinculados a la enseñanza-aprendizaje e investigación formativa.
13. Mejorar el sistema de admisión a la universidad incorporando la evaluación del perfil del ingresante.
14. Formular instrumentos de gestión para la extensión universitaria y proyección social.

### 2.3. Marco Conceptual

**Egúsqüiza (2003)** "Técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría académica", en donde se determina la naturaleza y clases de técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a la auditoría académica y se establece una metodología científica y práctica en la concepción de técnicas y procedimientos de auditoría académica aplicables.

**Cashin & Levy (1998)**, "El objetivo de la Auditoría es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. La Auditoría les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas."

**Según Hevia (1991)**, "Los objetivos de una Auditoría deberían ser: mantener un eficaz Control Interno, conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos, asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la dirección, mejorar constantemente la gestión de la empresa, mantener a la dirección informada de cuantas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas, asegurar el cumplimiento por los distintos órganos y centros de la entidad de sus recomendaciones y sugerencias, promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a sus empleados para la adaptación de los nuevos sistemas, supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la entidad."

**Radburn (2002)**, en la Primera Jornada de Control Interno expresó: "Lo importante es que la Auditoría debería actuar como una linterna para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras". Considera además que: el nuevo objetivo de la Auditoría debe ser construir relaciones sólidas, con un enfoque de atención a las causas, efectos y soluciones, un enfoque de auditorías constructivas, de ayuda a la autoridad o funcionario a corregir problemas costosos que atentan contra el cumplimiento de los objetivos.

**Hernández (1998)** "Es menester conformar una nueva visión de la empresa desde un enfoque sistémico, de tal manera de ubicar a la auditoría como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de Control Interno (...), sino además, de salvaguardar el buen funcionamiento de la empresa a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas."

"Enfoques y objetivos hacia una auditoría integrada", resumen publicado en la Revista "Quipukacamayoc" cuyos autores son 10 docentes de la UNMSM, encabezado por el Dr. Carlos Egúsqiiza Pereda, este trabajo nos permite señalar que los enfoques y objetivos hacia una auditoría integrada debe efectuarse bajo la visión filosófica amplia y globalizada, teniendo en cuenta, los factores condicionantes y los riesgos empresariales e institucionales, en sus distintas etapas de la vida económica.

**Ley N°27785**, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia, eficiencia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes; Las Normas Generales de Control Gubernamental son emitidas por la Contraloría General de la República, en calidad de órgano rector del Sistema Nacional de Control y el ejercicio de su autonomía y competencia reguladora, guardando concordancia con el artículo 82° de la Constitución Política del Perú y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Asimismo, han sido desarrolladas con base en la normativa y buenas prácticas internacionales sobre el ejercicio del control gubernamental y la

auditoria; entre las cuales destacan las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI emitidas por la Organización Internacional de Instituciones Supremas de Auditoría (INTOSAI) y las Normas Internacionales de Auditoría – NIA emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

**Directiva N° 011-2013-CG/ADE denominada "Auditoría de Desempeño"**, aprobada por el Contralor General con Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG, quién autoriza modificar las disposiciones de las Normas de Auditoría Gubernamental y del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU).

**FINALIDAD:** Implementar y desarrollar la Auditoría de Desempeño para contribuir a una mejora de la gestión de los recursos públicos, de tal forma que se realice con eficacia, eficiencia, economía y calidad.

**OBJETIVO:** Establecer el marco conceptual y el proceso de la Auditoría de Desempeño, así como estandarizar su implementación.

**ALCANCE:** Las disposiciones de la presente Directiva son de aplicación obligatoria a:

- 3.1. Los órganos del Sistema Nacional de Control (en adelante SNC) que tengan participación en el desarrollo de la Auditoría de Desempeño, según sus competencias.
- 3.2. Las Entidades Públicas sujetas al ámbito del SNC, dentro de los alcances del artículo 3° de la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (en adelante la Ley).

**Informe COSO (2013)** El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivos y personal en general para asegurar y mantener: Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).

- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.

Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles

tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización.

**Aldave & Meniz (2005)** coincidente con la Contraloría General de la República (2004), explican que Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**Interpretando al IAI-España (2004)**, el control eficaz es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura.

### 2.3.1. Marco Normativo

El Control Interno en el Perú, su concepto, principios, técnicas y metodologías, se sustenta en diversas normas de distinta jerarquía, emitidas para su implementación en las entidades del Estado. Entre las principales normas legales se encuentran:

- ✓ Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.

- ✓ Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- ✓ Directiva N° 011-2013-CG/ADE denominada "Auditoría de Desempeño", aprobada por el Contralor General con Resolución de Contraloría N° 382-2013-CG.
- ✓ Resolución de Contraloría N°320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- ✓ Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

Resolución de Contraloría N°094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.

### **Normas específicas**

- ✓ Ley Universitaria;
- ✓ Ley Orgánica de la universidad;
- ✓ Estatuto de la universidad;
- ✓ Reglamento general
- ✓ Plan Estratégico
- ✓ Presupuesto de la universidad;
- ✓ Cuadro de Asignación de Personal;
- ✓ Reglamento de Organización y Funciones;
- ✓ Manuales de proceso y procedimientos;

### **Normas contables**

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público (NIC-SP)
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- ✓ Plan Contable Gubernamental
- ✓ Resoluciones de la Contaduría Pública de la Nación
- ✓ Directivas sobre procesos y procedimientos contables

### **Normas de control**

- ✓ Normas Internacionales de Auditoria-NIAS
- ✓ Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas-NAGAS.
- ✓ Normas de Auditoria Gubernamental-NAGUS.

#### **2.3.2. Hipótesis.**

Con la determinación de procedimientos de Auditoría académica y control interno se mejorará la gestión en la escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.

### **III. Metodología**

#### **3.1. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento y análisis de los datos se utilizó la matemática y la estadística. Además la investigación midió hechos y fenómenos contables.

#### **3.2. Nivel de la Investigación**

Fue el nivel descriptivo, porque se recopilaron datos de la realidad natural, sin modificar, es decir se registraron los hechos y fenómenos tal y como se presentan en la realidad empírica.

### **3.3. Diseño de Investigación**

El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y de corte transversal. Fue descriptivo simple porque se trabajó con un solo grupo. Fue no experimental porque el investigador se limitó a observar los acontecimientos sin manipular deliberadamente ninguna de las variables de investigación; y fue transversal porque la recolección de datos se realizó en un solo momento.

### **3.4. El universo y muestra**

#### **3.4.1. Universo**

La población es el conjunto de individuos o personas que son motivo de investigación (Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. 2013).

La población estuvo compuesta por las autoridades, docentes, trabajadores y estudiantes de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, de la siguiente manera:

Autoridades: Decano (01), Director de Escuela (01) y Jefe de Departamento (01)

Docentes: 15 Docentes del Departamento Académico de Ingeniería Ambiental.

Trabajadores Administrativos: Jefe Administrativo (01), Secretaria del Decano (01) y Secretaria de la Dirección de Escuela (01).

Estudiantes: 40 Estudiantes seleccionados aleatoriamente de los cuatro últimos ciclos.

$N = \text{Población} = 281$

### 3.4.2. Muestra

La muestra es el subconjunto o parte de la población. (Ñaupas, H. Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. 2013).

El tamaño de la muestra se obtuvo por un muestreo no probabilístico intencionado y por decisión; que conformaron las autoridades, trabajadores Administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.

Para determinar la muestra de la investigación aplicaremos el muestreo siguiente:

$$n = \text{muestra} = 61$$

Unidad de análisis persona directamente vinculada al uso de instrumentos relacionados a la auditoría académica y control interno. La selección de la muestra fue no probabilística incluyéndose en la muestra a todo el personal que en forma directa se vincula al uso de instrumentos relacionados a la auditoría académica y control interno y se incluyó a la representación estudiantil Estudiantes seleccionados aleatoriamente de los cuatro últimos ciclos.

### 3.5. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
<b>Auditoría Académica</b>	Es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las actividades académicas de una universidad nacional. La Auditoría académica ayuda a la institución a cumplir sus metas, objetivos y misión aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos académicos, control y gobierno.	Técnicas de Auditoría Académica	-Uso de Metodología para la Auditoría Académica.  -Procedimientos de control implementados	¿Conoce Ud. y aplica los reglamentos académicos?  ¿Los procedimientos de selección, evaluación y promoción de los docentes, son adecuados? ¿Cómo considera la selección de ingresantes a su facultad?
		Aplicación de la Auditoría Académica	-Criterios de Auditoría Académica	¿Cómo considera el perfil profesional de la escuela de Ingeniería Ambiental?  ¿Los equipos empleados en el aula o laboratorio, material didáctico, internet, etc., para el desarrollo de sus asignaturas, lo considera?
<b>Control Interno</b>	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.	Ambiente de Control	Estructura organizacional Sistema de Evaluación de Cumplimiento del Plan de Desarrollo	¿Cuenta con Organigrama?  ¿Existe un plan de desarrollo de la facultad?
			Administración Plan de Desarrollo	¿Existe un sistema para la evaluación del cumplimiento del plan de desarrollo sobre la base de metas establecidas?
			Funciones y Perfil de cada Cargo	¿Existen documentos que especifiquen las funciones de cada cargo y el perfil de quien deba ocuparlo?
		Actividades de Control	Organización y Administración de la Carrera	¿Las personas encargadas de la organización y administración de la carrera, en relación al cargo que ocupan, son?
Evaluación, Selección y Promoción del Personal	¿El sistema para la selección, evaluación y promoción del personal administrativo y técnico es?			

			Asignación y Supervisión de Recursos	¿El sistema para asignar y supervisar los recursos en el corto, mediano y largo plazo es?
			Eficacia en el Gasto e Inversiones	¿Las normas sobre gastos e inversiones, es?
		Información y Comunicación	Perfil del Egresado	¿La definición del perfil del egresado es?
			Difusión de información	¿Se difunden los sílabos oportunamente a los alumnos?

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

#### 3.6.1. Entrevistas

Esta técnica se aplicará a las autoridades de la Facultad (03), con el objeto de obtener información que valide la investigación.

Instrumento: Guía de entrevista.

#### 3.6.2. Encuestas

Se aplicará a los docentes, alumnos, y trabajadores de la Escuela de Ingeniería Ambiental (45); con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

Instrumento: Cuestionario.

#### 3.6.3. Análisis documental

Se utilizará esta técnica para analizar las normas; información académica, administrativa, presupuestaria y otras fuentes de origen bibliográfico relacionados con la investigación.

Instrumento: Guía de Análisis documental.

### 3.7. Plan de Análisis y Procesamiento de datos

#### 3.7.1. Técnicas de Análisis

- a. Análisis documental
- b. Indagación

- c. Conciliación de datos
- d. Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes
- e. Otras que sean necesarias.

### **3.7.2. Técnicas de Procesamiento**

- a. Ordenamiento y clasificación
- b. Procesamiento manual
- c. Proceso computarizado con Excel
- d. Proceso computarizado con SPSS.

### 3.8. Matriz de consistencia

<b>Problema General</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Metodología</b>
<p>¿Qué efecto generará la determinación de procedimientos de auditoría académica y control interno en la gestión de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar los procedimientos de Auditoría Académica y control interno como herramienta de gestión para contribuir en la gestión de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Plantear como las actividades, Analizar la aplicación de los componentes de Control Interno y su contribución en el logro de objetivos en la gestión de la EAPIA – UNASAM</li> <li>2. procedimientos, técnicas y prácticas de la auditoría académica pueden ayudar en la</li> </ol>	<p><b>General</b></p> <p>Con la determinación de procedimientos de Auditoría académica y control interno se mejorará la gestión en la escuela Académico de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Este trabajo de investigación es del tipo Descriptivo-Inductivo: Descriptivo, porque será utilizado para describir o detallar las bondades de las acciones de control de la Auditoría Académica de modo que contribuya a la buena administración de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM e Inductivo por que será utilizado para inferir la información de la muestra en la población de la investigación y de esa forma facilitar la contratación de la hipótesis y demostración de los objetivos.</p> <p><b>Nivel de investigación</b></p> <p>La investigación es del nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se</p>

	<p>organización y desarrollo de la EAPIA – UNASAM</p> <p>3. Diseñar los lineamientos en los aspectos de gestión con recursos humanos, así como otros criterios de auditoría académica, para aportar efectividad en el manejo institucional de la EAPIA – UNASAM</p> <p>4. Formular los aportes de la auditoría académica para las acciones de proyección de la EAPIA – UNASAM, hacia la sociedad.</p> <p>5. Proyectar la manera como los hallazgos de auditoría académica colaboran en el control de la Escuela Académica Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, y consecuentemente en la eficiencia de su gestión.</p>		<p>describe todos los aspectos de la auditoría interna para poder aplicarlo como herramienta para el cambio y competitividad de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM e Inductivo por que será utilizado para inferir la información de la muestra en la población de la investigación y de esa forma facilitar la contrastación de la hipótesis y demostración de los objetivos.</p> <p><b>Diseño de la investigación</b></p> <p>La labor de investigación no tendrá carácter experimental debido a que los datos a buscar mediante características se dejaran conforme se encuentran sin entrar a la manipulación de los mismos.</p>
--	--	--	--

### 3.9.Principios éticos

- a) **Consentimiento informado:** El consentimiento informado implica que la institución o empresa de la investigación tienen el derecho a ser informados de que van a ser estudiados, el derecho a conocer la naturaleza de la investigación y las posibles consecuencias que se derivan de los estudios. Este procedimiento admite dos consideraciones necesarias: las instituciones o empresas deben aceptar de forma voluntaria su participación, su aceptación debe estar basada en una información completa y abierta sobre el proceso de investigación.
- b) **Privacidad y confidencialidad:** Los códigos de ética insisten en la seguridad y protección de la identidad de las personas que participan en la investigación. Ninguna persona debe sufrir daño ni sentirse incómoda como consecuencia del desarrollo de la investigación, desde su planteamiento inicial hasta la elaboración de informes y posibles publicaciones. Se aplicó el cuestionario indicándoles a las autoridades, trabajadores administrativos y alumnos que la investigación fue anónima y que la información obtenida fue solo para fines de la investigación. Toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto respetando la intimidad de las autoridades, trabajadores y alumnos, siendo útil solo para fines de la investigación.
- c) **Principio ético de integridad:** El investigador deberá mantener salvo su integridad moral por lo tanto se espera de él rectitud, integridad, honestidad, dignidad y sinceridad en cualquier circunstancia.

- d) **Principio ético de objetividad:** Este principio se aplica especialmente cuando se trata de certificar, dictaminar u opinar sobre los estados financieros de cualquier Entidad y está ligado íntimamente con el principio de independencia. La objetividad representa para los auditores, la capacidad esta para mantener una actitud imparcial, libre de todo sesgo, para tratar todos los asuntos que queden bajo su análisis y estudio.
- e) **Principio ético de responsabilidad:** se encuentra expresamente comprendido en todas y cada una de las normas de ética y reglas de conducta, el principio ético de responsabilidad es reafirmado en el ejercicio de la Auditoría. El investigador debe de garantizar un trabajo de calidad y con información real.
- f) **Principio de no maleficencia:**  
Se realizó teniendo en cuenta el no causar daño ni transgredir a la persona, para proteger su integridad física, psicológica; es por eso que se aplicó procedimientos técnicos adecuados, formulando preguntas claras y sin lastimar, para una obtención de información real; y además se lograron la participación de las personas entrevistadas.
- g) **Principio de respeto a la dignidad humana:**  
Las autoridades, trabajadores administrativos y alumnos tuvieron derecho a decidir voluntariamente a participar en el estudio, como la información y el

propósito del estudio o procedimiento de la ejecución del trabajo. El investigador tuvo la obligación de respetar y proteger a los participantes contra cualquier sujeción.

**h) Principio de Justicia:**

Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- a) La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- b) El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

**IV. Resultados**

El hecho de haber identificado la problemática de la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM y haber propuesto a la efectividad de la moderna auditoría académica en sinergia con la buena administración, significa que estamos propiciando el cambio, la mejora continua, optimización y competitividad de este tipo de entidades.

En el planteamiento teórico, se ha realizado el estudio analítico de los diferentes aspectos de la Escuela Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, la auditoría académica, buena administración y la forma como propician, el cambio, la optimización y competitividad de estas entidades. Asimismo se hace referencia a las pautas para administrar y controlar con eficiencia, economía y eficacia las actividades académicas y los recursos de la universidad.

Por otro lado, los entrevistados y encuestados formulan un conjunto de respuestas relacionadas al tema de investigación, las mismas que concuerdan que la auditoría académica y las acciones de control de tipo puntual o permanente, facilitan la buena administración de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.

La Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, no puede estar segura que los servicios académicos son eficientes y eficaces, si no aplican una evaluación a dichos servicios, mediante la auditoría académica. De acuerdo con los resultados obtenidos, queda contrastado que el objetivo ha resultado congruente con la realidad y el futuro de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM. En el marco teórico de la investigación se ha tratado la filosofía, doctrina, proceso, normas, acciones de control y otros aspectos de la moderna auditoría académica; asimismo se ha propuesto a la auditoría como herramienta para la buena administración de la escuela académico profesional de ingeniería ambiental de la UNASAM.

También las autoridades, funcionarios, docentes, estudiantes y trabajadores entrevistados y encuestados mencionan que debe establecerse una sinergia entre la auditoría académica y la administración para poder alcanzar productividad, optimización y competitividad en la EAPIA.

#### **4.1. Resultados de la aplicación de encuestas a Directivos**

##### **Sobre el Plan de Desarrollo**

Se evaluó si la Facultad cuenta con un plan de desarrollo explícito y factible de ser evaluado y si cuyos resultados se utilizan para promover la mejora continua.

Se obtuvo los siguientes resultados:

**Tabla 01**

*1. Existe un plan de desarrollo de la facultad. Si existe, en relación a la misión de la Facultad, grupos de interés y objetivos de la Universidad, este es?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy coherente	0	0.00%
4 Coherente	4	66.67%
3 Poco coherente	2	33.33%
2 Incoherente	0	0.00%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado: el 66.67% considera coherente, el 33.33% considera que es poco coherente que exista un plan de desarrollo en la Facultad.

**Tabla 02**

*2. Existe un sistema para la evaluación del cumplimiento del plan de desarrollo sobre la base de metas establecidas, si existe este es?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy efectivo	0	0.00%
4 Efectivo	5	83.33%
3 Poco efectivo	1	16.67%
2 Nada efectivo	0	0.00%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

## Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado: el 83.33% considera que existe un sistema de evaluación del cumplimiento del plan de desarrollo sobre las bases de las metas establecidas, el 16.67% responde que es muy poco efectivo.

### Tabla 03

#### *3. Existe concordancia entre las previsiones presupuestarias y el plan de desarrollo*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy concordantes	0	0.00%
4 Concordantes	2	33.33%
3 Poco concordantes	4	66.67%
2 Nada concordantes	0	0.00%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

## Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que las previsiones presupuestarias y el plan de desarrollo son poco concordantes, pero sin embargo el 33.33% considera que son concordantes.

### Sobre Política de la Facultad

Se quiere evaluar si la Facultad tiene políticas definidas para la formación profesional, la investigación y la extensión y proyección social

### Tabla 04

#### *4. Las Políticas para la formación profesional, la investigación y la extensión y proyección social son*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy coherente	5	83.33%
4 Coherente	1	16.67%
3 Poco coherente	0	0.00%
2 Incoherente	0	0.00%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 83.33% considera que las políticas son muy coherentes y el 16.67% considera que son coherentes.

### Tabla 05

#### Sobre la organización administrativa

Se quiere evaluar si la organización de la Facultad es coherente con lo dispuesto en el estatuto de la Universidad y las necesidades de sus carreras

**5. Existen documentos que especifiquen las funciones de cada cargo y el perfil de quien deba ocuparlo, si existen estos son?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy claros	6	100.00%
4 Claros	0	0.00%
3 Poco claros	0	0.00%
2 Nada claros	0	0.00%
1 No existen	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

## Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 100% considera que existen documentos que especifican las funciones y el perfil del cargo.

**Tabla 06**

### *6. La normalización de los sistemas de procedimientos administrativos es?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy adecuada	0	0.00%
4 Adecuada	4	66.67%
3 Poco adecuada	2	33.33%
2 Inadecuada	0	0.00%
1 No existen	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

## Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que los procedimientos administrativos son adecuados y el 33.33% considera que son poco adecuados.

**Tabla 07**

### *7. Las personas encargadas de la organización y administración de la carrera, en relación al cargo que ocupan, son?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy idóneas	1	16.67%
4 Idóneas	4	66.67%
3 Poco idóneas	1	16.67%
2 Nada idóneas	0	0.00%
1 No existen	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que las personas encargadas de la organización y administración de la carrera son idóneas, el 16.67% considera que son muy idóneas y el 16.67% considera que son poco idóneas.

**Tabla 08**

**8. El sistema para la selección, evaluación y promoción del personal administrativo y técnico es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy coherente	0	0.00%
4 Coherente	3	50.00%
3 Poco coherente	3	50.00%
2 Incoherente	0	0.00%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 50.00% considera que el sistema para la selección, evaluación y promoción son coherentes y el 50% considera que son poco coherentes.

**Tabla 09**

**9. Existe un sistema de difusión de normas de administración, si existe este es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy eficaz	0	0.00%
4 Eficaz	4	66.67%
3 Poco eficaz	2	33.33%

2	Nada eficaz	0	0.00%
1	No existe	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que sistema de difusión de normas de administración es eficaz y el 33.33% considera que es poco eficaz.

### Tabla 10

#### Sobre la Gestión Financiera

Se quiere evaluar si el Plan de Desarrollo de la Facultad está financiado. Si los funcionarios responsables de la administración financiera elaboran y analizan los informes pertinentes, de modo que puedan ser usados por los otros administradores.

#### *10. El sistema para asignar y supervisar los recursos en el corto, mediano y largo plazo es?*

Alternativas	Cantidad	%	
5	Muy eficaz	0	0.00%
4	Eficaz	1	16.67%
3	Poco eficaz	5	83.33%
2	Nada eficaz	0	0.00%
1	No existe	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 83.33% considera que el sistema de asignación y supervisión de recursos es poco eficaz y el 16.67% considera que el sistema de asignación y supervisión de recursos es eficaz.

### Tabla 11

**11. La correspondencia entre las exigencias del proyecto institucional y la ejecución presupuestal, es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy adecuada	0	0.00%
4 Adecuada	0	0.00%
3 Poco adecuada	6	100.00%
2 Inadecuada	0	0.00%
1 No existen	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 100% considera la correspondencia entre las exigencias del proyecto institucional y la ejecución presupuestal, es poco adecuada.

**Tabla 12**

**12. El sistema de control para asegurar el manejo ordenado de los recursos, es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy eficaz	0	0.00%
4 Eficaz	2	33.33%
3 Poco eficaz	4	66.67%
2 Nada eficaz	0	0.00%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que el sistema de control para asegurar el manejo ordenado de los recursos, es poco eficaz y el 33.33% considera que el sistema de control para asegurar el manejo ordenado de los recursos es eficaz.

**Tabla 13**

**13. Las normas sobre gastos e inversiones, es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy eficaz	0	0.00%
4 Eficaz	3	50.00%
3 Poco eficaz	2	33.33%
2 Nada eficaz	1	16.67%
1 No existe	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 50% considera que las normas sobre gastos e inversiones es eficaz, el 33.33% considera que las normas sobre gastos e inversiones es poco eficaz y el 16.67% considera que las normas sobre gastos e inversiones es nada eficaz.

**4.2. Resultados de la aplicación de encuestas a Docentes**

**Sobre la Gestión de la Facultad**

**Tabla 14**

**1. Como considera el desarrollo de las actividades administrativas de soporte a la actividad académica en su facultad?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy eficientes	4	26.67%

4 Eficientes	8	53.33%
3 Poco eficientes	3	20.00%
2 Ineficientes	0	0.00%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% lo considera eficiente, el 26.67% lo considera muy eficiente mientras el 20% lo considera poco eficiente.

**Tabla 15**

#### *2. Conoce Ud. y aplica los reglamentos académicos?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	4	26.67%
4 Frecuentemente	10	66.67%
3 A veces	1	6.67%
2 Muy pocas veces	0	0.00%
1 Nunca	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% manifiesta que lo aplica frecuentemente, el 26.67% manifiesta que lo aplica siempre y el 6.67% que lo aplica a veces.

**Tabla 16**

#### **3. Los procedimientos de selección, evaluación y promoción de los docentes, son?**

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Muy adecuada	0	0.00%
4	Adecuada	7	46.67%
3	Poco adecuada	6	40.00%
2	Inadecuada	2	13.33%
1	No existen	0	0.00%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 46.67% manifiesta que los procedimientos son adecuados, el 40% manifiesta que los procedimientos son poco adecuados y el 13.33% manifiesta que los procedimientos son inadecuada.

### **Tabla 17**

#### **4. Durante el semestre 2014-II, su capacitación ha sido?**

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Muy frecuente	0	0.00%
4	Frecuente	8	53.33%
3	Indeciso	4	26.67%
2	Infrecuente	3	20.00%
1	Muy infrecuente	0	0.00%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% manifiesta que la capacitación ha sido frecuente, el 26.67% manifiesta que la capacitación ha sido indeciso y el 20% manifiesta que la capacitación ha sido infrecuente.

### **Tabla 18**

#### **5. Como considera la selección de ingresantes a su facultad?**

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Muy eficientes	0	0.00%
4	Eficientes	10	66.67%
3	Poco eficientes	3	20.00%
2	Ineficientes	0	0.00%
1	No sabe/No opina	2	13.33%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que la selección es eficiente, el 20% considera que la selección es poco eficiente y el 13.33% no sabe no opina.

### **Tabla 19**

#### **Sobre las Características Académicas de la Carrera**

##### **6. *Cómo considera el perfil profesional de la escuela de Ingeniería Ambiental?***

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Muy adecuados	0	0.00%
4	Adecuados	10	66.67%
3	Inadecuados	3	20.00%
2	Muy inadecuados	0	0.00%
1	No sabe/No opina	2	13.33%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que el perfil es adecuado, el 20% considera que el perfil es inadecuado y el 13.33% no sabe no opina.

### **Tabla 20**

##### **7. *El número de alumnos en las clases teóricas y prácticas, lo considera?***

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Muy adecuados	0	0.00%
4	Adecuados	6	40.00%
3	Inadecuados	7	46.67%
2	Muy inadecuados	0	0.00%
1	No sabe/No opina	2	13.33%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 46.67% considera que la agrupación es inadecuada, y el 40% considera que la agrupación es adecuado y el 13.33% no sabe no opina.

### **Tabla 21**

#### **8. Ud. brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos?**

	<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
5	Siempre	2	13.33%
4	Frecuentemente	10	66.67%
3	A veces	3	20.00%
2	Muy pocas veces	0	0.00%
1	Nunca	0	0.00%
	<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que se brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos, el 20% considera que se brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos a veces y el 13.33% considera que se brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos siempre.

**Tabla 22**

**Sobre los métodos, técnicas y sistemas de apoyo para el proceso de enseñanza-aprendizaje**

*9. Los equipos empleados en el aula o laboratorio, material didáctico, internet, etc., para el desarrollo de sus asignaturas, lo considera?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Buenos	0	0.00%
4 Buenos	6	40.00%
3 Malos	9	60.00%
2 Muy Malos	0	0.00%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 60% considera que los equipos empleados son malos, el 40% considera que los equipos empleados son buenos.

**Tabla 23**

*10. Su facultad lo capacita en didáctica universitaria?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	0	0.00%
4 Frecuentemente	0	0.00%
3 A veces	0	0.00%
2 Muy pocas veces	8	53.33%
1 Nunca	7	46.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% considera que muy pocas veces la facultad brinda capacitación en didáctica universitaria y el 43.67% considera que nunca la facultad brinda capacitación en didáctica universitaria.

**Tabla 24**

**Sobre las actividades orientadas a desarrollar capacidades específicas declaradas en el perfil del egresado**

**11. La prácticas pre profesionales, que cumplen los alumnos, los considera Ud.?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Buenos	0	0.00%
4 Buenos	11	73.33%
3 Malos	0	0.00%
2 Muy Malos	0	0.00%
1 No sabe/No opina	4	26.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 73.33% considera que las prácticas pre profesionales son buenas y el 26.67% no sabe no opina.

**Tabla 25**

**12. Los estudiantes realizan labores de extensión universitaria, proyección social, emprendimiento empresarial, etc. que refuerzan su formación profesional del alumno?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	3	20.00%
4 Frecuentemente	0	0.00%
3 A veces	5	33.33%
2 Muy pocas veces	4	26.67%
1 Nunca	3	20.00%

**Total** **15** **100.00%**

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 33.33% considera que los estudiantes a veces realizan labores de extensión y proyección social, el 26.67% considera que los estudiantes muy pocas veces realizan labores de extensión y proyección social y el 20% considera que los estudiantes nunca realizan labores de extensión y proyección social.

**Tabla 26**

### **Sobre la definición de Políticas de Investigación Científica y Tecnológica**

*13. El proceso de evaluación de la calidad, de los trabajos de investigación que realizan los docentes, es?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy efectivo	0	0.00%
4 Efectivo	2	13.33%
3 Poco efectivo	11	73.33%
2 Nada efectivo	0	0.00%
1 No sabe/No opina	2	13.33%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### **Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 73.33% considera que los procesos de evaluación de la investigación son poco efectivos, el 13.33% considera que los procesos de evaluación de la investigación son efectivos y el 13.33% no sabe no opina.

**Tabla 27**

**14. El apoyo para el desarrollo y divulgación de los trabajos de investigación, es?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy efectivo	0	0.00%
4 Efectivo	8	53.33%
3 Poco efectivo	7	46.67%
2 Nada efectivo	0	0.00%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% considera que el apoyo a la divulgación de los trabajos de investigación son efectivos y el 46.67% considera que el apoyo a la divulgación de los trabajos de investigación son poco efectivos.

**Tabla 28**

**15. Los trabajos de investigación contribuyen con la innovación, el avance científico y tecnológico?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	0	0.00%
4 Frecuentemente	8	53.33%
3 A veces	5	33.33%
2 Muy pocas veces	2	13.33%
1 Nunca	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% considera que los trabajos de investigación contribuyen frecuentemente con la innovación y avance científico y

tecnológico, el 33.33% considera que los trabajos de investigación a veces contribuye con la innovación y avance científico y tecnológico y el 13.33% considera que los trabajos de investigación muy pocas veces contribuye con la innovación y avance científico y tecnológico.

## Tabla 29

### Sobre las actividades de extensión cultural

#### *16. Su facultad brinda cursos de extensión universitaria?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	0	0.00%
4 Frecuentemente	0	0.00%
3 A veces	10	66.67%
2 Muy pocas veces	0	0.00%
1 Nunca	5	33.33%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que la facultad brinda a veces cursos de extensión universitaria y el 33.33% considera que la facultad nunca brinda cursos de extensión universitaria.

## Tabla 30

### Sobre las condiciones de la Biblioteca e Instalaciones Académicas

#### *17. La calidad y la cantidad de los textos existentes en la biblioteca de su facultad, para las asignaturas que enseña, son?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy adecuados	0	0.00%

4	Adecuados	10	66.67%
3	Inadecuados	5	33.33%
2	Muy inadecuados	0	0.00%
1	No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que la calidad y cantidad de textos universitarios de la biblioteca de la facultad, son adecuados y el 33.33% considera que la calidad y cantidad de textos universitarios de la biblioteca de la facultad, son inadecuados.

### Tabla 31

#### *18. Las condiciones de las Aulas para desarrollo de las actividades académicas, son?*

	Alternativas	Cantidad	%
5	Muy adecuados	0	0.00%
4	Adecuados	13	86.67%
3	Inadecuados	2	13.33%
2	Muy inadecuados	0	0.00%
1	No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 86.67% considera que las condiciones de las aulas son adecuados y el 13.33% considera que las condiciones de las aulas son inadecuados.

### Tabla 32

**19. Las condiciones de los Laboratorios para desarrollo de las actividades académicas, de sus asignaturas son?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy adecuados	0	0.00%
4 Adecuados	6	40.00%
3 Inadecuados	8	53.33%
2 Muy inadecuados	0	0.00%
1 No sabe/No opina	1	6.67%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 53.33% considera que las condiciones de los laboratorios son inadecuados, el 40% considera que las condiciones de los laboratorios son adecuados y el 6.67% no sabe no opina.

**Tabla 33**

**20. Las condiciones de los Centros de Cómputo para desarrollo de las actividades académicas, de sus asignaturas son?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy adecuados	0	0.00%
4 Adecuados	10	66.67%
3 Inadecuados	2	13.33%
2 Muy inadecuados	0	0.00%
1 No sabe/No opina	3	20.00%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 66.67% considera que las condiciones de los centros de cómputo son adecuados, el 13.33% considera que las condiciones de los centros de cómputo son inadecuados y el 20% no sabe no opina.

### Tabla 34

#### 4.3. Resultados de la aplicación de encuestas a Estudiantes

##### Sobre el perfil del egresado

##### 1. La definición del perfil del egresado es?

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Claro	4	10.00%
4 Claro	14	35.00%
3 Parcialmente claro	11	27.50%
2 Nada claro	1	2.50%
1 No sabe/No opina	10	25.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

##### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 35% considera que la difusión del perfil del egresado es claro, el 27.50% considera que es parcialmente claro, el 25% no sabe no opina, el 10% considera que la difusión del perfil del egresado es muy claro y el 2.5% considera que la difusión del perfil del egresado es nada claro.

### Tabla 35

##### Sobre las Asignaturas

##### 2. Se difunden los sílabos oportunamente a los alumnos?

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	2	5.00%
4 Frecuentemente	14	35.00%
3 A veces	17	42.50%

2	Muy pocas veces	7	17.50%
1	Nunca	0	0.00%
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 42.50% considera que los sílabos a veces se difunden en forma oportuna a los alumnos, el 35% considera que los sílabos frecuentemente se difunden en forma oportuna a los alumnos, el 17.50% considera que los sílabos muy pocas veces se difunden en forma oportuna a los alumnos y el 5% considera que los sílabos siempre se difunden en forma oportuna a los alumnos

### Tabla 36

#### Sobre las Actividades Académicas

#### **3. Para la aplicación de los conocimientos impartidos en las distintas asignaturas, Existe acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	4	10.00%
4 Frecuentemente	12	30.00%
3 A veces	10	25.00%
2 Muy pocas veces	14	35.00%
1 Nunca	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 35% considera que muy pocas veces existe un acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio, el 30% considera que frecuentemente existe un acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio, el 25% considera que a veces existe un acceso efectivo a

talleres, seminarios y prácticas de laboratorio y el 10% considera que siempre existe un acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio.

**Tabla 37**

**4. Existe acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información automatizada?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	1	2.50%
4 Frecuentemente	7	17.50%
3 A veces	16	40.00%
2 Muy pocas veces	13	32.50%
1 Nunca	3	7.50%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 40% considera que a veces existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información, el 32.50% considera que a muy pocas veces existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información, el 17.50% considera que frecuentemente existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información, el 7.5% considera que nunca existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información y el 2.5% considera que siempre existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información.

**Tabla 38**

**Sobre la ejecución de actividades dirigidas a fortalecer el conocimiento:**

**5. Las asignaturas consideran la realización de visitas técnicas relacionadas con la carrera?**

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	1	2.50%
4 Frecuentemente	7	17.50%

3	A veces	14	35.00%
2	Muy pocas veces	17	42.50%
1	Nunca	1	2.50%
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 42.50% considera que muy pocas veces existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad, el 35% considera que a veces existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad, el 17.50% considera que frecuentemente existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad, el 2.5% considera que siempre existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad y el 2.5% considera que nunca existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad.

### Tabla 39

#### *6. La distribución del número de alumnos en clases teóricas y prácticas para las diferentes asignaturas, lo considera?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Adecuado	3	7.50%
4 Adecuado	14	35.00%
3 Poco Adecuado	14	35.00%
2 Inadecuado	9	22.50%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 35% considera como adecuada la distribución del número de alumnos en las clases teóricas y prácticas, el 35% considera como poco adecuada la distribución del número de alumnos en las clases teóricas y prácticas, el 22.5% considera como inadecuado la distribución del número

de alumnos en las clases teóricas y prácticas y el 7.5% 35% considera como muy adecuado la distribución del número de alumnos en las clases teóricas y prácticas.

**Tabla 40**

**Sobre el uso de Métodos, Técnicas y Sistemas de apoyo al proceso de Enseñanza-Aprendizaje**

*7. Sobre los métodos didácticos, empleados por los docentes para el desarrollo de las asignaturas, Ud. Los considera?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Adecuado	1	2.50%
4 Adecuado	23	57.50%
3 Poco Adecuado	15	37.50%
2 Inadecuado	1	2.50%
1 No sabe/No opina	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 57.50% considera como adecuada los métodos didácticos empleados por los docentes, el 37.50% considera como poco adecuada los métodos didácticos empleados por los docentes, el 2.5% considera como muy adecuado los métodos didácticos empleados por los docentes y el 2.5% considera como inadecuada los métodos didácticos empleados por los docentes.

**Tabla 41**

**Sobre la coordinación entre el área académica y administrativa**

*8. El número de personal docente y administrativo en relación con la cantidad de alumnos, lo considera?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Muy Adecuado	1	2.50%

4 Adecuado	15	37.50%
3 Poco Adecuado	13	32.50%
2 Inadecuado	5	12.50%
1 No sabe/No opina	6	15.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 37.50% considera como adecuada la relación docentes, administrativos con el número de alumnos, el 32.50% considera como poco adecuada la relación docentes, administrativos con el número de alumnos, el 15% no sabe no opina, el 12.50 % considera como inadecuada la relación docentes, administrativos con el número de alumnos y el 2.5% considera como muy adecuada la relación docentes, administrativos con el número de alumnos.

### Tabla 42

#### Sobre la atención de alumnos

##### *9. Recibe Ud. Orientación, a través de tutores, consejeros u orientadores?*

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	1	2.50%
4 Frecuentemente	3	7.50%
3 A veces	10	25.00%
2 Muy pocas veces	16	40.00%
1 Nunca	10	25.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

### Interpretación

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 40% considera que muy pocas veces se recibe orientación de los tutores, el 25% considera que a veces se recibe

orientación de los tutores, el 25% considera que nunca se recibe orientación de los tutores, el 7.5% considera que frecuentemente se recibe orientación de los tutores y el 2.5% considera que siempre se recibe orientación de los tutores.

**Tabla 43**

**Sobre el uso de la Informática en el proceso de Enseñanza-Aprendizaje**

***10. En las asignaturas, los contenidos especifican el uso de recursos de informática?***

Alternativas	Cantidad	%
5 Siempre	2	5.00%
4 Frecuentemente	10	25.00%
3 A veces	21	52.50%
2 Muy pocas veces	7	17.50%
1 Nunca	0	0.00%
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cuestionario estructurado aplicado a los Directivos, trabajadores administrativos y alumnos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM 2014.

**Interpretación**

Del 100%, se obtuvo el siguiente resultado el 52.50% considera que a veces las asignaturas especifican el uso de recursos de informática, el 25% considera que frecuentemente las asignaturas especifican el uso de recursos de informática, el 17.5% considera que muy pocas veces las asignaturas especifican el uso de recursos de informática y el 5% considera que siempre las asignaturas especifican el uso de recursos de informática.

**4.4. Análisis de Resultados**

**4.4.1. Sobre encuesta aplicada a directivos**

En la encuesta aplicada a los Directivos de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM, se ha determinado la existencia de un

plan de desarrollo de la facultad relacionado con su misión y objetivos de la universidad, según el 66.67% de los consultados; un 83.33% considera que existe un sistema de evaluación del cumplimiento del plan de desarrollo sobre las bases de las metas establecidas; sin embargo solo un 33.33% considera concordantes las previsiones presupuestarias y el plan de desarrollo. En relación a las Políticas para la formación profesional, la investigación y la extensión y proyección social, el 83.33% considera que estas son coherentes y el 100% considera que existen documentos que especifican las funciones y el perfil del cargo; el 66.67% considera que los procedimientos administrativos son adecuados reflejándose normalización en ellos.

Sobre el desempeño del personal el 66.67% consideran que las personas encargadas de la organización y administración son muy idóneas. Sobre el sistema para la selección, evaluación y promoción del personal administrativo y técnico un 50% manifiesta que estos son coherentes; y un 66.67% considera que sistema de difusión de normas de administración es eficaz; el 83.33% considera que el sistema de asignación y supervisión de recursos es poco eficaz; sin embargo en un 100% se considera que la correspondencia entre las exigencias del proyecto institucional y la ejecución presupuestal es poco adecuada, y el 66.67% considera que el sistema de control para asegurar el manejo ordenado de los recursos, es poco eficaz.

#### **4.4.2. Sobre encuesta aplicada a Docentes**

En la encuesta aplicada a los Docentes de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM, se constató que el 66.67% manifiesta

que aplica frecuentemente los reglamentos académicos; sin embargo solo el 46.67% manifiesta que los procedimientos de selección, evaluación y promoción de los docentes son adecuados; el 66.67% considera que la selección de ingresantes a su facultad es eficiente y que el perfil profesional de la escuela de Ingeniería Ambiental es adecuado, un porcentaje similar considera que se brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos; el 60% considera que los equipos empleados en el aula o laboratorio, material didáctico, internet, etc., para el desarrollo de sus asignaturas son malos; el 53.33% considera la facultad lo capacita en didáctica universitaria muy pocas veces; el 73.33% considera que las prácticas pre profesionales son buenas; solo un 33.33% considera que los estudiantes a veces realizan labores de extensión y proyección social; el 73.33% considera que los procesos de evaluación de la calidad, de los trabajos de investigación que realizan los docentes son poco efectivos; el 53.33% considera que el apoyo para el desarrollo y divulgación de los trabajos de investigación es efectivo; el 53.33% manifestó que los trabajos de investigación contribuyen frecuentemente con la innovación, el avance científico y tecnológico; el 66.67% considera que la calidad y la cantidad de los textos existentes en la biblioteca de su facultad, para las asignaturas que se enseña es adecuado; el 53.33% considera que las condiciones de los laboratorios son adecuados, y el 66.67% % considera que las condiciones de los centros de cómputo son adecuados.

#### **4.4.3. Sobre encuesta aplicada a Estudiantes**

En la encuesta aplicada a los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental – UNASAM, se verificó que solo el 35% % considera

que la difusión del perfil del egresado es claro, un 42.50% considera que los sílabos a veces se difunden en forma oportuna a los alumno; un 35% considera que muy pocas veces existe un acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio **para la aplicación de los conocimientos impartidos en las distintas asignaturas, para un 40%** considera que a veces existe un acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información, un 42.50% considera que muy pocas veces existe visitas técnicas relacionadas con la especialidad, el 35% considera como adecuada la distribución del número de alumnos en las clases teóricas y prácticas, para el 57.50% se considera como adecuada los métodos didácticos empleados por los docentes, un 37.50% considera como adecuada la relación docentes, administrativos con el número de alumnos, el 40% considera que muy pocas veces se recibe orientación de los tutores, y el 52.50% considera que a veces las asignaturas especifican el uso de recursos de informática.

## V. Conclusiones

- 1) Con la implementación de procesos de Auditoría Académica como componente del macroproceso de gestión, se logrará eficiencia y eficacia en la toma de decisiones, uso de recursos, desempeño del personal y fundamentalmente contar con mecanismos de control y monitoreo para garantizar una óptima gestión de la EAPIA – UNASAM.
- 2) La auditoría académica debe gestionarse como un proceso, y como tal plasmarse en forma técnica y objetiva definiéndose sus procedimientos y asociándole indicadores, pero en estrecha relación con los procesos estratégicos, misionales y de apoyo de la EAPIA – UNASAM.

- 3) Debe declararse como política institucional la implementación de procesos de auditoría académica en forma periódica, e implementar mecanismos para la rendición de cuenta, a fin de tener un eficiente uso de recursos y eficaz cumplimiento de objetivos trazados.
- 4) Para una efectiva ejecución de los procesos de proyección social y extensión universitaria deben formularse programas, diseñarse procedimiento y aplicarse técnicas de auditoría como mecanismo de control del desarrollo de actividades en bien de la sociedad.
- 5) Las acciones de control pueden concretarse en revisiones, conciliaciones, comparaciones, análisis, cálculos y otros procedimientos aplicados en las actividades académicas, consolidados en hallazgos que deben estar orientados o identificar iniciativas para la mejora de la gestión de la Escuela Académica Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM.

## **VI. Recomendaciones**

### **CONTROL INTERNO**

#### **1. Ambiente de Control**

- ✓ La decanatura debe demostrar interés para implementar el control interno en la facultad, a través de políticas, reuniones, charlas, etc.
- ✓ Se debe implementar el código de ética para la universidad o para la facultad
- ✓ Se debe actualizar el plan estratégico y plan operativo anual de la facultad conforme a la nueva Ley Universitaria 30220 y el Estatuto aprobado con Resolución N 001-AE-UNASAM-2015

✓ Se debe actualizar el organigrama, ROF, MOF, CAP, PAP (Plan anual de personal) de la universidad y de las facultades.

✓ El personal debe ser ubicado conforme a su perfil

## **2. Evaluación de Riesgos( son aspectos negativos)**

✓ Se debe planear, identificar, valorar y dar respuesta a los riesgos que se presentan en la facultad a nivel académico (Ejm el docente no cumple con el desarrollo de sílabos)

## **3. A nivel de Actividades de Control**

✓ Deben existir procedimientos establecidos por escrito para tramites académicos (existe el tupa pero existe otros requisitos que no están considerados en el tupa)

## **4. Información y Comunicación**

✓ Debe existir un buen sistema para el control académico de estudiantes y labor docentes.

✓ La comunicación debe ser mucho más fluida y se debe establecer mecanismos para conservar archivos magnéticos, electrónicos y físicos

## **5. Supervisión**

✓ Debe existir un monitoreo y seguimiento de resultados que fueron implementados para el control interno

## **AUDITORIA ACADEMICA**

1. Mejorar la misión y visión de la facultad, definir objetivos y políticas de calidad para garantizar su cumplimiento.

2. Implementar un sistema de gestión de calidad académica, para impulsar la gestión por procesos, asociando indicadores de desempeño, como mecanismo de control para el logro de objetivos académicos.
3. El Plan curricular deben ser evaluados periódicamente y adecuarlos a las necesidades y demandas sociales del ámbito local, regional y nacional.
4. Se deben implementar procesos de asesoría y tutoría brindados por los docentes a los estudiantes, como mecanismos de aseguramiento para la culminación exitosa de la carrera profesional.
5. Implementar un sistema de seguimiento a los egresados, para identificar brechas a coberturar en la formación profesional.
6. La biblioteca debe contar con material bibliográfico actualizado y debe brindar acceso a la biblioteca digital conforme al desarrollo curricular.
7. La Facultad de Ciencias del Ambiente de acuerdo a la nueva ley universitaria 30220 debe dar inicio a los procesos de autoevaluación con fines de acreditación de sus dos carreras profesionales.
8. Se debe formular el Plan Estratégicos para la facultad, como instrumento rector para el aseguramiento de la formación profesional bajo estándares de calidad.
9. Implementar la Oficina de Calidad Universitaria, los Comités Internos de Autoevaluación y Acreditación y las Unidades de Acreditación de las Facultades.
10. Implementar programas para fortalecer las competencias de las autoridades de la Escuela en Gestión de Calidad y Cultura Organizacional.

11. Implementar una plataforma tecnológica para la gestión académica, de la investigación y de la proyección social.
12. Fortalecer la capacidad del docente en temas vinculados a la enseñanza-aprendizaje e investigación formativa.
13. Mejorar el sistema de admisión a la universidad incorporando la evaluación del perfil del ingresante.
14. Formular instrumentos de gestión para la extensión universitaria y proyección social.

#### **Aspectos complementarios**

#### **Referencias bibliográficas**

*Bendezú, I. (2005). "La auditoría de gestión en la empresa moderna".*

*Cashin, N. & Levy (1998). "El objetivo de la Auditoría es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. La Auditoría les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas."*

**Campos, C.** (2007) *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado.* Tesis para optar el Grado de Maestro. Lima-Perú: Universidad Nacional Federico Villarreal.

**Contraloría General de la República. (2004).** *Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU).* Lima: Editora Perú.

**Contraloría General de la República.( 2004).** *Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público.* Lima. Editora Perú.

**Egúsqüiza, C. (2001).** *"Enfoques y objetivos hacia una auditoría integrada*

- Egúsqüiza, C.** (2003). *“Técnicas y procedimientos aplicables a la auditoría académica”*.
- Elorreaga, G.** (2002). *Curso de Auditoria Interna. Chiclayo- Perú. Edición a cargo del autor.*
- Espinoza, A.**(2007). *Tesis “Auditoría de gestión académica y gerencial en las universidades de la región Chavín 2002-2004”*.
- Federación internacional de Contadores- IFAC** –(2000) *Normas Internacionales de Auditoria. Lima. Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.*
- Gámez, I.** (2010) *El control interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía* [Tesis de Doctorado]. Universidad de Málaga - España. Recuperado de <http://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=24254>.
- Gonzales,** (2008) *Diseño de control en la contratación y pago de obras de la Gobernación en la Contraloría General del Estado.* Tesis de Maestría. Venezuela: Universidad Centro occidental “Lisandro Alvarado”.
- Hernández, D.** (2007) *Deficiencias de Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal.* Universidad Nacional Federico Villarreal – Lima - Perú.
- García R.** (2002). *Tesis “Evaluación de la Gestión Financiera de las Universidades de la Región Andrés Avelino Cáceres”*.
- Guardia, H.** (2006). *Tesis "El Nuevo Marco de la Auditoría Interna y su influencia en la optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas*
- Guardía, E.** *Tesis “El nuevo marco de la Auditoria Interna y su influencia en la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Publicas”*. Universidad Nacional Federico Villarreal.

- Hammer, M. & Champy** (2004). Reingeniería. Bogotá. Grupo Editorial Nora.
- Hernández, D.** (2006). *"Control eficaz de la gestión de una empresa Cooperativa de Servicios Múltiples"*.
- Hernandez, D.** (2007). *"La Auditoría Académica y las acciones de control para la buena administración de las universidades nacionales en el Perú"*
- Hernández, D.** (2010). Tesis *"Control de las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo para la Eficacia de la Cooperación Técnica Internacional"*.
- Hernández, F.** (2002). *La auditoria operativa*. Lima: Editorial San Marcos SA.
- Hernández, S.** (2000) *Metodología de la Investigación*. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc
- Hevia** (1991), *"Los objetivos de una Auditoría"*.
- Holmes, A** (2002). Auditoria. México: Unión Tipográfica Hispanoamericana.
- Informe COSO** (2013). El Control Interno
- León, F. & Zevallos C.** Tesis *" El Proceso administrativo de control interno en la gestión municipal"*.
- Liñán, E.** (2003). Tesis *"Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral en una Universidad Pública"*.
- Mantilla** (2003, p.358) las Actividades de Control Gerencial.
- Medina, O., Montañez, A., Brito, G. & Arce, Z.** (2007-2008). *"La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo"*.

**Ñaupas, H.** Mejía, E. Novoa, E. & Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

**Pérez, H.** (2004). "*Auditoría interna y el control interno: su aplicación en una universidad nacional*".

**Radburn** (2002). "*Lo importante es que la Auditoría debería actuar como una linterna para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras*".

**Trinidad, R. & Esparza S.** (2008). *Tesis "Control de calidad en el desarrollo empresarial"*.

## Anexos

### Resultados de la aplicación de encuestas a Directivos

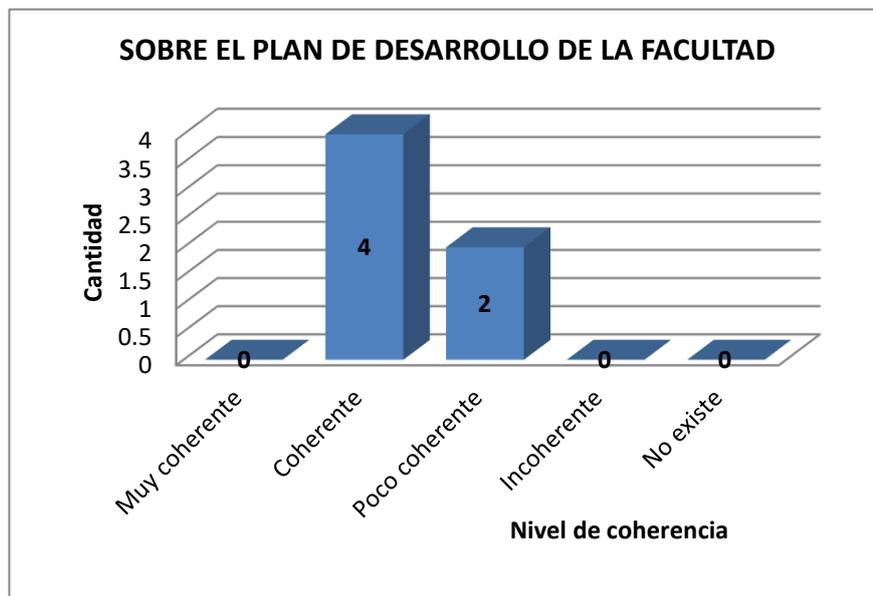


Figura 01 - Fuente: Tabla 01

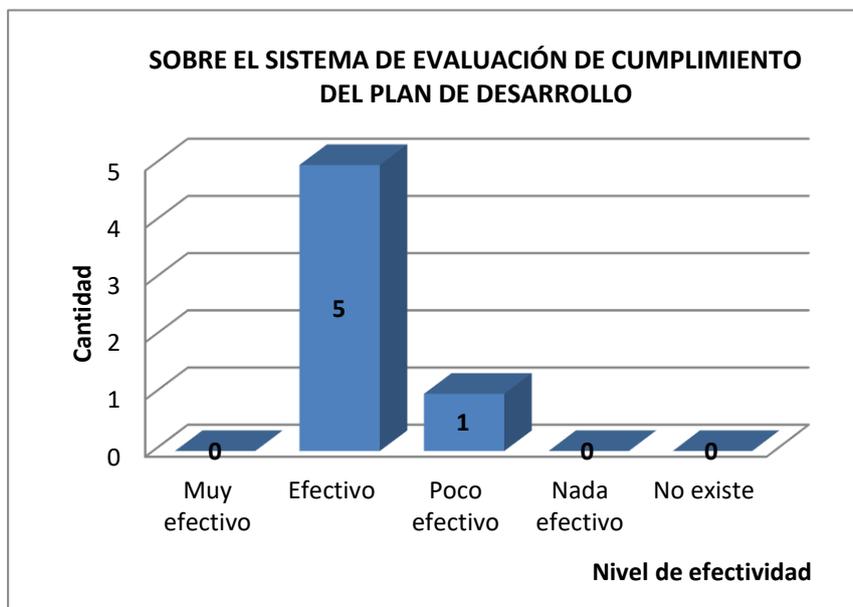


Figura 02 - Fuente: Tabla 02

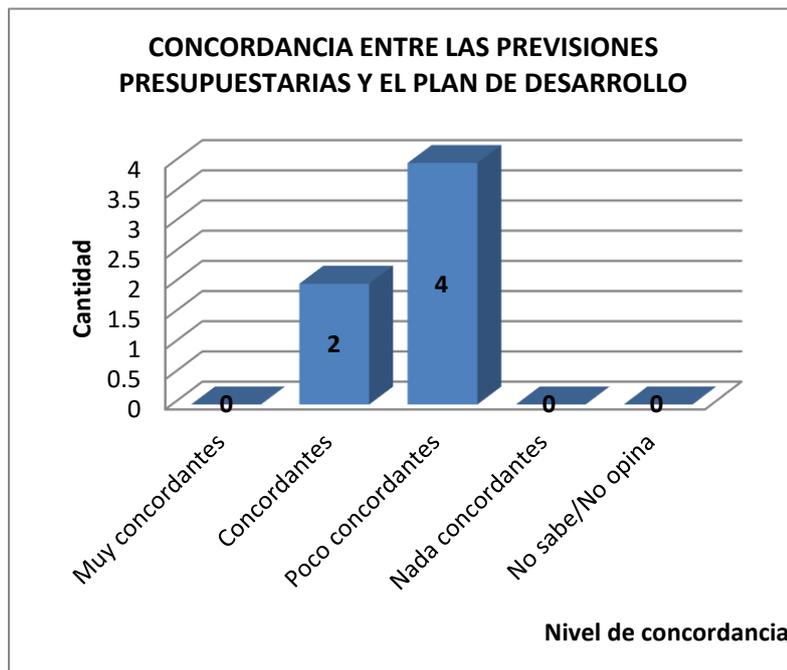
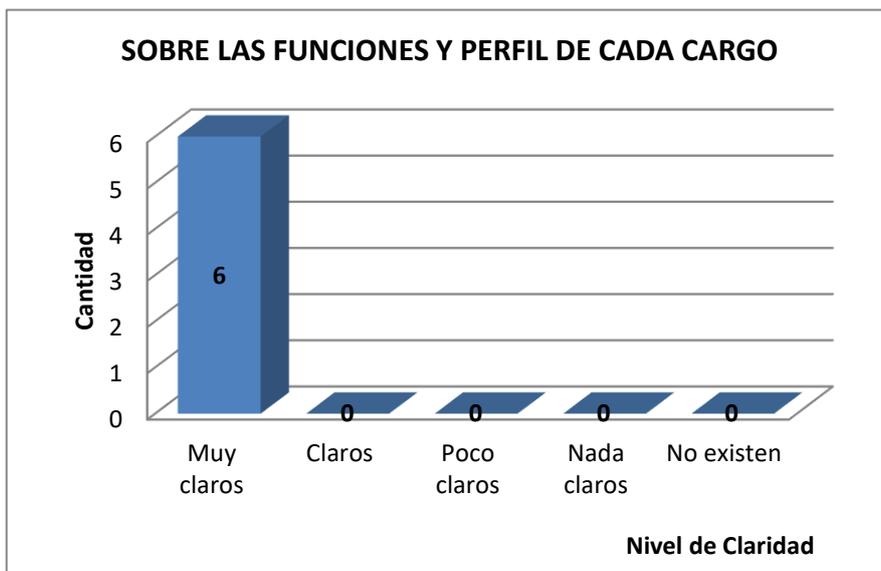


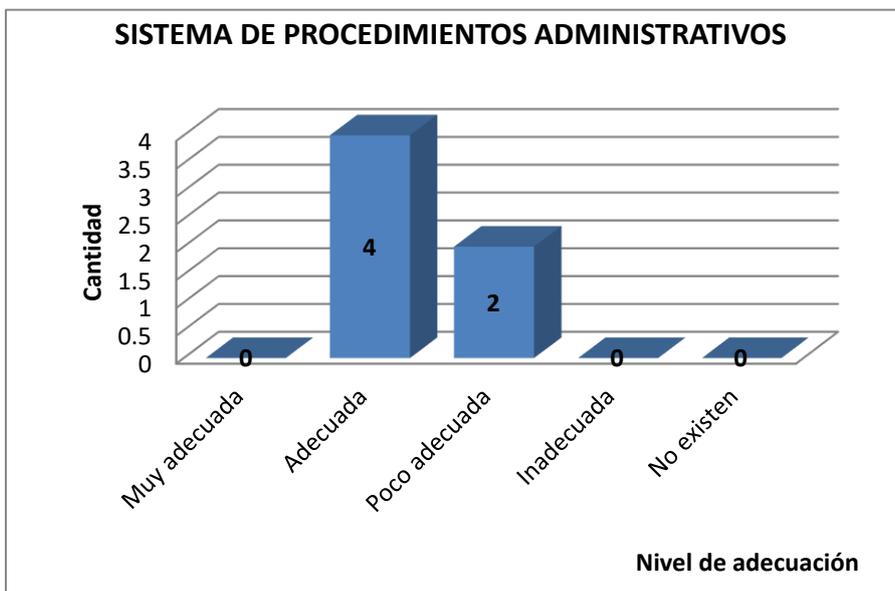
Figura 03 - Fuente: Tabla 03



Figura 04 - Fuente: Tabla 04



**Figura 05 - Fuente: Tabla 05**



**Figura 06 - Fuente: Tabla 06**

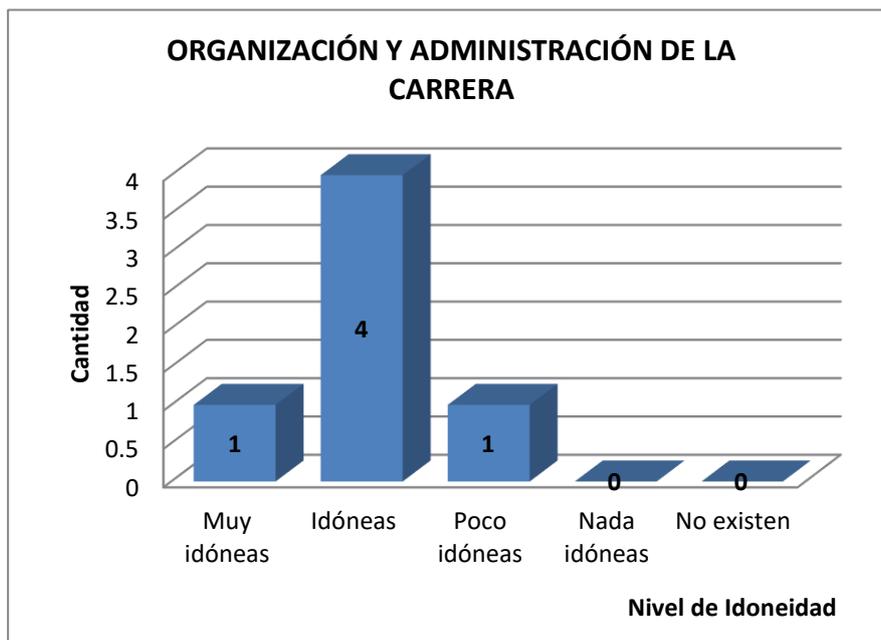


Figura 07 - Fuente: Tabla 07

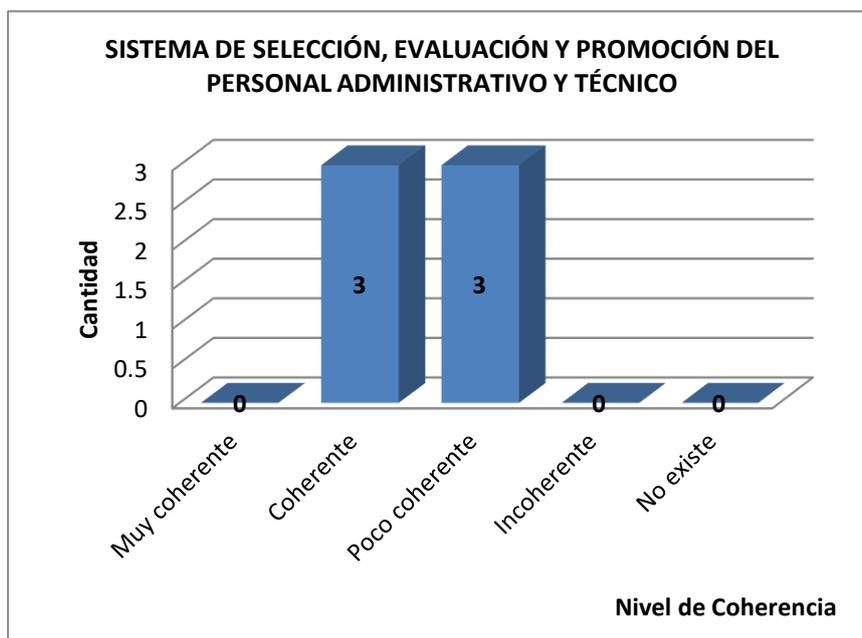
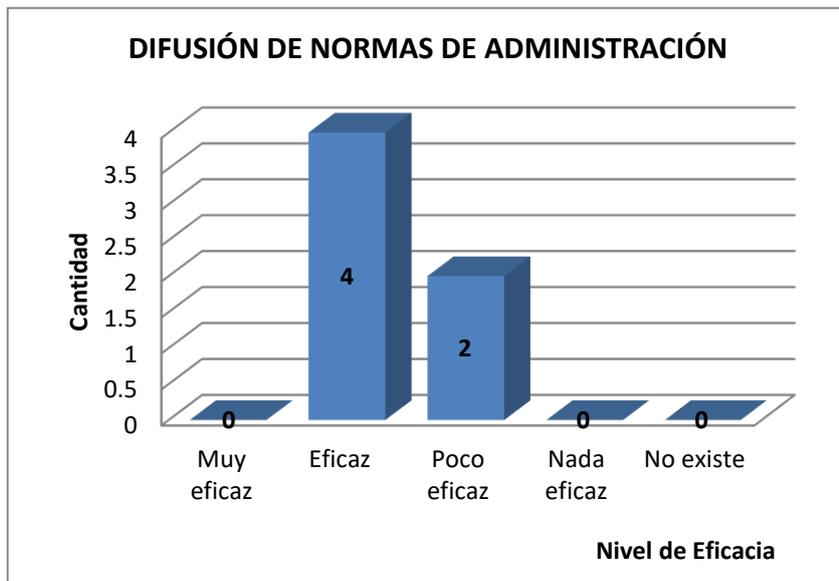
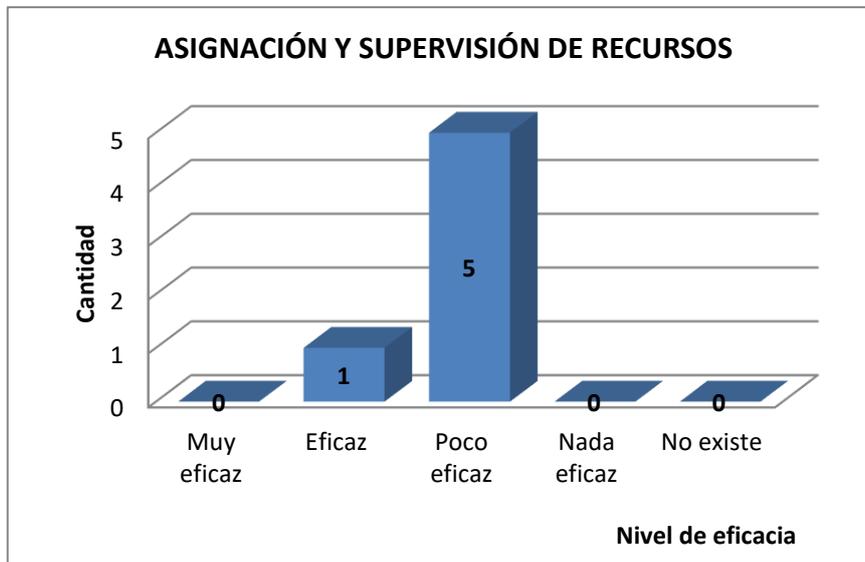


Figura 08 - Fuente: Tabla 08



**Figura 09 - Fuente: Tabla 09**



**Figura 10 - Fuente: Tabla 10**

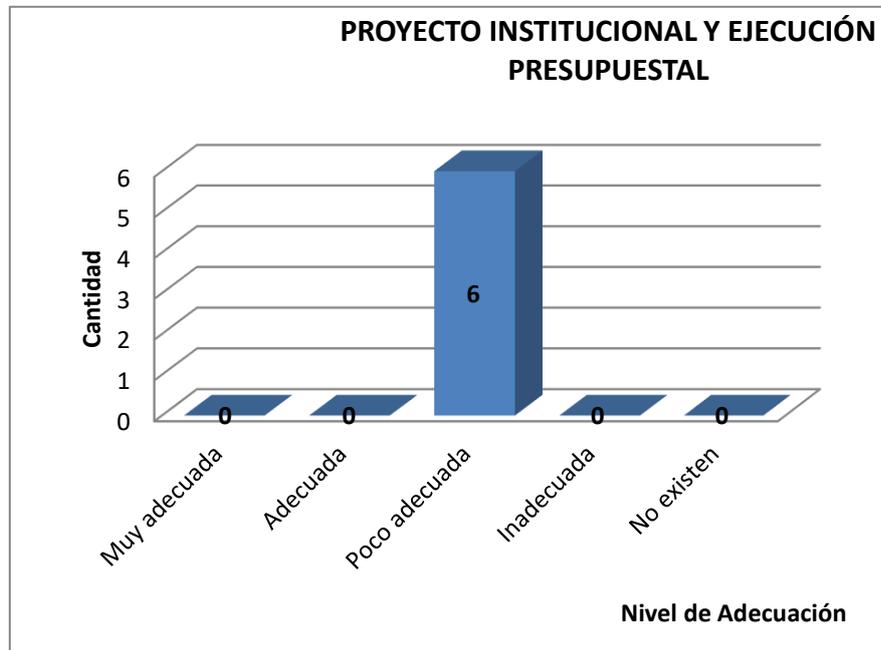


Figura 11 - Fuente: Tabla 11

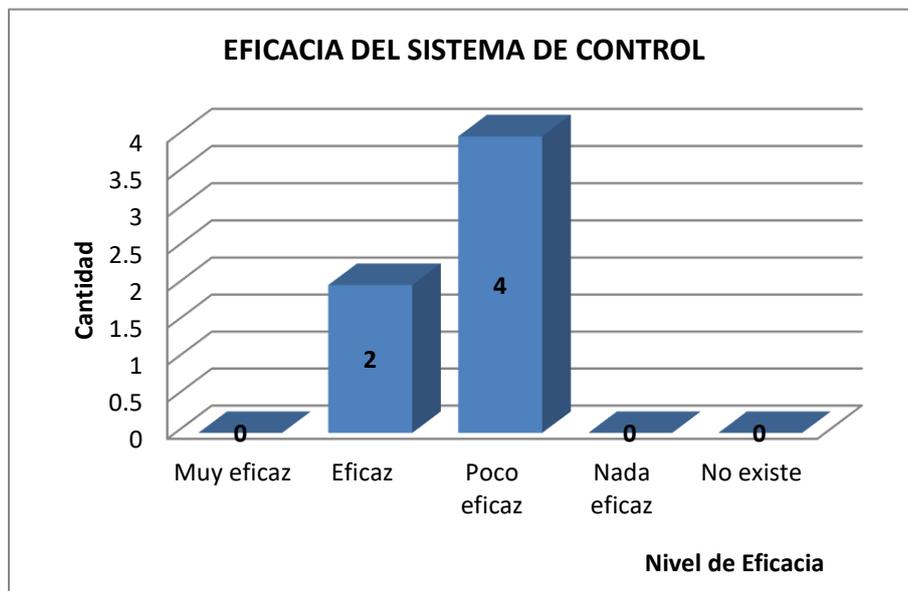
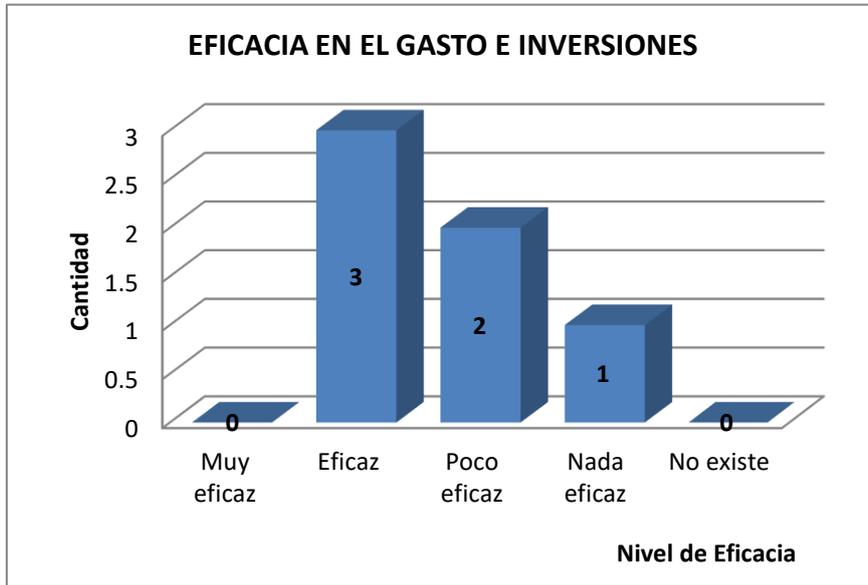
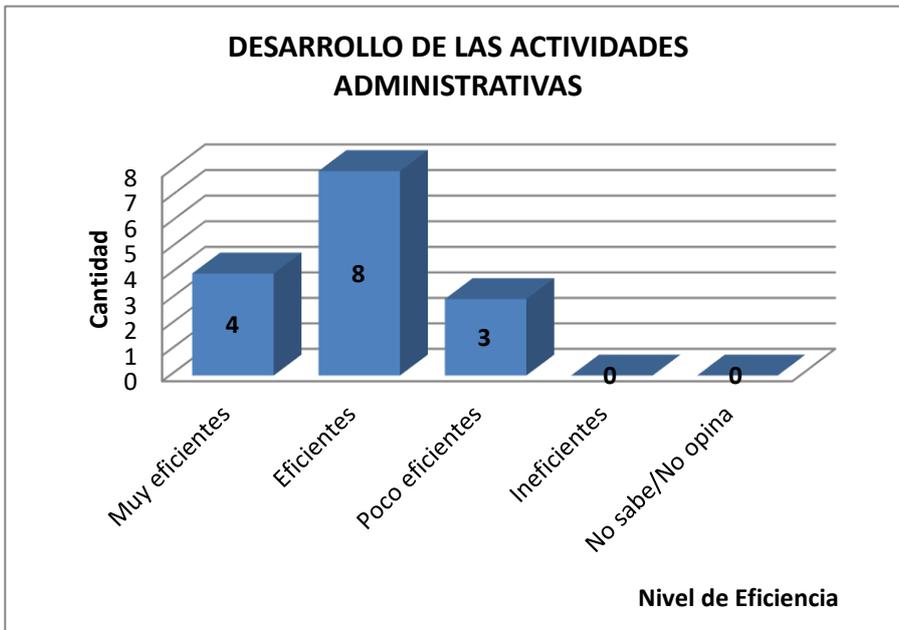


Figura 12 - Fuente: Tabla 12



**Figura 13 - Fuente: Tabla 13**

**Resultados de la aplicación de encuestas a Docentes**



**Figura 14 - Fuente: Tabla 14**

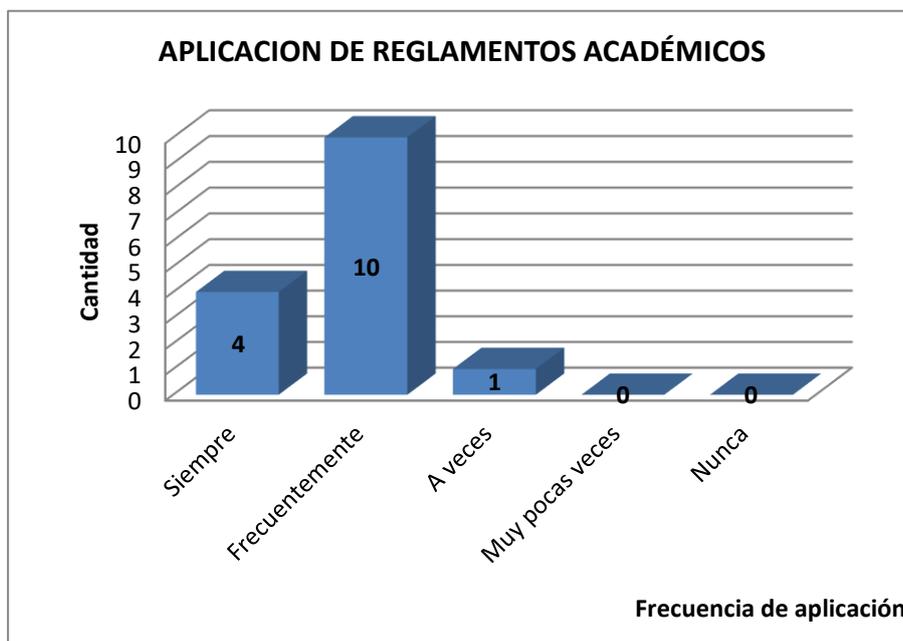


Figura 15 - Fuente: Tabla 15

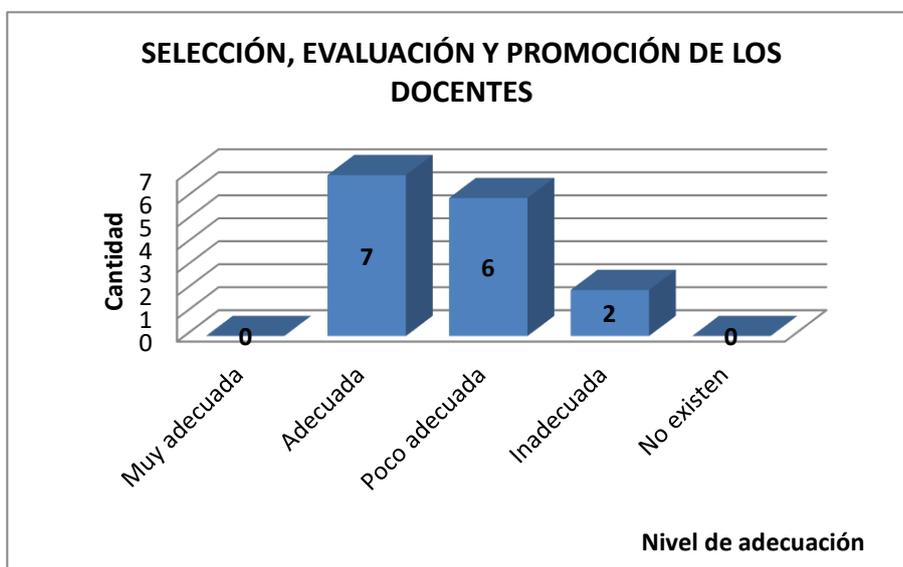


Figura 16 - Fuente: Tabla 16

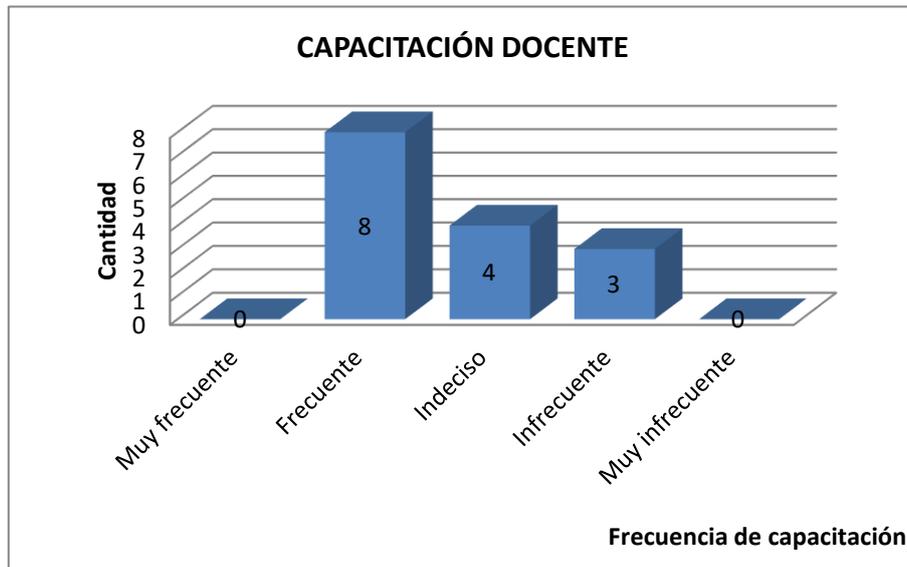


Figura 17 - Fuente: Tabla 17

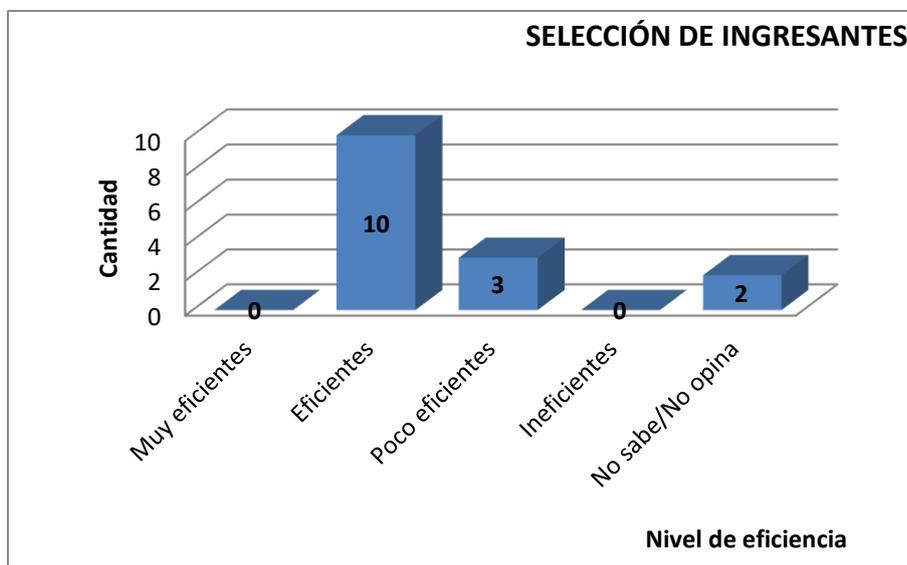
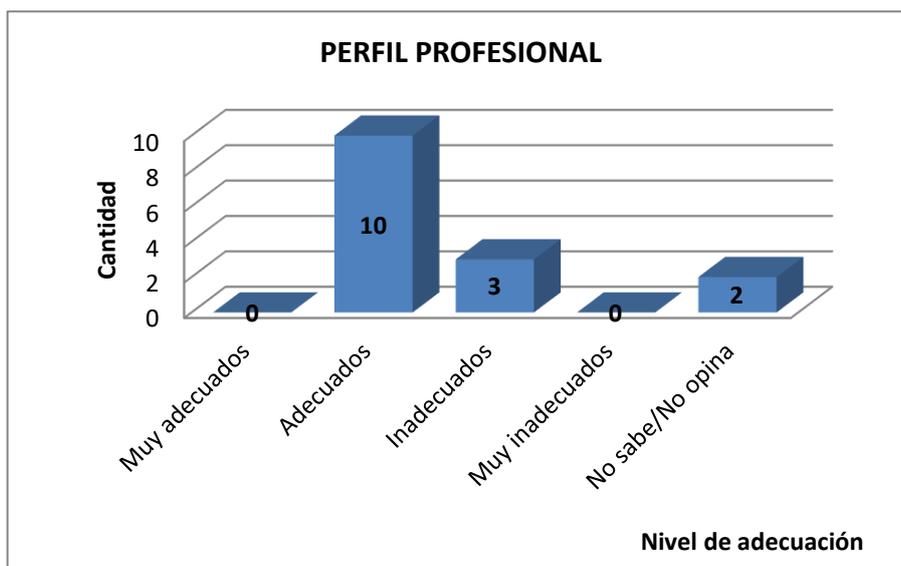
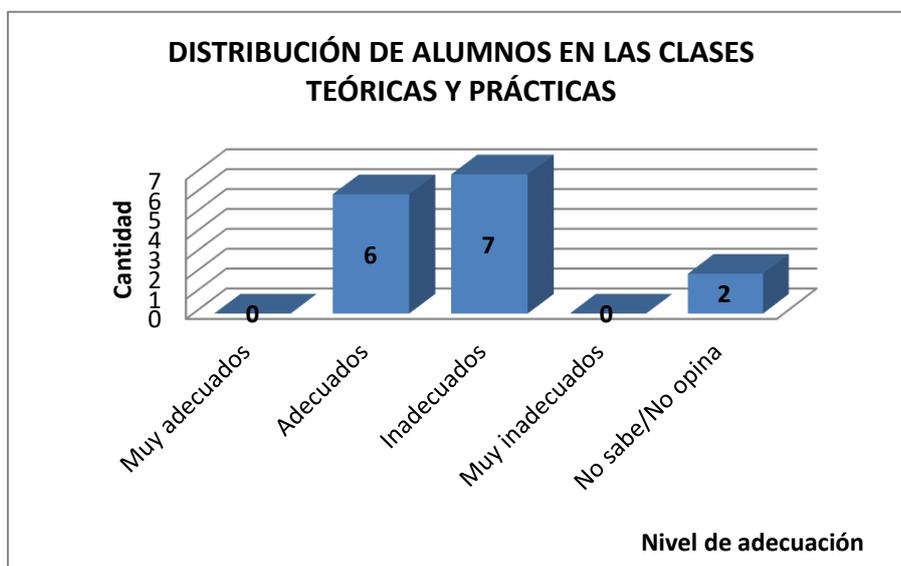


Figura 18 - Fuente: Tabla 18



**Figura 19 - Fuente: Tabla 19**



**Figura 20 - Fuente: Tabla 20**

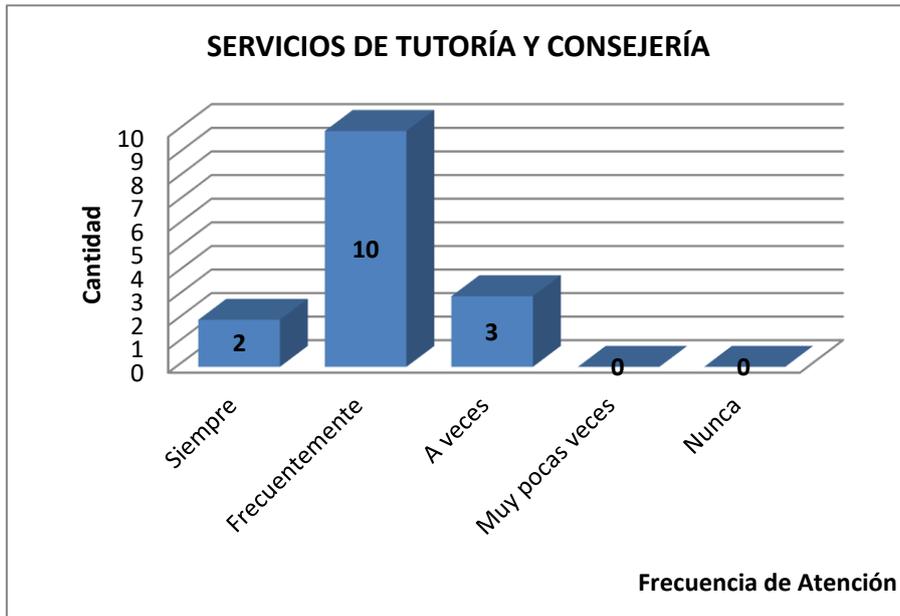


Figura 21 - Fuente: Tabla 21

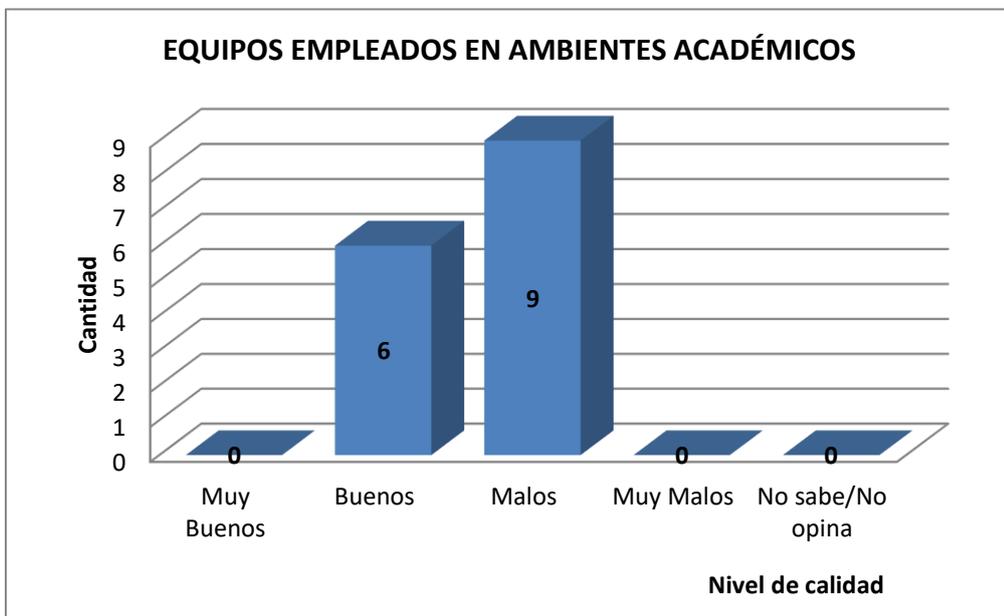
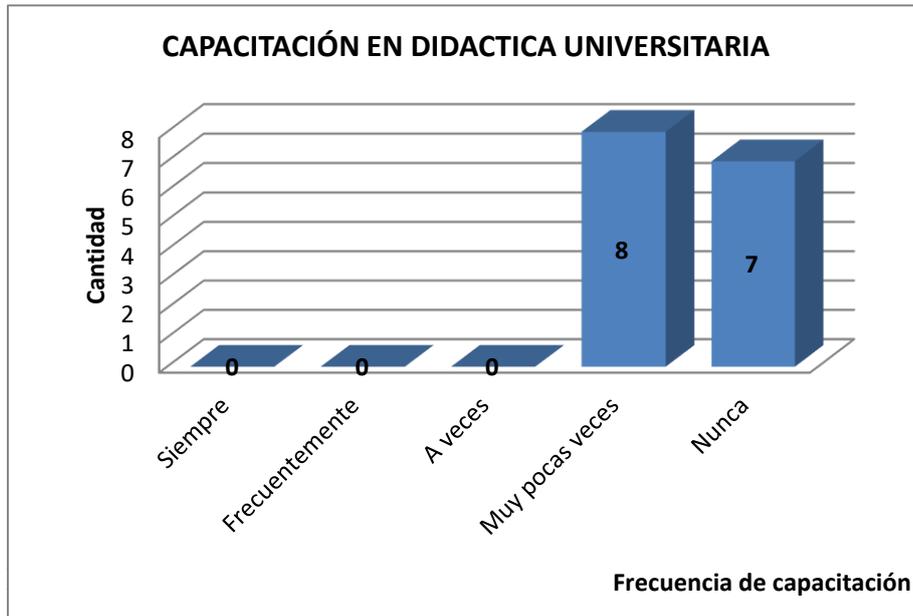
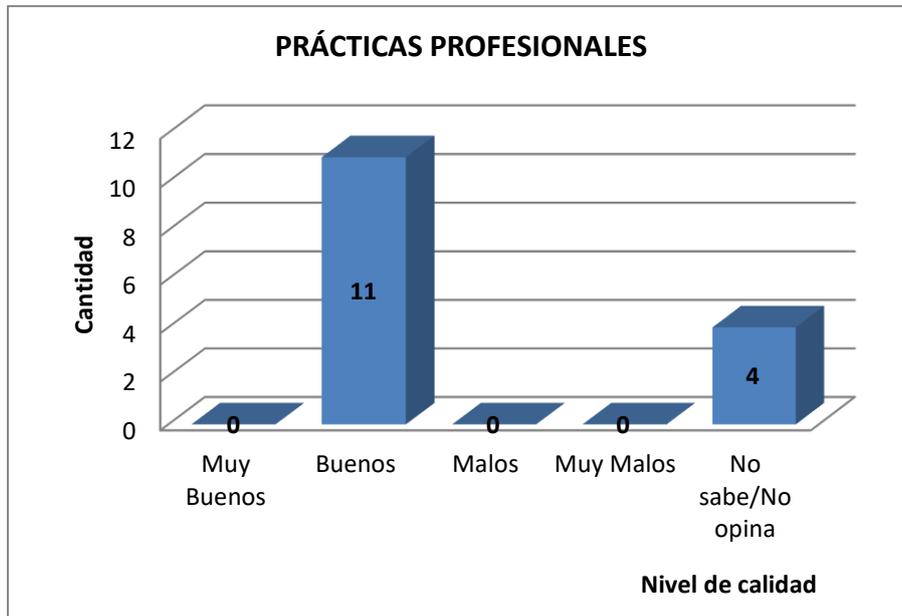


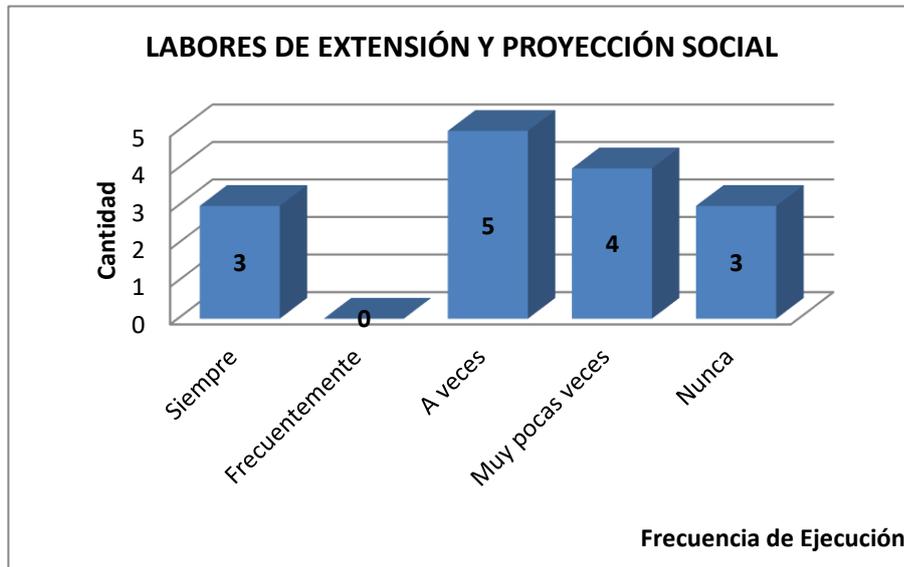
Figura 22 - Fuente: Tabla 22



**Figura 23 – Fuente Tabla 23**



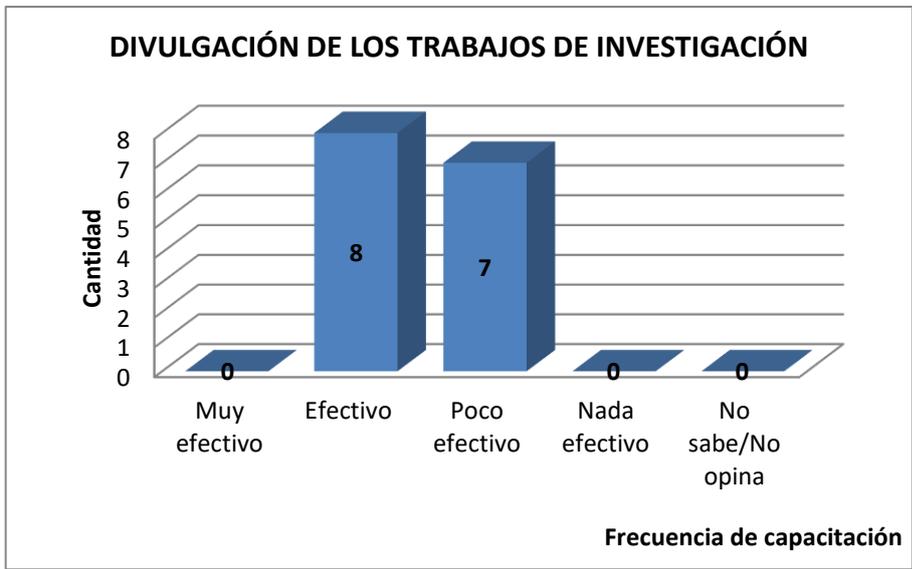
**Figura 24 - Fuente: Tabla 24**



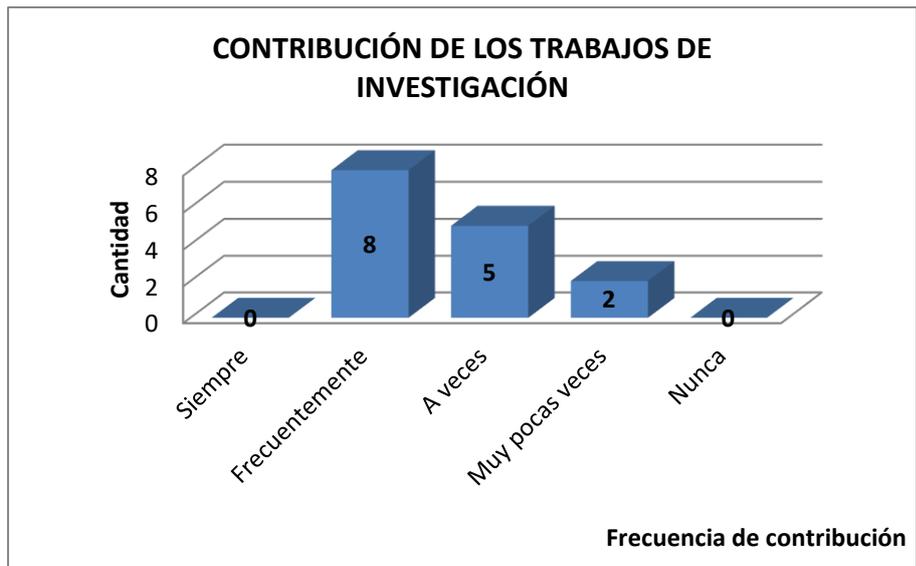
**Figura 25 - Fuente: Tabla 25**



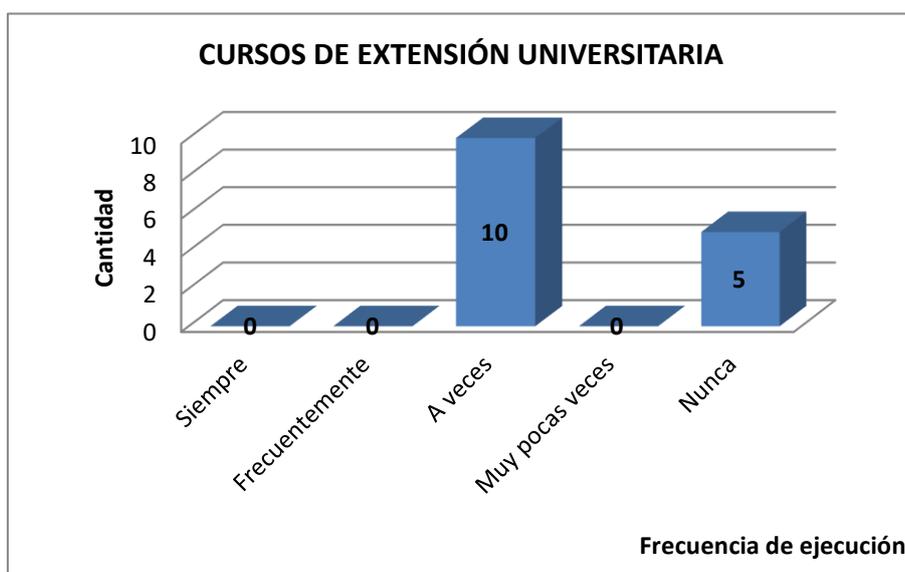
**Figura 26 - Fuente: Tabla 26**



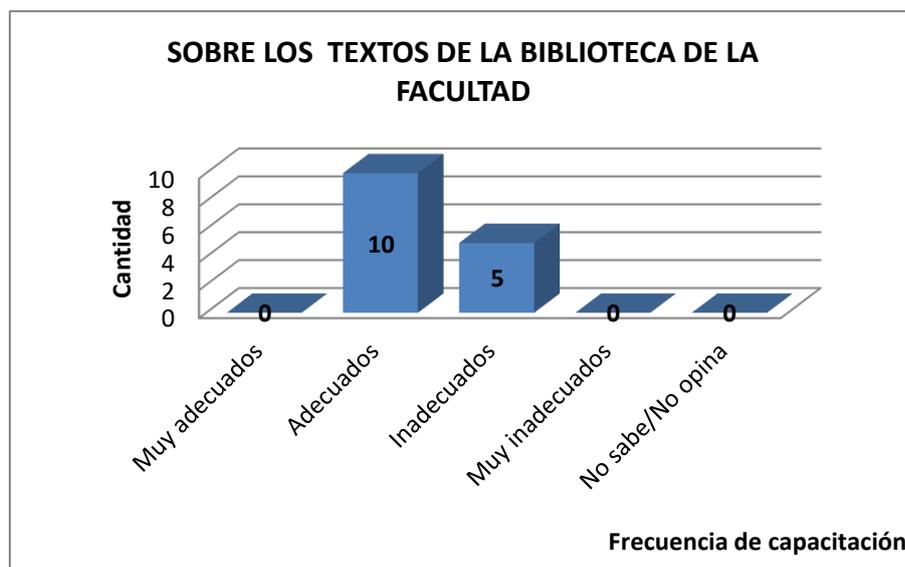
**Figura 27 - Fuente: Tabla 27**



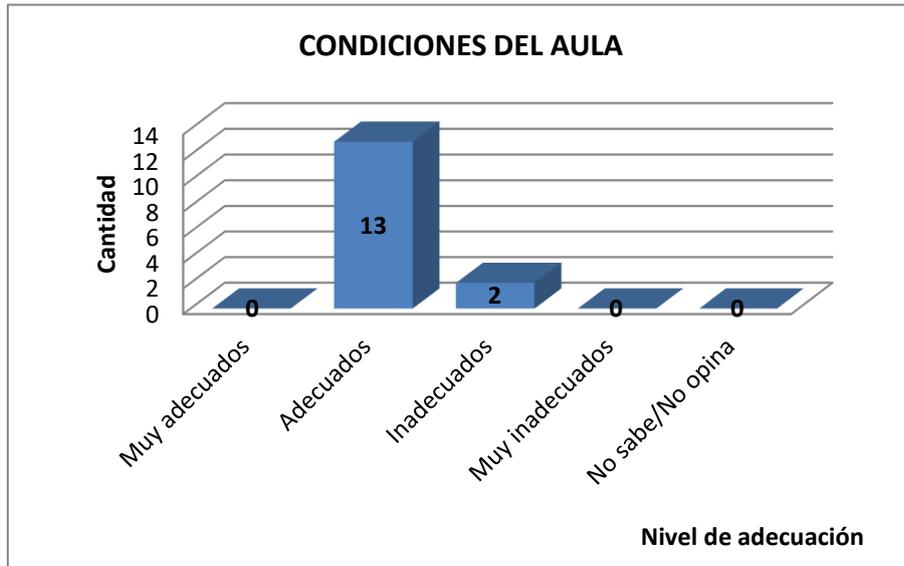
**Figura 28 - Fuente: Tabla 28**



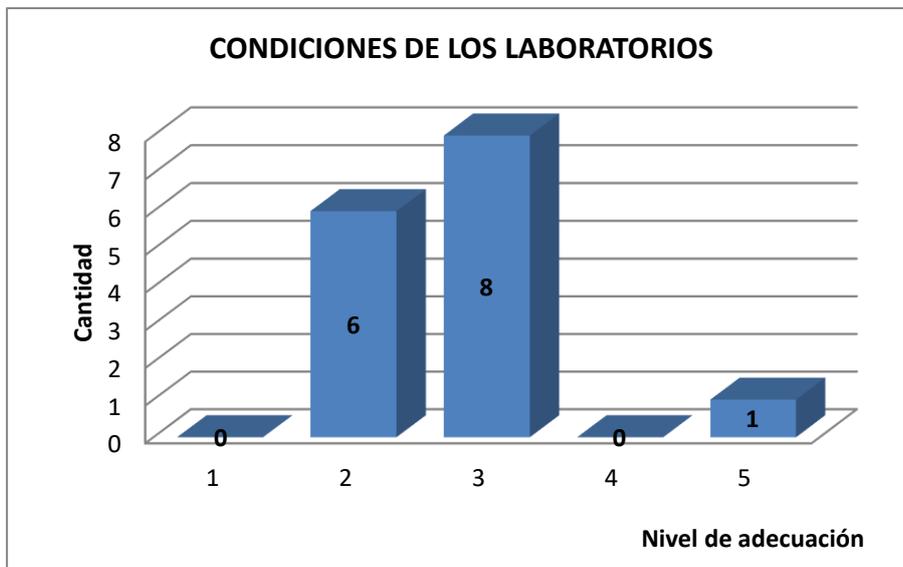
**Figura 29 - Fuente: Tabla 29**



**Figura 30 - Fuente: Tabla 30**



**Figura 31 Fuente: Tabla 31**



**Figura 32 - Fuente: Tabla 32**

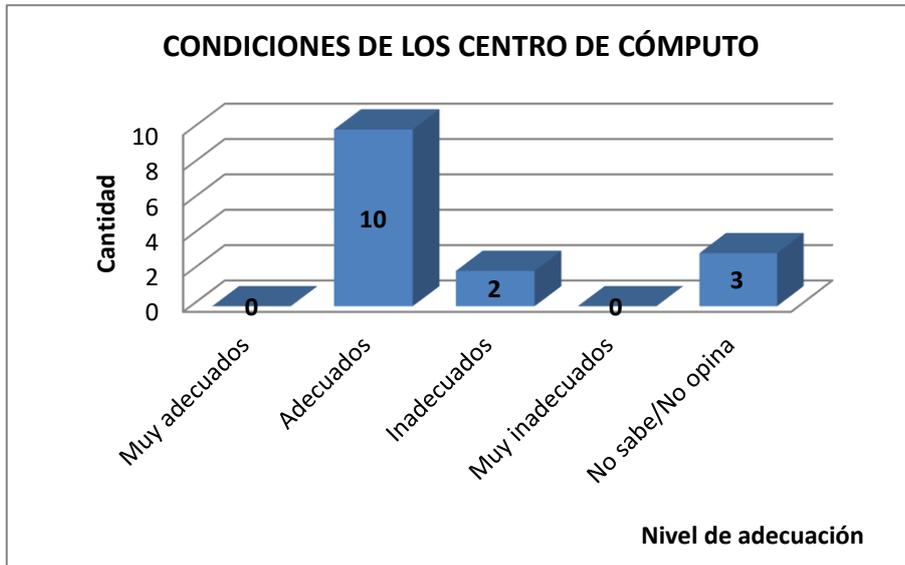


Figura 33 - Fuente: Tabla 33

**Resultados de la aplicación de encuestas a Estudiantes  
Sobre el Perfil del Egresado**

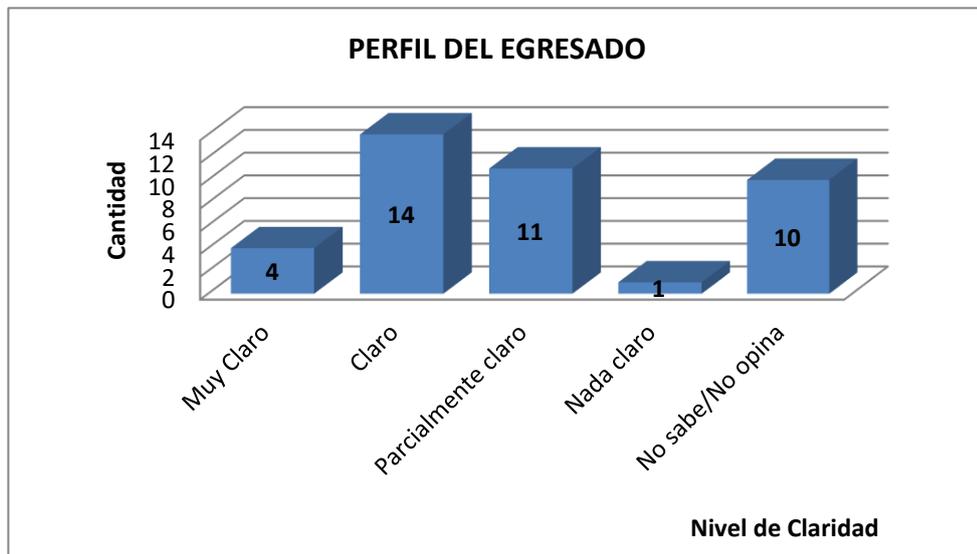
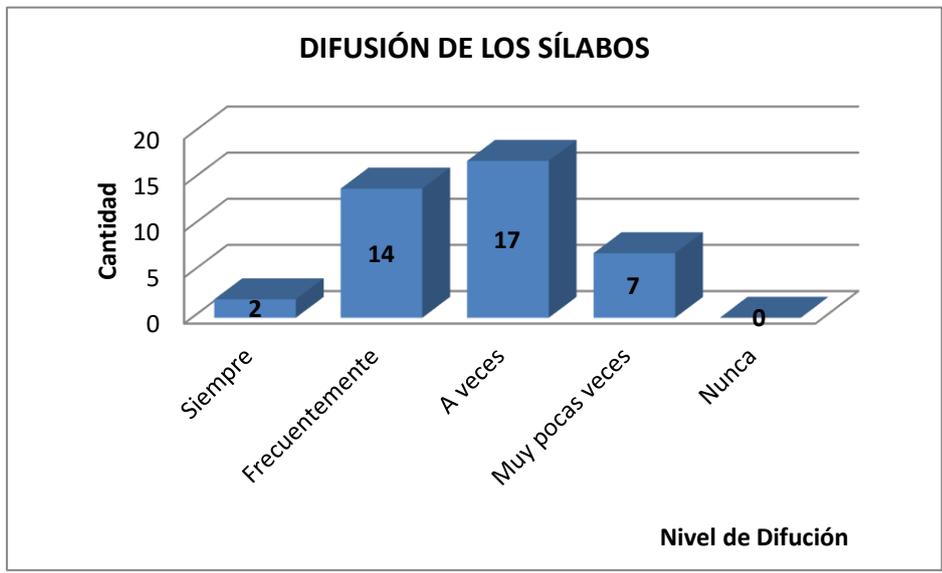
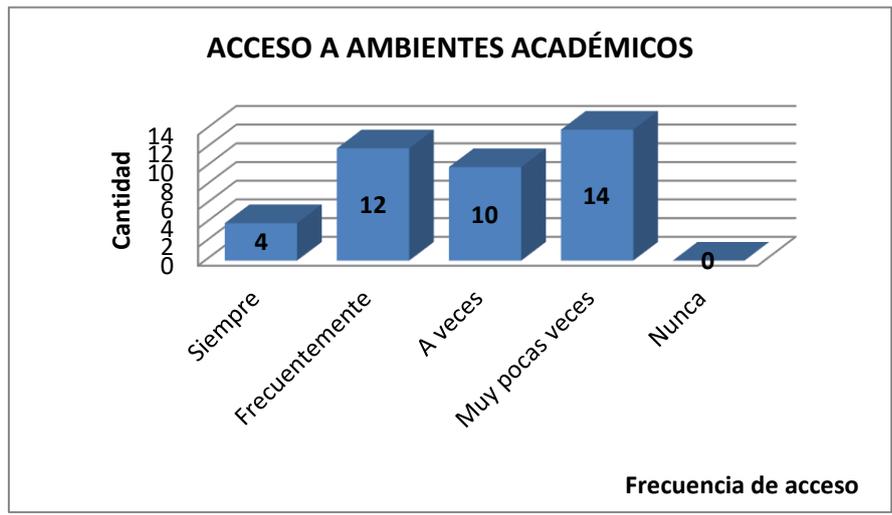


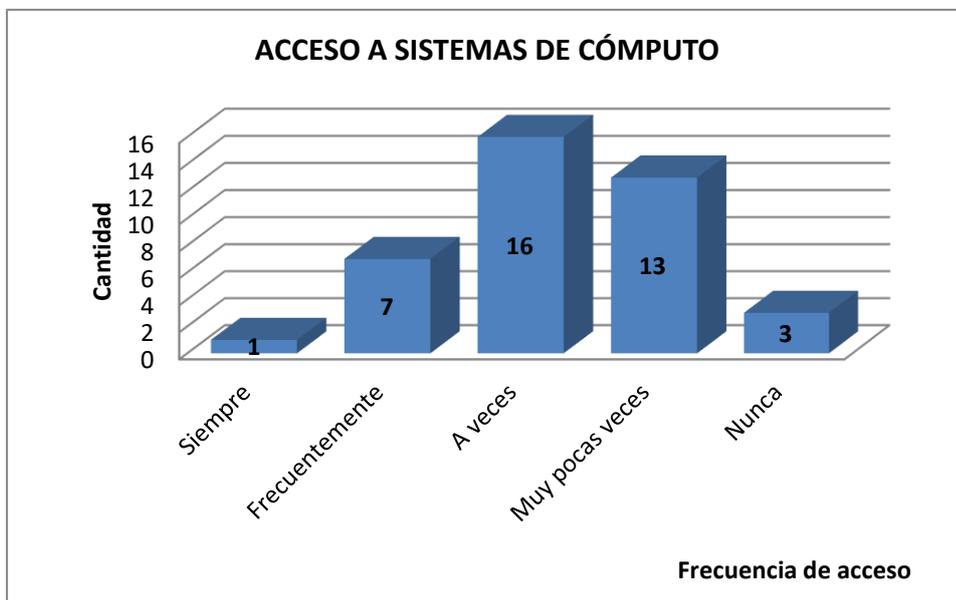
Figura 34 - Fuente: Tabla 34



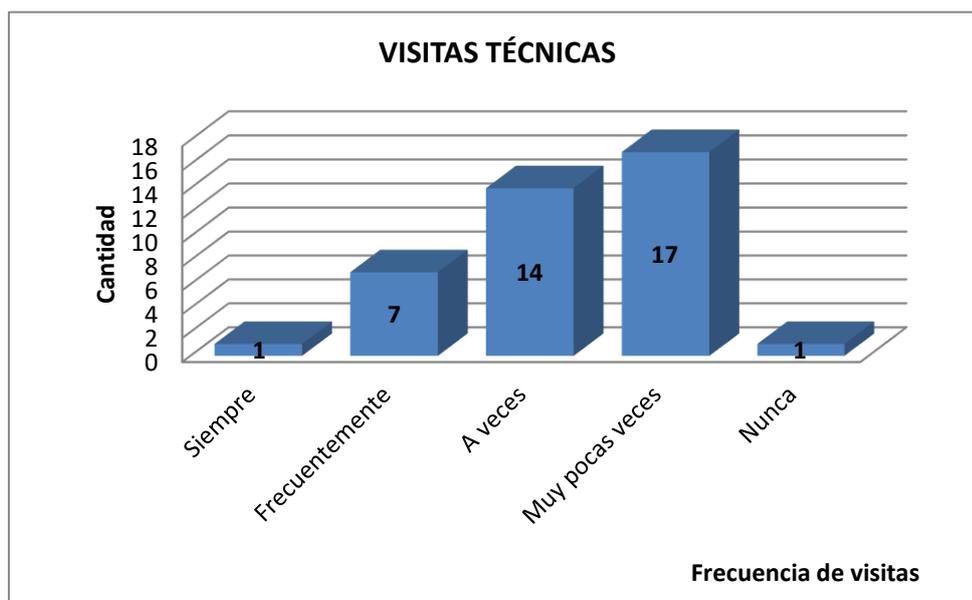
**Figura 35 - Fuente: Tabla 35**



**Figura 36 - Fuente: Tabla 36**



**Figura 37 - Fuente: Tabla 37**



**Figura 38 - Fuente: Tabla 38**

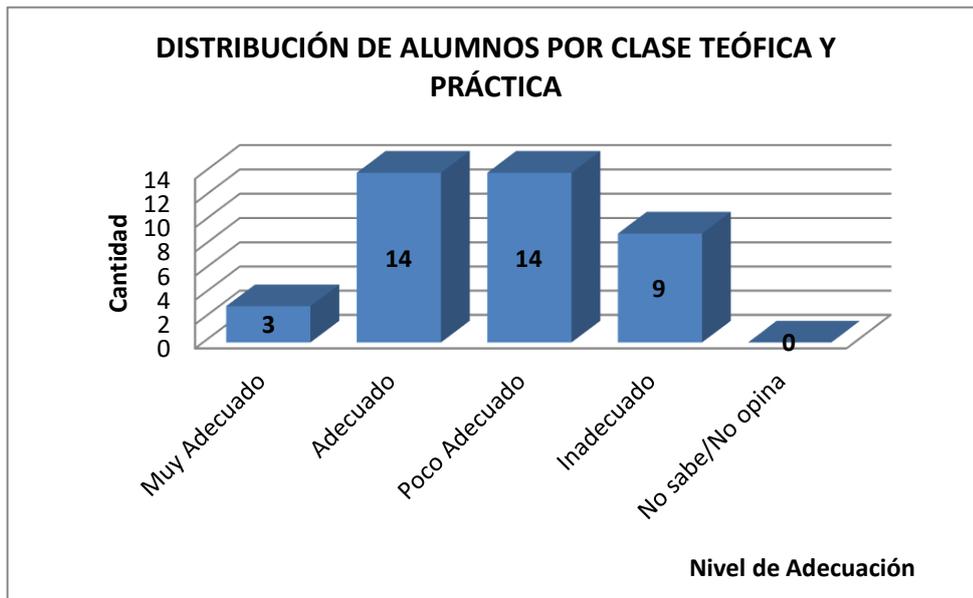


Figura 39 - Fuente: Tabla 39

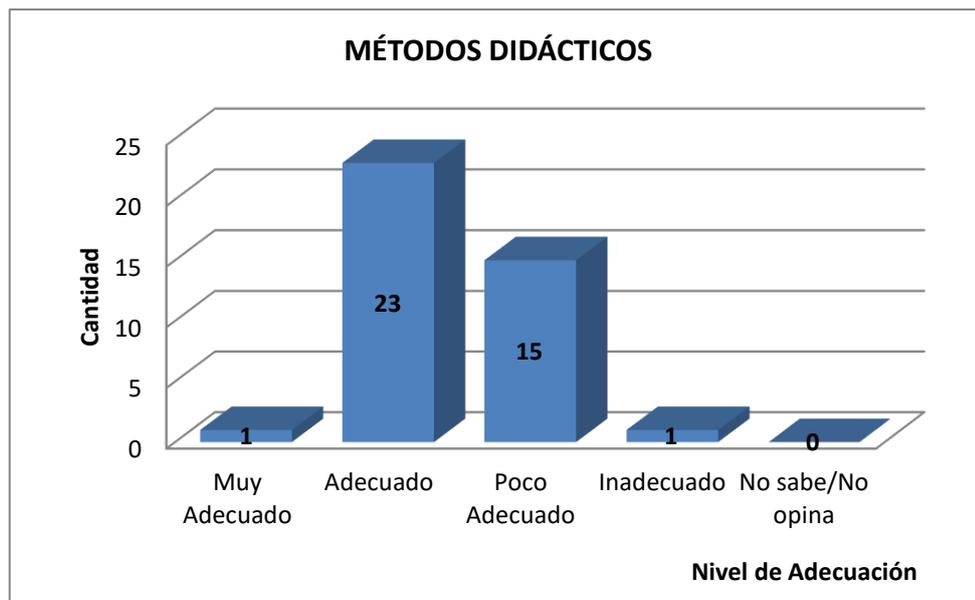


Figura 40 - Fuente: Tabla 40

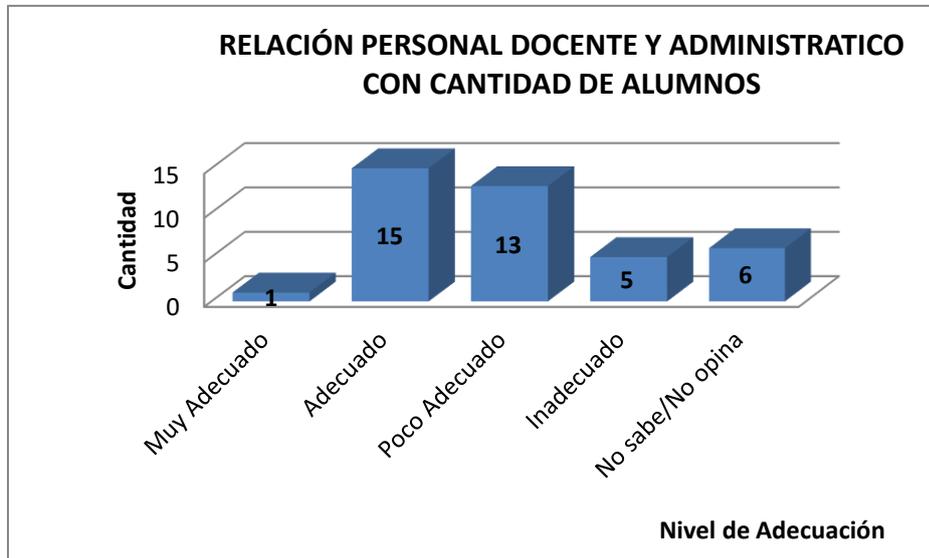


Figura 41 - Fuente: Tabla 41

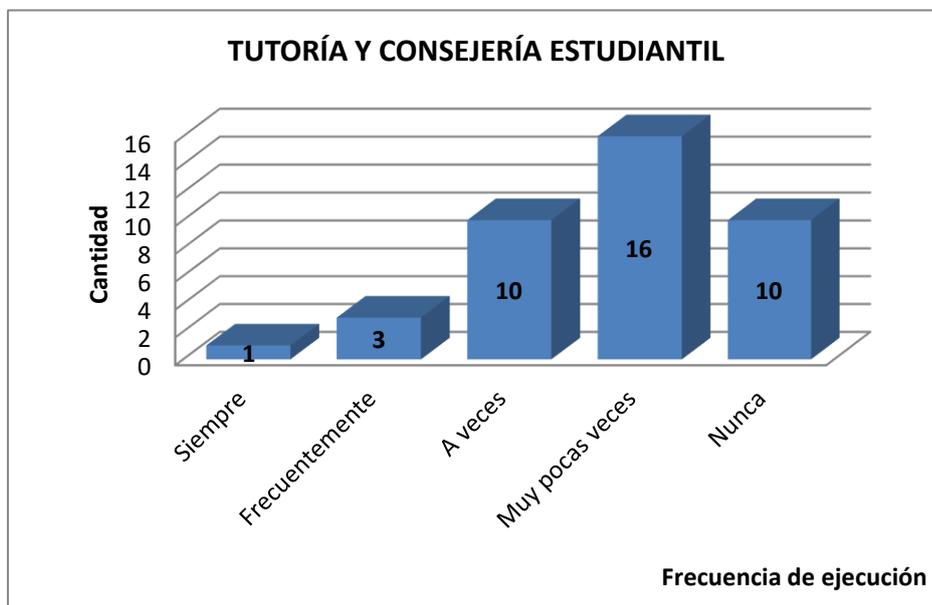


Figura 42 - Fuente: Tabla 42

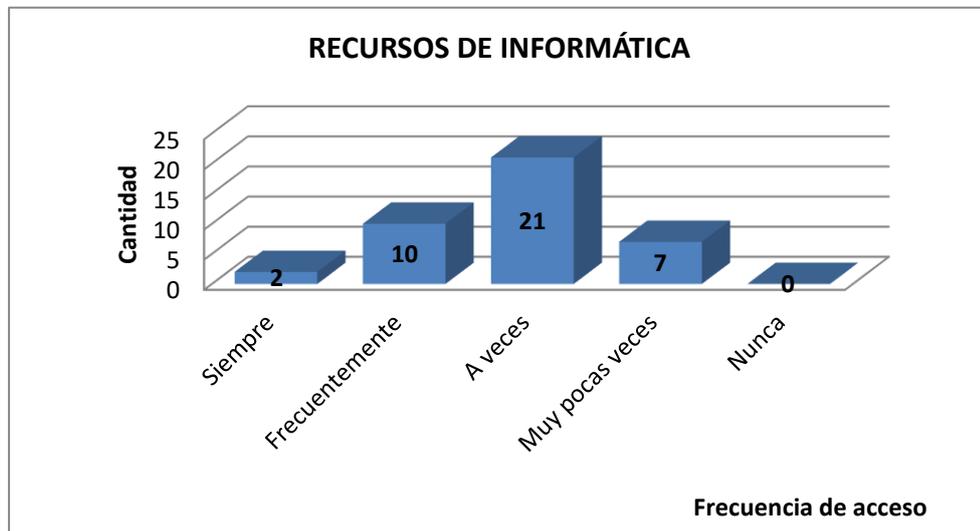


Figura 43 - Fuente: Tabla 43

**UNIVERSIDAD NACIONAL "SANTIGO ANTUNEZ DE MAYOLO"**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DEL AMBIENTE**

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A DIRECTIVOS**

Sr. Directivo de la FCMA, el objetivo de la encuesta es establecer las condiciones actuales e identificar las perspectivas de mejora de la Gestión de la FCAM, por lo que le solicitamos contestar las preguntas con objetividad y claridad para la eficaz propuesta de mejora.

Cargo ?

**Sobre la el Plan de Desarrollo**

Se quiere evaluar si la Facultad cuenta con un plan de desarrollo explícito y factible de ser evaluado, cuyos resultados se utilizan para promover la mejora continua.

1 Existe un plan de desarrollo de la facultad. Si existe, en relación a la misión de la Facultad, grupos de interés y objetivos de la Universidad, este es?

5	Muy coherente	4	Coherente	3	Poco coherente	2	Incoherente	1	No existe
---	---------------	---	-----------	---	----------------	---	-------------	---	-----------

2 Existe un sistema para la evaluación del cumplimiento del plan de desarrollo sobre la base de metas establecidas, si existe este es?

5	Muy efectivo	4	Efectivo	3	Poco efectivo	2	Nada efectivo	1	No existe
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	---------------	---	-----------

3 Existe concordancia entre las previsiones presupuestarias y el plan de desarrollo

5	Muy concordantes	4	Concordantes	3	Poco concordantes	2	Nada concordantes	1	No sabe/No opina
---	------------------	---	--------------	---	-------------------	---	-------------------	---	------------------

**Sobre la política de la facultad**

Se quiere evaluar si la Facultad tiene políticas definidas para la formación profesional, la investigación y la extensión y proyección social

4 Las Políticas para la formación profesional, la investigación y la extensión y proyección social son

5	Muy coherente	4	Coherente	3	Poco coherente	2	Incoherente	1	No existe
---	---------------	---	-----------	---	----------------	---	-------------	---	-----------

**Sobre la organización administrativa**

Se quiere evaluar si la organización de la Facultad es coherente con lo dispuesto en el estatuto de la Universidad y las necesidades de sus carreras

5 Existen documentos que especifiquen las funciones de cada cargo y el perfil de quien deba ocuparlo, si existen estos son?

5	Muy claros	4	Claros	3	Poco claros	2	Nada claros	1	No existen
---	------------	---	--------	---	-------------	---	-------------	---	------------

6 La normalización de los sistemas de procedimientos administrativos es?

5	Muy adecuada	4	Adecuada	3	Poco adecuada	2	Inadecuada	1	No existen
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	------------	---	------------

7 Las personas encargadas de la organización y administración de la carrera, en relación al cargo que ocupan, son?

5	Muy idóneas	4	Idóneas	3	Poco idóneas	2	Nada idóneas	1	No sabe/No opina
---	-------------	---	---------	---	--------------	---	--------------	---	------------------

8 El sistema para la selección, evaluación y promoción del personal administrativo y técnico es?

5	Muy coherente	4	Coherente	3	Poco coherente	2	Incoherente	1	No existe
---	---------------	---	-----------	---	----------------	---	-------------	---	-----------

9 Existe un sistema de difusión de normas de administración, si existe este es?

5	Muy eficaz	4	Eficaz	3	Poco eficaz	2	Nada eficaz	1	No existe
---	------------	---	--------	---	-------------	---	-------------	---	-----------

**Sobre la gestión financiera**

Se quiere evaluar si el Plan de Desarrollo de la Facultad está financiado. Si los funcionarios responsables de la administración financiera elaboran y analizan los informes pertinentes, de modo que puedan ser usados por los otros administradores.

10 El sistema para asignar y supervisar los recursos en el corto, mediano y largo plazo es?

5	Muy eficaz	4	Eficaz	3	Poco eficaz	2	Nada eficaz	1	No existe
---	------------	---	--------	---	-------------	---	-------------	---	-----------

11 La correspondencia entre las exigencias del proyecto institucional y la ejecución presupuestal, es?

5	Muy adecuada	4	Adecuada	3	Poco adecuada	2	Inadecuada	1	No existen
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	------------	---	------------

12 El sistema de control para asegurar el manejo ordenado de los recursos, es?

5	Muy eficaz	4	Eficaz	3	Poco eficaz	2	Nada eficaz	1	No existe
---	------------	---	--------	---	-------------	---	-------------	---	-----------

13 Las normas sobre gastos e inversiones, es?

5	Muy eficaz	4	Eficaz	3	Poco eficaz	2	Nada eficaz	1	No existe
---	------------	---	--------	---	-------------	---	-------------	---	-----------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Huaraz, Agosto del 2013

**UNIVERSIDAD NACIONAL "SANTIGO ANTUNEZ DE MAYOLO"**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DEL AMBIENTE**

**ENCUESTA DIRIGIDA A DOCENTES**

Sr. Docente, el objetivo de la encuesta es establecer las condiciones actuales e identificar las perspectivas de mejora de la Gestión de la FCAM, por lo que le solicitamos contestar las preguntas con objetividad y claridad para la eficaz propuesta de mejora.

<b>SEXO</b>	<input type="checkbox"/> M	<input type="checkbox"/> F	<b>CONDICIÓN</b>	<input type="checkbox"/> N	<input type="checkbox"/> C	<b>CATEGORÍA</b>	<input type="checkbox"/> PR	<input type="checkbox"/> AS	<input type="checkbox"/> X	<input type="checkbox"/> JP	<b>DEDICACIÓN</b>	<input type="checkbox"/> DE	<input type="checkbox"/> TC	<input type="checkbox"/> TP
<b>Año de ingreso a la UNASAM?</b>			<b>Especialidad principal?</b>											

**Sobre la gestión de la facultad**

1. Como considera el desarrollo de las actividades administrativas de soporte a la actividad académica en su facultad?  

5	Muy eficientes	4	Eficientes	3	Poco eficientes	2	Ineficientes	1	No sabe/No opina
---	----------------	---	------------	---	-----------------	---	--------------	---	------------------
2. Conoce Ud. y aplica los reglamentos académicos?  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------
3. Los procedimientos de selección, evaluación y promoción de los docentes, son?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
4. Durante el semestre 2012-II, su capacitación ha sido?  

5	Muy frecuente	4	Frecuente	3	Indeciso	2	Infrecuente	1	Muy infrecuente
---	---------------	---	-----------	---	----------	---	-------------	---	-----------------
5. Como considera la selección de ingresantes a su facultad?  

5	Muy eficientes	4	Eficientes	3	Poco eficientes	2	Ineficientes	1	No sabe/No opina
---	----------------	---	------------	---	-----------------	---	--------------	---	------------------

**Sobre las características académicas de la carrera**

6. Cómo considera el perfil profesional de la escuela de Ingeniería Ambiental?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
7. El número de alumnos en las clases teóricas y prácticas, lo considera?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
8. Ud. brinda servicios de tutoría y consejería a los alumnos?  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre los métodos, técnicas y sistemas de apoyo para el proceso de enseñanza-aprendizaje**

9. Los equipos empleados en el aula o laboratorio, material didáctico, internet, etc., para el desarrollo de sus asignaturas, lo considera?  

5	Muy Buenos	4	Buenos	3	Malos	2	Muy Malos	1	No sabe/No opina
---	------------	---	--------	---	-------	---	-----------	---	------------------
10. Su facultad lo capacita en didáctica universitaria?  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre las actividades orientadas a desarrollar capacidades específicas declaradas en el perfil del egresado**

11. La prácticas pre profesionales, que cumplen los alumnos, los considera Ud.?  

5	Muy Buenos	4	Buenos	3	Malos	2	Muy Malos	1	No sabe/No opina
---	------------	---	--------	---	-------	---	-----------	---	------------------
12. Los estudiantes realizan labores de extensión universitaria, proyección social, emprendimiento empresarial, etc. que refuerzan su formación  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre la definición de Políticas de Investigación Científica y Tecnológica**

13. El proceso de evaluación de la calidad, de los trabajos de investigación que realizan los docentes, es?  

5	Muy efectivo	4	Efectivo	3	Poco efectivo	2	Nada efectivo	1	No sabe/No opina
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	---------------	---	------------------
14. El apoyo para el desarrollo y divulgación de los trabajos de investigación, es?  

5	Muy efectivo	4	Efectivo	3	Poco efectivo	2	Nada efectivo	1	No sabe/No opina
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	---------------	---	------------------
15. Los trabajos de investigación contribuyen con la innovación, el avance científico y tecnológico?  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre las actividades de extensión cultural**

16. Su facultad brinda cursos de extensión universitaria?  

5	Siempre	4	Frecuentemente	3	A veces	2	Muy pocas veces	1	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre las condiciones de la Biblioteca e Instalaciones Académicas**

17. La calidad y la cantidad de los textos existentes en la biblioteca de su facultad, para las asignaturas que enseña, son?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
18. Las condiciones de las Aulas para desarrollo de las actividades académicas, son?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
19. Las condiciones de los Laboratorios para desarrollo de las actividades académicas, de sus asignaturas son?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------
20. Las condiciones de los Centros de Cómputo para desarrollo de las actividades académicas, de sus asignaturas son?  

5	Muy adecuados	4	Adecuados	3	Inadecuados	2	Muy inadecuados	1	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	-------------	---	-----------------	---	------------------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Huaraz, Agosto del 2013

**UNIVERSIDAD NACIONAL "SANTIGO ANTUNEZ DE MAYOLO"**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DEL AMBIENTE**

**ENCUESTA DIRIGIDA A ESTUDIANTES**

Sr. Estudiante de la FCMA, el objetivo de la encuesta es establecer las condiciones actuales e identificar las perspectivas de mejora de la Gestión de la facultad, por lo que le solicitamos contestar las preguntas con objetividad y claridad para la eficaz propuesta de mejora.

**Sobre el perfil del egresado**

1. La definición del perfil del egresado es?

1	Muy Claro	2	Claro	3	Parcialmente claro	4	Nada claro	5	No sabe/No opina
---	-----------	---	-------	---	--------------------	---	------------	---	------------------

**Sobre las Asignaturas**

2. Se difunden los sílabos oportunamente a los alumnos ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre las Actividades Académicas**

3. Para la aplicación de los conocimientos impartidos en las distintas asignaturas, Existe acceso efectivo a talleres, seminarios y prácticas de laboratorio ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

4. Existe acceso efectivo a sistemas de cómputo y de información automatizada ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

5. Sobre la ejecución de actividades dirigidas a fortalecer el conocimiento :

Las asignaturas consideran la realización de visitas técnicas relacionadas con la carrera ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

6. La distribución del número de alumnos en clases teóricas y prácticas para las diferentes asignaturas, lo considera ?

1	Muy Adecuado	2	Adecuado	3	Poco Adecuado	4	Inadecuado	5	No sabe/No opina
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	------------	---	------------------

**Sobre el uso de Métodos, Técnicas y Sistemas de apoyo al proceso de Enseñanza-Aprendizaje**

7. Sobre los métodos didácticos, empleados por los docentes para el desarrollo de las asignaturas, Ud. Los considera ?

1	Muy Adecuados	2	Adecuados	3	Poco Adecuados	4	Inadecuados	5	No sabe/No opina
---	---------------	---	-----------	---	----------------	---	-------------	---	------------------

**Sobre la coordinación entre el área académica y administrativa**

8. El número de personal docente y administrativo en relación con la cantidad de alumnos, lo considera ?

1	Muy Adecuado	2	Adecuado	3	Poco Adecuado	4	Inadecuado	5	No sabe/No opina
---	--------------	---	----------	---	---------------	---	------------	---	------------------

**Sobre la atención de alumnos**

9. Recibe Ud. Orientación, a través de tutores, consejeros u orientadores ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

**Sobre el uso de la Informática en el proceso de Enseñanza-Aprendizaje**

10. En las asignaturas, los contenidos especifican el uso de recursos de informática ?

1	Siempre	2	Frecuentemente	3	A veces	4	Muy pocas veces	5	Nunca
---	---------	---	----------------	---	---------	---	-----------------	---	-------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Huaraz, Agosto del 2013