

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

**“LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA
ACADÉMICA EN LA GESTIÓN Y ASEGURAMIENTO
DE LA CALIDAD DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD
PRIVADA DE TACNA, PERIODO 2015”**

TESIS

PRESENTADA POR:

CPC. MILAGROS DEL CARMEN TITO CHOQUE

Para optar el Grado Académico de:

**MAESTRO EN CIENCIAS (*MAGISTER SCIENTIAE*)
CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORIA**

TACNA – PERU

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA
Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

**LA IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA ACADÉMICA EN LA GESTIÓN Y
ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE
TACNA, PERIODO 2015.**

Tesis sustentada y aprobada el 10 de mayo del 2017, estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :
Dr. Augusto Cahuapaza Morales

SECRETARIO :
Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola

MIEMBRO :
Mgr. Manuel Velarde Herencia

ASESOR :
Mgr. Elizabeth Luisa Medina Soto

DEDICATORIA

A mi madre Hilda Choque Chura por demostrarme siempre su cariño y ser mi motivación constante para cumplir esta etapa de mi vida académica; a mi tía Olga Choque Chura por ser mi ejemplo a seguir y el apoyo incondicional que siempre me brindó en toda mi vida.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por protegerme y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida. Agradezco a mi madre por la confianza y el apoyo brindado, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos. A mi tía por sus consejos, cariño y comprensión que me brindó cuando más lo necesitaba. Agradezco también a los profesores que me han apoyado con sus valiosos conocimientos para el desarrollo de esta tesis.

CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del Problema	3
1.2 Formulación del Problema	6
1.2.1 Problema principal	6
1.2.2 Problemas específicos	7
1.3 Justificación e Importancia	7
1.3.1 Justificación de la investigación	7
1.3.2 Importancia de la investigación	8
1.4 Alcances y Limitaciones	8
1.4.1 Alcances	8
1.4.2 Limitaciones	8
1.5 Objetivos de la Investigación	9
1.5.1 Objetivo general	9

1.5.2 Objetivos específicos	9
1.6 Hipótesis de la Investigación	10
1.6.1 Hipótesis principal	10
1.6.2 Hipótesis específicas	10
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la Investigación	11
2.2 Bases Teóricas	13
2.2.1 Auditoría Académica	13
2.2.1.1 Evaluación de la formación académica	49
2.2.1.2 Evaluación de la formación investigativa	51
2.2.1.3 Evaluación de la gestión por procesos	54
2.2.2 Aseguramiento de la calidad	62
2.2.2.1 Factor impacto del desempeño profesional	77
2.2.2.2 Factor de investigación	78
2.2.2.3 Factor de organización, administración y gestión	79
2.3 Definición de términos	83
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y diseño de la investigación	89
3.1.1 Tipo de investigación	89
3.1.2 Diseño de investigación	89
3.2 Población y muestra	90

3.2.1 Población	90
3.2.2 Muestra	91
3.3 Metodología de la investigación	91
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	94
3.5 Procesamiento y análisis de datos	98
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1 Presentación	100
4.2 Análisis e interpretación de resultados	100
CAPITULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS	
5.1 Contrastación de hipótesis	127
5.2 Discusión de resultados	140
CAPITULO VI: PROPUESTA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA AUDITORÍA ACADÉMICA	
6.1 Propuesta de modelo	145
6.2 Evaluación de control interno para auditoría académica	146
CONCLUSIONES	153
RECOMENDACIONES	154
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	156
ANEXOS	161

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Propósitos de la Auditoría Académica	19
Tabla 2: Cantidad de alumnos encuestados de FACEM	91
Tabla 3: Fiabilidad Auditoría Académica	95
Tabla 4: Fiabilidad Auditoría Académica por pregunta	96
Tabla 5: Fiabilidad Gestión y Aseguramiento de la Calidad	96
Tabla 6: Fiabilidad Aseguramiento de la Calidad por pregunta	97
Tabla 7: Auditoría Académica y Aseguramiento de la Calidad	129
Tabla 8: Rho de Spearman de Formación académica	132
Tabla 9: Rho de Spearman de Formación investigativa	135
Tabla 10: Rho de Spearman de Procesos de gestión	138

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Nivel de formación Académica de los alumnos del X ciclo	101
Figura 2: Plan curricular de las Escuelas profesionales	102
Figura 3: Incorporación de los avances científicos y tecnológicos	103
Figura 4: Plan de mejora continua para aprendizaje de los estudiantes	104
Figura 5: Nivel de Formación investigativa de los alumnos del X ciclo	105
Figura 6: Las actividades programadas sobre investigación	106
Figura 7: Grupos de investigación en FACEM	107
Figura 8: Sistema de evaluación de proyectos de investigación	108
Figura 9: Nivel de Ejecución de los procesos de Gestión en FACEM	109
Figura 10: Políticas orientadas al aseguramiento de la calidad	110
Figura 11: Políticas internas para alcanzar objetivos estratégicos	111
Figura 12: Lineamientos y políticas para evaluar el servicio académico	112
Figura 13: Nivel de la Auditoría académica	113
Figura 14: Nivel de calidad del desempeño profesional de los alumnos	114
Figura 15: Registros de ocupación y ubicación profesional	115

Figura 16: Los cargos de los egresados de acuerdo a su profesión	116
Figura 17: Los egresados forman parte de comunidades académicas	117
Figura 18: Nivel de la calidad de los proyectos de investigación	118
Figura 19: Relevancia de los proyectos de investigación	119
Figura 20: Publicación de los proyectos de investigación en revistas	120
Figura 21: Presentación de los proyectos de investigación en eventos	121
Figura 22: Nivel de cumplimiento de objetivos de FACEM	122
Figura 23: Capacitación permanente a los docentes	123
Figura 24: Integración y alineamiento de las áreas funcionales	124
Figura 25: Plan de comunicación entre distintas áreas funcionales	125
Figura 26: Nivel de la Gestión y Aseguramiento de la Calidad	126
Figura 27: Diagrama de dispersión de la Auditoría académica	130
Figura 28: Diagrama de dispersión de Formación Académica	133
Figura 29: Diagrama de dispersión de Formación Investigativa	136
Figura 30: Diagrama de dispersión de los Procesos de Gestión	139

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar la influencia de la implementación de la auditoría académica en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna. Se evidencia que no se viene aplicando una adecuada auditoría académica para evaluar los indicadores de calidad como son la formación académica, formación investigativa y los procesos de gestión con el objetivo de mejorar el desempeño profesional de los estudiantes, la calidad de los proyectos de investigación y el cumplimiento de objetivos para conseguir la acreditación y el aseguramiento de la calidad de la Facultad. Para el trabajo de campo, se trabajó con una población de 184 alumnos del X ciclo de la Facultad de Ciencias Empresariales. A los estudiantes se les aplicó un cuestionario. Como conclusión general del estudio se encontró que la implementación de la Auditoría Académica influye significativamente en la gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Palabras clave: Auditoría Académica, Gestión, Aseguramiento de la Calidad.

ABSTRACT

The present research aims to determine the influence of the implementation of academic audit in the Management and Quality Assurance of the Faculty of Business Sciences of the Private University of Tacna. Since it is evident that an adequate academic audit has not been applied to evaluate the quality indicators such as academic training, research training and management processes with the aim of improving the professional performance of students, the quality of the projects Research and the accomplishment of objectives to obtain the accreditation and the assurance of the quality of the Faculty. For the field work, we worked with a population of 184 students of the X cycle of the Faculty of Business Sciences. Students were given a questionnaire. As a general conclusion of the study it was found that the implementation of the Academic Audit significantly influences the management and Quality Assurance of the Faculty of Business Sciences of the Private University of Tacna.

Keywords: Academic Audit, Management, Quality Assurance.

INTRODUCCIÓN

El mundo actual se encuentra inmerso en cambios constantes, donde todos y cada uno de los entes que lo conforman se encuentran interrelacionados, compitiendo constantemente para ser cada vez mejores. Esfuerzo que los obliga a la búsqueda del desarrollo integral de todos sus elementos. Las organizaciones de Educación Superior no escapan a este fenómeno, y por ser entidades forjadores de pensamientos se convierten en pioneros en las adopciones de metodologías, posturas y corrientes para así satisfacer necesidades más exigentes, demostrando calidad e innovación.

Por lo que las universidades deben tener las herramientas y técnicas necesarias para evaluar su gestión y el Aseguramiento de la Calidad. Es aquí, entonces, donde la auditoría académica, orientada a la evaluación o estudio del corazón del negocio de las empresas o instituciones académicas en general; se constituye en una herramienta valiosa para la toma de decisiones. Asimismo, su implementación en la evaluación de la formación académica, investigativa y de los procesos de gestión para mejorar el desempeño profesional de los alumnos, la calidad de las investigaciones y alcanzar los objetivos propuestos por la Ciencias

Empresariales. Con el fin de lograr la calidad académica y la acreditación de la Universidad Privada de Tacna.

La universidad carece de procedimientos que contribuyen a mejorar la Calidad Universitaria, siendo la alternativa de solución la Implementación de la auditoría académica.

El presente trabajo de investigación ha sido estructurado en cinco capítulos: en el Capítulo I se determina todo lo relacionado al planteamiento del problema; en el Capítulo II se desarrolla el marco teórico; en el Capítulo III, se desarrolla el marco metodológico; en el Capítulo IV se describe los resultados; en el Capítulo V se desarrolla la discusión; finalmente, se desarrolla las conclusiones y recomendaciones obtenidas en la investigación, cuya conclusión principal indica que la implementación de la auditoría académica influye significativamente en la gestión y aseguramiento de la calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad, la educación universitaria refleja cambios continuos desarrollándose en un medio exigentemente competitivo. El mercado laboral es global en un doble sentido, los graduados trabajan con creciente frecuencia interrelacionados con otros países y lo hacen en empresas transnacionales cuyos métodos de trabajo, de organización y de actividades tienen un carácter global e incluso las empresas e instituciones nacionales actúan con nexos globalizantes.

Por lo tanto, afecta de manera muy directa al funcionamiento de las instituciones universitarias, que deben dar respuesta a las necesidades de formación que ya no son las específicas de un entorno inmediato. En estas circunstancias, las universidades adquieren relevancia, ya que éstas son las principales fuentes para generar conocimiento y son los centros básicos de transmisión del conocimiento, de la ciencia y de la tecnología. Si las universidades han sido importantes en la era industrial, en la sociedad del conocimiento pueden ser mucho más importantes siempre que sepan

responder con flexibilidad a las nuevas demandas de esa sociedad del conocimiento y de la innovación.

La universidad generadora de conocimiento, aunque no la única, agrega el valor competitivo laboral de sus graduados, y como una empresa al servicio de las necesidades de formación y de desarrollo tecnológico del entorno dentro de la sociedad del conocimiento al que debe tender un país emergente como el Perú. Por ello, las Universidades Peruanas buscan garantizar una formación profesional capaz de responder con pertinencia, calidad y equidad las exigencias y necesidades de la sociedad.

La Universidad Privada de Tacna no es ajena a estos desafíos; ya que se encuentra en proceso para obtener la Acreditación por organismos Internacionales y ser reconocida como una institución que promueve la Calidad Académica en beneficio para la comunidad universitaria; para lograrlo es necesario utilizar herramientas que ayuden a la evaluación de indicadores académicos que son requisitos necesarios para alcanzar la acreditación.

Como herramienta de evaluación se utiliza la auditoría académica, pero se ha observado que la universidad no está aplicando auditoría académicas para evaluar la formación académica, formación investigativa y los

procesos de gestión en la Facultad de Ciencias Empresariales, evaluación que debe ser hecha por una instancia idónea, como es el Órgano de Control Interno, a la fecha en la Universidad Privada de Tacna no existe ninguna propuesta de normativa. En consecuencia, por la ausencia de técnicas, procedimientos y normas, es que no se ejecutan adecuadamente las acciones de control para supervisar, controlar, evaluar y mejorar sus actividades académicas y administrativas, hechos que evidencian la ausencia de gestión académica y gerencial.

La Facultad de Ciencias Empresariales se ve limitada de cumplir con estándares de calidad exigidos por los sistemas de acreditación universitaria al presentar debilidades por diferentes factores internos como la ausencia de una cultura institucional, la carencia de programas de formación permanente, la poca formación y producción investigativa, la carencia de un plan estratégico, la limitada comunicación e información entre las autoridades, escasos estímulos e incentivos a los docentes, entre otros factores, que deterioran la calidad de la formación profesional.

Frente a esta realidad, la Facultad viene realizando esfuerzos, que no son suficientes para mejorar el nivel académico, satisfacer la demanda del mercado, sostener y mantener su prestigio, en beneficio de la sociedad de

la región de Tacna y así obtener el Aseguramiento de Calidad de la Universidad.

En tal sentido, es necesario elevar la calidad en la educación superior resultando indispensable que se cuente con un modelo propio para el aseguramiento de sus logros, la presente investigación es un aporte a la Facultad de Ciencias Empresariales y en especial al Órgano de Control Interno y a la comisión de Evaluación y Acreditación. Asimismo, para mejorar los niveles de eficacia, eficiencia y economía en el ente auditado y fortalecer el sistema de control interno y lograr una correcta gestión educativa y aseguramiento de la calidad es necesaria la implementación de la Auditoría Académica.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema principal

¿En qué medida la implementación de la auditoría académica influye en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo la evaluación de la formación académica influye en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna?

- b) ¿De qué manera la evaluación de la formación investigativa influye en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna?

- c) ¿En qué medida la evaluación de los procesos de gestión influye en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna?

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Justificación de la Investigación

La presente investigación se justifica porque va a permitir determinar la influencia de la implementación de la auditoría académica en la Gestión y el Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna para que se conozca la realidad académica, las fortalezas y debilidades de la gestión y su proyección a la

comunidad universitaria. Asimismo mejorar el rendimiento académico, control de calidad con el fin de estar en condiciones de lograr la certificación institucional.

1.3.2 Importancia de la investigación

El presente trabajo es importante porque va a permitir mejorar el nivel de aprendizaje, la capacidad investigativa de los estudiantes, metodologías de enseñanza, capacitación a los docentes, mejorar los procedimientos de gestión e internalizar la cultura institucional a los miembros de la comunidad universitaria.

1.4 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.4.1 Alcances

El presente trabajo de investigación sólo abarcará la implementación de la auditoría académica y la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la facultad de ciencias empresariales de la universidad privada de Tacna.

1.4.2 Limitaciones

El presente trabajo de investigación tendrá las siguientes limitaciones:

- Poca información en cuanto a tesis se refiere en nuestro país, superándose con la recopilación de información obtenida en internet y revistas especializadas.

- Escasos antecedentes sobre las variables de estudio.
- Factor tiempo, pues el lapso de elaboración del desarrollo de la tesis ha sido muy corto, pues es un tema amplio.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Determinar la influencia de la implementación de la auditoría académica en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Verificar si la evaluación de la formación académica influye en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.
- b) Determinar si la evaluación de la formación investigativa influye en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

- c) Determinar cómo la evaluación a los procesos de gestión influye en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

1.6 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1 Hipótesis principal

La implementación de la Auditoria Académica influye significativamente en la gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) La evaluación de la formación académica influye significativamente en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.
- b) La evaluación de la formación investigativa influye significativamente en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.
- c) La evaluación a los procesos de gestión influye significativamente en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Espinoza, A. (2007) desarrolló el trabajo de investigación denominado *“Auditoría de gestión académica y gerencial en la universidades de la Región Chavín”*, presentada para optar el Grado Académico de Magister en contabilidad con mención en Auditoría en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos: arriba a la siguiente conclusión: La auditoría académica de gestión académica y gerencial es una auditoría integral de gestión que comprende la concepción moderna de calidad, dirigido a la evaluación del proceso enseñanza-aprendizaje con enfoque multidisciplinaria y utiliza técnicas y procedimientos de auditoría tradicional como de la auditoría moderna o integral y metodología de otras ciencias empresariales para medir la calidad del proceso enseñanza-aprendizaje y de gestión académica y gerencial.

Barreda (2007) en su tesis: *“La Calidad Académica y su relación con la Gestión Académica en la Facultad de Educación de la Universidad Nacional de Cajamarca”*, trabajo presentado para optar el Grado de Magister en Educación en la Universidad

Nacional Mayor de San Marcos, la autora concluye que: Existe una relación positiva considerable que permite señalar que a mayor eficiencia de la Gestión Académica, mayor nivel de Calidad Académica.

Jiménez (2007) en su Tesis: *“Auditoría Universitaria y Calidad”*, trabajo presentado para optar el Grado de Doctor en la Universidad Autónoma de Barcelona concluye en lo siguiente: La auditoría y la evaluación son los instrumentos de reforma social y de progreso más efectivos que podemos ofrecer en el mundo universitario. De esta manera se busca desmitificar el estereotipo dominante de considerar estos instrumentos con técnicas propias y exclusivas de la empresa privada en sus prácticas liberales y mercantilistas. El autor estudia en detalle el origen y la naturaleza de las universidades, así como los modelos universitarios.

Hernández (2007) en su tesis: *“La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de las universidades nacionales en el Perú”*, trabajo presentado para optar el grado de Magister en Auditoría en la Universidad Nacional Federico Villarreal concluye en lo siguiente: La auditoría académica es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las actividades académicas de las universidades.

Medina, Montañez, Brito & Arce (2010) titulado *“La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo”*, concluye que: la auditoría académica es muy importante en la gestión académica y administrativa de la universidad ya que evalúa un conjunto de proposiciones académicas y administrativas con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto, además la auditoría académica prevé la protección de los recursos, minimiza las posibilidades de fraude, incrementa la eficiencia operativa y optimiza la calidad de la información.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Auditoría Académica

Bernal (2009) indica que es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las actividades académicas de una universidad. La Auditoría académica ayuda a la institución a cumplir con su visión, misión, metas y objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar los procesos académicos, control y gobierno. Siendo 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.

Para Yost (2013), las auditorías académicas son los procesos de aseguramiento de la calidad que más enfocan el mejoramiento de la misma, concentrándose, fundamentalmente en la evaluación de los propósitos institucionales y en los mecanismos de autorregulación que cada organización tiene para determinar su nivel de logro.

Asimismo, se puede decir que la auditoría académica contribuya a una adecuada administración de las universidades, con relación a la eficiencia, eficacia, economía y productividad de los servicios académicos, evaluando también las actividades docentes, de investigación, de extensión y de administración. Del mismo modo, comprende las actividades evaluadoras del grado de cumplimiento de la normativa y que comprueba la calidad que se ofrece al usuario.

En su tesis Hernández Celis (2007) indica que la filosofía de la auditoría académica no puede ser un trabajo apartado de la gestión, sino que debe ser la sinergia con la gestión, a través de la evaluación y monitoreo de los programas y las actividades académicas, así como la asesoría y consultoría especializada.

Esto significa que debe ser un trabajo conjunto, pero haciendo valer la independencia de cada actividad.

Importancia de la Auditoría Académica

Rodríguez (2006) determina que la Auditoría Académica es una actividad para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización que aporta un enfoque sistémico y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión académica, de riesgos, control interno y dirección.

Jiménez (2007) sostiene que las Universidades son un eslabón más atrasado, porque han tardado más de medio siglo en llevar a cabo la implementación de las técnicas de auditoría y calidad que se generaron en la década de 1930 en las empresas. Sin embargo, satisface el hecho de que muchas universidades estén tomando decisiones claves que evidencien una preocupación sincera por la calidad.

Entonces, se puede decir que la auditoría académica contribuye con la buena organización de las entidades donde se aplica, ya que favorecen a la organización de manera tal, que las hace poseer un claro sentido de misión, con metas claramente establecidas, liderazgo y un positivo clima laboral. De este modo cultivan altas expectativas de rendimiento,

focalizándose en las actividades académicas y evaluando permanentemente su desempeño a través de la auditoría académica.

Objetivos de la Auditoría Académica

La Auditoría Académica de los Programas de Pregrado representa el principal componente de la evaluación institucional, pues integra información de diferentes fuentes (áreas centrales, áreas académicas, docentes, alumnos), en una perspectiva integral, y con el fin primordial de ofrecer un análisis crítico y objetivo de la situación académica de la institución, que apoye a la toma de decisiones que ayuden a mantener la calidad educativa. (Universidad Autónoma de Aguascalientes, 2007-2008).

Entonces, se puede decir que el objetivo de la auditoría académica es examinar la veracidad y credibilidad de los procesos internos, procedimientos, planes y programas académicos y, además determinar que las instituciones Educativas de Nivel Superior impartan los procesos de enseñanza - aprendizaje con calidad y excelencia, cumpliendo adecuadamente con los objetivos planteados por la institución o un programa determinado, tal como fue previsto en las Facultades de la Universidad, con el fin de detectar fortalezas y debilidades para que con

base en ellas se retroalimenten y ofrezcan alternativas de mejora para elevar la calidad académica de la institución.

Propósitos de la Auditoría Académica

El propósito de la auditoría académica es fomentar programas para evaluar sus "procesos de calidad de la educación" - las actividades claves de la facultad que se requieren para producir, asegurar y mejorar periódicamente la calidad de la enseñanza y el aprendizaje.

Lemaitre (2012) ubica a la Auditoría Universitaria como un proceso del Aseguramiento de la calidad en Educación Superior. El proceso de aseguramiento de la calidad (AC), más directamente vinculado al mejoramiento de la calidad, es lo que suele llamarse Auditoría Académica.

En estos casos, la evaluación se centra en los propósitos institucionales y en la forma en que una institución logra determinar el grado de avance hacia esos propósitos y hacer los ajustes necesarios para mejorar su desempeño cuando detecta áreas débiles en su operación. La auditoría, o los mecanismos de mejoramiento de la calidad constituyen incentivos importantes tendientes a la profesionalización de la gestión institucional, y al establecimiento de mecanismos eficaces de autorregulación.

Al igual que la acreditación, la evaluación de auditoría académica evalúa toda la institución. Sin embargo, difiere mucho de la acreditación, ya que no tiene por objeto realizar un examen completo. En su lugar, el enfoque de la auditoría es en los propios procesos de la entidad para medir y mejorar la calidad académica. Los revisores suelen evaluar algunos procesos clave identificados por la institución, los procesos podrían estar relacionados con la calidad de una amplia gama de temas, incluyendo la misión, organización, las políticas, los recursos y la investigación. La institución misma se encarga de realizar la evaluación de la calidad de acuerdo con estos procedimientos.

Los fines específicos de la Auditoría Académica para diversos grupos de interés internos y externos se indican en la siguiente tabla:

Tabla 1
Propósitos de la Auditoría Académica por Grupos de Interés

Grupos de Interés	Propósitos de la Auditoría Académica
Sociedad	<ul style="list-style-type: none"> • Las expectativas de la sociedad se satisfacen a través de los informes de auditoría académica. • Se asegura el uso eficaz de los fondos públicos y se garantiza en caso de las universidades públicas.
Estado	<ul style="list-style-type: none"> • Se asegura el mantenimiento de los estándares académicos de la institución. • Puede compararse la calidad del desempeño académico de diferentes instituciones. • El auto compromiso por la calidad se puede hacer cumplir en las instituciones. • El nivel académico de la institución puede ser publicado. • Las mejores prácticas pueden ser compartidas
Empleadores	<ul style="list-style-type: none"> • Pueden ser reclutados los mejores graduados. • Se pueden decidir el Nivel de los graduados y su salario y su remuneración. • Se pueden decidir los tipos de ayuda y orientación a las instituciones. • El potencial de la institución puede ser aprovechada para diversos fines, tales como proyectos de educación continua, investigación • Se pueden emprender proyectos de redes y de colaboración
Estudiantes	<ul style="list-style-type: none"> • Se disfruta el aprendizaje. • Reducción de la pérdida de tiempo, esfuerzo y dinero. • Reducción de tensión y estrés para el aprendizaje. • Comparación del rendimiento. • Competencia sana. • Planificación de la carrera
Patrocinadores	<ul style="list-style-type: none"> • Toma de decisiones. • Ayuda a la institución. • Determinación del nivel de la calidad del desempeño de la institución.
Institución	<ul style="list-style-type: none"> • Uso de procesos sistemáticos y científicos. • Claridad de roles. • Se hacen cumplir la rendición de cuentas. • Planes de formación. • Estimación de recursos. • Servicios de marketing. • Gestión de calidad total.
Docentes	<ul style="list-style-type: none"> • Roles y responsabilidades claras. • Reducción de la pérdida de tiempo, esfuerzo y dinero. • Documentación efectiva. • Se evita la confusión y el conflicto. • Empoderamiento.

Fuente: Gupta, B. (2011). Academic Audit. Nueva Delhi, India

Tipos de la Auditoría Académica

Según Mejía (2008) distingue dos tipos de auditoría que son aplicadas en el ámbito académico, ellas son:

a) Auditoría Operativa

Se caracteriza por comprender una revisión de las actividades, sistemas y controles dentro de una organización para conseguir economía, eficiencia, efectividad, eficacia u otros objetivos.

b) Auditoría Interna

Describe de forma sistemática y objetiva, la evaluación realizada por auditores internos de las diversas operaciones y controles de una organización para determinar si se siguen las políticas. Todos los miembros institucionales están capacitados para llevar a cabo la Auditoría Académica interna en relación con sus objetivos. Esto previene la confusión y conflictos entre los miembros. También evita la desviación en la realización de la auditoría y asegura una comunicación efectiva.

La Auditoría Académica interna se lleva a cabo observando el código de conducta y las normas para la realización de la auditoría. Se trata de una

auditoría formal llevada a cabo después de la finalización de cada semestre.

También evalúa la eficacia, la pertinencia, la eficiencia, la viabilidad y la alineación de los sistemas académicos con las instituciones de los objetivos y misiones.

Esta auditoría trae diversas y numerosas ventajas para la institución. Los beneficios significativos son: el refinamiento y la perfección de las competencias de todos los miembros, la mejora continua en el rendimiento, las medidas correctivas en el momento adecuado sin la intervención de la gestión o de expertos externos, sentimiento de logro y satisfacción, la retroalimentación positiva y constructiva, una mayor apropiación por la calidad, la creación de cultura de la calidad y el disfrute de los frutos de calidad.

Las funciones de auditoría interna son las siguientes: (Hernandez Celis, 2007)

- Evaluar el diseño, alcance y funcionamiento del sistema de control interno, así como velar por su eficiencia y eficacia.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales que rige a la entidad.

- Evaluar el funcionamiento de los sistemas informáticos y los mecanismos establecidos por la entidad para la seguridad de los mismos
- Evaluar el cumplimiento de las políticas, manuales, procedimientos, planes de contingencia y demás normas internas de la entidad, así como proponer, de ser el caso, modificaciones a los mismos.
- Efectuar el seguimiento permanente de la implementación de las observaciones y recomendaciones por los auditores externos.
- Elaborar el Plan y ponerlo en conocimiento de Consejo, el Rector; así como cumplir con las actividades programadas y elaborar los informes que se deriven de las mismas
- Realizar actividades no programadas cuando se considere conveniente o ante requerimiento de la Asamblea o por sugerencia del Consejo o el Rector.
- Mantener un archivo actualizado de todos los manuales y demás normas internas de la entidad, así como de aquellos documentos que determine los órganos supervisores y de control
- Comunicar al Consejo y a los órganos supervisores y de control, de manera inmediata y simultánea, la ocurrencia de hechos significativos, una vez concluidas las investigaciones correspondientes.

- Evaluar el cumplimiento de aquellos aspectos que determinen los órganos supervisores y de control

Espinoza (2010) coincide con Mejía (2008) en relación a la auditoría operativa e interna; sin embargo, establece un tercer tipo de auditoría denominada:

c) La auditoría externa

Un equipo de expertos lo lleva a cabo para identificar las fortalezas y debilidades de los sistemas académicos y proponer medidas de mejora. Al mismo tiempo que comparte las mejores prácticas que se están implementando en diversas instituciones con los profesores y personal de los miembros de la institución. Hace recomendaciones para modificar el sistema académico actual, el diseño de nuevo sistema de información y el uso de la tecnología educativa y aplicar las mejores prácticas. Influye en el órgano de gobierno y miembros de la institución para lograr mejoras en los sistemas académicos.

Asimismo, Morales (2015) indica otro tipo de Auditoría denominada:

d) Auditoría Académica Sumativa

Esta auditoría se lleva a cabo por un equipo de expertos internos y externos procedentes de diversos campos, tales como de la disciplina básica, gestión de la educación, tecnología de la educación, desarrollo curricular, evaluación y similares. La frecuencia de la Auditoría Académica sumativa se decide sobre la base de numerosos factores, tales como los programas ofrecidos por la institución, la competencia que enfrenta la institución, desafíos al futuro, la demanda de calidad, tiempo y dinero disponible para fines de auditoría y similares.

Esta auditoría asegura la calidad del desempeño de los sistemas para el siguiente ciclo de la ejecución de los programas. Se trata de un enfoque holístico para asegurar y mejorar la calidad del desempeño de la institución. En general, la Auditoría Académica Sumativa se realiza cada cinco años. La institución toma decisiones importantes sobre los sistemas de calidad de la institución sobre la base de los resultados de la Auditoría Académica Sumativa.

Las decisiones más importantes, tales como la reingeniería del plan de estudios, la contratación de profesores, el desarrollo de infraestructuras, la

política de admisión, el desarrollo de recursos educativos y similares se toman sobre la base de la Auditoría Académica Sumativa.

Metodología de la Auditoría Académica

La metodología de la auditoría académica, en el ámbito evaluatorio, puede ser ejecutado desde el punto de vista independiente o dependiente. En el plano independiente, los resultados tienen efectividad, pero solo si son apreciados y contractualmente requeridos. En cambio, como dependiente posee mayor continuidad y profundidad.

Las oficinas de control interno de las instituciones superiores tienen ventaja de conocer los aspectos académicos, con personal experimentado y capacitado. Yost (2013) considera que para desarrollar la evaluación del área académica, la Auditoría Interna se apoyara, en el concepto de especialistas del sector académico, para fundamentar de valoración objetivamente, sobre aspectos tales como:

- Cumplimiento de procesos, procedimientos que involucren el desarrollo académico con el Plan de Desarrollo.
- Existencia y actualización de los planes de estudio.

- Aplicación de políticas adecuadas sobre perfil de docente y métodos y normas de contratación.
- Cumplimiento de normas para la asignación y desarrollo de carga académica.
- Aplicación adecuada de las normas y reglamentos en los procesos de evaluación docente: autoevaluación, evaluación administrativa y estudiantil.
- Cumplimiento de los procesos de la planeación académica, incluyendo los procesos de acreditación.
- Cumplimiento de Convenios Académicos nacionales e internacionales.
- Desarrollo de los Programas de Bienestar Universitario.
- Cumplimiento en la Programación de Servicio de Biblioteca y de Informática.
- Cumplimiento de los procesos de Admisión y Registro.
- Cumplimiento de las políticas en el Sistema de otorgamiento de Becas.
- Revisión de los procesos de intercambio y cooperación académica.
- Reglamentación actualizada para el procedimiento de la homologación de materias y títulos.
- Existencia de procedimientos y normas vigentes para el Sistema de Registro y Control de Notas, incluyendo el proceso automatizado, archivos magnéticos y manuales.

- Aplicación de las normas que rigen a los Consejos Académicos, Consejos Estudiantiles, Comités Directivos.
- Desarrollo de los Sistemas de Investigación, Proyección Social y Gestión Universitaria.

En base a lo anterior podemos decir que la supervisión de estas acciones es fundamental para su retroalimentación en aras al mejoramiento continuo. Estos resultados obtenidos servirán para encausar lo efectuado con desviaciones, cambiar lo observado como débil, modificar normas obsoletas, tangibilizar lo planeado con los recursos a la mano, plantear métodos procedimentales, con el fin de brindar a los estudiantes las mejores condiciones de servicios académicos.

Postulados de la Auditoria Académica

Los postulados son proposiciones, hipótesis básicas, premisas coherentes, principios lógicos y requisitos que contribuyen al desarrollo de las normas de auditoría, permite explicar juicios lógicos que sirven de soporte a las opiniones de los auditores en sus informes, especialmente, en casos que no existan normas específicas aplicables. 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:(Morales, 2015)

- 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.

Criterios de la Auditoría Académica

Los criterios de auditoría académica son líneas generales de acción que aseguran la uniformidad en las tareas que realizan los auditores, describen las normas que serán utilizadas para determinar si las universidades satisfacen las expectativas en términos de efectividad, eficiencia y

economía y una razonable seguridad para el logro de los objetivos y metas programadas. 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 y medir los logros alcanzados. Para Hernández (2007) los criterios básicos de auditoría son:

- Eficiencia en el manejo de la auditoría.
- Entrenamiento continuo.
- Conducta funcional del auditor.
- Alcance de la auditoría
- Comprensión y conocimiento de la entidad a ser auditada.
- Comprensión de la estructura de control interno de la entidad a ser auditada.
- Utilización de especialistas en la auditoría.
- Detección de irregularidades o actos ilícitos.
- Reconocimiento de logros notables de la entidad.
- Comunicación oportuna de los resultados de la auditoría.
- Comentarios de los funcionarios de la entidad auditada.
- Presentación del borrador del informe a la entidad auditada.
- Calidad de los Informes de auditoría.
- Tono constructivo en la auditoría.

- Organización de los informes de auditoría.
- Revisiones de control de calidad en las auditorías.
- Transparencia de los informes de auditoría.
- Acceso de personas a documentos sustentatorios de la auditoría.

Procesos de la Auditoría Académica

En un reporte de la Universidad de los Andes (2007) se contemplan cinco procesos fundamentales, que son:

- Fase de Planeación de las acciones de control de la Auditoría Académica.
- Fase de Ejecución de las acciones de control.
- Fase de Elaboración de los informes de Auditoría.
- Fase de Asesoría en actividades de Control
- Fase de Monitoreo de las Observaciones y Recomendaciones.

a) Fase de Planeamiento de la auditoría académica

La fase de planeamiento se inicia con la programación de la entidad a ser examinada y, dentro de ella, el área o asunto específico objeto de examen. El planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría.

La fase de planeamiento comprende las siguientes actividades: Comprensión del Área respectiva, Examen preliminar, Definición de criterios de auditoría, Elaboración del memorando de programación; y, Elaboración del plan de examen especial.

- **Comprensión del área a examinar**

La comprensión del área a examinar constituye la tarea inicial del Equipo de Auditoría designado para llevar a cabo la auditoría e implica la obtención de información básica para adquirir un apropiado entendimiento de los aspectos a ser auditados. Esta información puede obtenerse del Archivo Permanente de la Universidad, Informes de Auditoría Interna y Externa y, en el caso de una denuncia escrita, las personas que la plantearon. Podría ser necesario dentro de la fase de planeamiento, de acuerdo con las circunstancias y la complejidad de los asuntos a examinar, incluir una etapa de investigación preliminar y obtención de información en la propia entidad la preparación del plan de Auditoría. La tarea de comprensión incluye la obtención de información sobre: La naturaleza y base legal de la entidad, Estructura orgánica y líneas de autoridad y responsabilidad, Influencias externas e internas.

- **Examen preliminar**

En caso que el Archivo permanente de la universidad no contenga información suficiente en torno a los puntos antes mencionados, especialmente, en lo concerniente a la organización y funciones y criterios de auditoría a ser utilizados, puede ser apropiado llevar a cabo dentro de la fase de planeamiento la etapa de investigación preliminar, orientada a la obtención de información básica directamente de la entidad y el Área a examinar.

- **Identificación de Criterios de Auditoría**

Los criterios a utilizarse en la Auditoría tienen relación, generalmente, con la normativa legal y disposiciones de carácter reglamentario. La identificación de dicho marco debe llevarse a cabo, con el fin de definir las implicancias legales que se derivan de las situaciones o actos que serán materia de examen, debiéndose solicitar el apoyo del área legal correspondiente. Por esta razón, deben identificarse los funcionarios y empleados que tuvieron que ver, en una u otra forma, con el asunto o actividad sujeta a examen, esto es indispensable para estar en condiciones establecer las responsabilidades a que hubiere lugar, de ser el caso.

- **Memorando de programación y plan de Auditoría**

Como resultado de las tareas de planeamiento se elabora el memorando de programación que es el documento de soporte de las principales decisiones, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a usar en la ejecución del examen especial. La fase de planeamiento concluye con la formulación del plan del examen.

El plan de Auditoría tiene la siguiente estructura:

- Origen del examen
- Antecedentes y alcance del examen
- Criterios de auditoría a utilizar
- Programa de procedimientos a ejecutar en el examen
- Recursos de personal y especialistas en caso necesario
- Información administrativa
- Presupuesto de tiempo
- Informes a emitir y fecha de entrega
- Formato tentativo del Informe.

b) Fase de ejecución de las acciones de control

Se inicia con el desarrollo de los programas de auditoría. El propósito de esta fase es obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente, en

relación a los asuntos o hechos evaluados en un departamento, escuela, facultad o en toda la universidad.

Durante el desarrollo de una auditoría en una universidad, puede decidirse llevar a cabo un examen especial de un asunto específico, relacionado con un determinado tema, como por ejemplo la programación curricular o los registros académicos. En tal caso, es conveniente llevar a cabo las coordinaciones pertinentes, de modo de integrar los procedimientos de auditoría, y de ser posible, que las evaluaciones concernientes al examen especial sean llevadas a cabo por el mismo equipo a cargo de la auditoría. De esta manera se minimiza los inconvenientes a la universidad nacional, tales como duplicidad en las solicitudes de información y ejecución de pruebas de auditoría, así como la sensación de imprevisión y/o falta de coordinación interna.

El equipo encargado debe tener presente que los programas de auditoría en determinadas circunstancias, pueden ser modificados durante la fase de ejecución del examen, por situaciones tales como que un control en el cual nos apoyamos para reducir el alcance de nuestras pruebas, resultó apropiado sólo durante una parte del período o, un posible hallazgo de auditoría que no resulta de significación frente a otros, detectados durante la búsqueda de evidencias.

Los programas de auditoría involucran: Establecer objetivos de auditoría y los criterios consiguientes, de ser necesario; especificar la evidencia a ser obtenida; Definir los procedimientos para obtener y probar la evidencia; ajustar los requerimientos de personal y otros recursos para el examen.

Basado en los resultados obtenidos en la prueba preliminar, el auditor llevará a cabo los procedimientos de detalle especificados en el programa de procedimientos.

El alcance de tales procedimientos debe estar basado en los resultados del planeamiento y las decisiones en torno a la suficiencia, competencia y pertinencia de la evidencia requerida para sustentar el Informe. Entre los procedimientos de auditoría más utilizados figuran: Declaraciones de funcionarios, confirmaciones, inspecciones físicas y revisión documentaria.

Las declaraciones obtenidas de los funcionarios y empleados de las universidades nacionales, en el curso de investigaciones o entrevistas, debe ser siempre por escrito y firmadas por el autor de las mismas. Las declaraciones deben siempre corroborar los resultados de otros procedimientos aplicados por los auditores en relación al asunto evaluado. Cuando se considere apropiado revelar indicios y/o actos relacionados con ilegales o irregulares debe solicitarse la asesoría legal pertinente, de modo

de evitar situaciones que se deriven de la falta de respaldo de las observaciones.

Las confirmaciones son procedimientos destinados a corroborar la información obtenida de la universidad nacional, a través de aquella obtenida de la contraparte externa de la transacción ocurrida. Al requerir la confirmación, el auditor debe adoptar las precauciones necesarias para asegurarse que la respuesta sea remitida directamente a su persona. En caso de no recibir respuesta a la solicitud de confirmación, deberá remitirse un segundo requerimiento y, de no obtenerse respuesta, debe aplicar procedimientos alternativos para asegurarse de la validez de la información proporcionada por la universidad. Si los procedimientos alternativos no informan la información en evaluación, el auditor debe considerar al mismo como punto especial de atención y ahondar su investigación hasta quedar satisfecho del mismo y definir su inclusión en el informe.

La inspección física es empleada por el auditor para cerciorarse mediante percepción sensorial y/o pruebas especiales, de la existencia de un activo o bien en poder de la universidad. El inventario de bienes en almacén y/o activos fijos, constituye la aplicación práctica de esta técnica de auditoría que se aplica como parte de los exámenes especiales. Debe tenerse en cuenta que la percepción sensorial está referida a los cinco sentidos que

está dotado el ser humano. Por ejemplo, la determinación de la existencia de ciertos bienes, requerirán una combinación de percepción visual (tamaño, color, modelo, etc.), olfativa (olor), gustativa (sabor), táctil (textura) más las pruebas de laboratorio, si fuera el caso, que se estime necesarias.

Para Hernández (2007) “La revisión documentaria es el procedimiento más utilizado en una auditoría, aplicado a una universidad. Partiendo de la premisa que cada paso, fase o etapa de una transacción debe dejar siempre una huella documental- bien sea por la emisión de un documento o por anotaciones en el mismo (V° B°, afectaciones de cuentas, pases a otros departamentos, informes, etc.)” (p.49).

Ya que es posible reconstruir una transacción en base a la documentación disponible y llegar a conclusiones sobre faltantes documentarios, de autorizaciones, procedimientos omitidos y/o falta de oportunidad de los mismos, transgresiones a la normatividad vigentes y otros.

Los procedimientos indicados y otros que considere necesario llevar a cabo el auditor, deben permitirle establecer conclusiones en relación a los objetivos del examen. Para este propósito, obtenida la evidencia, debe evaluarse la misma para definir su competencia, pertinencia y suficiencia.

A continuación el auditor debe evaluar la evidencia contra el criterio acordado para cada objetivo, teniendo en consideración: la necesidad de confirmar o modificar las premisas establecidas durante la fase de planeamiento; el desarrollo de conclusiones relativas a los objetivos de auditoría; y, el sustento apropiado del trabajo llevado a cabo y de las observaciones y conclusiones formuladas.

c) Fase de elaboración de los informes de auditoría

El Informe es el producto final del trabajo del auditor y en él se presentan sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, expresadas en juicios fundamentados como consecuencia del análisis de las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución.

En esta fase el auditor comunica a los funcionarios de la universidad objeto de la auditoría, los resultados obtenidos presentados como deficiencias significativas y las recomendaciones para promover mejoras en la ejecución de las operaciones académicas, a fin que la Jefatura del Área, el Decano de la Facultad, el Vicerrector Académico, de Investigación y el Rector si fuera el caso, adopte medidas correctivas y eviten su ocurrencia en el futuro.

La estructura del informe de Auditoría está establecida en las Normas Generales de Control (NGC) aprobadas con Resolución de Contraloría n.º 273-2014-CG, son las siguientes:

- Antecedentes
- Deficiencias de Control Interno
- Observaciones
- Conclusiones
- Recomendaciones
- Anexos

La importancia del informe del auditor y la preparación del mismo constituyen lo necesario para completar el examen. Ya que exponen con claridad los hallazgos significativos y sus conclusiones, así como declarar que el proceso se realizó de acuerdo con las normas establecidas. Yost (2013) indica que “la auditoría se asume como un proceso de aseguramiento de la calidad, focalizado en la gestión y en el funcionamiento de los mecanismos internos, a los fines de incentivar la autorregulación, promover una cultura de calidad, mejorar los procesos de enseñanza y aprendizaje e incentivar la profesionalización de la gestión institucional” (p. 49).

El informe de examen especial incluye los comentarios y aclaraciones por escrito presentados por los funcionarios comprendidos en las observaciones. Esta información debe ser evaluada por el auditor e incluida en forma breve en el informe, sin dejar de reflejar el sentido de los comentarios o aclaraciones. También incluye la opinión del auditor que resulte de la evaluación de tales argumentos.

d) Fase de asesoría en actividades de control

La Auditoría Académica permitirá a los gestores o promotores, directores, decanos y rectores contar con una valiosa herramienta que oriente las decisiones a tomarse en materia educativa, las más acertadas con menor costo y riesgo, y a los profesionales dedicados a la auditoría a orientar con más precisión los trabajos del proceso de auditoría, dirigido hacia la evaluación de la actividad principal de la empresa educativa.

Los resultados del trabajo de auditoría son aportes de verdadera utilidad y conocimiento profundo acerca del objeto de revisión, resultado del talento del auditor y de una formulación y ejecución apropiada del trabajo, se convierten en el puente que ayuda a pasar de la incertidumbre a la certeza relativa acerca del objeto a revisión, determinando confianza en dicho objeto de estudio y posibles propuestas para mejorarlo en todo sentido,

razón por la que la asesoría brindada en la auditoría es de gran importancia e invaluable aporte al objeto de estudio en el que se tiene interés.

Montilla y Herrera (2005) mencionan que la asesoría se basa en las competencias y el conocimiento del profesional conjugada con su comprensión de la situación organizacional; sin embargo, la asesoría del auditor tiene que contar con la interacción cooperativa con la dirección de la organización, para que no exista desgaste de esfuerzos ineficaces acerca de la realidad de la organización. En cuanto las soluciones que puede aportar el auditor coincidan con las limitaciones y estrategias gerenciales.

Según lo anterior podemos decir que el objetivo de la auditoría consiste en proporcionar análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a los objetos de estudio o situaciones auditados, que hayan sido revisadas por el auditor; por ende el auditor debe ser un asesor de alta competitividad para la organización.

e) Fase de monitoreo de las observaciones y recomendaciones

El monitoreo, también llamado seguimiento o supervisión constituye uno de los aportes muy importantes de la auditoría. La auditoría tradicional se quedaba en el Informe, actualmente después del informe se continua

trabajando en el monitoreo, lo cual constituye un valor agregado al trabajo del auditor. Para García (2012) El auditor necesita saber si sus observaciones y recomendaciones son levantadas o implementadas esto dará como resultado mejoras en los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión del auditado y un fortalecimiento de su sistema de control interno. Respecto a los objetivos de seguimiento, comprenden los siguientes:

- Verificar el grado de cumplimiento de las acciones correctivas sobre las recomendaciones u observaciones.
- Evaluar el impacto de la recomendación implantada en la remediación de la observación que le dio origen.
- Promover la actividad de control a efectos de lograr una alta eficacia de la auditoría.
- Retroalimentar el proceso continuo del control interno de la entidad.
- Constatar la efectividad de las decisiones adoptadas por la autoridad de la entidad para corregir los problemas señalados por el auditor.

Procedimientos y técnicas de la Auditoría Académica

Durante la fase de ejecución, el equipo de auditoría académica se aboca a la obtención de evidencias y realizar pruebas sobre las mismas, aplica procedimientos y técnicas de auditoría, desarrolla hallazgos,

observaciones, conclusiones y recomendaciones. Los procedimientos de auditoría académica son operaciones específicas que se aplican en una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias, de acuerdo con las circunstancias. Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor, para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión. Las prácticas de auditoría constituyen las labores específicas realizadas por el auditor como parte del examen.

Las acciones de control se concretan mediante la formulación de programas de auditoría que contienen los denominados procedimientos de auditoría. No puede concretarse una auditoría si no se aplica procedimientos de auditoría.

La Auditoría Académica requiere de procedimientos y técnicas especializadas para su aplicación profesional, Espinoza (2010) destaca como primordiales los siguientes:

- Establecimiento del objetivo de la auditoría académica y la enunciación del alcance de la auditoría
- Definición de los criterios de Auditoría y su comprensión funcional

- Solicitud de información a conseguir de docentes con carga administrativa.
- Atender a pedidos especiales lectivos y no lectivos
- Obtención de evidencia suficiente, competente y directa a la labor docente.
- Análisis documentales de información y elaboración de actas testimoniales.

Estos procedimientos varían de acuerdo a los elementos, recursos o documentos que se van a evaluar. Algunos procedimientos son simples y otros muy sofisticados. Los procedimientos sofisticados comprenden constatación de licencias de software, instalación correcta, revisión de la operatividad, verificación de resultados obtenidos, análisis de reportes, etc. En la aplicación de procedimientos de auditoría, están de por medio principios, normas y reglas del ejercicio profesional de la auditoría.

También Egúsqiza (2000) menciona algunas técnicas y procedimientos para la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje, gestión, control y evaluación de resultados de la educación en sus distintos niveles y estos son:

- Recolección de la información y evidencias de auditoría (entrevistas, encuestas, estudios y opiniones de expertos)
- Análisis y estudios académicos (análisis de Costo Beneficio y costo de efectividad, evaluación del sistema de organización y gestión, evaluación de la capacidad instalada, los niveles de producción y los costos ociosos, evaluación de bibliotecas, laboratorios y sistemas de comunicación en información)
- Estudio o evaluación de los planes curriculares y sílabos
- Estudio y evaluación del reglamento sobre concurso, ratificación y promoción de docentes (lectura de las bases y procedimientos seguidos de los docentes; y de los expedientes de los docentes: concurso, ratificación y promoción)
- Evaluación de los informes de la Dirección de la Escuela Profesional con respecto al semestre o año académico (Revisión de las variables y Criterios utilizados en la evaluación del desempeño académico del docente y de las fichas de opinión de los alumnos con respecto al desempeño del docente).

Los procedimientos de auditoría pueden ser aplicados en forma personal o conjunta, con el propósito de obtener la evidencia de cómo se llevan a cabo

las actividades académicas en las escuelas, facultades, institutos y otras dependencias de las universidades.

Evidencias de la Auditoría Académica

En la Auditoría Académica, la importancia de la evidencia radica en que fundamenta la opinión del auditor. Hernández (2007) considera la evidencia como el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor académico.

Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de observación, inspección, entrevistas y examen de los documentos y registros académicos. Las actividades de la auditoría académica se dedican a la obtención de la evidencia, dado que esta provee una base racional para la formulación de juicios u opiniones. El término evidencia incluye documentos, fotografías, análisis de hechos efectuados por el auditor y en general, todo material usado para determinar si los criterios de auditoría académica son alcanzados.

Asimismo, De la orden (1997) sostiene que en la Auditoría Académica, las evidencias constituyen los sustentos de juicios y criterios que derivan de su ejecución. Sin evidencias los criterios no tendrían mayor efecto en la revisión.

La evidencia debe ser lo más tangible y objetiva posible y para obtenerla se deben aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas, propios de la auditoría académica; siempre en correspondencia al plan de trabajo establecido, sus fases y resultados esperados, incluye documentos, fotografías, análisis de hechos efectuados por el auditor y en general todo material usado para determinar si los criterios de auditoría son alcanzados.

Hallazgos de la Auditoría Académica

Se denomina hallazgo de auditoría académica al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de las actividades académicas bajo examen que merece ser comunicados en el informe.

El auditor académico debe estar capacitado en las técnicas para desarrollar hallazgos en forma objetiva y realista. Al realizar su trabajo debe considerar los factores siguientes: condiciones al momento de ocurrir el hecho; naturaleza, complejidad y magnitud de las actividades examinadas; análisis crítico de cada hallazgo importante; integridad del trabajo de auditoría académica; autoridad legal; diferencias de opinión.

Los hallazgos de auditoría están relacionados con asuntos significativos e incluyen información (evidencia) suficiente, competente y pertinente, que emerge de la evaluación practicada. (Hernandez Celis, 2007)

Generalmente los hallazgos corresponden a cualquier situación deficiente que se determina como consecuencia de la aplicación de procedimientos de auditoría. Sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto.

Los resultados de las evaluaciones efectuadas y las conclusiones deben ser documentados apropiadamente, confirmando que:

- Los procedimientos programados han sido llevados a cabo satisfactoriamente.
- Los cambios a la programación inicial están plenamente identificados y autorizados
- Están plenamente identificadas las causas y los efectos de las condiciones observadas.

Tratándose de hallazgos negativos, el auditor debe desarrollar recomendaciones, señalando la necesidad de efectuar mejoras, teniendo en cuenta su análisis de las causas y efectos en las condiciones identificadas. A este respecto, debe tener en cuenta: la factibilidad y costo de adoptar la recomendación (relación costo beneficio); cursos alternativos

de acción; y, efectos positivos y negativos que podrían resultar de la implementación de la recomendación.

2.2.1.1 Evaluación de la formación académica

La formación académica y profesional es un proceso integral que la Universidad desarrolla en los estudiantes sus capacidades y competencias de alta calidad en las diferentes especialidades de las carreras profesionales, con sólida formación humanista, científica y tecnológica, que les permita una adecuada inserción en el mercado laboral y la participación en el desarrollo sostenible del país. La Universidad también desarrolla la formación académica de maestros y doctores de alta calidad.

Espinoza (2010) sostiene que la auditoría académica comprende la revisión a la aplicación de los aspectos normativos organizacionales de las unidades ejecutoras de pre y post grado, los cuales incluyen su sistema organizacional, curricular y silábico. Asimismo contempla la verificación de los planes individuales de trabajo docente, el sistema del servicio bibliotecario y del uso de internet.

También Egusquiza (2004) señala que esta auditoría abarcará el estudio o evaluación, por un equipo multidisciplinario e interdisciplinario: académicos o docentes, contadores públicos, Ingenieros, psicólogos, sociólogos,

administradores de empresas, matemáticos, médicos, biólogos, químicos, físicos, abogados, economistas, etc. Y comprenderá las siguientes variables de estudio:

- Organización de las facultades, escuelas académicos profesionales, coordinación académica, direcciones, unidades, etc.
- Planes de estudios o currículas de estudios y los respectivos syllabus.
- Niveles de preparación académico profesional de los docentes que participan en los procesos enseñanza-aprendizaje.
- Infraestructura utilizada y la implementación de los centros de información y bibliotecas bibliográficas y cibernéticas.
- Presencia de los técnicos y profesionales egresados en el mercado ocupacional.
- Organización y gestión moderna de gerencia universitaria: simple, ágil, sencilla y de bajo costo. Organización horizontal y aprendiente.
- Movilidad internacional de docentes y estudiantes.
- Sistema de admisión de docentes, estudiantes y personal administrativo-concursos públicos.
- Frecuencia y calidad de la actualización de los currículos de estudio.
- Estudios o auditorías por separados de los estudios de pregrado, postgrado (maestrías, doctorados, diplomados y postdoctorados).

Para ampliar lo anterior, Bernal (2009) sostiene que al evaluar el desempeño del docente se pueden utilizar las siguientes variables:

- Puntualidad en las asistencias a clases
- Apego y cumplimiento del sílabo
- Metodología y transferencia de conocimiento
- Relación o trato a los alumnos
- Asistencia a reuniones o comisiones académicas o administrativas convocadas
- Reincidencia en la impuntualidad
- Altas notas incoherente a la transferencia de conocimientos aplicados.
- Estímulos concedidos: asistencia a eventos académicos profesionales (congresos, seminarios, etc.) sin reciprocidad con la institución académica.
- Opinión individual de los alumnos
- Identificación con las políticas académicas

2.2.1.2 Evaluación de la formación investigativa

Con la aprobación de la nueva Ley Universitaria N° 30220, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la universidad, que la fomenta y realiza, respondiendo a través de la producción de conocimiento

y desarrollo de tecnologías a las necesidades de la sociedad, con especial énfasis en la realidad nacional. Los docentes, estudiantes y graduados participan en la actividad investigadora en su propia institución o en redes de investigación nacional o internacional, creadas por las instituciones universitarias públicas o privadas.

Además, en la actualidad, las universidades obedecen a los sistemas de acreditación que determinan si una institución o un programa cumplen un mínimo aceptable de criterios de calidad, dentro de sus aspectos a evaluar consta la investigación, por lo que las Universidades han planteado políticas claras y un compromiso explícito con la investigación, dichas políticas incluyen el fomento y la evaluación de la actividad investigativa de los profesores, la difusión de sus productos, el establecimiento de líneas y proyectos, la definición de una estructura organizacional para la actividad investigativa en ciencias naturales y formales, ciencias sociales, humanidades pedagogía, filosofía, artes o tecnologías, y la disponibilidad de recursos bibliográficos, informáticos de laboratorio y financieros necesarios para el efecto.

Para el Consejo Nacional de Acreditación – CNA (2006), los indicadores de evaluación en investigación son:

- Existencia de proyectos y actividades institucionales y de los programas de formación para el apoyo de la investigación formativa.
- Participación de los estudiantes en proyectos de investigación formativa.
- Existencia de soporte institucional a los proyectos de sistematización y construcción de conocimientos vinculados a la docencia.
- Existencia de procesos y mecanismos de evaluación de la dinámica pedagógica en la investigación formativa.
- Existencia de políticas institucionales orientadas al desarrollo y fomento de la investigación.
- Existencia y directrices para la conformación, organización y desarrollo de grupos, líneas y proyectos de investigación.
- Impacto de la investigación
- Existencia de una estructura y recursos institucionales que apoya eficientemente la gestión del trabajo investigativo.
- Criterios, estrategias y actividades del programa, orientados a promover la capacidad de indagación y búsqueda, y la formación de un espíritu investigativo, creativo e innovador en los estudiantes.
- Grupos y semilleros de investigación del programa en los que participan estudiantes, de acuerdo con su tipo y modalidad.

Las universidades tienen una importancia significativa en la generación y difusión del conocimiento y, además, han de contar con el apoyo y la colaboración de las empresas para la financiación de sus proyectos de investigación (Flores Parra, Lopez Perez, & Lopez Hernandez, 2014).

2.2.1.3 Evaluación de la gestión por procesos

Un sistema de gestión ayuda a una organización a establecer las metodologías, responsabilidades, recursos y actividades que le permitan una gestión orientada hacia la obtención de buenos resultados.

Asimismo, la gestión por procesos son el conjunto de acciones, planes, proyectos, que tienen un orden y secuencia determinados y donde se han definido una situación inicial de partida para alcanzar los objetivos propuestos que se concretan en los resultados.

La gestión por procesos es una forma de gestión nacida de los principios de gestión de calidad y que tiene por fundamento la orientación de los esfuerzos hacia la satisfacción del usuario de un determinado producto o servicio. (Beltran Sanz, Carmona Calvo, Carrasco Perez, Rivas Zapata, & Tejedor Panchon, 2004).

En consecuencia, todas las actividades se estructuran y ordenan en una cadena de acontecimientos sucesivos (procesos), que van añadiendo valor y que finalizan en unos resultados satisfactorios para el destinatario.

El análisis de los procesos debe partir en principio de que el cumplimiento de las finalidades de todos los ciclos es capaz de conseguir la misión de la empresa (Fernandez Fernandez, 2003).

La auditoría es la técnica de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría a los procesos es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma. Su aplicación es útil para mejorar el control de los procesos y flujos de información.

Las universidades disponen actualmente de ciertas herramientas que pueden ayudarles a garantizar que el trabajo realizado alcance estándares de calidad que la sociedad actual les exige. Y estos son: (Balluerka, 2008)

- Planificación Estratégica
- Gestión por Procesos
- Tabla de indicadores

a) Planificación estratégica

Las universidades utilizan esta herramienta para reflexionar hacia dónde quieren ir, pueden definir la visión, misión, estrategias y objetivos que desean alcanzar en un periodo establecido (generalmente 4 años). Es necesario desarrollar un planteamiento estratégico sólido, donde queden establecidas las metas a alcanzar en el mediano y largo plazo. Esta planificación se debe desplegar cada año en la correspondiente planificación anual.

Los diferentes aspectos que son importantes en las universidades se agrupan en grandes áreas que podemos definir como ejes estratégicos y estos son:

- Gestión de las Titulaciones (Planificación Y Desarrollo)
- Gestión Administrativa
- Infraestructuras y Recursos
- Atención a las Personas
- Atención Al Alumnado
- Comunicación Interna Y Externa
- Imagen y Relación Con La Sociedad

b) Gestión por procesos

Una vez definida la planeación estratégica, se necesita de otra herramienta para poder ejecutar todo lo que hemos planteado. La gestión por procesos son las acciones que queremos llevar a cabo para obtener los objetivos que hayamos definido en la Visión, para saber qué tipo de resortes debemos tocar para mejorar y así, conocer cuál es la realidad de la universidad: para qué esta, qué hace, cómo lo hace, cuándo lo hace.

Es la herramienta que facilita la clasificación y la gestión eficaz de todas las actividades realizadas en cualquier tipo de organización es la Gestión Por Procesos. (Balluerka, 2008).

Para definir, en función de las actividades realizadas, los procesos inherentes a una organización y no establecer un elevado número de los procesos, es necesario tener en cuenta que todo proceso necesita: entradas, salidas, recursos y controles.

Balluerka (2008) menciona los pasos a seguir para delimitar todos los aspectos relacionados con el proceso:

- Definir la Misión del Proceso.
- Delimitar el Proceso.
- Definir la normativa aplicable

- Especificar claramente las responsabilidades de las personas que Intervienen en el proceso.
- Describir el proceso.
- Establecer quién registra y archiva el proceso y la documentación que genera y dónde se registra.
- Establecer Indicadores.
- Definir la relación con los objetivos estratégicos.
- Establecer las relaciones con usuarios externos, otros procesos, proveedores.

c) Indicador

Se necesita de una tercera herramienta para saber si se va acercar a la meta definida. Esta última herramienta debe medir las actividades que se está realizando para alcanzar la meta especificada y fruto de la revisión de dichas actividades se obtiene datos, y no juicios de valor, para realizar las correcciones oportunas y reconducir la realidad al rumbo prefijado. Esta herramienta es: El cuadro de Mando o también la tabla de Indicadores del sistema de gestión.

Todo proceso se define para obtener unos resultados que deben estar ligados con el Plan Estratégico y con el Plan de Gestión Anual de la

Universidad. Los resultados de los indicadores son la herramienta que se va a utilizar al hacer la revisión de los procesos y proponer acciones que lleven a una mejora de los mismos. De los indicadores, unos serán propios del proceso y otros serán añadidos durante el periodo de vigencia de la planificación estratégica y estarán ligados a Objetivos Estratégicos a los cuales afecta el proceso que estamos definiendo.

Si no se mide lo que se hace, no se puede controlar y si no se puede controlar, no se puede dirigir y si no se puede dirigir no se puede mejorar. (Balluerka, 2008)

Los indicadores son una guía para facilitar a los centros la medición de sus procesos y ser un referencial para definir su Cuadro de Mando. El objetivo principal es que las Escuelas Profesionales se acostumbren a medir todas sus actividades anualmente y fruto de la revisión de sus resultados consigan mejorar.

Se ha establecido un posible listado de indicadores de gestión para una universidad, que son:

- Proceso de Planificación
 - Número de alumnos matriculados por cada Escuela Profesional
 - Porcentaje de alumnos que continúan sus estudios en cursos de post grado

- Grado de cumplimiento de plan de Gestión Anual
- Número de convenios con empresa, instituciones para la realización de practicas
- Número de convenios con universidades

- Proceso de educación superior
 - Número de graduados / total de alumnos matriculados
 - % de alumnos en Erasmus
 - % movilidad internacional
 - Tasa de abandono
 - Titulados / año (valor absoluto)
 - Número de alumnos por profesor
 - Tasa de rendimiento en créditos (N° de créditos superados / N° créditos matriculados)
 - % alumnos en prácticas
 - Horas de los alumnos de prácticas en empresa

- Proceso de Apoyo
 - N° de colegios de secundaria visitados
 - N° de estudiantes que participan en procesos electorales
 - Grado de respuesta de la encuesta de la satisfacción

- Participación en Actividades de Orientación Universitaria
 - N° de alumnos por ordenador
 - Recursos propios generados (% de ingresos extraordinarios)
 - Inversiones en equipamiento científico
 - Rendimiento de los equipos e instalaciones(horas de funcionamiento sobre horas totales)
 - Coste de mantenimiento
- Proceso de revisión, evaluación y mejora
 - Satisfacción global de alumno con la docencia recibida
 - Grado de satisfacción, acto de acogida de nuevos alumnos
 - Satisfacción del alumno con las prácticas en la empresa
 - Satisfacción de la empresa con las prácticas de los alumnos
 - Grado de satisfacción de la docencia recibida: Cumplimiento formal, Recursos metodológicos didácticos, Dominio como organización y claridad, sistema de evaluación e Interacción con los alumnos.
 - Satisfacción global en la Gestión de infraestructura y servicios generales
 - N° de proyectos de investigación
 - Índice de publicaciones por proyecto de investigación
 - N° de alumnos o titulados que contribuyen a la creación de empresas

- Tasa de empleo de los titulados (encuesta egresados)
- Tiempo medio de acceso al mercado laboral (encuesta egresados)

Es imposible que se haga alguna mejora si no se es capaz de revisar aquello que se ha planificado y que se ha realizado. Sólo desde el trabajo de revisión de lo realizado se puede aprender y mejorar. El objetivo principal es que los Centros se acostumbren a medir todas sus actividades anualmente y fruto de la revisión de sus resultados consigan mejorar. Todos y cada uno de estos indicadores deberían retroalimentar la planificación anual y estratégica, cerrando, de este modo, el ciclo de mejora.

La razón de ser de un sistema de medición es entonces: Comunicar, Entender, Orientar y Compensar la ejecución de las estrategias, acciones y resultados de la empresa.

2.2.2 Aseguramiento de la calidad

Es un conjunto organizado de procedimientos bien definidos y entrelazados armónicamente, que requiere unos determinados recursos para funcionar, debe seguir una línea de actuación dirigida a conseguir trabajar en base a un conjunto de acciones planificadas y sistemáticas, implantadas dentro del Sistema de Calidad de la empresa.

López (2011) menciona que el aseguramiento de la calidad es el esfuerzo total para plantear, organizar, dirigir y controlar la calidad en un sistema de producción con el objetivo de dar al cliente productos con la calidad adecuada. Es simplemente asegurar que la calidad sea lo que debe ser.

En el contexto de nuevas exigencias a las instituciones de educación superior el aseguramiento de la calidad según Lemaitre & Zenteno (2012) consiste en mecanismos tendientes a controlar, garantizar y promover la calidad de las instituciones universitarias, lo cual contribuye a una mejor comprensión de estos procesos como un aspecto de desarrollo progresivo.

En general, puede afirmarse que el propósito principal de los mecanismos de aseguramiento de la calidad es la provisión de información a diferentes actores acerca de los aspectos más significativos de la educación superior.

Propósito para el aseguramiento de la calidad

El aseguramiento de la calidad en la educación superior se relaciona con una diversidad de propósitos y marcos metodológicos, que reflejan distintos intereses y necesidades, y, por supuesto, al uso que se dará a los resultados. Estos propósitos pueden agruparse en tres grandes categorías (Lemaitre & Zenteno, 2012):

- Control de Calidad / Procesos de Licenciamiento
- Garantía Pública / Acreditación
- Mejoramiento de la Calidad Auditoria Académica

El control de la calidad busca que los sistemas nacionales de educación superior alcancen un nivel basal de calidad. La acreditación, por su parte, permite la evaluación periódica del desempeño de las instituciones y programas en función de estándares; guía a las instituciones de educación superior hacia lo que se considera un adecuado nivel de desarrollo, en la medida que hace que las expectativas que existen respecto de su desempeño se vuelvan explícitas. Por último, un enfoque centrado en el mejoramiento de la calidad reconoce que la responsabilidad por la calidad descansa en las instituciones de educación superior y, al mismo tiempo, supone que ellas tienen la capacidad de desarrollar y aplicar políticas efectivas y mecanismos de autorregulación, en un avance continuo hacia niveles crecientes de calidad.

Según Lemaitre (2010) sostiene que El procedimiento comúnmente asociado con la mejora es la auditoría académica, en que la evaluación se refiere a los propósitos institucionales y a la forma en que la institución vela

por su logro oportuno, y es capaz de hacer los ajustes necesarios cuando detecta debilidades o áreas deficitarias.

Política del aseguramiento de la calidad

Con la promulgación de la Ley Universitaria N° 30220, el Estado Peruano inicia el diseño de procesos hacia el mejoramiento continuo de la calidad educativa de las instituciones universitarias, de manera que existan mecanismos eficientes para la creación, funcionamiento y supervisión de las universidades. Por ello, MINEDU elaboró la Política de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior Universitaria aprobado en el DS N° 016-2015-MINEDU, la cual se convierte en el documento que orienta la reorganización del ámbito universitario, y establece como objetivo principal la organización sistémica de los actores involucrados en la educación superior universitaria y el desarrollo de un Sistema de Aseguramiento de la Calidad.

El objetivo de esta normativa es garantizar que los jóvenes del país tengan la oportunidad de acceder a una educación universitaria de calidad, que vaya siempre de la mano con la investigación, y que les ofrezca una formación integral y de mejora continua. Para lograrlo, las acciones estratégicas de la Política se han articulado en cuatro pilares:

- Información confiable y oportuna,
- Fomento para mejorar el desempeño
- Acreditación para la mejora continua
- Licenciamiento como garantía de condiciones básicas de calidad.

El Sistema de Aseguramiento de la Calidad supone un conjunto de mecanismos cuyo principal objetivo es lograr que la universidad cumpla con las Condiciones Básicas de Calidad, que sean superadas constantemente, en la búsqueda de la calidad de alto nivel o excelencia académica. Para ello, este sistema se apoya en la provisión de información clara y objetiva a los diferentes actores involucrados en el sistema universitario con respecto a las características, insumos, procesos y resultados de la prestación del servicio educativo, lo cual permite una valoración individual y colectiva del mismo.

Principios de la Política de Aseguramiento de la Calidad

La política establece cinco principios y estos rigen de manera integral a todas las instituciones, actores procesos y demás componentes del Sistema Universitario, estos son:

a) Autonomía y rectoría responsables

Tiene como objetivo garantizar el libre proceso de producción, transmisión y difusión del conocimiento académico.

Garantiza el desarrollo integral del estudiante universitario, el bien común de la sociedad y la finalidad pública de toda formación universitaria.

La autonomía requiere ser ejercida por la universidad de manera responsable y se desarrollan en una cultura de transparencia, rendición de cuentas y vigilancia ciudadana.

b) El estudiante como centro

Todos los actores involucrados en el sistema universitario concentran sus acciones en el bienestar del estudiante.

Los jóvenes cuentan con la información necesaria y oportuna para tomar decisiones adecuadas respecto a su formación universitaria. Que la formación profesional sea integral, para desarrollar competencias intelectuales, artísticas y morales.

Permitiendo al egresado insertarse con dignidad en el mundo del trabajo, ser productivo competitivo y valorado por el mercado laboral.

c) Inclusión y equidad

Permitir una efectiva movilidad social económica, garantizando el acceso, permanencia y culminación satisfactoria de la formación universitaria, como factor estratégico para lograr mayor equidad e inclusión social.

d) Calidad y Excelencia Académica

Los propósitos institucionales de la universidad en función de las demandas provenientes de sus grupos de interés, en el plano laboral, académico y social, sin perder su identidad.

El estado establece condiciones básicas de calidad para las universidades, demanda su cumplimiento y las incentiva a mejorar para alcanzar estándares de alta calidad.

e) Desarrollo del país

Establecer sinergias para que la formación universitaria y la producción del conocimiento contribuyan a la solución de los problemas de la sociedad y consoliden su desarrollo sostenible.

Pilares para el sistema de aseguramiento de la calidad

Los pilares suponen un conjunto de mecanismos que tienen como principal objetivo lograr que la universidad cumpla con estándares básicos de

calidad, que sean superados constantemente, en la búsqueda de la excelencia académica. (SUNEDU, 2015).

En ese sentido, los pilares sientan las bases para la creación e implementación gradual del Sistema de Acreditación de la Calidad en la educación superior universitaria y cumplen la función de organizar de manera adecuada los roles y responsabilidades de los actores del Sistema Universitario.

a) Primer Pilar: Información confiable y oportuna

El Sistema de Aseguramiento de la calidad tiene como soporte principal la información disponible y accesible para todos los actores del Sistema Universitario, hacer visible los actores, insumos, procesos, y resultados de la prestación del servicio permitiendo y facilitando la recopilación, organización y divulgación de la información relevante para, por un lado, el conocimiento, toma de decisión, inspección y vigilancia del sistema por parte de la comunidad universitaria, la sociedad civil organizada y la población en general y por otro lado, para la planeación, monitoreo y evaluación y retroalimentación propias de la política pública y el devenir institucional de la universidad.

b) Segundo pilar: Fomento para mejorar el desempeño

Constituye un conjunto de medidas, orientadas a la promoción y consolidación de una cultura de calidad y de mejora continua de todo el Sistema Universitario. Incorporan acciones y recursos que contribuyen al acceso, cobertura y pertinencia y calidad del servicio educativo superior universitario, así como a la promoción de la investigación, la articulación de los actores involucrados en el sistema y la conducción del sistema hacia la excelencia.

Aquí se promueve que la universidad, como institución social y académica, contribuya a la solución de problemas del país, a través de la investigación, en el marco de una sociedad igualitaria, inclusiva y democrática. Además la universidad deberá implementar diversos mecanismos que promueven la investigación, poniendo énfasis en áreas prioritarias de desarrollo social y productivo a nivel nacional y local. Así también el reconocimiento de la productividad académica a los docentes.

c) Tercer pilar: Acreditación para la mejora continua

Viene a ser el proceso para reconocer o certificar la calidad de una institución o de un programa educativo que se basa en una evaluación previa de los mismos. El proceso es llevado a cabo por una agencia externa

a las instituciones de educación superior. La acreditación o certificación reconoce la calidad de los programas o de la institución acreditada. Existe también acreditación internacional realizada por agencias de otros países. Supone la evaluación respecto de estándares y criterios de calidad establecidos previamente por una agencia u organismo acreditador. El procedimiento incluye una autoevaluación de la propia institución, así como una evaluación por un equipo de expertos externos.

García (2014) indica que acreditar significa reconocer y atestiguar que una institución o un programa cumplen con un conjunto de estándares. Este testimonio, no puede darlo uno mismo. Son agencias externas que lo dan después de un examen detallado de la situación del programa o de la institución para verificar que cumplen con sus estándares.

En el Perú, la Ley N° 28740 llamada ley del Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE) es un organismo técnico especializado y adscrito al Ministerio de Educación del Perú que presenta el conjunto de normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a definir y establecer los criterios, estándares y procesos de evaluación, acreditación y certificación a fin de asegurar los niveles de calidad que deben brindar las instituciones, tiene la finalidad de garantizar a la sociedad

que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

Según el artículo 14 del reglamento de la Ley 28740: La acreditación es el reconocimiento formal de la calidad demostrada por una institución o programa educativo, otorgado por el Estado, a través del órgano operador correspondiente, según el informe de evaluación externa emitido por una entidad evaluadora, debidamente autorizada, de acuerdo con las normas vigentes. El SINEACE trabaja con entidades evaluadoras externas para fines de la acreditación y entidades evaluadoras certificadores, a fin de no ser juez y parte. La acreditación es temporal y su renovación implica necesariamente un nuevo proceso de autoevaluación y evaluación externa.

Objetivos de la acreditación según SINEACE:

- El Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa contribuye, a través de la Acreditación, con el aseguramiento de la calidad educativa en el país.
- La acreditación no es solo un instrumento para la mejora continua sino también es la fuente del saber de padres de familia y futuros estudiantes para una idónea selección del qué estudiar y dónde hacerlo. Con la primera acreditación, cuya información constituye la

línea base para el posterior crecimiento en calidad, se podrá tener el mejor observatorio del cómo las universidades y los programas de estudios crecen en calidad.

- La Acreditación busca garantizar que las competencias profesionales de los egresados de las instituciones acreditadas sean eficientes y, por ende, reflejen una formación educativa de calidad.

En la acreditación Institucional, la calidad se determina por el logro tanto de los fines como de los objetivos de la Educación Superior, por la capacidad para autoevaluarse y autorregularse, por la pertinencia social de los postulados de la misión y del proyecto institucional, por la manera como se cumplen las funciones básicas de docencia, investigación y proyección social, por el impacto de la labor académica en la sociedad y por el desarrollo de las áreas de administración y gestión, bienestar y de recursos físicos y financieros.

Existe también acreditación internacional realizada por agencias de otros países como es el Consejo Nacional de Acreditación (CNA) – Colombia organismo que revisa el proceso de acreditación de los programas o instituciones, fiscaliza y da fe su calidad partiendo de la organización de indicadores, variables, características, aspectos y factores. Sobre cada uno

de estos elementos se recogerá la información pertinente y se emitirán juicios sobre el grado de cumplimiento y la calidad del programa.

Las características de alta calidad, desde la perspectiva de la acreditación, son referentes a partir de los cuales un programa académico orienta su acción y supone retos de alta envergadura. En la actualidad, no es posible pensar la calidad de la educación superior al margen de los siguientes aspectos: (Consejo Nacional de Acreditación, 2013)

- La incorporación de profesores con altos niveles de cualificación y con modalidades de vinculación apropiadas, que lideren los procesos académicos.
- La investigación científica, tecnológica, humanística y artística en sintonía con el saber universal y con alta visibilidad.
- La formación integral de las personas hacia el desarrollo de la capacidad de abordar con responsabilidad ética, social y ambiental los retos de desarrollo endógeno y participar en la construcción de una sociedad más incluyente.
- La pertinencia y relevancia social que supone ambientes educativos más heterogéneos y flexibles, en perspectiva de responder adecuadamente a los requerimientos formativos y de investigación de los respectivos entornos.

- El seguimiento a egresados que permita validar el proceso formativo y un adecuado aporte al programa de sus experiencias profesionales.
- La generación de sistemas de gestión transparentes, eficaces y eficientes que garanticen los derechos y los deberes de las personas.
- La internacionalización, con todo lo que ello implica como movilidad de profesores y estudiantes, reconocimientos académicos transnacionales, redes, alianzas multinacionales, publicaciones conjuntas, entre otras.
- Los procesos formativos flexibles e interdisciplinarios sustentados en un trabajo de créditos académicos y el desarrollo de competencias, especialmente actitudes, conocimientos, capacidades y habilidades.
- Los recursos físicos y financieros adecuados y suficientes.

d) Cuarto pilar: Licenciamiento como garantía de condiciones básicas de Calidad

El licenciamiento se define como el procedimiento obligatorio que tiene como objetivo verificar que las universidades cumplan las Condiciones Básicas de Calidad (CBC) para ofrecer el servicio educativo superior universitario y puedan alcanzar una licencia que las habilite a prestar el servicio educativo (Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria , 2015).

La verificación de los CBC tiene como fin conseguir los siguientes objetivos específicos:

- Proteger a los ciudadanos, separando del sistema a aquellas instituciones que no cumplan con las condiciones básicas de calidad
- Constituirse como una habilitación legal del Estado para el otorgamiento de los grados y títulos
- Ser un proceso evaluativo: definitivo o renovable.

En el lineamiento 11 del DS N° 016-2015 establece que todas las universidades y sus programas de estudios conducentes a grados y títulos académicos cumplan con condiciones básicas de calidad para obtener y mantener su licenciamiento y estas son:

- Existencia de Objetivos Académicos, grados y títulos a otorgar y planes de estudios correspondientes.
- Oferta educativa a crearse compatible con los fines propuestos en los instrumentos de planeamiento.
- Infraestructura y equipamiento adecuado al cumplimiento de sus funciones (aulas, bibliotecas, laboratorios, entre otros).
- Líneas de investigación a ser desarrolladas.

- Verificación de la disponibilidad de personal docente calificado con no menos de 25% de docentes a tiempo completo.
- Verificación de los servicios educacionales complementarios básicos (servicio médico, social, psicopedagógico, deportivo, entre otros).
- Existencia de mecanismos de mediación e inserción laboral (Bolsa de Trabajo u otros).
- CBC Complementaria: transparencia de universidades.

2.2.2.1 Factor impacto del desempeño profesional

Una carrera Profesional de alta calidad se reconoce a través del desempeño laboral de sus egresados y del impacto que éstos tienen en el proyecto académico y en los procesos de desarrollo social, cultural y económico en sus respectivos entornos, el Consejo Nacional de Acreditación, 2013 presenta algunos indicadores y son:

- Apreciación de los egresados, empleadores y usuarios externos sobre la calidad de la formación dada por el programa.
- Apreciación de los egresados acerca de la forma como el programa favorece el desarrollo del proyecto de vida.

- Mecanismos y estrategias para efectuar ajustes al programa en atención a las necesidades del entorno, evidenciados a través del seguimiento de los egresados
- Índice de empleo entre los egresados del programa.
- Egresados del programa que forman parte de comunidades académicas reconocidas, de asociaciones científicas, profesionales, tecnológicas, técnicas o artísticas, y del sector productivo y financiero, en el ámbito nacional o internacional.
- Egresados del programa que han recibido distinciones y reconocimientos significativos por su desempeño en la disciplina, profesión, ocupación u oficio correspondiente.
- Apreciación de empleadores sobre la calidad de la formación y el desempeño de los egresados del programa.

2.2.2.2 Factor de Investigación

Un programa de alta calidad, de acuerdo con su naturaleza, se reconoce por la efectividad en sus procesos de formación para la investigación, el espíritu crítico y la creación, y por sus aportes al conocimiento científico, a la innovación y al desarrollo cultural. CNA, 2013 presenta algunos indicadores y son:

- Participación de los estudiantes en proyectos Universidad Empresa Estado que adelante la Institución.
- Participación de los estudiantes en programas de innovación tales como: transferencia de conocimiento, emprendimiento y creatividad.
- Recursos humanos, logísticos y financieros con que cuenta el programa, asociados a proyectos y a otras actividades de investigación, innovación y creación artística y cultural.
- Grupos de investigación conformados por profesores y estudiantes adscritos al programa, reconocidos por un organismo nacional o por otro organismo.
- Impacto a nivel regional, nacional e internacional de la investigación, la innovación y la creación artística y cultural del programa, de acuerdo con su naturaleza.

2.2.2.3 Factor de organización, administración y gestión

Estos factores del programa favorecen el desarrollo y la articulación de las funciones de docencia, investigación, extensión o proyección social y la cooperación internacional. Las personas encargadas de la administración del programa son suficientes en número y dedicación, poseen la idoneidad requerida para el desempeño de sus funciones y entienden su vocación de

servicio al desarrollo de las funciones misionales del programa. CNA, 2013 presenta algunos indicadores y son:

- Criterios institucionales para la toma de decisiones sobre asignación de cargos, responsabilidades y procedimientos en los diferentes programas académicos. Evidencias sobre la aplicación de estos criterios.
- Cantidad y dedicación del talento humano para cubrir las necesidades del programa.
- Formación y experiencia de quienes orientan la administración del programa.
- Apreciación del personal administrativo del programa sobre la claridad de las funciones encomendadas, y sobre la articulación de sus tareas con las necesidades y objetivos del programa.
- Apreciación de profesores y estudiantes adscritos al programa sobre la eficiencia, eficacia y orientación de los procesos administrativos, los sistemas de información académica y de los mecanismos de comunicación del programa hacia el desarrollo de las funciones misionales.

- Mecanismos de gestión documental, organización, actualización y seguridad de los registros y archivos académicos de estudiantes, profesores, personal directivo y administrativo.
- Profesores, administrativos y estudiantes que confirman el acceso con calidad a los sistemas de comunicación e información mediados por las TIC.
- Mecanismos de comunicación para facilitar que la población estudiantil en toda su diversidad tenga acceso a la información.
- Lineamientos y políticas que orientan la gestión del programa, debidamente divulgados y apropiados por los directivos, profesores y personal administrativo del mismo.
- Documentos institucionales que establecen la forma de operación (procesos y procedimientos) de las distintas instancias relacionadas con la gestión del programa.

Mejoramiento expresado en procesos de auditoría académica

El objetivo de mejoramiento enfatiza el hecho de que la responsabilidad por la calidad corresponde a las instituciones; por tanto, se centra en su capacidad institucional para desarrollar y aplicar políticas y mecanismos eficaces de autorregulación y mejora continua. Sin embargo, como será inmediatamente evidente, para que las instituciones puedan asumir en

plenitud esta responsabilidad, es preciso haber generado al interior de ellas las condiciones mínimas necesarias para ejercerla. Por esta razón, se trata de una etapa que suele ser posible sólo en aquellos sistemas más desarrollados, o en aquellas instituciones más consolidadas dentro de un determinado sistema.

Lemaitre & Zenteno (2012) sostienen que el proceso directamente vinculado al mejoramiento de la calidad es lo que suele llamarse auditoría Académica; en estos casos, la evaluación se centra en los propósitos institucionales y en la forma en que una institución logra determinar el grado de avance hacia esos propósitos y hacer los ajustes necesarios para mejorar su desempeño cuando detecta áreas débiles en su operación.

También Cuenca (2015) comenta que para asegurar la calidad universitaria es necesaria la auditoría académica, y está orientado al examen que las instituciones se realizan para confrontarse a los indicadores máximos aspirables de calidad.

“Resulta importante acompañar los esfuerzos iniciales de SUNEDU en el licenciamiento y la supervisión, no postergar más los cambios de SINEACE en el modelo de acreditación e iniciar el diseño del componente de auditoría

académica en el MINEDU para ponerlo al servicio de las universidades”
(Cuenca, 2015)

Por ello, se entiende que la auditoría académica, o los mecanismos de mejoramiento de la calidad constituyen incentivos importantes tendientes a la profesionalización de la gestión institucional, y al establecimiento de mecanismos eficaces de autorregulación.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Gestión

La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar. También de conocimientos modernos y sistematizados en relación con los procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de las acciones teleológicas de las organizaciones en interacción con un contexto social orientado por la racionalidad social y técnica. Cuyo objetivo primordial es el conseguir aumentar los resultados óptimos de la empresa.

La Gestión es un conjunto de acciones que permiten obtener el máximo rendimiento de las actividades que desarrolla la empresa. Son procesos emprendidos por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta

calidad que una persona no podría alcanzar por sí sola (Martinez Fajardo, 2005).

Según lo anterior se puede entender que la gestión se divide en todas las áreas que comprende la empresa, ya que todos los departamentos que la administración tiene bajo su cargo, deben estar involucrados con la gestión empresarial.

Gestión de la calidad

Significa acción enfocada hacia la mejora de la calidad en el trabajo y a la organización como un todo. Permite a una organización, por medio de una estrategia coordinada de trabajo en equipo y de innovaciones, satisfacer las expectativas y necesidades del cliente. (Camison, Cruz, & Gonzalez, 2006).

Un sistema de gestión de calidad es una serie de actividades coordinadas que se llevan a cabo sobre un conjunto de elementos o procesos para lograr la calidad de los servicios, la satisfacción de sus usuarios y la mejora continua de las actividades de Enseñanza, Investigación y Extensión.

El nivel en que los procesos y resultados de formación, investigación, proyección social y gestión de una Universidad, satisfacen los requisitos de

sus principales grupos de interés y logren que la institución alcance el objetivo de la excelencia académica se entiende como calidad universitaria.

En los últimos tiempos, la educación universitaria ha sufrido una serie de transformaciones debido a varios factores que han producido un desequilibrio de la educación universitaria y frente a los cuales se requiere una adaptación, así como una redefinición de su rol en la sociedad.

Gento Palacios (2000) presenta los indicadores con los que se puede apreciar cuando una Universidad se considera de Calidad, entre estos se consideran los siguientes:

- El producto educativo
- Satisfacción en los alumnos
- Satisfacción del Personal de la Institución
- El efecto de impacto de la Educación como indicador de la Calidad

Calidad académica

Para Clarke (2002) es el conjunto de propiedades inherentes a las actividades de docencia, investigación y la extensión cultural que desarrolla una institución, valorada a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y relevancia.

Técnicas y procedimientos de la auditoría

Egúsqüiza (2000) la evaluación de la Gestión Académica, tiene que estar relacionadas de acuerdo a las características y peculiaridades de la empresa o instituciones, deben ser sencillas y concisas, para evitar detalles inútiles y operaciones innecesarias.

Enseñanza – Aprendizaje

Actividad determinada a aprender los contenidos de acuerdo a las competencias propuestas en el currículo, la interacción de los estudiantes y docentes universitarios. (Ferro Soto, Martínez Senra, & Otero Neira, 2009)

Proceso académicos

Son todos los pasos administrativos y académicos que el ingresante – estudiantes cumple, con todos los requisitos del caso. (Mazaira Rodríguez, 2002)

Formación Académico – Profesional

La formación académica es un conjunto de conocimientos adquiridos, los cuales son una herramienta que ayudarán a consolidar las competencias que posees. Es parte de un proceso de crecimiento intelectual que le permite a la persona desarrollar su capacidad analítica y crítica, y al mismo tiempo estar preparado para la resolución de problemas. (Rojas Espinosa, 2007)

Organizaciones inteligentes

Las organizaciones inteligentes son organizaciones donde la gente expande continuamente su aptitud para crear los resultados que desea, donde se cultivan nuevos y expansivos patrones de pensamiento, donde la aspiración colectiva queda en libertad, donde la gente continuamente aprende a aprender en conjunto. (Senge, 2005).

Eficacia

Según Idalberto Chiavenato (2000), indica que la eficacia es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados.

Hace referencia a la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica, es hacer lo apropiado para conseguir un propósito planteado a priori o de antemano que ayuden a la organización a alcanzar sus metas.

Eficiencia

Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

La eficiencia busca utilizar los medios, métodos y procedimientos más adecuados y debidamente empleados y organizados para asegurar un óptimo empleo de los recursos disponibles. (Roura, 2015)

Capacidad organizacional

Es el potencial que tiene una organización para actuar y cambiar en busca de ventajas competitivas, orienta y encauza al talento humano a buscar las mejores soluciones, para mantener de manera sostenible a la organización en un peldaño siempre más alto que sus competidores en algunos aspectos de la misma.

La capacidad organizacional nos permite contribuir, coadyuva a desarrollar los hábitos para la cristalización de una organización eficiente; así como orientar al alineamiento de la organización con respecto a sus acciones y prioridades, vitalizando el trabajo con talento. (Mercedes, 2014)

Competitividad

La competitividad se entiende como la relación entre varias entidades para ofrecer el mejor servicio y obtener los mayores resultados, esto dependerá de la gestión propia y la administración de sus servicios. (Rubio & Baz, 2012)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es básica, descriptiva y correlacional; ello implica que se desarrolló un análisis descriptivo del comportamiento de cada una de las variables analizadas, para luego efectuar una relación entre ellas; lo cual se tiene en cuenta la apreciación dada por Hernández, Fernández y Baptista (2014) en cuanto a que “Este tipo de estudios busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe situaciones, tendencias y eventos, esto es detallar, cómo son y se manifiestan” (p. 92).

3.1.2 Diseño de Investigación

El diseño de investigación del presente trabajo es el siguiente: según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2014).

- a) No experimental porque no manipulan las variables y solo obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio para analizarlos.
- b) Transversal ya que describe las variables y analiza su incidencia e interrelación en un momento dado.

A su vez los diseños transversales se dividen en tres y según Hernández, Fernández y Baptista (2014) esta investigación concuerda con los diseños transversales correlacionales – causales, en donde describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población de estudio estuvo constituida por los alumnos que están cursando el X Ciclo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Tabla 2
Cantidad de alumnos encuestados de FACEM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES	N° Alumnos X Ciclo
Escuela de Administración Turístico Hotelera	17
Escuela de Administración de Negocios Internacionales	45
Escuela de Ciencias Contables y Financieras	52
Escuela de Ingeniería Comercial	56
Escuela de Economía y Microfinanzas	10
Escuela de Ingeniería de la Producción y Administración	4
TOTAL	184

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Muestra

En el presente trabajo se encuestó al 100 % de la población.

3.3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1 Variable independiente

X = "AUDITORÍA ACADÉMICA"

Indicadores

X₁ = Formación Académica

X₂ = Formación Investigativa

X₃ = Procesos de Gestión

3.3.2 Variable dependiente

Y = "GESTIÓN Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD"

Indicadores

Y₁ = Calidad del desempeño Profesional

Y₂ = Calidad de los Proyectos de Investigación

Y₃ = Cumplimiento de objetivos

3.3.3 Operacionalización de variables

Operacionalización de las Variables

Variable	Tipo de Variable según su función	Definición (Concepto)	Definición Operacional	Naturaleza de la Variable	Escala de Medida	Indicadores
Implementación de la Auditoría Académica	Independiente	Constituye una herramienta básica para el proceso de evaluación, calidad y acreditación de las universidades e instituciones educativas en general, a fin de lograrse costo-beneficio, evitando riesgos en la gestión académica y gerencial. (Egúsqiza Pereda, 2004)	Consiste en evaluar un conjunto de proposiciones académicas con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas y estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto. (Celis Domingo, 2007)	Cualitativa	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Formación académica 2. Formación investigativa 3. Procesos de Gestión
Gestión y Aseguramiento de la Calidad	Dependiente	Conjunto de acciones planificadas y sistemáticas para proporcionar la confianza adecuada de que un producto o servicio satisfará los requerimientos dados sobre calidad. (Diaz Corrales, 2015)	Es un sistema que pone el énfasis en los productos o servicios, desde su diseño hasta el momento de envío al cliente, y concentra sus esfuerzos en la definición de procesos y actividades que permiten la obtención de productos conforme a unas especificaciones. (Asociación Española de la Calidad, 2015)	Cualitativa	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> 1. Calidad del desempeño profesional 2. Calidad de los proyectos de investigación 3. Cumplimiento de objetivos

Fuente: *Elaboración propia*

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

La técnica de recolección de datos que se utilizó fueron elaboradas por el investigador en base a la revisión bibliográfica y el apoyo del asesor y se obtuvo una fiabilidad de los instrumentos trabajados con Alfa de Cronbach: fue la encuesta dirigida a los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, quienes aportaron datos sobre la implementación de la Auditoría Académica y su influencia en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad.

Para analizar de forma cuantitativa las respuestas logradas, se aplicó la Escala de Likert, cuya interpretación considera que valores cercanos a 1 implica que se está muy en desacuerdo con lo indicado en la pregunta y valores cercanos a 5 implica que se está muy de acuerdo con lo afirmado en el ítem.

3.4.2 Instrumentos para recolección de datos

El instrumento de recolección de datos que se utilizó fue el cuestionario, elaborado con preguntas cerradas dirigidas a los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, quienes aportaron datos sobre la implementación de la Auditoría Académica y su influencia en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad.

3.4.3 Confiabilidad de los Instrumentos

Para determinar el grado de confiabilidad de los cuestionarios se utilizó el método alfa de Cronbach, siendo los niveles de confiabilidad de los instrumentos, los siguientes:

Tabla 3
Alfa de Cronbach "Auditoría Académica"

Estadísticas de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,850	9

Fuente: Reporte del SPSS 22

Tabla 4
Alfa de Cronbach "Auditoría Académica" por pregunta

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1¿Considera Usted que el Plan curricular de las escuelas Profesionales es adecuado?	24,29	21,607	0,489	0,842
2¿Considera Usted que se incorporan los avances científicos y tecnológicos en el plan curricular?	24,38	21,252	0,565	0,835
3¿Considera Usted que se cuenta con un plan de mejora continua para el aprendizaje de los estudiantes?	24,33	20,583	0,568	0,835
4¿Considera Usted adecuada las actividades programadas sobre investigación?	24,47	20,688	0,597	0,832
5¿Existen Grupos de investigación conformados por profesores y estudiantes?	24,39	20,992	0,460	0,847
6¿Se cuenta con un sistema implementado de evaluación de proyectos de investigación?	24,47	19,704	0,658	0,825
7¿Se tiene políticas orientadas al aseguramiento de la calidad de las Escuelas Profesionales?	24,41	20,266	0,612	0,830
8¿Se cuenta con políticas internas que permitan alcanzar los objetivos estratégicos?	24,28	20,191	0,638	0,827
9¿Se cuenta con lineamientos y políticas adecuadas para evaluar el servicio académico brindado?	24,38	20,968	0,543	0,837

Fuente: Reporte del SPSS 22

Tabla 5
Alfa de Cronbach "Gestión y Aseguramiento de Calidad"

Estadísticas de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,848	9

Fuente: reporte del SPSS 22

Tabla 6
Alfa de Cronbach "Gestión y Aseguramiento de la Calidad" por pregunta

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
10¿Se cuenta con registros actualizados sobre ocupación y ubicación profesional de los egresados?	23,68	22,020	0,571	0,831
11¿Los egresados de FACEM se encuentran desempeñándose en cargos de acuerdo a su profesión?	23,57	22,859	0,582	0,830
12¿Los egresados forman parte de comunidades académicas reconocidas, asociaciones profesionales en el ámbito nacional e internacional?	23,73	23,434	0,560	0,833
13¿Considera Usted que los proyectos de investigación tienen relevancia para el entorno local y nacional?	23,36	23,315	0,402	0,851
14¿Los proyectos de investigación se publican en revistas especializadas a nivel local y nacional?	23,66	22,837	0,521	0,836
15¿Los proyectos de investigación son presentados en eventos Académicos (congresos, concursos, etc) locales o Nacionales?	23,57	21,766	0,628	0,825
16¿Se efectúa la capacitación permanente a los docentes para una mejor calidad de servicio?	23,45	22,183	0,615	0,826
17¿Existe Integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de procesos académicos?	23,50	23,311	0,558	0,833
18¿Se cuenta con un plan de comunicaciones, entre las distintas áreas funcionales?	23,44	22,368	0,695	0,820

Fuente: Reporte del SPSS 22

Se obtuvieron valores de 0,850 y 0,848 tal como lo señala la tabla N° 3 y N° 5 lo cual representa que la confiabilidad de ambos instrumentos es adecuada por la tendencia de la aproximación a la unidad.

3.5 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.5.1 Procesamiento de datos

El procesamiento de datos se efectuó de forma automatizada con la utilización de medios informáticos: para ello, se utilizaron:

- Excel, aplicación de Microsoft office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos.
- El soporte informático SPSS 22 Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales.

Cabe señalar que la tabulación de datos, para la medición de las dimensiones de Auditoría Académica y Gestión y Aseguramiento de la Calidad, se pondero bajo la escala de Likert.

3.5.2 Análisis de datos

Se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

En cuanto a la estadística descriptiva se utilizó:

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa. Estas tablas sirvieron para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes. Además, se utilizó gráfico de barras para representar las variables e indicadores.
- Tablas de contingencia. Se utilizó este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

En cuanto a la estadística inferencia se utilizó:

- Prueba de contrastación de Hipótesis y se ha medido la correlación de las variables mediante el procedimiento establecido por Pearson.
- Se aplicó las pruebas estadísticas de RHO de Sperman.
- Se aplicó una regresión lineal a las variables e indicadores, tomando en cuenta las puntuaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN

Este capítulo tiene como propósito presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis propuesta en la investigación, la misma que es: “La implementación de la Auditoria Académica influye significativamente en la gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna”.

4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

A continuación se presentarán, analizarán e interpretarán los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a los alumnos del X ciclo, siendo su población total de 184 personas, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Variable Independiente: Implementación de la Auditoría Académica

Análisis por dimensiones de la variable independiente

Dimensión: Formación Académica

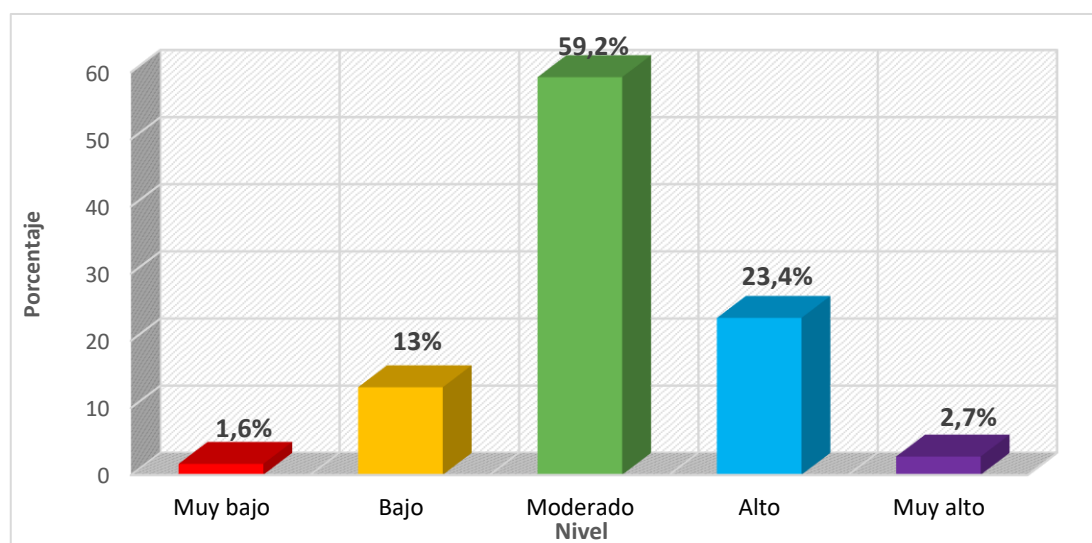


Figura 1: Nivel de la Formación Académica de los alumnos del X ciclo de FACEM

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el nivel de formación académica que reciben los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la UPT, el 59,2 % manifiesta que es moderado, el 23,4 % indica que es alto, el 13 % juzga que es bajo, el 2,7% manifiesta que es muy alto y el 1,6 % considera que es muy bajo.

Por lo tanto, se concluye que la facultad de ciencias empresariales brinda una formación académica moderada de acuerdo a los estándares que exige el alumno y las políticas de aseguramiento de calidad mínimas que establece el Estado para las universidades.

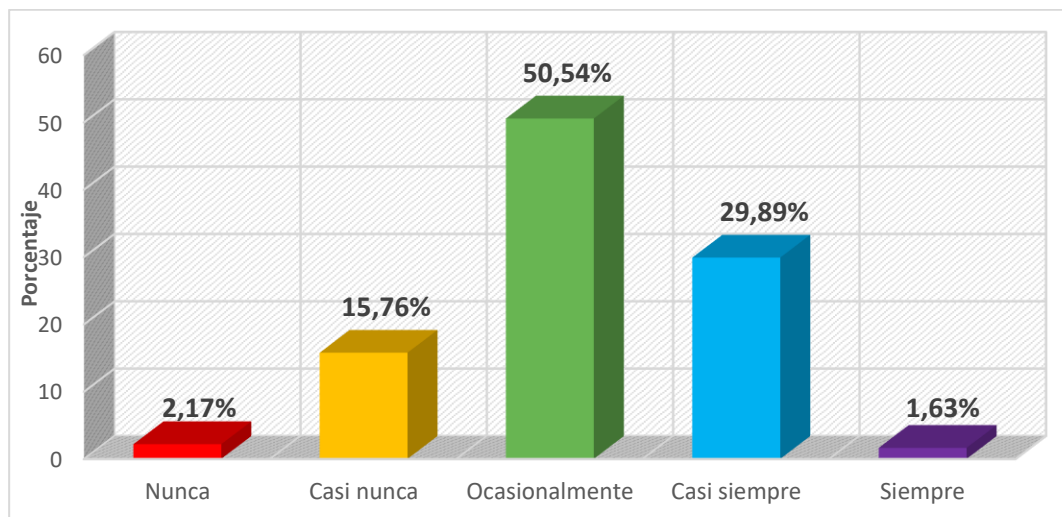


Figura 2: Plan curricular de las Escuelas Profesionales es adecuado

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si el plan curricular de las escuelas profesionales es adecuado, el 50,54 % manifiesta que ocasionalmente, el 29,89 % indica que casi siempre, el 15,76 % juzga que casi nunca, el 2,17 % manifiesta que nunca y el 1,63 % contestaron que siempre.

Por los resultados expuestos, se observa que el Plan curricular de las Escuelas Profesionales es ocasionalmente adecuado, teniendo en cuenta que es importante para la evaluación del proceso enseñanza aprendizaje.

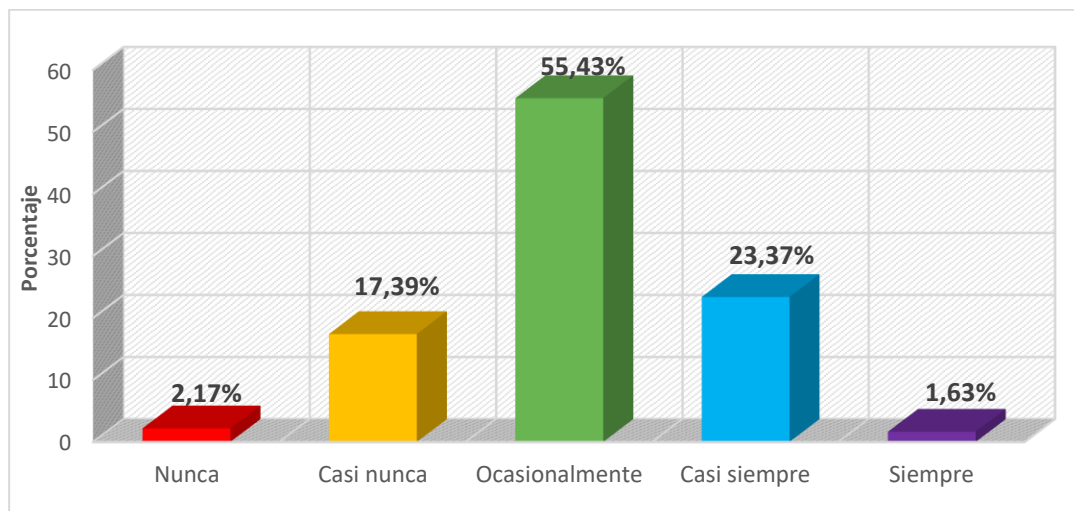


Figura 3: Incorporación de los avances científicos y tecnológicos en el plan curricular

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a la incorporación de los avances científicos y tecnológicos en el plan curricular, el 55,43 % manifiesta que ocasionalmente, el 23,37 % indica que casi siempre, el 17,39 % juzga que casi nunca, el 2,17 % señala que nunca y el 1,63 % responde que siempre.

Por lo que se determina que ocasionalmente se realiza la incorporación de avances científicos y tecnológicos en el plan curricular, siendo estas características de alta calidad, desde la perspectiva de la acreditación, ya que viene a ser referente a partir de los cuales un programa académico orienta su acción y supone retos de alta envergadura.

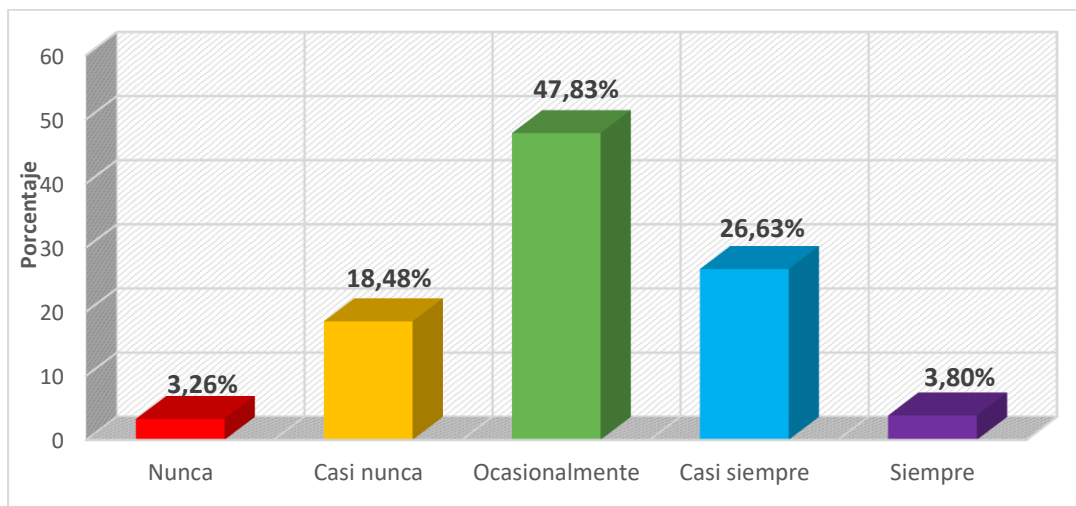


Figura 4: Plan de mejora continua para el aprendizaje de los estudiantes

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta de que si se cuenta con un plan de mejora continua para el aprendizaje de los estudiantes, el 47,83 % manifiesta que ocasionalmente, el 26,63 % indica que casi siempre, el 18,48 % juzga que casi nunca, el 3,80 % manifiesta que siempre y el 3,26 % señala que nunca.

Por lo tanto, se tiene que la facultad de ciencias empresariales cuenta ocasionalmente con un plan de mejora continua para el aprendizaje de los estudiantes, siendo importante para cumplir con los objetivos planteados por la institución, con el fin de detectar fortalezas y debilidades y que con base en ellas se retroalimenten y ofrezcan alternativas de mejora para elevar la calidad académica de la institución.

Dimensión: Formación Investigativa

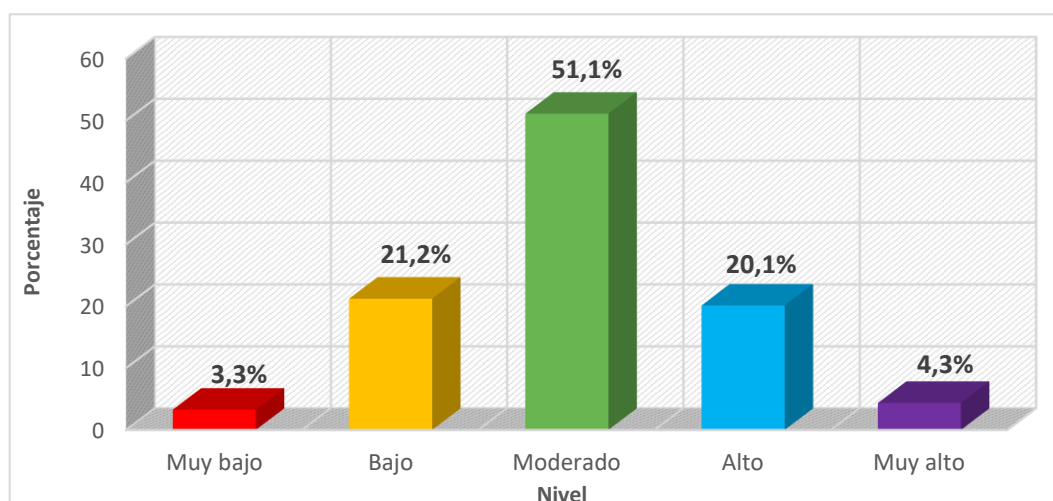


Figura 5: Nivel de la Formación Investigativa de los alumnos del X ciclo de FACEM

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el nivel de formación investigativa según los alumnos de la facultad de Ciencias Empresariales de la UPT, el 51,1 % manifiesta que es moderado, el 21,2 % indica que es bajo, el 20,1 % juzga que es alto, el 4,3 % señala que es muy alto y el 3,3 % considera que es muy bajo.

Por lo tanto, se determina que la facultad de ciencias empresariales brinda una formación investigativa moderada, siendo este indicador muy relevante según las políticas de Aseguramiento de la Calidad que exige el Estado para las universidades.

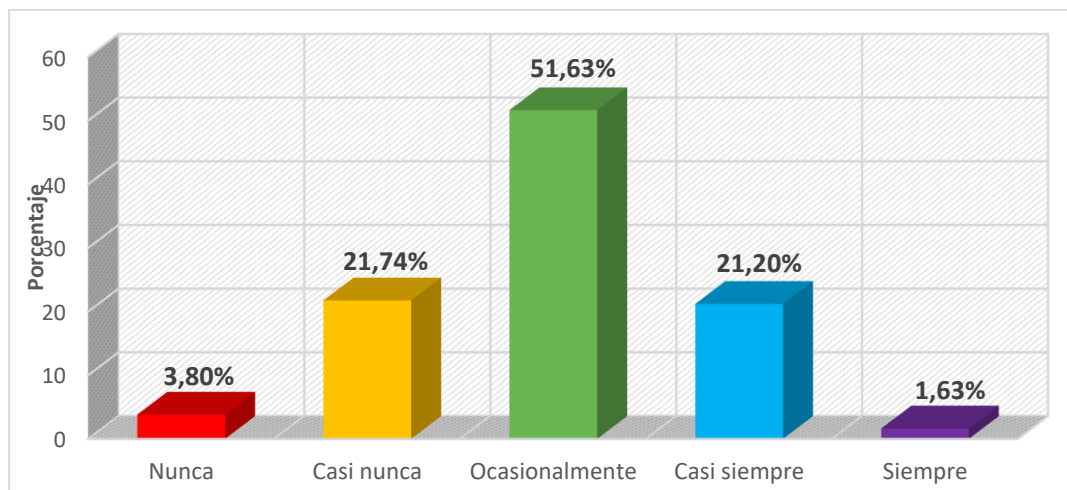


Figura 6: Las actividades programadas sobre investigación

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si es adecuada las actividades programadas sobre investigación, el 51,63 % manifiesta que ocasionalmente, el 21,74 % indica que casi nunca, el 21,20 % juzga que casi siempre, el 3,80 % señala que nunca y el 1,63 % responde que siempre.

Por los resultados expuestos, se observa que es ocasionalmente adecuada las actividades programadas sobre investigación, teniendo en cuenta que un programa de alta calidad, de acuerdo con su naturaleza, se reconoce por la efectividad en sus procesos de formación para la investigación, el espíritu crítico y la creación, y por sus aportes al conocimiento científico, a la innovación y desarrollo cultural.

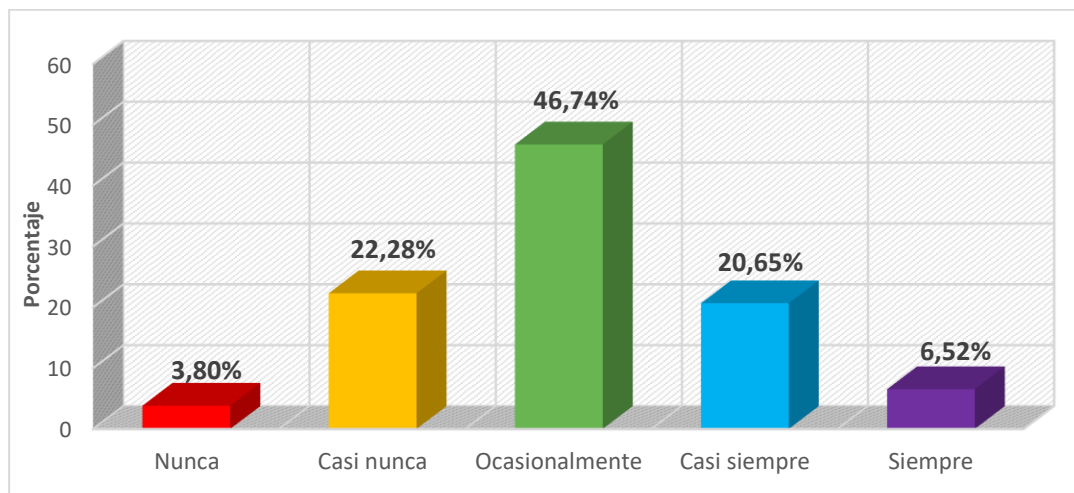


Figura 7: Grupos de investigación conformados por profesores y estudiantes

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta a que si existen grupos de investigación formados por profesores estudiantes, el 46,74 % manifiesta que ocasionalmente, el 22,28 % indica que casi nunca, el 20,65 % juzga que casi siempre, el 6,52 % señala que siempre y el 3,80 % responde que nunca.

Por lo tanto, se tiene que ocasionalmente existen grupos de investigación conformados por profesores y alumnos, hay que tener en cuenta que dentro de los indicadores para el aseguramiento de la calidad, están los grupos y semilleros de investigación del programa en los que participan estudiantes, de acuerdo con su tipo y modalidad, siendo la universidad responsable de la generación y difusión del conocimiento.

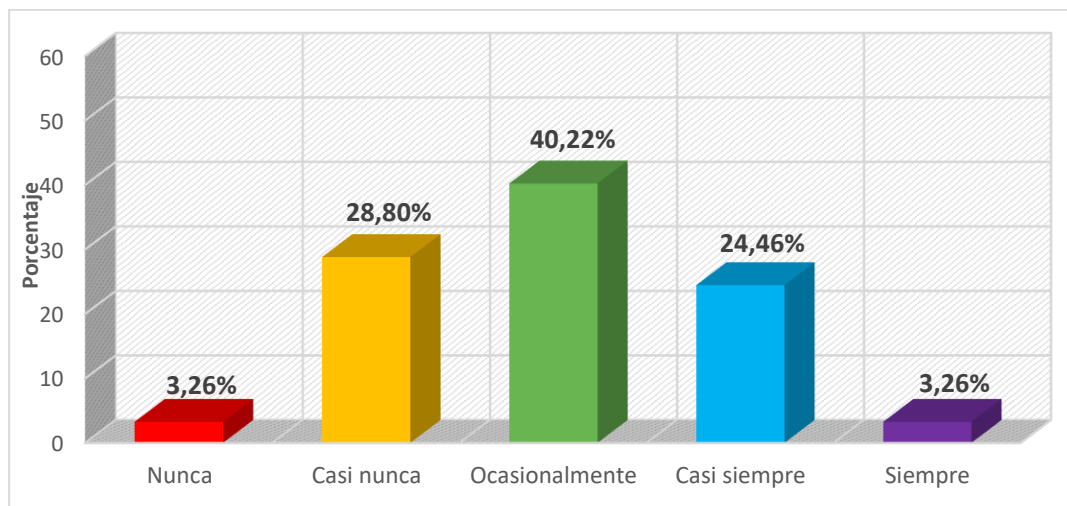


Figura 8: Sistema Implementado de evaluación de proyectos de investigación

Fuente: Elaboración Propia

A la pregunta sobre si se cuenta con un sistema implementado de evaluación de proyectos de investigación, el 40,22 % manifiesta que ocasionalmente, el 28,80 % indica que casi nunca, el 24,46 % juzga que casi siempre, el 3,26 % considera que siempre y el 3,26 % responde que nunca. Por los resultados expuestos, se determina que la facultad de ciencias empresariales cuenta ocasionalmente con un sistema de evaluación de proyectos de investigación, esto se debe implementar adecuadamente ya que permitirá elaborar un plan del proyecto que garantizará la eficacia de tal actividad y facilita la confección del informe basándose en indicadores como validez, económico, flexible y formalmente bien elaborado, de manera que sea fácil de interpretar, preciso en sus afirmaciones y lo más conciso posible.

Dimensión: Procesos de Gestión

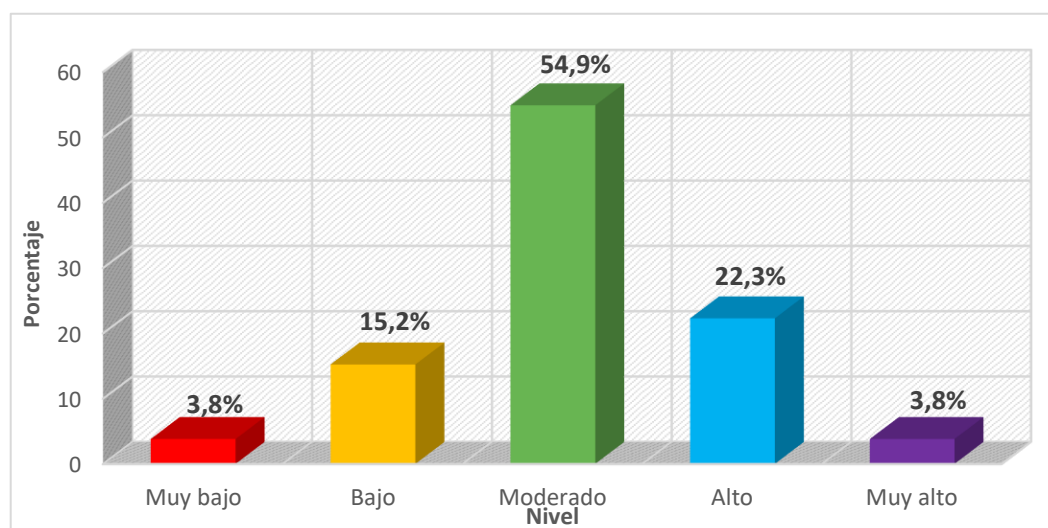


Figura 9: Nivel de ejecución de los Procesos de Gestión en FACEM

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el nivel de Procesos de Gestión de la variable Auditoría Académica, el 54,9 % manifiesta que es moderado, el 22,3 % indica que es alto, el 15,2 % juzga que es bajo, el 3,8 % señala que es muy bajo y el 3,8 % considera que es muy alto.

Por lo tanto, se observa que los procesos de gestión de la facultad de ciencias empresariales son moderados, los alumnos perciben que existen ciertas deficiencias de comunicación entre áreas, también en la publicación de los requisitos para realizar los trámites correspondientes y su costo.

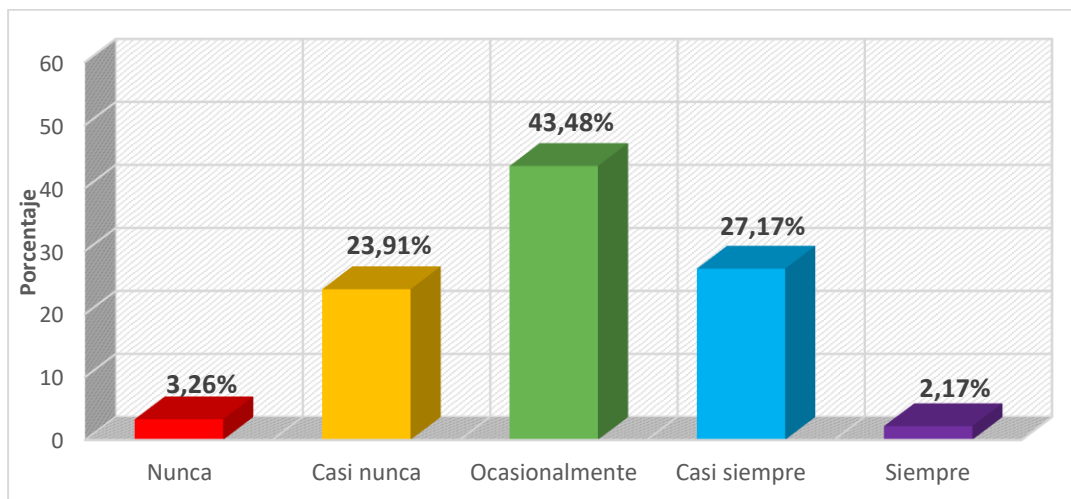


Figura 10: Políticas orientadas al aseguramiento de la calidad de las Escuelas Profesionales

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta de que si tienen políticas orientadas al aseguramiento de la calidad de las Escuelas Profesionales, el 43,48 % manifiesta que ocasionalmente, el 27,17 % indica que casi siempre, el 23,91 % juzga que casi nunca, el 3,26 % considera que nunca y el 2,17 % responde que siempre.

Por lo que se determina que las políticas están ocasionalmente orientadas para el aseguramiento de la calidad de las Escuelas Profesionales, esto impide el mejoramiento continuo de la calidad educativa de la facultad.

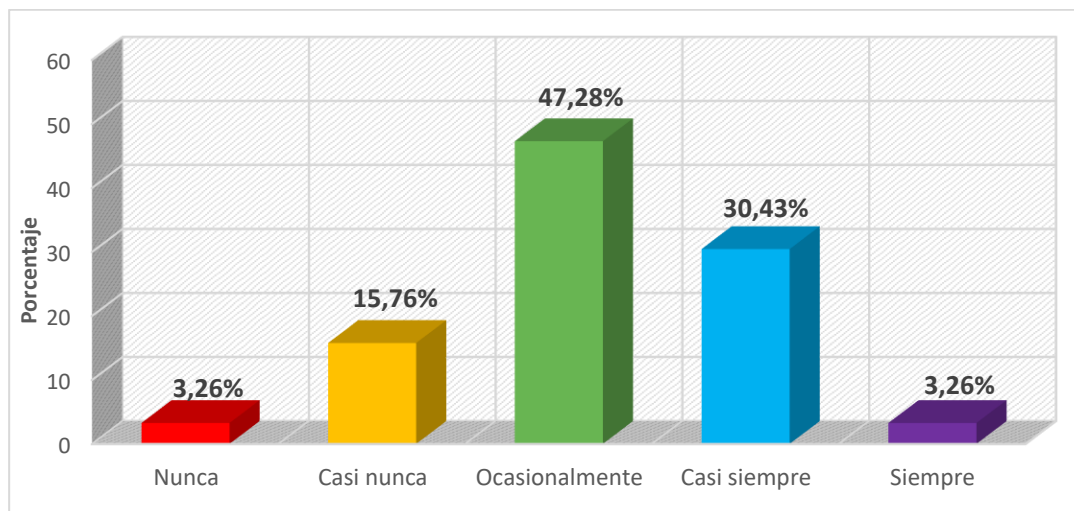


Figura 11: Políticas internas que permitan alcanzar los objetivos estratégicos

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si se cuenta con políticas internas que permitan alcanzar los objetivos estratégicos, el 47,28 % manifiesta que ocasionalmente, el 30,43 % indica que casi siempre, el 15,76 % juzga que casi nunca, el 3,26 % manifiesta que nunca y el 3,26 % considera que siempre.

Por los resultados expuestos, se concluye que la facultad de Ciencias Empresariales cuenta ocasionalmente con políticas internas adecuadas que permitan alcanzar los objetivos estratégicos, teniendo en cuenta que esto es muy importante para la ejecución de las acciones que queremos llevar a cabo con el fin de obtener los objetivos que hayamos definido en la Visión, y así conocer la realidad de la Universidad.

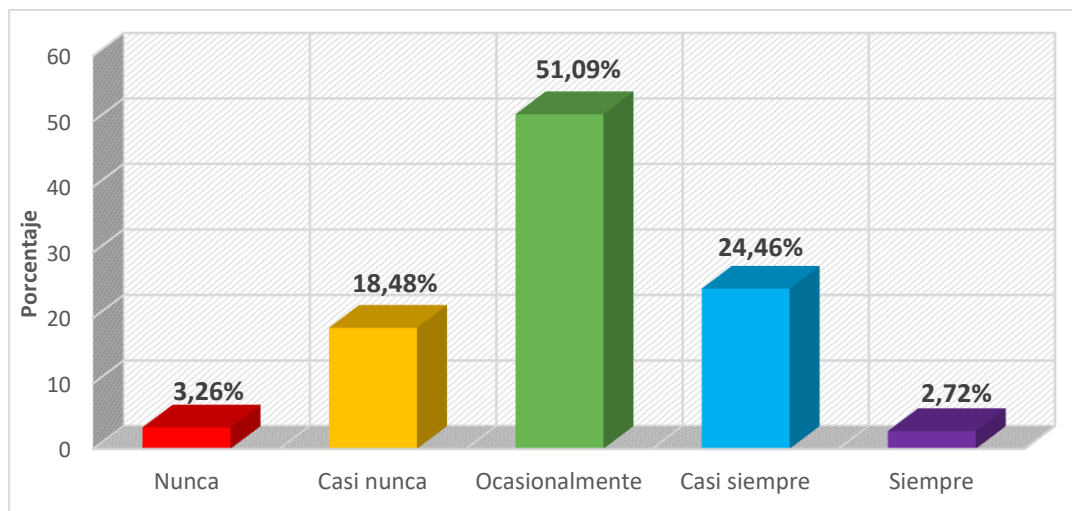


Figura 12: Lineamientos y políticas para evaluar el servicio académico brindado

Fuente: Elaboración Propia

A la pregunta sobre si se cuenta con lineamientos y políticas adecuadas para evaluar el servicio académico brindado, el 51,09 % manifiesta que ocasionalmente, el 24,46 % indica que casi siempre, el 18,48 % considera que casi nunca, el 3,26 % juzga que nunca y el 2,72 % responde que siempre.

Por lo tanto, se tiene que se cuenta ocasionalmente con lineamientos y políticas para evaluar el servicio académico brindado, esto hace que no se aplique efectivamente un sistema de gestión de calidad que engloba una serie de actividades coordinadas que se llevan a cabo para lograr la calidad de los servicios, la satisfacción de sus usuarios y la mejora continua de las actividades de Enseñanza, Investigación y Extensión.

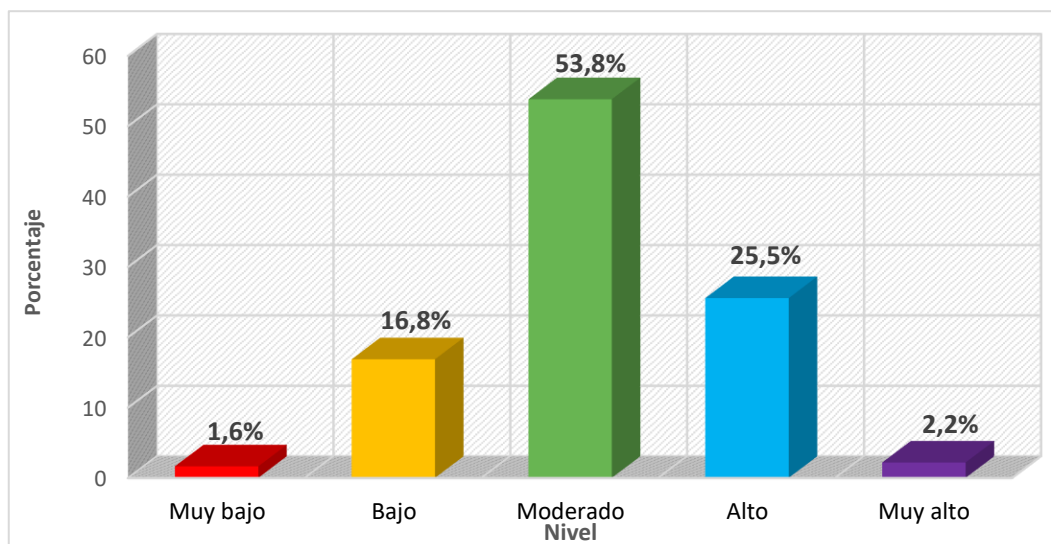


Figura 13: Nivel de la Auditoria Académica de la facultad de Ciencias Empresariales de la UPT

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar la variable Auditoria Académica se obtiene que, el 53,8 % manifiesta que es moderado, el 25,5 % indica que es alto, el 16,8 % juzga que es bajo, el 2,2 % señala que es muy alto y el 1,6 % considera que es muy bajo.

Por lo resultados expuestos, se determina que la auditoria Académica que se venía aplicando ha sido moderada ya que no se ha estado evaluando correctamente la formación académica, investigativa y los procesos de gestión que son indicadores muy importantes para la gestión y aseguramiento de la calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la UPT.

Variable Dependiente: Gestión y Aseguramiento de la Calidad

Análisis por dimensiones de la variable dependiente

Dimensión: Calidad del Desempeño Profesional

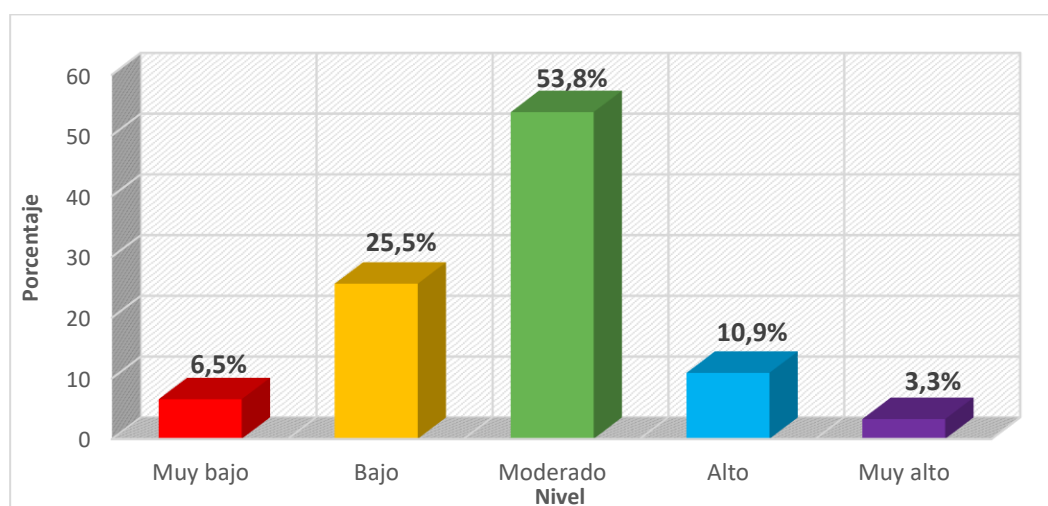


Figura 14: Nivel de Calidad del Desempeño Profesional de los alumnos del X ciclo de FACEM

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el nivel de Calidad del desempeño profesional de la variable Gestión y Aseguramiento de la calidad, el 53,8 % manifiesta que es moderado, el 25,5 % indica que es bajo, el 10,9 % juzga que es alto, el 6,5 % señala que es muy bajo y el 3,3 % considera que es muy alto.

Por los resultados expuestos, se determina que la calidad del desempeño profesional es moderado, hay que tener en cuenta que una carrera Profesional de alta calidad se reconoce a través del desempeño laboral de sus egresados y del impacto que éstos tienen en el proyecto académico y en los procesos de desarrollo social, cultural y económico en sus respectivos entornos.

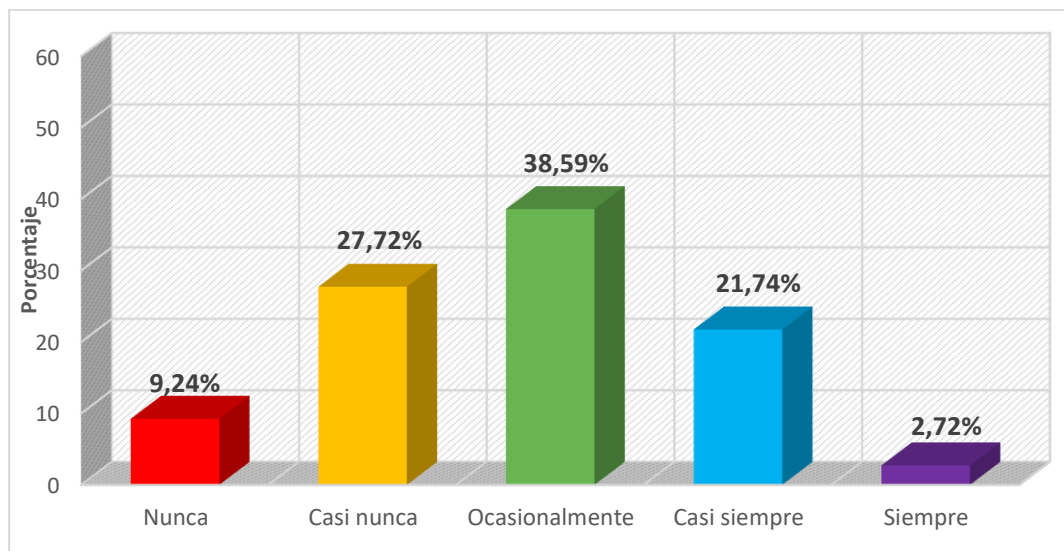


Figura 15: Registros actualizados sobre ocupación y ubicación profesional

Fuente: Elaboración Propia

Sobre si se cuenta con registros actualizados de ocupación y ubicación profesional de los egresados, el 38,59 % manifiesta que ocasionalmente, el 27,72 % indica que casi nunca, el 21,74 % considera que casi siempre, el 9,24 % juzga nunca y el 2,72 % responde que siempre.

Por lo que se concluye que la facultad de Ciencias Empresariales cuenta ocasionalmente con registros actualizados sobre ocupación y ubicación profesional de los egresados, teniendo en cuenta que el seguimiento a egresados permite validar el proceso formativo, desempeño de egresados y un adecuado aporte al programa de sus experiencias profesionales.

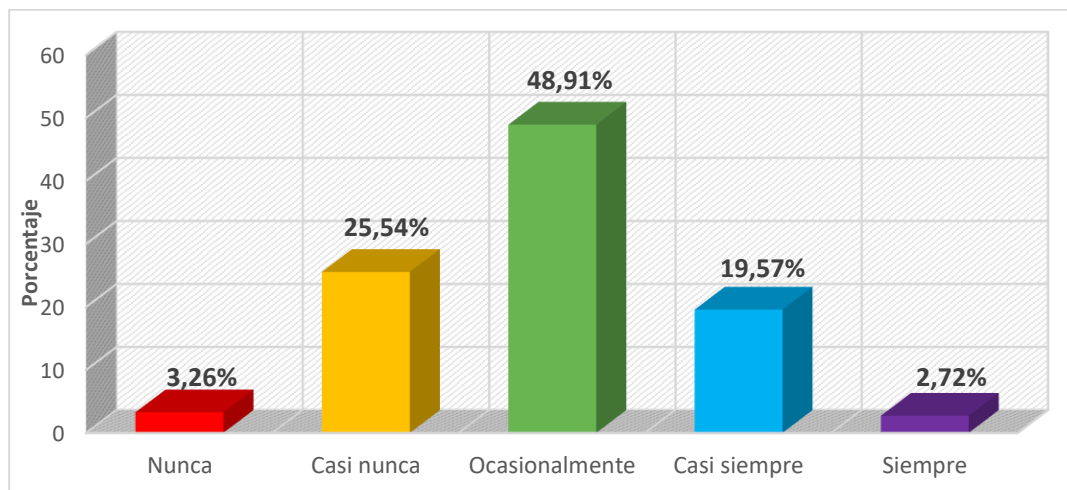


Figura 16: Los egresados de FACEM se encuentran en cargos de acuerdo a su profesión

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta de que si los egresados de Facem se encuentran en cargos de acuerdo a su profesión, el 48,91 % manifiesta que ocasionalmente, el 25,54 % indica que casi nunca, el 19,57 % juzga que casi siempre, el 3,26 % señala que nunca y el 2,72 % responde que siempre.

Por los resultados expuestos, se determina que los egresados de Facem ocasionalmente se encuentran en cargos de acuerdo a su profesión, teniendo en cuenta que una carrera profesional de alta calidad se reconoce a través del desempeño laboral de sus egresados en el mercado ocupacional y del impacto que éstos tienen, por ello, la acreditación busca garantizar que las competencias profesionales de los egresados sean eficientes.

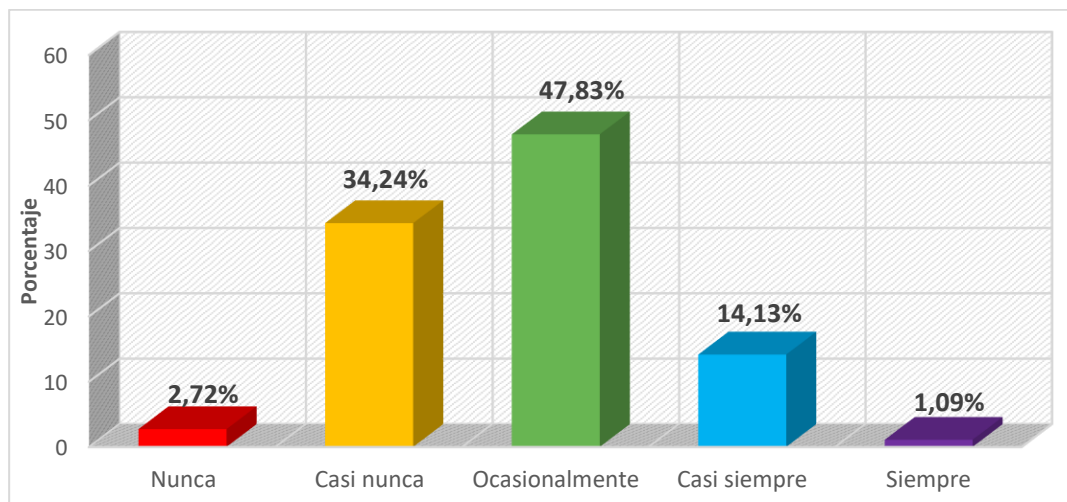


Figura 17: Los egresados forman parte de comunidades académicas reconocidas, asociaciones profesionales en el ámbito nacional e internacional

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta sobre si los egresados forman parte de comunidades académicas reconocidas, asociaciones profesionales en el ámbito nacional e internacional, el 47,83 % manifiesta que ocasionalmente, el 34,24 % indica que casi nunca, el 14,13 % juzga que casi siempre, el 2,72 % responde que nunca y el 1,09 % considera que siempre.

Por lo que se concluye que los egresados ocasionalmente forman parte de comunidades académicas, hay que tener en cuenta que una carrera Profesional de alta calidad se reconoce a través del desempeño laboral de sus egresados y si estos forman parte de comunidades académicas reconocidas en el ámbito nacional e internacional, viniendo a ser un indicador de acreditación y calidad Académica.

Dimensión: Calidad de los proyectos de investigación

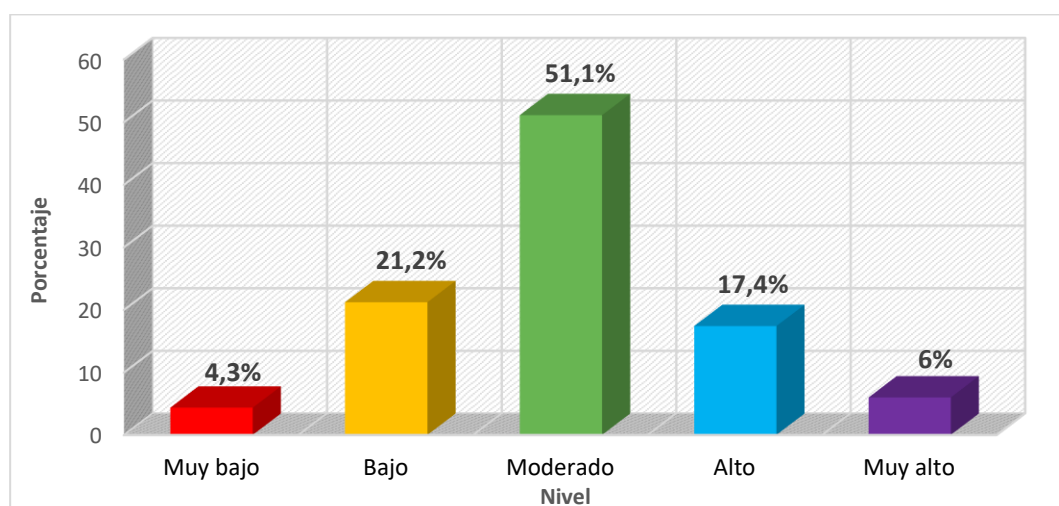


Figura 18: Nivel de la Calidad de los Proyectos de Investigación de los alumnos de FACEM

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a la calidad de los proyectos de investigación, el 51,1 % manifiesta que es moderado, el 21,2 % indica que es bajo, el 17,4 % juzga que es alto, el 6 % señala que es muy alto y el 4,3 % considera que es muy bajo. Por los resultados expuestos, se determina que es moderado la calidad de los proyectos de investigación, hay que tener en cuenta que la investigación es parte importante en la evaluación para la acreditación de las Universidades, además se viene planteando políticas claras y un compromiso explícito con la investigación, dichas políticas incluyen el fomento y la evaluación de la actividad investigativa de los profesores, el establecimiento de líneas y proyectos, la disponibilidad de recursos informáticos de laboratorio y financieros necesarios para el efecto.

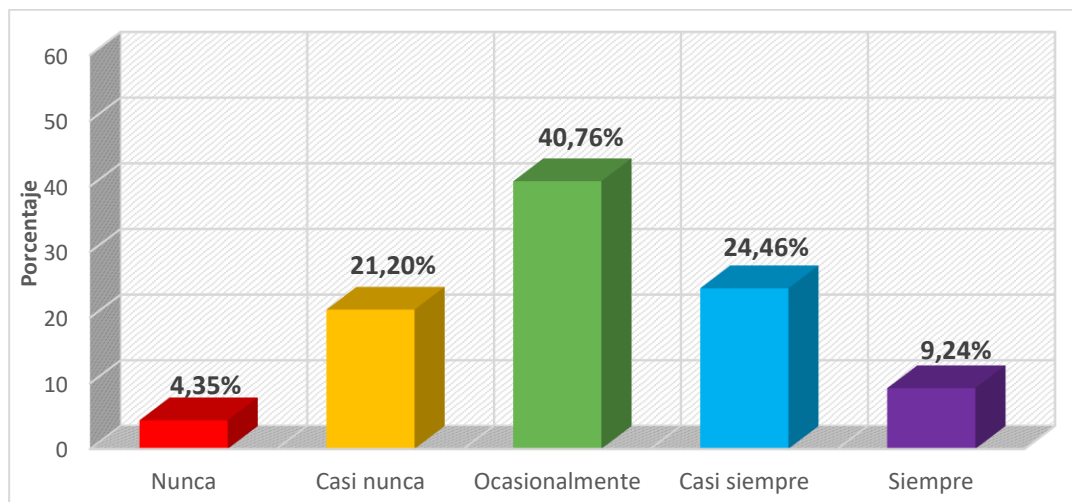


Figura 19: Los proyectos de investigación tienen relevancia para el entorno local y nacional

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a si los proyectos de investigación tienen relevancia para el entorno local y nacional, el 40,76 % manifiesta que ocasionalmente, el 24,46 % indica que casi siempre, el 23,20 % juzga que casi nunca, el 9,24 % manifiesta que siempre y el 4,35 % considera que nunca.

Por lo tanto, se puede determinar que los proyectos de investigación ocasionalmente tienen relevancia para el entorno local y nacional, hay que tener en cuenta que este aspecto forma parte de los criterios de calidad referente a la evaluación de la actividad investigativa, la universidad tiene una importancia significativa en la generación y difusión del conocimiento para responden a las nuevas demandas de la sociedad.

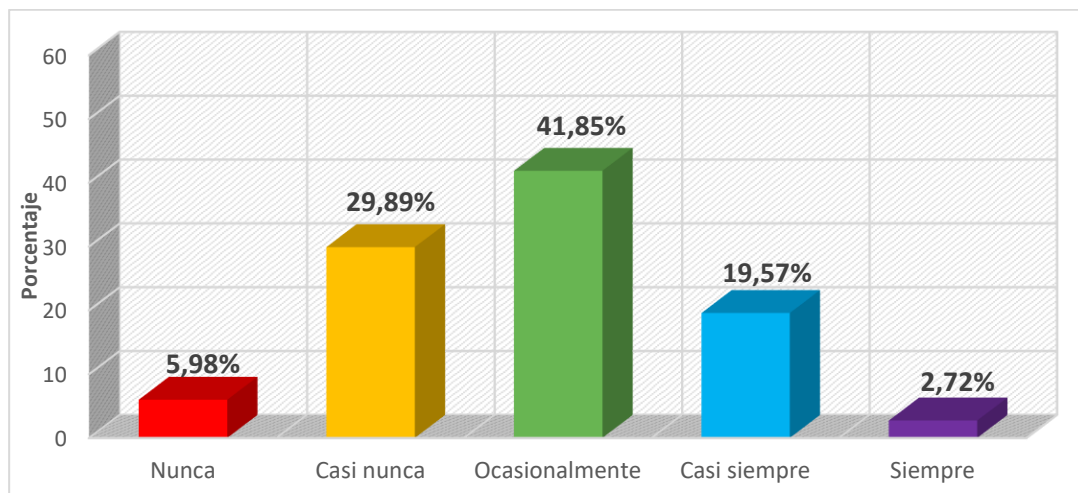


Figura 20: Los proyectos de investigación se publican en revistas especializadas a nivel nacional y local

Fuente: Elaboración Propia

En la pregunta sobre si los proyectos de investigación se publican en revistas especializadas a nivel nacional y local, el 41,85 % manifiesta que ocasionalmente, el 29,89 % indica que casi nunca, el 19,57 % juzga que casi siempre, el 5,98 % considera que nunca y el 2,72 % responde que siempre.

Por los resultados expuestos, se concluye que los proyectos de investigación ocasionalmente se publican en revistas especializadas a nivel nacional y local, hay que tener en cuenta que, desde la perspectiva de la acreditación, el índice de publicaciones en revistas viene a ser criterio de calidad para la educación superior. El dar a conocer los proyectos de investigación mediante publicaciones conjuntas muestra la calidad académica universitaria.

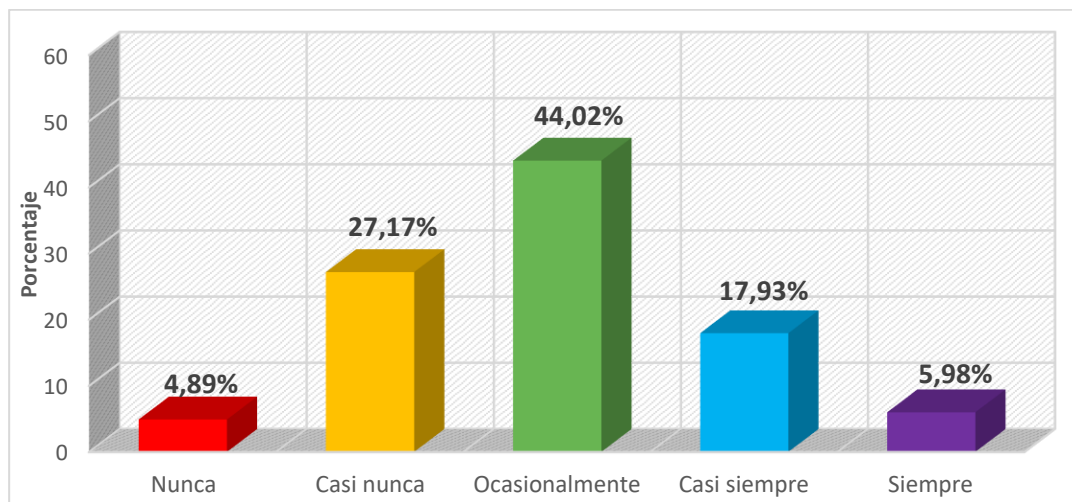


Figura 21: Los proyectos de investigación son presentados en eventos Académicos

Fuente: Elaboración Propia

A la pregunta de que si los proyectos de investigación son presentados en eventos académicos, el 44,02 % manifiesta que ocasionalmente, el 27,17 % indica que casi nunca, el 17,93 % considera que casi siempre, el 5,98 % responde que siempre y el 4,89 % juzga que nunca.

Por lo que se concluye que los proyectos de investigación ocasionalmente son presentados en eventos académicos, la Universidad tiene la función de promover, gestionar y difundir los resultados de las investigaciones de los profesores y alumnos contribuyendo al desarrollo científico, tecnológico y humanístico, asimismo debe evaluar los trabajos de investigación culminados y sugerir su publicación en revistas científicas especializadas.

Dimensión: Cumplimiento de Objetivos

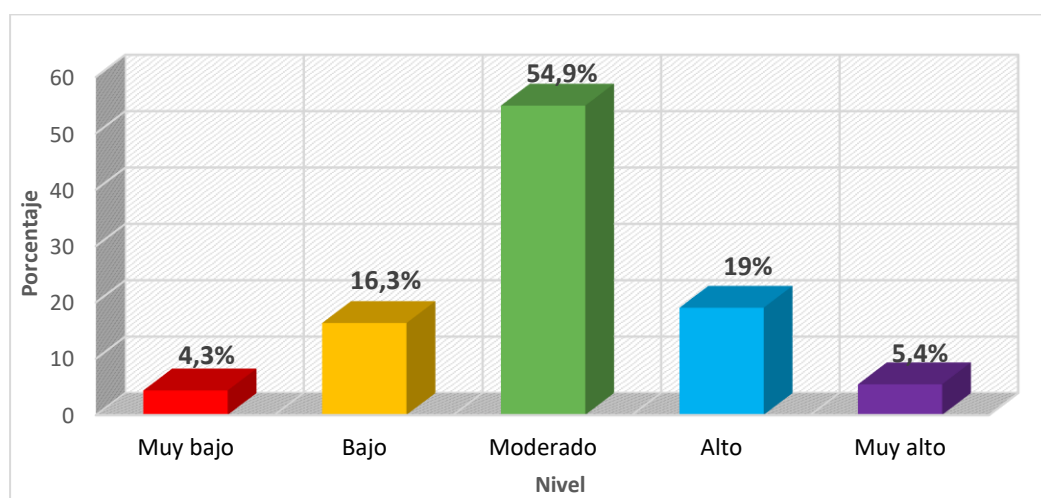


Figura 22: Nivel de Cumplimiento de Objetivos de la FACEM de la UPT

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere al nivel de cumplimiento de objetivos, indicador de la variable Gestión y Aseguramiento de la calidad, el 54,9 % manifiesta que es moderado, el 19 % indica que es alto, el 16,3% juzga que es bajo, el 5,4 % señala que es muy alto y el 4,3 % considera que es muy bajo.

Por lo tanto, se tiene que el cumplimiento de objetivos de la facultad de Ciencias Empresariales es moderado, esto demuestra que hay en regular medida una gestión, ejecución y seguimiento adecuado para cumplir con los propósitos planteados en la facultad de Ciencias Empresariales.

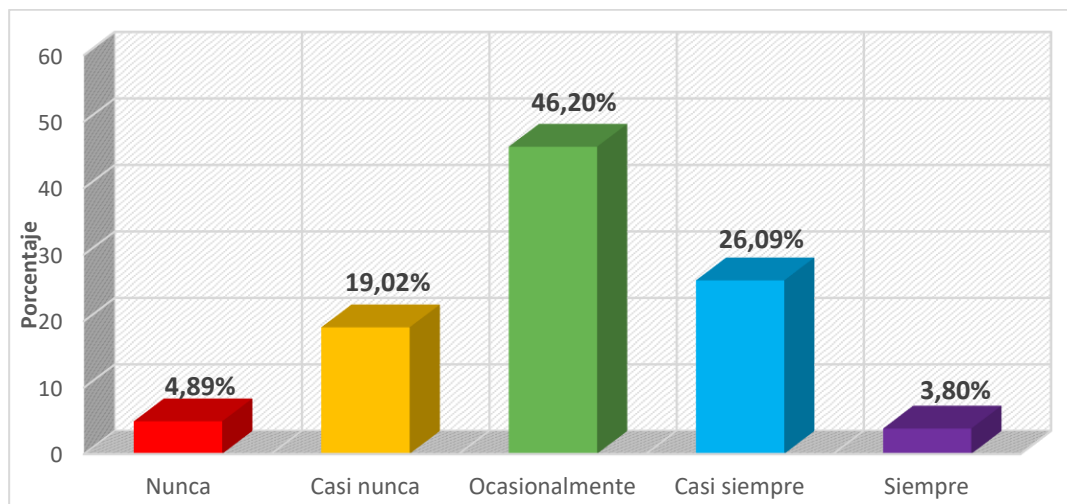


Figura 23: Capacitación permanente a los docentes para una mejor calidad de servicio

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere sobre la capacitación permanente a los docentes para una mejor calidad de servicio, el 46,20 % manifiesta que ocasionalmente, el 26,09 % indica que casi siempre, el 19,02 % juzga que casi nunca, el 4,89 % señala que nunca y el 3,80 % considera que siempre.

Por lo resultados expuestos, se concluye que ocasionalmente se efectúan capacitaciones a los docentes para una mejor calidad de servicio; es muy importante gestionar la calidad de la plana docente, se debe asegurar la capacitación permanente y perfeccionamiento continuo a los profesores idóneos, mediante procedimientos adecuados que consideren todo lo que requieran para el desempeño de sus actividades.

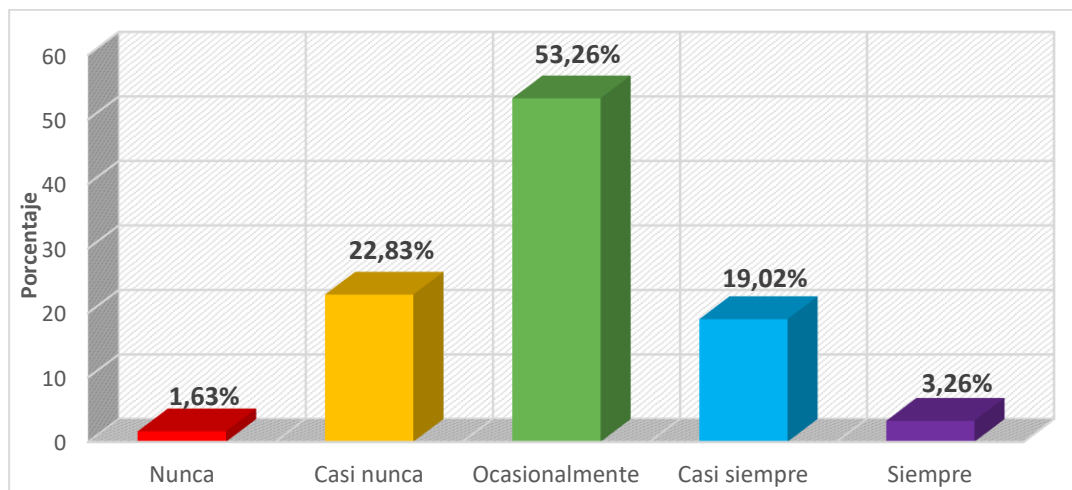


Figura 24: Integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de procesos académicos

Fuente: Elaboración Propia

A la pregunta de que si existe integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de procesos académicos, el 53,26 % manifiesta que ocasionalmente, el 22,83 % indica que casi nunca, el 19,02 % juzga que casi siempre, el 3,26 % considera que siempre y el 1,63 % responde que nunca.

Por los resultados expuestos, se determina que existe ocasionalmente una integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de procesos académicos, hay que tener en cuenta que los procesos podrían estar relacionados a una amplia gama de temas como misión, organización, políticas y esto refiere a la gestión de calidad que tiene por fundamento la orientación de los esfuerzos hacia la satisfacción del usuario.

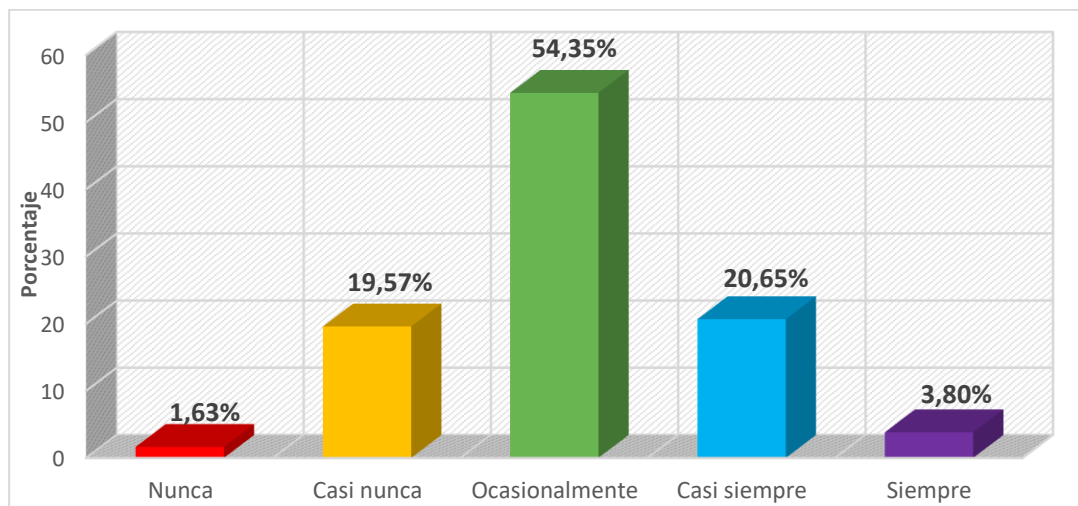


Figura 25: Plan de comunicaciones, entre las distintas áreas funcionales

Fuente: Elaboración Propia

En lo que se refiere a que si cuenta con un plan de comunicaciones, entre las distintas áreas funcionales, el 54,35 % manifiesta que ocasionalmente, el 20,65 % indica que casi siempre, el 19,57 % juzga que casi nunca, el 3,80 % considera que siempre y el 1,63 % responde que nunca.

Por lo que se concluye que se cuenta ocasionalmente con un plan de comunicaciones entre las distintas áreas funcionales, hay que tener en cuenta que la calidad académica considera mecanismos de comunicación para facilitar que la población estudiantil tenga acceso a la información.

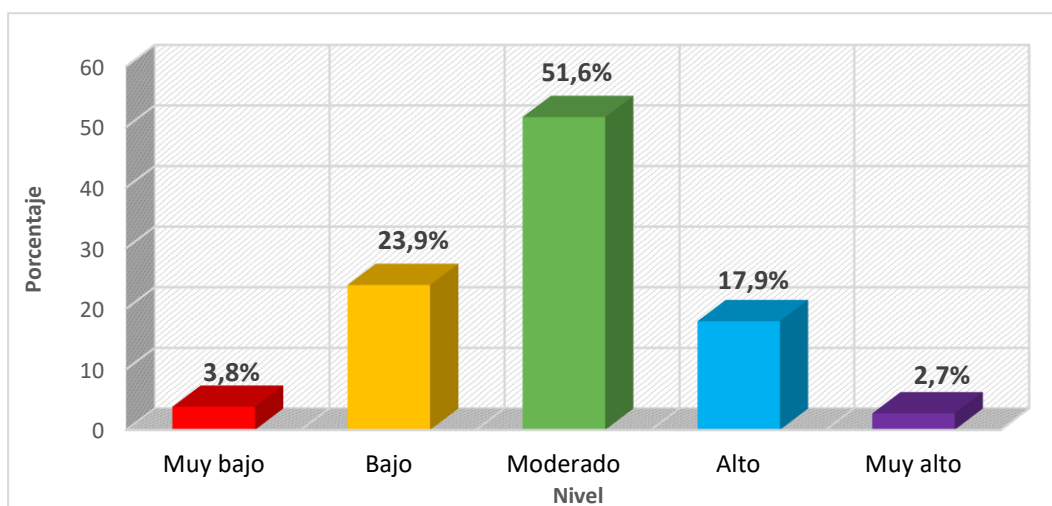


Figura 26: Nivel de la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la FACEM de la UPT

Fuente: Elaboración Propia

Al analizar el nivel de la Gestión y Aseguramiento de la Calidad se obtiene que, el 51,6 % manifiesta que es moderado, el 23,9 % indica que es bajo, el 17,9 % juzga que es alto, el 3,8 % señala que es muy bajo y el 2,7 % considera que es muy alto.

Por lo resultados expuestos, se observa que la facultad de Ciencias Empresariales tiene una moderada Gestión y Aseguramiento de la Calidad, esto demuestra que se ha logrado en regular medida cumplir adecuadamente con los indicadores mínimos de aseguramiento, estos son calidad del desempeño profesional, calidad de los proyectos de investigación y cumplimiento de objetivos establecidos en las políticas de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto a la implementación de la auditoría académica en la gestión y aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Los indicadores de la variable independiente y dependiente fueron tabulados con la aplicación de análisis estadístico y se puede afirmar que no se aplica la auditoría académica adecuada para la evaluación de procesos académicos a fin de que se consiga la calidad universitaria.

5.1.1 Hipótesis general

a) Planteamiento de la hipótesis

Ho: La implementación de la auditoría académica no influye significativamente en la gestión y aseguramiento de la calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

H1: La implementación de la auditoría académica influye significativamente en la gestión y aseguramiento de la calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de Significancia

Alfa = α = 5 % = 0,05

c) Prueba estadística

R de Pearson o coeficiente de correlación

d) Modelo Matemático

$$r = \frac{N \sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{N \sum X^2 - (\sum X)^2} * \sqrt{N \sum Y^2 - (\sum Y)^2}}$$

e) Regla de Decisión

Si P-Valor < nivel de significancia → Rechazo de Ho

f) Cálculo estadístico

Tabla 7
Correlación entre Auditoría Académica y la Gestión y Aseguramiento de la Calidad

		Auditoría Académica	Gestión y Aseguramiento de la Calidad
Auditoría Académica	Correlación de Pearson	1,00	0,74
	Sig. (bilateral)		0,00
Gestión y Aseguramiento de la Calidad	Correlación de Pearson	0,74	1,00
	Sig. (bilateral)	0,00	

Fuente: reporte SPSS 22

Interpretación:

Tomando en cuenta la tabla 7, se observa que las significancias son menores que 0,05 por lo cual se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1) con un nivel de confianza del 95 %. Además, se concluye que hay una relación entre las variables tal como se demuestra en la prueba de Pearson, cuyo coeficiente r es 0,74, es decir que existe un alto grado de correlación. Por tanto, la implementación de la Auditoría Académica influye significativamente en la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

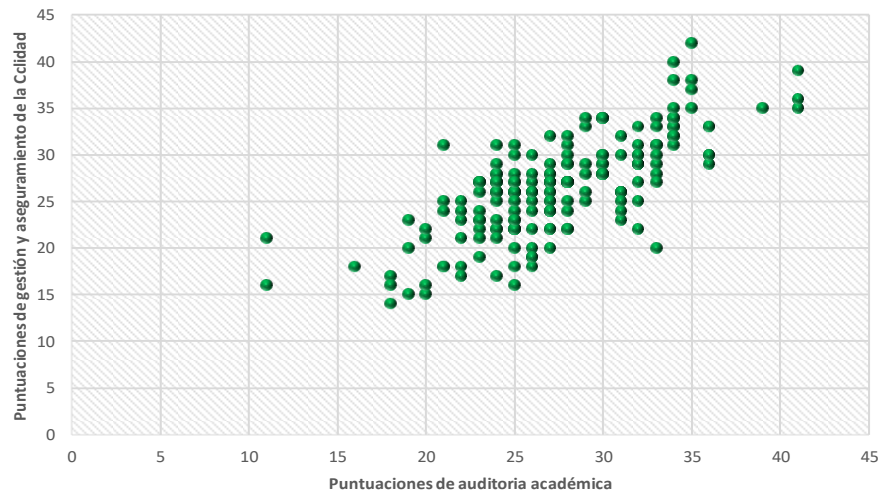


Figura 27: Diagrama de dispersión de Implementación de la Auditoría Académica y la Gestión y Aseguramiento de la Calidad

Fuente: reporte SPSS 22

5.1.2 Hipótesis específicas

Primera hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis

Ho: La evaluación de la formación académica no influye significativamente en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

H1: La evaluación de la formación académica influye significativamente en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia

Alfa = α = 5 % = 0,05

c) Prueba estadística

Prueba estadística paramétrica, Rho de Spearman o coeficiente de correlación.

d) Modelo matemático

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

e) Regla de decisión

Si P-Valor < nivel de significancia → Rechazo de Ho.

f) Cálculo estadístico

Tabla 8
Correlaciones Rho de Spearman de formación académica y la calidad del desempeño profesional

		Formación Académica	Calidad del Desempeño Profesional
Formación Académica	Coefficiente de correlación	1,00	0,48
	Sig. (bilateral)		0,00
Calidad del Desempeño Profesional	Coefficiente de correlación	0,48	1,00
	Sig. (bilateral)	0,00	

Fuente: Reporte SPSS 22

Interpretación:

Tomando en cuenta la tabla 8, se observa que las significancias son menores que 0,05 por lo cual se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1) con un nivel de confianza del 95 %. Además se concluye que hay una relación entre los indicadores formación académica y desempeño profesional tal como se demuestra en la prueba de Spearman, cuyo coeficiente rho es 0,48, es decir que existe una correlación significativa. Por tanto, la evaluación de la formación académica influye significativamente en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

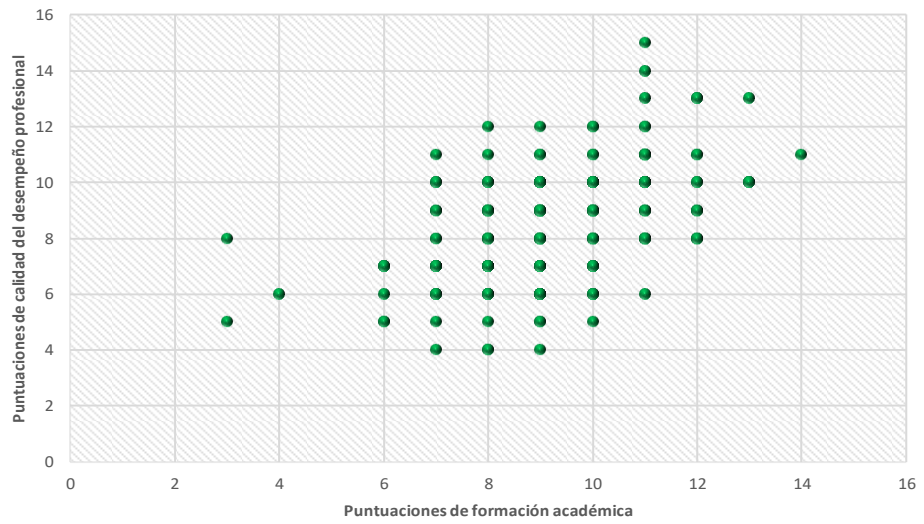


Figura 28: Diagrama de Dispersión de formación académica y la calidad del desempeño profesional

Fuente: reporte SPSS 22

Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis

Ho: La evaluación de la formación investigativa no influye significativamente en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

H1: La evaluación de la formación investigativa influye significativamente en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia

Alfa = α = 5 % = 0,05

c) Prueba estadística

Prueba estadística paramétrica, Rho de Spearman o coeficiente de correlación.

d) Modelo matemático

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

e) Regla de decisión

Si P-Valor < nivel de significancia → Rechazo de Ho.

f) Cálculo estadístico

Tabla 9

Correlaciones Rho de Spearman de formación investigativa y la calidad de los proyectos de investigación

		Formación Investigativa	Calidad de los Proyectos de Investigación
Formación Investigativa	Coeficiente de correlación	1,00	0,50
	Sig. (bilateral)		0,00
Calidad de los Proyectos de Investigación	Coeficiente de correlación	0,50	1,00
	Sig. (bilateral)	0,00	

Fuente: reporte SPSS 22

Interpretación:

En la tabla 9 se observa que las significancias son menores que 0,05 por lo cual se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1) con un nivel de confianza del 95 %. Además se concluye que existe una relación entre los indicadores formación investigativa y calidad de los proyectos de investigación tal como se demuestra en la prueba de Spearman, cuyo coeficiente rho es 0,50, es decir que existe una correlación significativa. Por tanto, la evaluación de la formación investigativa influye significativamente en la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la UPT.

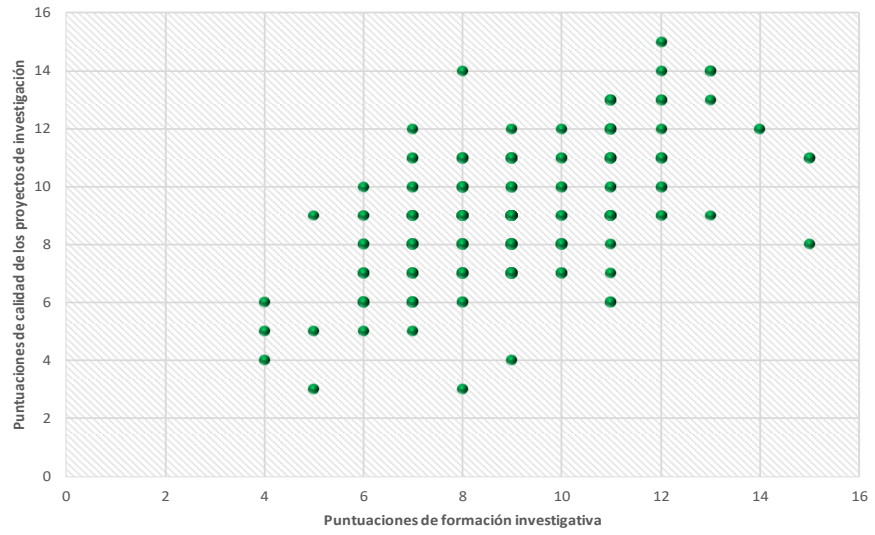


Figura 29: Diagrama de Dispersión de formación investigativa y la calidad de los proyectos de investigación

Fuente: reporte SPSS 22

Tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis

Ho: La evaluación de los procesos de Gestión no influye significativamente en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

H1: La evaluación de los procesos de Gestión influye significativamente en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia

$$\text{Alfa} = \alpha = 5 \% = 0,05$$

c) Prueba estadística

Prueba estadística paramétrica, Rho de Spearman o coeficiente de correlación.

d) Modelo matemático

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

e) Regla de decisión

Si P-Valor < nivel de significancia → Rechazo de Ho.

f) Cálculo estadístico

Tabla 10
Correlaciones Rho de Spearman de procesos de Gestión y el Cumplimiento de objetivos

		Procesos de Gestión	Cumplimiento de Objetivos
Procesos de Gestión	Coeficiente de correlación	1,00	0,57
	Sig. (bilateral)	.	0,00
Cumplimiento de Objetivos	Coeficiente de correlación	0,57	1,00
	Sig. (bilateral)	0,00	.

Fuente: reporte SPSS 22

Interpretación:

En la tabla 10 se observa que las significancias son menores que 0,05 por lo cual se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alterna (H1) con un nivel de confianza del 95 %. Además se concluye que, existe una relación entre los indicadores procesos de gestión y cumplimiento de objetivos tal como se demuestra en la prueba de Spearman, cuyo coeficiente rho es 0,57, es decir que existe una correlación significativa. Por tanto, la evaluación de los procesos de gestión influye significativamente en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

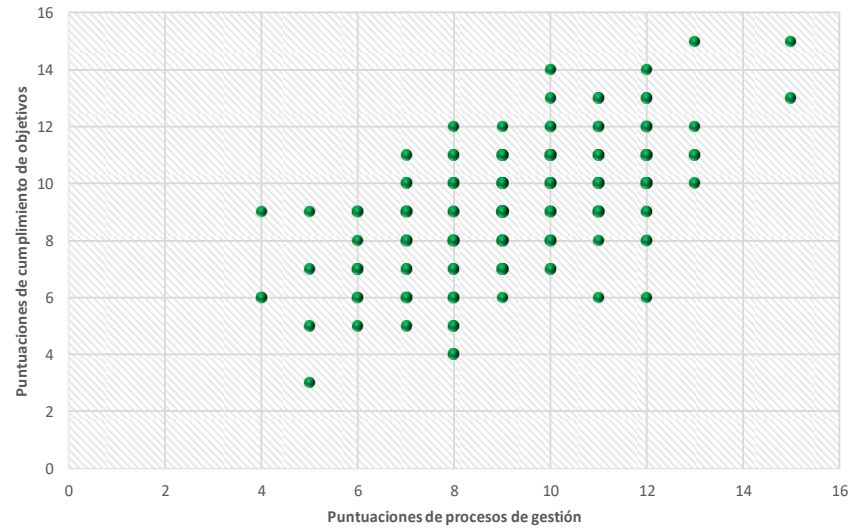


Figura 30: Diagrama de Dispersión de Procesos de Gestión y Cumplimiento de objetivos

Fuente: reporte SPSS 22

5.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con los resultados estadísticos se evidenció que la implementación de la auditoría académica influye significativamente en la Gestión y Aseguramiento de la calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales, debido a que la auditoría Académica que se venía aplicando ha sido regular ya que no se ha estado evaluando adecuadamente la formación académica, investigativa y los procesos de gestión que son indicadores muy importantes para conseguir la calidad en el desempeño profesional, en los proyectos de investigación y alcanzar los objetivos establecidos de la Universidad Privada de Tacna.

Este resultado se puede explicar por el hecho de que los estudiantes, reconocen, en su mayoría, que la ausencia de la evaluación académica de la Facultad de Ciencias Empresariales está afectando seriamente la Gestión y Aseguramiento de la calidad por cuanto limita un diagnóstico real de los servicios académicos que produce la Facultad, no permite conocer cómo se lleva a cabo las actividades académicas y de gestión de la Facultad, no permite conocer las condiciones y circunstancias en que se desarrollan las actividades académicas, no permite conocer los resultados de la gestión académica, por lo que esta ausencia está afectando la calidad académica en la Facultad.

Al relacionar ambas variables se ha verificado que el diseño e implementación de una auditoría académica puede mejorar significativamente la Gestión y aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna. La verificación de esta hipótesis general se ha estimado mediante la prueba de Pearson, cuyo coeficiente r es 0,74, es decir que existe un alto grado de correlación entre las variable por lo que resulta necesario implementar la auditoria Académica para mejorar la Gestión y Aseguramiento de la Calidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

De acuerdo a los resultados sobre la formación académica que reciben los alumnos de la facultad de Ciencias Empresariales de la UPT, se determinó que es moderado en un 59,2 % y es alto en un 23,4 %. Por lo tanto, se concluye que la facultad de ciencias empresariales brinda una formación académica moderada de acuerdo a los estándares que exige el alumno y las políticas de aseguramiento de calidad mínimas que establece el Estado para las universidades. Tales resultados, se relacionan parcialmente con Espinoza, A. (2007), quien en su estudio “Auditoria de gestión académica y gerencial en la universidad de la Región Chavín”, concluyó o encontró que la auditoría académica de gestión académica y gerencial, es una auditoría integral de gestión que comprende la concepción moderna de

calidad, dirigido a la evaluación del proceso enseñanza-aprendizaje con enfoque multidisciplinaria y utiliza técnicas y procedimientos de auditoría tradicional como de la auditoría moderna o integral y metodología de otras ciencias empresariales para medir la calidad del proceso enseñanza-aprendizaje y de gestión académica y gerencial.

Asimismo, los referidos hallazgos se relacionan parcialmente con Barreda, B. (2007), quien en su estudio “La Calidad Académica y su relación con la Gestión Académica en la Facultad de Educación de la Universidad Nacional de Cajamarca”, encontró que existe una relación positiva considerable que permite señalar que a mayor eficiencia de la Gestión Académica, mayor nivel de Calidad Académica.

En lo referido a la formación investigativa que reciben los alumnos de la facultad de Ciencias Empresariales de la UPT, se determinó que es moderado en un 51,1 % y es bajo en un 21,2 %. Por lo tanto, se concluye que la facultad de ciencias empresariales brinda una formación investigativa regular, siendo este indicador muy relevante según las políticas de Aseguramiento de la Calidad que exige el Estado para las universidades, considerando que un programa de alta calidad, de acuerdo con su naturaleza, se reconoce por la efectividad en sus procesos de

formación para la investigación, el espíritu crítico y la creación, y por sus aportes al conocimiento científico, a la innovación y desarrollo cultural. Además de contar con un sistema de evaluación de proyectos de investigación, esto se debe implementar adecuadamente ya que permitirá elaborar un plan del proyecto que garantizara la eficacia de tal actividad y facilita la confección del informe basándose en indicadores como validez, economía, flexible y formalmente bien elaborado, de manera que sea fácil de interpretar, preciso en sus afirmaciones y lo más conciso posible.

Con referencia a los resultados obtenidos sobre los procesos de gestión ejecutados en la facultad de Ciencias Empresariales de la UPT, se determinó que es moderado en un 54,9 % y es alto en un 22,3 %. Por lo que se concluye que los procesos de gestión de la facultad de ciencias empresariales son de nivel regular, los alumnos perciben que existen ciertas deficiencias de comunicación entre áreas, también en la publicación de los requisitos para realizar los trámites correspondientes y su costo. Tales resultados, se relacionan parcialmente con Jiménez T. (2007), quien en su estudio: "Auditoria Universitaria y Calidad", encontró que la auditoría y la evaluación son los instrumentos de reforma social y de progreso más efectivos que podemos ofrecer en el mundo universitario. De esta manera se busca desmitificar el estereotipo dominante de considerar estos

instrumentos con técnicas propias y exclusivas de la empresa privada en sus prácticas liberales y mercantilistas. El autor estudia en detalle el origen y la naturaleza de las universidades, así como los modelos universitarios.

Asimismo, se coincide con los resultados de Hernández Celis (2007), quien en su estudio: “La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de las universidades nacionales en el Perú”, encontró que la auditoría académica es la actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las actividades académicas de las universidades.

Es coherente también con la investigación de Medina, Montañez, Brito & Arce (2010) titulado “La auditoría académica y las acciones de control para la buena administración de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo”, encontrando que la auditoría académica es muy importante en la gestión académica y administrativa de la universidad ya que evalúa un conjunto de proposiciones académicas y administrativas con la finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto, además la auditoría académica prevé la protección de los recursos, incrementa la eficiencia operativa y optimiza la calidad de la información.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA AUDITORÍA ACADÉMICA

6.1 PROPUESTA DE MODELO

La Gestión y Aseguramiento de la Calidad es significativamente influenciada por la aplicación de la auditoría académica, por lo que se propone evaluar dimensiones para identificar los progresos académicos de la universidad.

El presente modelo se basa en aplicar procedimientos con el objeto de evaluar la efectividad de su diseño e implementación, estos procedimientos son:

- a) Verificar que la formación académica que se brinda se sujeta a las normas académicas, cuyo fin es la calidad del desempeño profesional de los alumnos.
- b) Determinar que la formación investigativa que se brinda está de acuerdo a la normatividad, cuyo fin es la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos.
- c) Determinar el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

6.2 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA AUDITORÍA ACADÉMICA

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Cuestionario de Control Interno

PREGUNTAS		SÍ	NO	OBSERVACIONES
I. ASPECTOS GENERALES				
1	¿Existe un reglamento Interno de organización y funciones?			
2	¿Dispone la Facultad de un Manual de Organización y Funciones?			
3	¿Se asigna responsabilidad por escrito al personal de la Facultad?			
4	¿Las funciones encomendadas al personal de la Facultad están adecuadamente distribuidas?			
5	¿Participa la facultad en la formulación, actualización y evaluación del plan operativo de la Universidad?			
6	¿Existe en la Facultad actas de sesiones del día debidamente firmadas?			
7	¿Existe en la Facultad nóminas de docentes, niveles, regímenes actualizadas?			
8	¿Existe en la Facultad direcciones domiciliarias y laborales actualizadas de los docentes?			
9	¿Las Escuelas Profesionales participan en la elaboración del Plan de Desarrollo?			
10	¿Las Escuelas Profesionales participan en la formulación del proyecto de presupuesto?			
11	¿Las Escuelas Profesionales formulan proyectos de inversión?			
12	¿Las Escuelas Profesionales formulan proyectos sobre modificaciones curriculares?			
13	¿Los integrantes de las comisiones permanentes conocen las metas y objetivos que proponen alcanzar?			

14	¿Las comisiones permanentes formulan informes periódicos?			
15	¿Las comisiones permanentes alcanzan las metas y objetivos propuestos?			
16	¿El tercio estudiantil hace cumplir los acuerdos aprobados?			
17	¿El tercio estudiantil informa los acuerdos de los alumnos?			
18	¿El tercio estudiantil coadyuva a la solución de problemas de la facultad?			
19	¿La secretaria Académica participa en la distribución de la carga lectiva?			
20	¿La secretaria Académica participa en la contratación de los profesores?			
21	¿Participan todos los docentes en la formulación de currículos y sílabos?			
22	¿Participan todos los docentes en la distribución de carga lectiva?			
23	¿El personal docente cumple los horarios establecidos?			
24	¿El personal docente realiza labores de investigación?			
25	¿El personal administrativo conoce sus actividades específicas a desarrollar?			
26	¿El personal administrativo cumple con los horarios establecidos?			
27	¿Se realizan inventarios permanentes de los bienes patrimoniales?			
28	¿Existe las seguridades necesarias para su conservación?			
29	¿Los alumnos conocen la distribución de aula y horario en forma oportuna?			
30	¿Los alumnos participan en la proyección social?			
31	¿Los alumnos participan y/o realizan investigación?			
II. ESPECÍFICAS				
A.	INGRESO A LA CARRERA DOCENTE			

1	¿Existe reglamento actualizado para los profesores nombrados regulares?			
2	¿Los profesores nombrados cuentan con un file personal actualizado?			
3	¿Se les hace conocer los reglamentos generales, específicos, sus modificaciones oportunamente a los docentes nombrados?			
4	¿Los contratos de los profesores contratados son aprobados por el Concejo de Facultad?			
5	¿Los profesores contratados cumplen con los requisitos mínimos?			
6	¿Los profesores contratados son evaluados periódicamente?			
7	¿Existe reglamento actualizado de las promociones y ascenso?			
8	¿Existe reglamento específico sobre contenido curricular y actualización?			
9	¿Existe reglamento específico sobre formulación de currículos?			
10	¿Existe reglamento actualizado sobre renunciaciones y ceses?			
B.	PROCESO DE ADMISIÓN – INGRESO DE ALUMNOS			
11	¿Existe reglamento actualizado para requerimiento de Escuelas Profesionales? ¿Son sustentados?			
12	¿Estos requerimientos cuentan con información estadística?			
13	¿Las vacantes disponibles tienen relación con estudios de demanda?			
14	¿La Facultad cuenta con profesores suficientes?			
15	¿La Facultad cuenta con personal administrativo suficiente?			
16	¿La Facultad cuenta con personal de seguridad y mantenimiento?			
17	¿La Facultad cuenta con infraestructura adecuada?			
18	¿La Facultad cuenta con aulas debidamente implementadas?			

19	¿La Facultad cuenta con servicios auxiliares, teléfonos, fotocopadoras, primeros auxilios?			
20	¿Se tiene información actualizada y estadística de los alumnos regulares matriculados?			
21	¿Se tiene información actualizada y estadística de los alumnos irregulares matriculados?			
C.	PLAN DE ESTUDIOS Y CURRÍCULOS			
22	¿Tienen participación los colegios profesionales en la formación profesional?			
23	¿Tienen participación los organismos laborales en la formación profesional?			
24	¿Para la formulación del Plan de Estudios participan los docentes ordinarios, contratados y el tercio estudiantil?			
25	¿Para la formulación del contenido curricular participan todos los docentes y de la especialidad?			
26	¿Para la formulación del contenido curricular participan Colegios profesionales, Organismos empresariales?			
27	¿Para la formulación del contenido de los sílabos cuenta con sumillas específicas actualizadas?			
28	¿Los sílabos son presentados antes del inicio lectivo?			
29	¿Los sílabos son revisados y analizados?			
30	¿Para la evaluación del Plan de Estudios participan las direcciones de Escuelas profesionales, autoridades universitarias, el tercio estudiantil?			
D.	DISTRIBUCIÓN DE LA CARGA LECTIVA			
32	¿Se realiza la distribución antes del inicio del ciclo académico?			
33	¿Participan todos los docentes?			
34	¿Existe reglamento actualizado?			

35	¿Se hace conocer la distribución oportuna?			
36	¿Se formula de acuerdo a la especialidad del docente?			
37	¿La aprobación de la carga académica queda asentada en actas?			
38	¿La aprobación de la carga académica se hace de conocimiento al Consejo de Facultad?			
E.	REGLAMENTO ACADÉMICO			
40	¿Existe reglamento autorizado del ingreso a la carrera Docente?			
41	¿Se realiza mediante concurso público?			
42	¿Se realiza por exposición de clase modelo?			
43	¿Existe reglamento actualizado para la Investigación?			
44	¿Existe reglamento actualizado sobre proyección social?			
F.	REGLAMENTO DE GRADOS Y TÍTULOS			
45	¿Para la obtención del grado de bachiller se cumple con el número de créditos establecidos en el reglamento?			
46	¿Para la obtención del grado de bachiller se cumple con no adeudar bienes a la Universidad?			
47	¿Para la obtención del grado de bachiller se cumple con todas las exigencias establecidas en el reglamento?			
48	¿Para la obtención del título Profesional se cumple con presentar copia del grado de Bachiller?			
49	¿Para la obtención del título Profesional se cumple con presentar trabajo de investigación?			
50	¿Para la obtención del título Profesional se cumple con sustentar públicamente el trabajo de investigación?			
51	¿Para la obtención del título Profesional se cumple con las exigencias del reglamento?			

52	¿Existe un registro cronológico de graduados y titulados?			
53	¿Los expedientes y documentos importantes se encuentran asegurados?			
G.	COMISIONES PERMANENTES			
54	¿Existe reglamento?			
55	¿Se considera a todos los docentes?			
56	¿Se programan objetivos definidos para cada comisión?			
57	¿Los resultados alcanzados son de conocimiento de las autoridades universitarias, docentes y alumnado?			
58	¿Se presentan informes periódicos al Rectorado?			
H.	PROYECCIÓN SOCIAL			
59	¿Existe reglamento específico?			
60	¿Se formula para cada acción un programa específico?			
61	¿Se modifican periódicamente los objetivos?			
62	¿Los resultados alcanzados son de conocimiento de las autoridades universitarias, docentes y alumnado?			
63	¿La evaluación de la proyección Social se formula trimestralmente, semestralmente o anualmente?			
I.	INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA			
64	¿Existe reglamento autorizado?			
65	¿Se fijan metas y objetivos?			
66	¿Se desarrollan por áreas de especialidades?			
67	¿Participan todos los docentes y alumnado?			

68	¿Se evalúan los resultados alcanzados?			
69	¿Los resultados son de conocimiento de la comunidad universitaria, nacional e internacional?			
J.	CAPITAL HUMANO			
70	¿El reglamento de selección de personal se encuentra actualizado?			
71	¿El personal es seleccionado de acuerdo a las necesidades de las facultades?			
72	¿Se apertura files de personal?			
73	¿Los requerimientos de personal se formulan por las Escuelas Profesionales?			
74	¿El reglamento de concursos internos se encuentra actualizado?			
75	¿Existe comisión permanente para concursos internos?			
76	¿Los concursos internos se hacen de conocimiento a la comunidad universitaria?			
77	¿Se dan a conocer los resultados oportunamente?			
78	¿Se realizan evaluaciones permanentes al personal?			
79	¿Los resultados de la evaluación se informan a Administración?			
80	¿Los resultados de la evaluación se informan a los interesados?			

Fuente: Elaboración Propia

CONCLUSIONES

Primera

Existe influencia entre las variables implementación de la auditoría académica y la gestión y aseguramiento de la calidad en la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Segunda

La evaluación de la formación académica influye en la calidad del desempeño profesional de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Tercera

Existe una influencia significativa entre la evaluación de la formación investigativa y la calidad de los proyectos de investigación presentados por los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Cuarta

La evaluación a los procesos de gestión influye en el cumplimiento de objetivos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

RECOMENDACIONES

Primera

Se deberá implementar un sistema de auditoría académica que garantice la evaluación interna de la gestión y aseguramiento de la calidad. Para mejorar los procesos y toma de decisiones a fin de lograr una formación universitaria de calidad.

Segunda

Se debe diseñar un sistema de evaluación orientado a un diagnóstico real de la formación académica que produce la facultad, que permita hacer el seguimiento y monitoreo de los resultados para mejorar la eficiencia de los procesos y actividades académicos con el propósito de obtener un buen desempeño laboral de los alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Tercera

Se deben establecer líneas y políticas claras para el adecuado desarrollo de los proyectos de investigación ya que dentro del marco de la auditoría académica la evaluación a la formación investigativa es parte importante para la Acreditación de la Facultad de Ciencias Empresariales asimismo, propiciar la capacitación tanto a docentes como estudiantes en relación a las líneas definidas y la generación de círculos de investigación.

Cuarta

Para mejorar la integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de los procesos académicos se debe implementar la capacitación al personal sobre la adecuada aplicación de los procesos de gestión para la parte académica y administrativa con el fin de alcanzar el aseguramiento de la calidad en los procesos ejecutados en la facultad de Ciencias Empresariales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acreditación, C. N. (2006). *Indicadores para la Autoevaluación con Fines de Acreditación Institucional*. Bogotá, Colombia: CORCAS EDITORES LTDA.
- Aguascalientes, U. A. (2007-2008). *"Auditoría Académica"*. Departamento de Evaluación de Programas Académicos.
- Asociación Española de la Calidad. (2015). *Aseguramiento de la Calidad*. QAEC.
- Balluerka, N. (2008). *Guía de Gestión para un Centro Universitario Basada en la Gestión por procesos*. España: Universidad del País Vasco.
- Barreda Colan, B. I. (2007). *La Calidad Académica y su Relación con la Calidad Académica en la Facultad de Educación de la Universidad Nacional de Cajamarca*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Beltran Sanz, J., Carmona Calvo, M., Carrasco Perez, R., Rivas Zapata, M., & Tejedor Panchon, F. (2004). *Guía para una Gestión Basada en Procesos*. España: Instituto Andaluz de Tecnología.
- Bernal Pisfil, F. (2009). *La Auditoría Académica: Objetivos e Importancia*. *Asesor Empresarial*, 20-25.
- Camison, C., Cruz, S., & Gonzalez, T. (2006). *Gestión de la Calidad: Conceptos enfoque modelos y sistemas*. Madrid: Pearson Educación S.A.
- Clarke, M. (2002). *Algunas Directrices. Educación Superior en Europa*, Vol. XVII, N° 4.

- Consejo Nacional de Acreditación. (2013). *Lineamientos para la Acreditación de programas de Pregrado*. Bogota: CNA.
- Cuenca, R. (22 de Abril de 2015). *Calidad de Universidades*. (D. Gestion, Entrevistador)
- Decreto Supremo N° 016-2015-MINEDU. (2015). *Política de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior Universitaria*. Lima.
- Dela Orden Hoz, A. (1997). *Desarrollo y Validación de un modelo de Calidad Universitaria como base para su evaluación*. *Investigación y Evaluación Educativa*, 20-25.
- Diaz Corrales, A. V. (2015). *Gestión y Aseguramiento de la Calidad Total*. Nicaragua: Universidad Nacional de Ingenieria.
- Egusquiza Pereda, C. A. (2000). *Técnicas y procedimientos Aplicables a la Auditoría Académica*. Quipukamayoc, 22.
- Egusquiza Pereda, C. A. (2004). *Auditoría Académica*. Quipukamayoc, 19-23.
- Espinoza Giraldo, A. m. (2007). *Auditoría de Gestión Académica y Gerencia en las Universidades de la Región Chavín 2002-2004*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Espinoza, M. (2010). *La Auditoría Académica para la Apropiaada Gestión en la Instituciones Educativas de Nivel Superior*. Tacna, Perú.
- Fernández Fernández, M. (2003). *El Control, Fundamento de la Gestión por Procesos y la Calidad Total*. Madrid: ESIC.

- Ferro Soto, C., Martínez Senra, A., & Otero Neira, C. (julio de 2009). *Ventajas del uso de las TICs en el Proceso de enseñanza aprendizaje desde la Optica de los docentes universitarios españoles*. Revista Electrónica de Tecnología Educativa, 12.
- Flores Parra, J. M., Lopez Perez, V., & López Hernández, A. M. (Abril-Junio de 2014). *El Gobierno Corporativo de las Universidades: Estudio de las 100 primeras Universidades del ranking de Shanghái*. Revista de Educación, 17.
- García Quispe, J. L. (2012). *Seguimiento de Recomendaciones*. Actualidad Empresarial, 70.
- Gento Palacios, S. (2000). *Instituciones Educativas para la Calidad Total*. Madrid, España: La Muralla S.A.
- Gupta, B. (2011). *Academic Audit*. Nueva Delhi, India.
- Hernandez Celis, D. (2007). *La auditoría Académica y las Acciones de Control para la buena administracion de las Universidades Nacionales en el Perú*. Lima.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: McGraw-Hill /Interamericana Editores S.A. de CV.
- Jimenez Tello, M. (2007). *Auditoría Universitaria y Calidad*. Barcelona: Universidad Autónoma de Barcelona.
- Lemaitre, M. J. (2010). *Una mirada actual al Desarrollo de Procesos de Aseguramiento de la Calidad*. Chile: RIL.
- Lemaitre, M. J., & Zenteno, M. E. (2012). *Aseguramiento de la Calidad en Iberoamerica*. Chile: RIL.

- Lopez, C. (2011). *Aseguramiento de la Calidad y Sistemas de Calidad*. Madrid.
- Martinez Fajardo, C. E. (2005). *Teoría Avanzada de Organización y Gestión*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Mazaira Rodriguez, Z. (2002). *El Proceso Académico y su Administración en su Educación Superior*. Mexico.
- Medina Ortega, M., Montañez Avendaño, W., Brito Gonzales, E., & Arce Zuñiga, F. (2010). *La Auditoría Académica y las acciones de control para la buena Administración de la Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo 2007-2008*. Lima: Universidad Antunez de Mayolo.
- Mejia, R. (2008). Redalyc. Recuperado el 30 de noviembre de 2015, de <http://redalyc.uaemex.mx/pdf/1513/151312831003.pdf>
- Montilla Galvis, O., & Herrera Marchena, L. G. (2005). *El Deber ser de la Auditoría*. Scielo, 20.
- Morales Calle, L. (2015). *Problemática en la Gestión Educativa de la Facultad de Ciencias Administrativas de una Universidad Pública en el Marco de la Auditoría Académica*. Lima: UNMSM.
- Morales Calle, L. (2015). *Problemática en la Gestión Educativa de la Facultad de Ciencias Administrativas de una Universidad Pública en el Marco de la Auditoría Académica*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Pinilla Forero, J. D. (1996). *Auditoría Operacional. Factor de productividad en las organizaciones*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

- Redondo Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *Auditoría de Gestión. España: Universidad de Barcelona.*
- Rojas Espinosa, M. (2007). *Usos y apropiaciones de las Tecnologías de la Información y Comunicación en la formación del Comunicador social.* Mexico: Universidad Veracruzana.
- Rojas García, J. D. (2014). *La Auditoría de Control de la Calidad y los niveles de Autoevaluación y Acreditación Universitaria.* Lima: USMP.
- Rubio, L., & Baz, V. (2012). *El Poder de la Competitividad.* México: Instituto Mexicano para La Competitividad.
- Senge, P. M. (2005). *La Quinta Disciplina.*
- Superintendencia Nacional de Educación Superior. (2015). *Política de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior Universitaria.* Lima: SUNEDU.
- Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria . (2015). *El Modelo de Licenciamiento y su Implementacion en el Sistema Universitario Peruano.* Lima: SUNEDU.
- Yost, M. (2013). *La Auditoría Académica Como Instrumento de Aseguramiento de la Calidad en la Enseñanza Semi - Presencial.* Santo Domingo, República Dominicana: Universidad del Caribe.

ANEXOS

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “LA IMPLEMENTACION DE LA AUDITORIA ACADEMICA EN LA GESTION Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA, PERIODO 2015”, la información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Instrucciones:

A continuación se presenta 9 Items, cada una de las posiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a lo usted considere. Lea detenidamente cada pregunta y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente, con respecto a la realidad de su institución.

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	OCASIONALMENTE	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

PREGUNTAS	VALIDACION				
	1	2	3	4	5
a) Auditoria Académica					
Formación Académica					
1. ¿Considera Usted que el Plan curricular de las escuelas Profesionales es adecuado?	1	2	3	4	5
2. ¿Considera Usted que se incorporan los avances científicos y tecnológicos en el plan curricular?	1	2	3	4	5
3. ¿Considera Usted que se cuenta con un plan de mejora continua para el aprendizaje de los estudiantes?	1	2	3	4	5
Formación Investigativa					
4. ¿Considera Usted adecuada las actividades programadas sobre investigación?	1	2	3	4	5
5. ¿Existen Grupos de investigación conformados por profesores y estudiantes?	1	2	3	4	5
6. ¿Se cuenta con un sistema implementado de evaluación de proyectos de investigación?	1	2	3	4	5
Procesos de Gestión					
7. ¿Se tiene políticas orientadas al aseguramiento de la calidad de las Escuelas Profesionales?	1	2	3	4	5
8. ¿Se cuenta con políticas internas que permitan alcanzar los objetivos estratégicos?	1	2	3	4	5
9. ¿Se cuenta con lineamientos y políticas adecuadas para evaluar el servicio académico brindado?	1	2	3	4	5

b) Gestión y Aseguramiento de la Calidad					
Calidad del Desempeño Profesional					
10. ¿Se cuenta con registros actualizados sobre ocupación y ubicación profesional de los egresados?	1	2	3	4	5
11. ¿Los egresados de FACEM se encuentran desempeñándose en cargos de acuerdo a su profesión?	1	2	3	4	5
12. ¿Los egresados forman parte de comunidades académicas reconocidas, asociaciones profesionales en el ámbito nacional e internacional?	1	2	3	4	5
Calidad de los Proyectos de Investigación					
13. ¿Considera Usted que los proyectos de investigación tienen relevancia para el entorno local y nacional?	1	2	3	4	5
14. ¿Los proyectos de investigación se publican en revistas especializadas a nivel local y nacional?	1	2	3	4	5
15. ¿Los proyectos de investigación son presentados en eventos Académicos (congresos, concursos, etc) locales o Nacionales?	1	2	3	4	5
Cumplimiento de Objetivos					
16. ¿Se efectúa la capacitación permanente a los docentes para una mejor calidad de servicio?	1	2	3	4	5
17. ¿Existe Integración y alineamiento de las áreas funcionales para la interrelación de procesos académicos?	1	2	3	4	5
18. ¿Se cuenta con un plan de comunicaciones, entre las distintas áreas funcionales?	1	2	3	4	5

Fuente: Elaboración Propia

DISTRIBUCIÓN NORMAL

Prueba de Normalidad para la variable Independiente - Auditoría Académica y sus indicadores

Estadísticos	Formación Académica	Formación Investigativa	Procesos de Gestión	Auditoría Académica
N	184	184	184	184
Media	9.27	8.95	9.21	27.42
Desviación típica	1.820	2.090	2.049	5.071
Absoluta	0.119	0.153	0.149	0.088
Positiva	0.119	0.153	0.149	0.088
Negativa	-0.115	-0.082	-0.134	-0.065
Z de Kolmogorov-Smirnov	1.616	2.071	2.019	1.189
Sig. asintót. (bilateral)	0.011	0.000	0.001	0.118

Fuente: Reporte SPSS 22

Prueba de Normalidad para la variable dependiente - Gestión y Aseguramiento de la Calidad y sus indicadores

Estadísticos	Calidad del Desempeño Profesional	Calidad de los Proyectos de Investigación	Cumplimiento de Objetivos	Gestión y Aseguramiento de la Calidad
N	184	184	184	184
Media	8.51	8.89	9.10	26.49
Desviación típica	2.049	2.165	2.107	5.307
Absoluta	0.112	0.154	0.128	0.072
Positiva	0.092	0.154	0.122	0.060
Negativa	-0.112	-0.096	-0.128	-0.072
Z de Kolmogorov-Smirnov	1.515	2.088	1.739	0.971
Sig. asintót. (bilateral)	0.020	0.000	0.005	0.303

Fuente: Reporte SPSS 22

**INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN: CUESTIONARIO DE AUDITORIA ACADEMICA Y
GESTION Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD**

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Llerena Talavera, Diana Karina
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la UPT
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Auditoría Académica y Gestión y Aseguramiento de la Calidad
- 1.4. Autor del instrumento: CPC, Milagros del Carmen Tito Choque

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.				X	
8. COHERENCIA	Entre los lineamientos, objetivos y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy bueno

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90%

Lugar fecha Tacna, 21/10/2015
DNI 30423843


 Firma del Experto Informante
 Tef... 30423843

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: CUESTIONARIO DE AUDITORIA ACADEMICA Y GESTION Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Barriga Soto, Orietta
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la UPT
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Auditoria Académica y Gestión y Aseguramiento de la Calidad
- 1.4. Autor del instrumento: CPC. Milagros del Carmen Tito Choque

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					X
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy buena

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90 %

Lugar fecha Tarma, 21/10/2015
DNI 09434930


Firma del Experto Informante
Tel. 952 584918

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN: CUESTIONARIO DE AUDITORIA ACADEMICA Y GESTION Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Cuneo Álvarez, Giovanna Lourdes
- 1.2. Cargo e institución donde labora: Docente de la UPT
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Auditoria Académica y Gestión y Aseguramiento de la Calidad
- 1.4. Autor del Instrumento: CPC. Milagros del Carmen Tito Choque

II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas utilizables				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en (LÍNEAS) y (LÍNEAS)				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.				X	
8. COHERENCIA	entre los ítems, indicadores y las dimensiones				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Muy Buena

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90%

Lugar fecha Tacna, 21/10/2015
DNI: 00494472


 Firma del Experto Informante
 Telf: 952 3410 38