

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA

Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

PROPUESTA DE AUDITORÍA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL
DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD
PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACIÓN
CON FINES DE ACREDITACIÓN DEL CNA DE
COLOMBIA, SEMESTRE 2014 - I

TESIS

PRESENTADA POR:

C.P.C. MARIELA IRENE BOBADILLA QUISPE

Para optar el Grado Académico de:

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

TACNA - PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN – TACNA


Escuela de Posgrado

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA

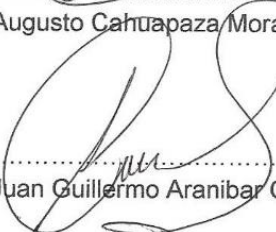
**PROPUESTA DE AUDITORÍA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL
DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA
DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACIÓN CON FINES
DE ACREDITACIÓN DEL CNA DE COLOMBIA,
SEMESTRE 2014-I**

Tesis sustentada y aprobada el 07 de diciembre del 2016; estando el jurado calificador integrado por:


PRESIDENTE :


.....
Dr. Augusto Cahuapaza Morales

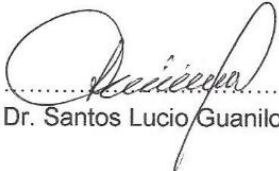
SECRETARIO :


.....
Dr. Juan Guillermo Aranibar Ocola

MIEMBRO :


.....
Dr. Teodosio Rubén Soto Huanca

ASESOR :


.....
Dr. Santos Lucio Guanilo Gomez

DEDICATORIA

A mi padre, quien desde su eterna morada, guía los pasos de mi vida y la de mi familia.

AGRADECIMIENTO

A Dios, ser supremo que día a día nos brinda oportunidades de superación.

A mi madre Concepción, mi hermana Danitza y mi sobrina Natalia por su constante apoyo y motivación.

A mi compañero José Luis, por su comprensión y apoyo en las jornadas de todos los días.

A mi hija Guadalupe, quien es el motor y la razón de vivir, pilar primordial en mi vida.

CONTENIDO

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
Introducción	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1. Descripción del problema	4
1.1.1. Antecedentes del problema	4
1.1.2. Problemática de la investigación	6
1.2. Formulación del problema	7
1.2.1. Problema general	8
1.2.2. Problemas específicos	8
1.3. Justificación e importancia	9
1.3.1 Justificación	9
1.3.2. Importancia	11
1.4. Alcances y limitaciones	13
1.4.1. Delimitación espacial	13

1.4.2. Delimitación temporal	13
1.4.3. Delimitación social	13
1.4.4. Delimitación conceptual	14
1.4.5. Limitaciones	16
1.5. Objetivos	16
1.5.1. Objetivo general	16
1.5.2. Objetivo específicos	16
1.6. Hipótesis	17
1.6.1. Hipótesis general	17
1.6.2. Hipótesis específicas	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes del estudio	18
2.2. Bases teóricas	20
2.2.1. Auditoría social	20
2.2.2. Autoevaluación con fines de Acreditación	50
2.2.3. Consejo Nacional de Acreditación de Colombia - CNA	65
2.3. Definición de términos	69
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	73
3.1. Tipo y diseño de la investigación	73
3.1.1. Tipo de investigación	73
3.1.2. Diseño de la investigación	73

3.2. Población y muestra	74
3.3. Operacionalización de variables	75
3.4. Técnicas e instrumentos para recolección de datos	77
3.5. Procesamiento y análisis de datos	77
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	78
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de resultados	78
4.2. Tratamiento para la recolección de datos	79
4.3. Presentación de resultados	81
4.3.1. Resultados de la auditoría social	81
4.3.2. Resultados de la autoevaluación	95
4.3.3. Resultados de la auditoría social y autoevaluación	117
4.4. Contraste de Hipótesis	119
4.4.1. Hipótesis general	119
4.4.2. Primera hipótesis específica	122
4.4.3. Segunda hipótesis específica	124
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	126
CONCLUSIONES	130
RECOMENDACIONES	132
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	134
ANEXOS	140

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Valores connotativos de balance Social y auditoría	28
Tabla 2: Diferencias entre auditoría financiera y auditoría social	32
Tabla 3: Sub principios de equidad	37
Tabla 4: Sub principios de trabajo	39
Tabla 5: Sub principios de medio ambiente	40
Tabla 6: Sub principios de cooperación	41
Tabla 7: Sub principios de carácter no lucrativo	42
Tabla 8: Sub principios de compromiso con el entorno	44
Tabla 9: Población de la investigación	74
Tabla 10: Valoración del cuestionario	79
Tabla 11: Valoración de la lista de cotejo	79
Tabla 12: Confiabilidad del cuestionario	80
Tabla 13: Confiabilidad de la lista de cotejo	80
Tabla 14: Indicador equidad	81
Tabla 15: Indicador trabajo	83
Tabla 16: Indicador medio ambiente	85
Tabla 17: Indicador cooperación	87
Tabla 18: Indicador carácter no lucrativo	89

Tabla 19: Indicador compromiso con el entorno	91
Tabla 20: Variable independiente auditoría social	93
Tabla 21: Indicador misión y plan estratégico	95
Tabla 22: Indicador estudiantes	97
Tabla 23: Indicador profesores	99
Tabla 24: Indicador procesos académicos	101
Tabla 25: Indicador visibilidad nacional e internacional	103
Tabla 26: Indicador investigación, innovación y creación artística	105
Tabla 27: Indicador bienestar institucional	107
Tabla 28: Indicador organización, administración y gestión	109
Tabla 29: Indicador impacto de los egresados en el medio	111
Tabla 30: Indicador recursos físicos y financieros	113
Tabla 31: Variable dependiente autoevaluación	115
Tabla 32: Auditoría social y autoevaluación	117
Tabla 33: Contingencia entre auditoría social y autoevaluación	120
Tabla 34: Prueba de Chi cuadrado	120
Tabla 35: Auditoría social	122
Tabla 36: Prueba de Chi cuadrado	123
Tabla 37: Autoevaluación con fines de acreditación internacional	124
Tabla 38: Prueba de Chi cuadrado	125
Tabla 39: Nivel entre la auditoría social y autoevaluación	141

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: En qué consiste la auditoría social	33
Figura 2: Indicador de equidad	82
Figura 3: Indicador trabajo	84
Figura 4: Indicador medio ambiente	86
Figura 5: Indicador cooperación	88
Figura 6: Indicador carácter no lucrativo	90
Figura 7: Indicador compromiso con el entorno	92
Figura 8: Variable independiente auditoría social	94
Figura 9: Indicador misión y plan estratégico	96
Figura 10: Indicador estudiantes	98
Figura 11: Indicador profesores	100
Figura 12: Indicador procesos académicos	102
Figura 13: Indicador visibilidad nacional e internacional	104
Figura 14: Indicador investigación, innovación y creación artística cultural	106
Figura 15: Indicador bienestar institucional	108
Figura 16: Indicador organización, administración y gestión	110
Figura 17: Indicador impacto de los egresados en el medio	112

Figura 18: Indicador recursos físicos y financieros	114
Figura 19: Variable dependiente autoevaluación	116
Figura 20: Auditoria social y autoevaluación	118
Figura 21: Nivel de semejanza entre la auditoria social y autoevaluación	142
Figura 22: Etapa preliminar	143
Figura 23: Planeación y estudio preliminar	144
Figura 24: Ejecución	144
Figura 25: Informe	145
Figura 26: Seguimiento	145

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de la propuesta de auditoría social en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I, por lo que en la hipótesis se afirma que sí incide significativamente. Se trabajó con el total de la población de la Escuela Profesional conformada por 56 docentes, a quienes se les aplicó una encuesta y cuyos resultados permitieron aceptar la hipótesis planteada. La investigación fue de tipo correlacional, de diseño no experimental y transeccional, se basó en el marco teórico de la auditoría social y de la autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia. Se concluyó que existe incidencia significativa entre la auditoría social y la autoevaluación con fines de acreditación internacional, por consiguiente es conveniente la realización de la auditoría social en la Escuela Profesional como trabajo previo al proceso de autoevaluación, según propuesta del programa planteado en el presente trabajo.

Palabras clave: *Auditoría social, autoevaluación, acreditación*

ABSTRACT

The present research work had as objective to determine the incidence of the proposal of social audit in the self-assessment process with purposes of the International Accreditation CNA of Colombia in the Professional School of Economics and Microfinance Private University of Tacna, semester 2014-I, so in the hypothesis states that significantly it affects. We worked with the total population of the professional school made up of 56 teachers, who were surveyed and with the results obtained the hypothesis was accepted. The research was of kind correlational, of not experimental and transeccional design, it is based on the theoretical framework of social audit and self-assessment with purposes of the International Accreditation CNA of Colombia. It concludes that if there is significant incidence between social audit and the self-assessment with purposes of the international accreditation, therefore it is advisable to carry out the social audit in the professional school as previous work to the self-assessment process, according to proposal of the program proposed in the present work.

Keywords: *Social audit, self-assessment, accreditation*

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, debido al avance de la tecnología y de los sistemas de información, las universidades han iniciado la acreditación de sus carreras profesionales, con el objetivo de demostrar a la comunidad educativa y población donde se desarrollan, que ofertan servicios educativos de calidad y se encuentran en mejora continua.

La Universidad Privada de Tacna, no es ajena a esta realidad, es por ello que en el año 2013 se efectuó la revisión de las condiciones mínimas para iniciar el proceso de acreditación de las escuelas profesionales, siendo 09 las que se encuentran inmersas en el mencionado proceso. Al respecto la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, aún no ha iniciado el proceso porque solo tenía 05 años de creación.

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente problema: ¿De qué manera la propuesta de auditoría social incide en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I?.

Se establece como variables la auditoría social y la autoevaluación, en el caso de la primera mide el actuar social y el impacto de la organización y la segunda es un autodiagnóstico de la calidad del servicio educativo que se ofrece; ambas variables incorporan en su enfoque indicadores referidos a la normativa de la organización, percepción de agentes interno y externos, responsabilidad social, medio ambiente, entre otros.

En el desarrollo del presente trabajo se aplicó el cuestionario a los docentes del semestre 2014-I de la Escuela Profesional, con respuestas alternativas en escala de Likert y se aplicó una lista de cotejo a los docentes que conformaron el CIAC de la Escuela Profesional para evaluar el nivel de semejanza de los indicadores de ambas variables y así poder elaborar la propuesta de la auditoria social para la Escuela Profesional.

La investigación consta de cinco capítulos. En el primer capítulo se desarrolla el planteamiento del problema, se realiza la formulación del problema, se dan a conocer la justificación e importancia, alcances, limitaciones, objetivos e hipótesis de estudio.

El segundo capítulo, se refiere el marco teórico, que comprende los antecedentes del estudio, las bases teóricas de ambas variables y la definición de términos básicos.

En el tercer capítulo se describe el marco metodológico de la investigación, como el tipo, diseño, población, operacionalización de las variables, técnicas e instrumentos para recolección de datos y procesamiento y análisis de datos.

El cuarto capítulo abarca la presentación e interpretación de los resultados de cada variable y el contraste de las hipótesis. En el quinto capítulo se expone la discusión de los resultados obtenidos.

Finalmente, el trabajo de investigación culmina con la redacción de las conclusiones y recomendaciones, y la presentación de la propuesta del programa de auditoría social adecuado a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

1.1.1. Antecedentes del problema

En la actualidad, las instituciones de educación superior universitaria deben demostrar a la sociedad donde se desarrollan, que brindan una educación de calidad en carreras profesionales que ofrecen; esta demostración se realiza a través de la acreditación.

La Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 30° Evaluación e incentivo a la calidad educativa, establece: El proceso de acreditación de la calidad educativa en el ámbito universitario es voluntario, se establece en la ley respectiva y se desarrolla a través de normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente. Los criterios y estándares que se determinen para su cumplimiento, tienen como objetivo mejorar la calidad en el servicio educativo. Excepcionalmente, la acreditación de la calidad de algunas carreras será obligatoria por disposición legal expresa.

En el Perú el organismo encargado de llevar adelante el proceso de acreditación es el SINEACE (Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa) pero también existen entidades acreditadoras de carácter internacional como el CNA de Colombia.

El Consejo Nacional de Acreditación (CNA) de Colombia Organismo de naturaleza académica que depende del Consejo Nacional de Educación Superior (CESU), orienta a las instituciones de educación superior para que adelanten su autoevaluación; adopta los criterios de calidad, instrumentos e indicadores técnicos que se aplican en la evaluación externa, designa los pares externos que la practican y hace la evaluación final. (CNA Colombia, 2016).

Ramírez (2000), la auditoría social es un proceso mediante el cual se analiza el actuar social de una institución, y culmina el mencionado proceso con la elaboración de un informe, y por lo tanto tomando los resultados obtenidos presenta propuestas para mejorar su gestión; en la actualidad viene siendo considerada por todo tipo de organizaciones como una herramienta importante en la formulación y ejecución del compromiso social con fuerza en las instituciones públicas de América Latina (Ramírez, 2000).

1.1.2. Problemática de la investigación

La Universidad Privada de Tacna es una institución sin fines de lucro que cuenta con 20 escuelas profesionales para ofertar sus servicios educativos. La Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, ha sido creada el 08 de setiembre de 2008 con Resolución N° 011-2008-UPT/AU, la misma que pertenece a la Facultad de Ciencias Empresariales y en el semestre académico 2014-I estuvo conformada por 147 estudiantes matriculados y 56 docentes.

Según lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, Artículo 36, acerca de la función y dirección de la Escuela Profesional dice: “es la organización encargada del diseño y actualización curricular de una carrera profesional, así como de dirigir su aplicación, para la formación y capacitación pertinente hasta la obtención del grado académico y título profesional correspondiente”.

Considerando lo expuesto en el párrafo anterior la Escuela Profesional es la responsable de velar por el cumplimiento de objetivos y asegurar la calidad en la formación y capacitación del estudiante (UPT, 2014), a través del proceso de autoevaluación con fines de acreditación.

El CNA de Colombia contempla lineamientos para acreditación basados en 10 factores, 40 características y aspectos a evaluar para pregrado.

En el presente trabajo de investigación se realizó la evaluación de la incidencia de la auditoría social en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación bajo el modelo CNA de Colombia, en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, con el propósito de elaborar la propuesta de auditoría social adaptado a la Escuela Profesional.

1.2. Formulación del problema

En la actualidad, al encontrarnos inmersos dentro de un mercado competitivo y globalizado, es necesario que las escuelas profesionales inicien sus procesos de autoevaluación con fines acreditación a efectos de poder garantizar un servicio educativo de calidad, por lo que en el presente trabajo de investigación se formularon los siguientes problemas de investigación:

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la propuesta de auditoría social incide en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo afecta la propuesta de la auditoría social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna?

- b) ¿De qué manera se desarrolla el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna?

1.3. Justificación e importancia

1.3.1. Justificación

El inicio del proceso de autoevaluación con fines de acreditación bajo el modelo CNA de Colombia, en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la UPT se puede realizar cuando esta cuente como mínimo con 04 promociones de egresados y cumpla con las condiciones mínimas establecidas en la Guía de Autoevaluación; una vez superados estos requisitos implicaría la revisión de los 10 factores, 40 características con sus respectivos aspectos a evaluar, suponiendo ello el emplear un tiempo que se podría ir adelantado con la realización de la auditoría social, ya que en el presente trabajo de investigación se ha medido la incidencia que existe entre ambos procesos.

En la Escuela Profesional hasta el semestre académico 2014-I, solo se contaba con 05 titulados y 22 egresados, situación que ameritaría un análisis para determinar las causas; y con la realización de una auditoría social en la Escuela Profesional se evaluaría el proceso enseñanza aprendizaje de los 10 ciclos de estudios, el impacto de los egresados, los

niveles de equidad, trabajo, compromiso con el entorno y cooperación; e identificación las posibles causas.

En el Perú con la publicación de la Ley Universitaria N°30220, el pasado 09 de julio de 2014, los procesos de acreditación nacional estuvieron a cargo del CONEAU (Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria) quedando desactivado y en la actualidad este proceso está a cargo del SINEACE (Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa).

Al darse esta etapa de transición del proceso de acreditación a nivel nacional, es que la Universidad Privada de Tacna opta por solicitar la acreditación internacional de 09 carreras profesionales ante el CNA de Colombia y con ello demostrar a la comunidad educativa y a la población tacneña que no se encuentra al margen de los procesos de mejora continua y así demostrar que se brindan servicios educativos de calidad.

1.3.2. Importancia

La importancia del presente trabajo de investigación radica en establecer el nivel de incidencia de la auditoría social en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación, ya que las escuelas profesionales desde el inicio de sus actividades podrían orientar sus esfuerzos con la realización de la auditoría social y obtener de forma exitosa su acreditación.

La evaluación del actuar social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, se realizaría considerando que la misma tiene 08 años de creación, han egresado 27 jóvenes que se están insertando en el mercado laboral y están estudiando 147, que también buscarán desempeñarse en su campo laboral a un corto plazo.

La autoevaluación con fines de acreditación que se puede iniciar en la escuela profesional tras cumplir las condiciones mínimas, es el primer paso en el proceso de acreditación; finalizando con la certificación correspondiente al en el caso que cumpla en factores establecidos en la misma, y continuando posteriormente con la mejora continua de los servicios que brinda.

Con el presente trabajo de investigación se pretende demostrar la importancia de realizar la auditoría social, ya que aún la escuela profesional no cumple con las condiciones mínimas para el proceso de autoevaluación e iniciar la acreditación, por consiguiente no se pueden asignar recursos económicos para dicha actividad; pero sí se puede plantear el inicio de la auditoría social al analizar los resultados obtenidos en el presente estudio, ya que ambos miden el impacto social.

En el trabajo de investigación se presenta como propuesta la estructura de una auditoría social aplicable a la evaluación del actuar e impacto social de la Escuela Profesional, producto de los resultados obtenidos en la investigación; con el objetivo de garantizar la calidad de formación integral de los jóvenes que optan por seguir sus estudios en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas y obtener el título profesional de economistas.

1.4. Alcances y limitaciones

1.4.1. Delimitación espacial

El ámbito en el cual se desarrolló la presente investigación comprende la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

1.4.2. Delimitación temporal

El periodo que comprende la investigación es el semestre académico 2014-I, que abarca del 09 de junio 2014 al 10 de octubre 2014.

1.4.3. Delimitación social

El equipo humano con el que se trabajó, comprende los docentes de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

1.4.4. Delimitación conceptual

a) Auditoría Social

Para Reynaert (1998), es un método por el cual una organización refleja sus valores y objetivos sociales hacia la sociedad y evalúa cómo está la pone en práctica. A través del diálogo, visiones y valores de los diferentes actores o grupos de interés. La auditoría social es la medición de un proceso continuo, evaluar, informar y mejorar lo que puede ser instalada en cualquier organización de aprendizaje. La auditoría social es ante todo un proceso de negocio interno que aumenta la participación y la comunicación y hace que la misión y los objetivos sean tangibles en la organización. Sin embargo, también es un medio para informar a los agentes externos (clientes, proveedores, vecinales, de opinión política) y agentes internos del actuar de la organización. Proporciona una herramienta mediante la cual los tipos de organizaciones y empresas de acuerdo a su propio ritmo pueden introducir un proceso de auditoría social.

b) Autoevaluación con fines de acreditación

Según CNA de Colombia (2013), la autoevaluación con fines de acreditación es la consolidación de una cultura de la evaluación de la calidad del servicio educativo que ofrecen las instituciones de educación superior comprometidas con el mejoramiento continuo y la búsqueda de la excelencia. En este sentido, la autoevaluación debe ser una práctica permanente, que posibilite una mirada crítica a la forma como las instituciones y los programas asumen el desarrollo de todos los procesos, de forma que aseguren la calidad de los servicios que ofrecen.

El auto estudio, debe asumirse de manera integral, es decir, mediante la valoración uno a uno de todos los procesos, con el propósito de identificar fortalezas, debilidades y plantear planes de mejoramiento, que tengan como finalidad cualificar el programa sometido al proceso de acreditación y asegurar a la sociedad y al Estado el cumplimiento de los más altos requisitos de calidad en atención a sus propósitos y objetivos (Consejo Nacional de Acreditación - CNA, 2013)

1.4.5. Limitaciones

La alta rotación de los docentes contratados en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la propuesta de auditoría social en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Identificar cómo afecta la propuesta de la auditoría social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

- b) Determinar la manera en que se desarrolla el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

- c) Diseñar un programa de auditoría social para la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Existe incidencia significativa de la propuesta de auditoría social sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I.

1.6.2. Hipótesis específicas

- a) La auditoría social afecta significativamente a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.
- b) El proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia se desarrolla positivamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

Herrera y Sánchez (2013), en su trabajo de investigación expuesto en el Congreso Internacional de Pedagogía 2013, titulado “La autoevaluación institucional y su relación con la Acreditación Universitaria, una necesaria mirada desde la Dirección Científica Educativa” en la República de Cuba, concluyen que: “Los profundos cambios educativos que hoy tienen lugar en Cuba, caracterizados por la búsqueda de la excelencia educativa, requieren de nuevas concepciones acerca de la manera en que se deberán dirigir los diversos procesos que tienen lugar hacia adentro de la institución educativa, incluido dentro de ellos el referido a la evaluación de su desempeño, lo que deberá combinar de manera armónica con lo que se realiza por agentes externos, con la autoevaluación realizada por la comunidad educativa, orientada a la toma de decisiones para propiciar el mejoramiento del desempeño institucional”.

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público “Auditoría social aplicada al proceso de Alfabetización” presentada por Isais Federico Gutiérrez Noriega en la Universidad de San Carlos de Guatemala, en su cuarta conclusión indica “En Guatemala, existe legislación que fundamenta la aplicación de auditoría social por parte de la sociedad civil organizada y capacitada, para exigir que las instituciones que manejan fondos públicos, realicen su labor de manera eficiente y de conformidad con las necesidades de la población, y que los proyectos ejecutados beneficien a la sociedad guatemalteca en general y no sólo a determinado grupo”.

Jiménez, María (2007), Universidad Autónoma de Barcelona titulada “*Auditoría Universitaria y Calidad*”, tesis doctoral, indica en su séptima conclusión: “No toda globalización puede identificarse con liberalización y privatización; hay también una globalización social, medioambiental y de los derechos de la mujer. También puede haber una globalización universitaria, que no debe obedecer solo a la liberalización y mercado privado de la enseñanza superior, sino que debe garantizar los derechos de los estudiantes a tener un derecho a la información veraz sobre la calidad de las universidades. Si se mantiene una asimetría de la información en el ámbito de la universidad, se mantiene y consolida una desigualdad entre los estudiantes del mundo, que no pueden obtener la

misma información sobre calidad, acceso, becas, etc. Las técnicas de auditoría y evaluación tienen, por tanto, la misma finalidad que las técnicas de auditoría medioambiental y financiera, es decir, proporcionar la máxima información a los estudiantes y a la sociedad para asegurar el principio de igualdad informativa entre los diferentes ciudadanos del mundo (Jiménez, 2007).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Social

Según Ramírez (2000), expresa que la auditoría social entendida como el proceso de analizar el actuar social de una organización, emite un informe y tomando sus resultados se presentan propuestas para mejorar el actuar de la misma y está siendo considerada por todo tipo de organizaciones como una herramienta importante en la formulación y ejecución del compromiso social.

La trabajadora social, especialista en Gerencia del Desarrollo Humano de Honduras, Gallego (2002) define la Auditoría Social como una estrategia que permite a las organizaciones evaluar, medir y controlar, con

fines de mejoramiento progresivo, la gestión de lo social, entendiendo esta como la aplicación de políticas y prácticas relacionadas con las personas tanto al interior como al exterior de esta” (Avila, 2002).

En su artículo titulado el “*Papel de la auditoría social*” Ramírez. (2000) indica que la auditoría social es una forma de respuesta a las múltiples presiones y exigencias de la responsabilidad social. En este sentido, esta herramienta debe dar cuenta de los diferentes aspectos no comerciales de la empresa o de la organización, lo cual implica ir más allá de la viabilidad económica tradicional, generándose como resultado un concepto más amplio del término viabilidad que implica incluir un conjunto de valores económicos y no económicos los cuales reflejan estas nuevas sensibilidades y exigencias públicas.

a) Antecedentes de la Auditoría Social

Ramírez (2000), resalta que dado el auge y la importancia que la auditoría social ha venido tomando en los últimos años en todo el mundo, especialmente en lo relacionado con el medio ambiente, daría la sensación que esta surgió recientemente, pero la realidad es otra ya que sus primeras manifestaciones se dieron en Estados Unidos por los años cuarenta y el

origen de las auditorías sociales externas se atribuye a finales de 1960 y comienzos de 1970, igualmente en Estados Unidos, citando como ejemplo, Nader R., y el movimiento de consumidores; el *Council on Economic Priorities* y *UK, la Consumers Association, Social Audit Ltd* y *Counter Information Services*.

En el trabajo de investigación presentado por Teni (2008), titulado “*La importancia de ejercitar la Auditoría Social como medio de control ciudadano para transparentar la Gestión de la Administración Pública*”, indica que hasta inicios del siglo XX el trabajo de los auditores se concentraba principalmente en el balance que los empresarios tenían que presentar a sus banqueros para solicitar préstamos. Fue a partir de 1900 cuando la auditoría o contaduría pública como se le llamaba en los Estados Unidos de América, se le asignó el objetivo de analizar la rectitud de los estados financieros. Después de esta fecha la función del auditor como detective fue quedando atrás y el objetivo principal del trabajo pasó a ser la determinación de la rectitud o razonamiento con la que los estados financieros reflejan la situación patrimonial y financiera de la empresa, así como el resultado de las operaciones; tales actividades a cargo de la auditoría financiera que fue la pionera en este campo.

Según Teni (2008), con el devenir del tiempo y en una época más reciente surge la:

- Auditoría operacional o de gestión;
- Auditoría gubernamental; y la
- Auditoría administrativa.

En los últimos tiempos surgen auditorías más específicas, como:

- Auditoría social,
- Auditoría informática y
- Auditoría ambiental.

Inicialmente la auditoría social fue aplicada dentro de las grandes empresas manufactureras y cooperativas de producción europeas. Pero se consideró útil para las organizaciones sociales en sí mismas, es decir, las organizaciones gremiales, sindicales, y de servicios como son las organizaciones no gubernamentales ONG's. Así fue ampliándose tanto su concepto como su aplicación. Las aplicaciones en este sentido se iniciaron en el sur de América Latina, antes de Centro América. Aun cuando hay fuerte resistencia a la auditoría social interna por las dirigencias en muchas organizaciones sociales, este medio sigue siendo valioso para el mejoramiento democrático interno.

b) La Contabilidad Social

Para Ramírez (2000), la preocupación por generar una información contable actualizada y atenta a los intereses de los usuarios, ha propiciado el espacio para una nueva expresión de la contabilidad, denominada contabilidad social, la cual puede ser vista como una parte de la ciencia contable que propende por estudiar no solo las variaciones patrimoniales de las entidades, sino también las de la sociedad (comunidad) y las del medio ambiente. El éxito de esta actividad exige que se adopte por parte de las organizaciones una actividad eminentemente participativa y comprometida con todas las expresiones que conforman un sistema social y organizacional, teniendo en la auditoría social un instrumento de control y prevención, y en el balance social el medio para mostrar los cambios cualitativos y cuantitativos, con lo cual se viene a complementar la información tradicional extraída de los registros contables.

Al respecto, en la actualidad la riqueza individualizada, es la causa para la interrelación con el ambiente externo, influenciándolo directamente y de donde se recibe influencias del mundo exterior. En este punto Lopes de Sá afirma que *“hay una responsabilidad social inequívoca entre la empresa y la sociedad”* (Ramírez, 2000).

En términos de la contabilidad social, se buscan los impactos sobre la circulación de la riqueza entre una entidad y la sociedad – causa efecto. Para Silva, medir esos impactos es una labor que presenta innumerables problemas metodológicos...”, igualmente afirma que en la década de los setenta se definía la contabilidad social como “(...) un proceso de selección de variables, medidas y procedimientos para avalar la actividad social de una empresa con el objetivo de producir información relevante y divulgarla al público interesado, interno y externo” (Ramírez, 2000).

La contabilidad social tiene entre sus objetivos el de controlar y prever las acciones que generan consecuencias en la sociedad y el medio ambiente, por parte de la empresa.

Al respecto Ballesteros y Del Río (2003), expone que la auditoría social tiene como principales objetivos:

- Proporcionar información para la toma de decisiones respecto de la gestión social de la organización
- Medir y comunicar el impacto social de la actividad económica de la entidad.

- Permitir la medición del impacto ambiental de dicha actividad en el entorno de la comunidad.
- Medir la productividad empresarial y expresarla a través del balance social.
- Medir de alguna forma el capital humano en la empresa.
- Responder a la diversidad de objetivos que se hacen presentes en el sistema empresarial.

c) Balance Social

Según Fernández (1996), manifiesta que es una herramienta de gestión empresarial que informa cuantitativa y cualitativamente sobre el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa en términos de activos y pasivos sociales en sus áreas tanto internas y externas, durante un período determinado y frente a metas de desempeño definidas y aceptadas previamente, con fines de diagnóstico del clima laboral y social, información interna y externa, planeación de su política social y concentración con los diversos sectores con los cuales la empresa se relaciona. (Gallego, 1999)

Posteriormente, Fernández (2006) también sostiene que la implementación del balance social permite cumplir, entre otros, los siguientes objetivos:

- **Información:** Permite brindar información a los diferentes sectores con los cuales tiene relación lo cual a su vez genera valoración, reconocimiento, sentido de pertenencia, compromiso pero especialmente es un medio que permite dar a conocer la función social que la organización cumple no solo con su personal sino con su entorno.
- **Planeación:** Uno de los beneficios y contribuciones más significativas que aporta el Balance Social a la organización es la posibilidad de planear las actividades. Las cifras actualizadas, analizadas e interpretadas permitirán elaborar un diagnóstico de la realidad social de la organización y a partir de este formular, para periodos posteriores planes y presupuestos sociales.
- **Concertación:** Establecer acuerdos o convenios entre las partes las cuales pueden ser, en su momento, el sindicato, los proveedores, el

gobierno, la comunidad, entre otros sectores que interactúan con la organización. (Gallego, 1999).

Tabla 1

Valores Connotativos de Balance Social y Auditoría Social

Término	Aceptación Denotativa	Significado	Características
Balance Social	Memoria de Actividades Sociales	La empresa identifica una serie de actividades realizadas en relación con los principios éticos aceptados en la empresa y los incluye en el informe anual	<ul style="list-style-type: none"> • Voluntario • Informal • Selectivo • Realización interna.
	Informe Sistemático Interno	La organización en base a indicadores, específicos o generales, estables a lo largo del tiempo, autoevalúa las actuaciones realizadas.	<ul style="list-style-type: none"> • Formal • Indicadores previamente establecidos. • Realización interna.
Auditoría Social	Verificación de la información aportada en los informes de las organizaciones	De forma externa se verifica la fiabilidad y validez del informe elaborado por la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Formal • Externa • Normas previas establecidas.
	Análisis Sistemático de la Demanda y Relación de la Organización con el conjunto de la sociedad.	Se realiza un análisis sistemático y profundo, normalmente con apoyo externo, en relación a las demandas de stakeholders a la organización y de la imagen que la misma tiene entre ellos	<ul style="list-style-type: none"> • Analítica • Interna/externa • Importante esfuerzo.

Fuente: Economía Pública, Social y Cooperativa, 2005

d) Definición de la auditoría social

Para la *New Economics Foundation* (NEF), la auditoría social es un proceso que permite a una organización evaluar su “eficacia social” y su comportamiento ético en relación a sus objetivos, de manera que pueda mejorar sus resultados sociales o solidarios y dar cuenta de ellos a todas las personas comprometidas por su actividad. Es un instrumento para medir, evaluar, y corregir este impacto social y solidario en función de sus objetivos y valores, así como los de los demás actores implicados. La auditoría social es un proceso que puede ser integrado en el ciclo normal de la planificación, de la evaluación y de la elaboración de informes y de alguna manera puede constituirse en un trampolín para el progreso, el compromiso, la comunicación y la identidad (Ballesteros & Del Río, 2003).

Según Reynaert (1998), la auditoría social “es un proceso de aprendizaje continuo comprendiendo diferentes componentes social. Invoca a reflexionar sobre los objetivos y valores societarios; tener en cuenta por la vía del dialogo los puntos de vista y expectativas de las diferentes personas y grupos concernidos o implicados; medir, evaluar y corregir los resultados sociales y societarios y hacer la memoria sobre el estado de la cuestión”.

Según Ballesteros y Del Río (2013), la auditoría social es:

- Una herramienta de gestión interna, a la medida y controlada por la propia entidad.
- A través de un proceso de observación sobre de lo que se hace.
- Para evaluar los objetivos marcados.
- Durante un periodo de tiempo determinado, al mismo tiempo que se van realizando esos objetivos.
- Con un método de autoevaluación que implica a todas las personas que tienen algo que ver con los objetivos de la entidad.
- Un compromiso de rendir cuentas, informar y ser transparente con el entorno social donde se convive.
- Una actitud de revisión sobre el impacto social y el comportamiento ético.

e) Ambientes de la auditoría social

Según Ávila (2002), la auditoría social se puede desarrollar en diferentes ambientes:

- **Empresarial:** Los pioneros de las auditorías sociales fueron las grandes empresas y corporaciones transnacionales privadas. *Aries*

TSE-Reports, nos dice que la más representativa y citada es la compañía británica *Body Shop International*, productora de cosméticos. La *Ben and Jerrys Homemadelnc* de USA, la cooperativa de consumo italiana *Holding*, que agrupa a otras 16 cooperativas más. Las auditorías sociales en estas empresas capacitan al personal ejecutivo, administrativo y operario en su accionar para la inclusión, participación y transparencia. Organismos internacionales están buscando difundir y aplicar la Auditoría Social a empresas sociales o de la economía social.

- **Social:** El otro ambiente en que se considera importante la auditoría social es en las organizaciones sociales gremiales y de desarrollo socio económico. Solamente que, como en muchas empresas privadas, en estas organizaciones hay bastante resistencia de realizar la Auditoría Social, particularmente por los líderes o dirigentes de las mismas. Debido a que la auditoría social interna conlleva exponer, por parte de la dirigencia a los afiliados, los procedimientos en la toma de decisiones, la distribución y ejecución de presupuestos y el mejoramiento de procesos de control, los dirigentes consideran esto una amenaza a su estabilidad política interna. Pareciera más fácil realizar auditoría social en organizaciones para el desarrollo, o las denominadas ONGs/OPDs, y en las Fundaciones.

- **Político:** El tercer ambiente para la auditoría social es el ambiente político y público. Bajo este ambiente, el concepto se dirige al proceso evaluativo (eficiencia y calidad del servicio), de medición (rendición de cuentas) y control (transparencia) (Ávila, 2002).

f) Diferencias entre Auditoría Financiera y Auditoría Social (Ruiz & Retolaza, 2005)

Tabla 2

Diferencias entre Auditoría Financiera y Auditoría Social

	Auditoría Financiera	Auditoría Social
Independencia	De la organización y de los inversores	De la organización y de los <i>stakeholders</i>
Normas de información obligatoria	Contabilidad (PCG, IASB) GRI	
Voluntarias estandarizada	y Cuentas anuales	Formato estandarizado
Formato información.		
Carácter anual	Imagen fiel	Transparencia/Veracidad
Principio básico		
Normas verificación	Auditoría (ICAC, IFAC)	
Obligatorias	AA1000	
Voluntaria estandarizada	y Opinión sobre imagen fiel	Opinión sobre veracidad
Informe verificación		

Fuente: Adaptado de Moneva 2004; p.332
Economía Pública, Social y Cooperativa, 2005

g) Proceso de la Auditoría Social

En un futuro, se tiende a la unificación de la información económica, social y medioambiental (*the triple bottom line*) de la organización en un único documento, en línea con las directrices definidas por la *Global Reporting Initiative* (GRI).

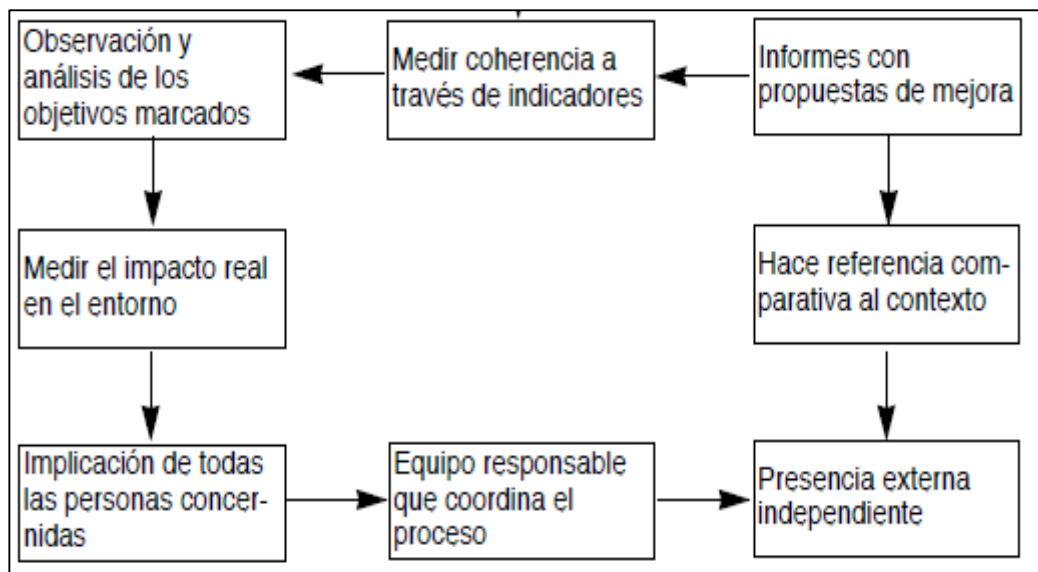


Figura 1: En qué consiste la Auditoría Social

Fuente: Ruiz Roqueñi, Maite & Retolaza, José Luis, 2015

h) Objetivos de la auditoría social:

Ballesteros y Del Río (2003), resume los objetivos de la auditoría social en cuatro puntos:

- Mejorar los resultados y adecuarlos a los fines socioeconómicos previstos por las entidades.
- Promover la sensibilidad y permeabilidad de las entidades con el entorno.
- Crear hábitos de transparencia y de rendición cuentas referidas a la ética de la gestión y la responsabilidad social.
- Motivar para la renovación de los principios y fines socioeconómicos de las entidades.

i) Elementos de la auditoría social:

Según Ballesteros y Del Río (2003), existen ocho elementos fundamentales en el proceso de auditoría social:

- La medición a través de indicadores cualitativos y cuantitativos de los servicios o productos que realizamos, evaluando su coherencia con los fines sociales, económicos y medioambientales.

- El diálogo y la implicación de todas las personas que tienen algo que ver con la entidad y sus actividades.
- La medición del impacto real en el entorno, las articulaciones, coordinaciones y la calidad de las relaciones con el tejido socioeconómico del territorio donde se actúa.
- La observación, escucha, reflexión y análisis de los objetivos marcados, acompañando su realización durante el periodo de tiempo que se haya fijado para conseguirlos.
- La referencia al contexto y al conjunto de las entidades que realizan tareas similares para ver si estamos en sintonía y tener un punto de comparación.
- La elaboración de los informes necesarios durante todo el proceso, que propongan mejoras y la memoria final dando fe de todo lo analizado.
- La presencia externa que de fe de la veracidad del método y de la representatividad de las diversas personas implicadas, dando más legitimidad al proceso.
- El proceso dirigido y coordinado por un equipo responsable con representación de los diversos actores que participan de las actividades y objetivos de la entidad (Ballesteros & Del Río, 2003).

j) Principios y sub principios a auditar

Ballesteros y Del Rio (2003), proponen los siguientes principios y sub principios de la auditoría social:

- **Equidad:** Es el principio de igualdad, se expone que se entiende por “Igualdad” la satisfacción, de manera equilibrada, de los intereses respectivos de todos los protagonistas interesados por las actividades de la organización. Por tal motivo ha sido denominado equidad.

Medir la equidad en la organización supone hacer referencia a tres ámbitos:

- Respeto: Se entiende desde la igualdad de oportunidades e igualdad de trato independientemente del sexo, edad, nacionalidad, entre otros. El objetivo disminuir la discriminación.
- Transparencia de información: hace referencia a que todas las partes interesadas tienen acceso a la información que necesitan y sea relevante para ellas, con el objetivo de cumplir con los fines de la empresa.

- Participación e implicancia: no es otra cosa que pretender medir la horizontalidad de la entidad.

Cualitativamente, se mide la intensidad y niveles de satisfacción de todos los implicados en la entidad acerca de cómo perciben la entidad y cómo se tiende hacia esa equidad. Cuantitativamente, se mide la igualdad en función a las oportunidades en la entidad, así como la horizontalidad y la posibilidad de ejercer los derechos de voz y voto.

Tabla 3
Sub principios de equidad

Equidad	Sub principios
	<ul style="list-style-type: none"> • Igualdad de oportunidades • Transparencia informativa • Participación e implicación

Fuente: Auditoría Social Navarra, 2011

- **Trabajo:** Es una actividad que genera productos o servicios para satisfacer las necesidades de la población y esa actividad la podemos aprender, ejercitar y gestionar sin que nadie nos contrate. Sin embargo, el empleo, o estar empleado es estar contratado por alguien, o que alguien te pague por el trabajo que realizas.

Se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Creación del trabajo estable: Está relacionado al porcentaje de puestos de trabajo que se sostienen en el mercado de trabajo, es decir, el nivel de empleabilidad.
- Creación de trabajo para colectivos desfavorecidos: Se trata de ver las capacidades y si es un objetivo de la entidad crear puestos de trabajo que van dirigidos a personas en situación de exclusión.
- Desarrollo de las capacidades personales de los trabajadores: Los trabajadores son las personas protagonistas principales de la entidad y como tales son de importancia vital su desarrollo personal así como sus capacidades.

Cualitativamente sería necesario atender a la intensidad y niveles de satisfacción de todos los implicados que desarrollan un trabajo dentro de la entidad, así como valorar los procesos de desarrollo personal y de las capacidades personales de los trabajadores. Cuantitativamente sería imprescindible cuantificar la creación de empleo estable, así como los puestos de trabajo que van dirigidos y ocupados por personas que provienen de colectivos desfavorecidos.

Tabla 4
Sub principios de trabajo

Trabajo	Sub Principios
	<ul style="list-style-type: none">• Condiciones laborales• Desarrollo personal

Fuente: Auditoría Social Navarra (2011)

- **Medio ambiente:** Se define como “*Favorecer acciones, productos y métodos de producción no perjudiciales para el medioambiente a corto y a largo plazo*”, según la Carta Emprender.

En este sentido sería necesario observar las actuaciones y/o actividades de las entidades y ver cuál es su política de gestión ambiental (políticas ambientales en general, toma de conciencia de los diferentes actores implicados, implicación y participación del personal). También es necesario estudiar y medir el impacto ambiental en el entorno donde se desarrolla su tarea.

Tabla 5
Sub principios de medio ambiente

Medio ambiente	Sub Principios
	<ul style="list-style-type: none"> • Impacto de la actividad • Actuación en gestión medioambiental

Fuente: Auditoría Social Navarra (2011)

- **Cooperación:** Se define como “*Favorecer la cooperación en lugar de la competencia dentro y fuera de la organización*”. El principio de cooperación debe significar comprometer a todos los integrantes de la entidad en generar relaciones donde prevalezca el compartir, la polivalencia, la transparencia, tanto en el ámbito interno como externo, a través de relaciones comerciales justas, participación en redes y compartir recursos. Así habría que atender dos ámbitos: uno de carácter más interno y otro más exterior.

Ámbito interno

- Organización horizontal
- Polivalencia del equipo
- Asegurar el relevo en el equipo directivo
- Transparencia en la información

Ámbito externo

- Relaciones de trato justas
- Participación en redes
- Recursos compartidos con otras entidades externas.

Cuantitativamente se trata de medir la polivalencia de los puestos que pueden ser realizados por más de una persona, la participación en redes traducida en pago de cuotas o recursos de tiempo. Cualitativamente se intenta descubrir qué se entiende por horizontalidad y relaciones comerciales justas y hasta qué punto es compartido por todas las personas implicadas (Ballesteros & Del Río, 2003).

Tabla 6

Sub principios de cooperación

Cooperación	Sub Principios
	<ul style="list-style-type: none">• Comunicación• Cooperación en el ámbito externo.

Fuente: Auditoría Social Navarra (2011).

- **Carácter no lucrativo:** El carácter no lucrativo, no significa ser una institución caritativa o prestar servicios deficientes, sino que las cuentas de resultados tienen que ser positivas al final de los balances económicos y que los posibles beneficios tienen que revertir

forzosamente en los fines de la entidad, apoyando proyectos sociales, iniciativas solidarias o cooperación al desarrollo.

Este principio hace referencia a dos grandes apartados:

- Sobre la Promoción Humana y Social: En este punto las cuestiones a preguntar tienen que ver con lo que se entiende por promoción humana y social de las personas, que indiscutiblemente tiene que ver con el crecimiento de las personas que pasa por una toma de conciencia de sus situaciones, su dignidad y los retos que tienen ante ellos, evitando en cualquier caso los procesos asistencialistas, paternalistas, sustitutorios o entretenedores.
- Sobre la cuenta de resultados: Aquí hay al menos dos cuestiones claves: Una tiene que ver con los modos y maneras de obtener los ingresos económicos de forma que se asegure la independencia de las fuentes de financiación y poder actuar en función de los principios y objetivos marcados. La otra se refiere a la forma de conseguir los resultados positivos, sin que cometa abusos con el personal (Ballesteros & Del Río, 2003).

Tabla 7

Sub principios de carácter no lucrativo

Carácter no lucrativo	Sub Principios
	<ul style="list-style-type: none">• Estructura de ingresos• Estructura de gastos

Fuente: Auditoría Social Navarra (2011)

- **Compromiso con el entorno:**

El compromiso con el entorno, según la definición de la Carta, hace referencia a las interacciones de la organización con las problemáticas sociales y su participación activa para impulsar una economía alternativa y solidaria que den respuesta a esas problemáticas.

Teniendo en cuenta esta definición habría que atender a aquellos criterios/principios relacionados con:

- Creación y participación en redes. Las redes son necesarias como espacios de desarrollo común, creación de herramientas, para compartir información y fortalecimiento mutuo. No se trata sólo de medir el número de redes a las que pertenece la organización, sino de cuantificar el beneficio que la organización saca de estas redes, y aún más importante, lo que la organización aporta a estas redes y su participación activa.
- Diálogo, negociación y cooperación con organizaciones solidarias afines. Cuando hablamos del fortalecimiento mutuo, no debemos centrarnos únicamente en la parte solidaria que propicia la red, también en las relaciones comerciales. Nos referimos a fomentar el diálogo, negociación y cooperación para lograr que la mayor parte de intercambios se realicen dentro del área de las organizaciones solidarias, comprando y vendiendo bienes y servicios, solicitando subvenciones, realizando cursos de formación, intercambiando trabajadores y experiencias, y llegando a acuerdos.

- Donación, financiación o inversión de iniciativas solidarias El compromiso con la economía solidaria no puede limitarse a un compromiso de ideas o aportaciones (Ballesteros & Del Río, 2003).

Tabla 8

Sub principios de compromiso con el entorno

Compromiso con el entorno	Sub Principios
	<p>Calidad de la acción social:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipo A: Promoción de empresas de economía social y solidaria. • Tipo B: Inserción socio laboral de colectivos desfavorecidos. • Tipo C: Promoción de iniciativas formativas ocupacionales y/o socio personales. • Tipo D: Cooperación al desarrollo. • Tipo E: Sensibilización social y Educación para el desarrollo.

Fuente: Auditoría Social Navarra (2011)

k) Estructura de la metodología

La red REAS Euskadi (1997), es la Red de Redes de Economía Alternativa y Solidaria, que impulsa una red de empresas solidarias y aplica herramientas de auditoría social e instrumentos de mejora de la calidad, además de fomentar el consumo responsable y el comercio justo y ecológico. A la auditoría social no se la utiliza únicamente para diagnosticar la salud social de las entidades, sino que propone herramientas para la mejora, introduciendo a una segunda fase que permite identificar a la propia entidad en aquellos aspectos en los que existen deficiencias respecto a la situación en la que le gustaría encontrarse. (REAS Euskadi, 1997)

La entidad REAS Euskadi, establece dos etapas claramente diferenciadas, se detalla paso a paso cada etapa:

- **Etapas A: Auditoría Social de la entidad**

A través de la recogida de datos cuantitativos aportados por la dirección de la entidad y la confección de los indicadores cualitativos a través de las opiniones de todas las personas que la conforman y que de

forma colectiva nos dan la visión general de cómo se ve la marcha de la entidad.

El proceso para el desarrollo de la etapa A de Auditoría Social de la entidad, es el siguiente:

- **Paso 1:** La persona delegada por la entidad para la Auditoría Social envía a las áreas o personas responsables de gerencia, secretaría, financiera y empleo una hoja de recogida de información en la que se les solicita los datos necesarios para confeccionar los indicadores cuantitativos.

Paralelamente difunde las encuestas de opinión entre todas las personas que trabajan en la entidad para confeccionar los indicadores cualitativos.

- **Paso 2:** En la medida que va recogiendo los datos, la persona delegada de Auditoría social los incorpora a la base de datos y automáticamente se cumplimentan los indicadores que componen la Auditoría Social.

- **Paso 3:** Finalizada la Auditoría Social, envía la garantía de veracidad de los datos aportados y edita los informes de resultados.

- **Etapa B: Gestión de la mejorara continua**

Una vez leídos e interpretados los datos resultantes de la Auditoría Social, corresponde a la dirección de la entidad identificar cuáles de los indicadores que peor resultado arrojan desean mejorar.

El proceso para el desarrollo de la etapa B de Gestión de la mejora continua, es el siguiente:

- **Paso 1:** Fijación del apartado *Estado Ideal* para cada uno de los indicadores, que requiere una reflexión de la dirección de la entidad para determinar dónde desea fijar cada indicador en tres años.
- **Paso 2:** Fijación del apartado *Estado Meta* para al menos dos de aquellos indicadores que se necesitan mejorar, con el objeto de alcanzar ese estado durante el año siguiente y que acerque el resultado al estado ideal.

- **Paso 3:** Incorporación en los Planes Estratégicos y de Gestión de acciones que permitan mejorar los resultados de la Auditoría.
- **Paso 4:** Informar a todas la personas participantes en la entidad sobre los *Estados Ideal* y *Estado Meta* fijados (REAS Euskadi, 1997).

l) Características clave de la metodología

La Red REAS Euskadi (1997), plantea características clave para la metodología en la realización de una auditoria social:

- Consolida la propia identidad y objeto social de la organización.
- Los objetivos y valores de la organización se hacen más visibles, reforzando su perfil ético, social y político.
- Mejora y consolida la comunicación interna y externa, facilitando la transparencia y la rendición de cuentas hacia el interior de la organización, hacia el entorno directo en el que nos desarrollamos y hacia la sociedad en su conjunto.
- Incide en aspectos de mejora de la vida de la organización y de su misión, así como en el cumplimiento de principios de transparencia interna y externa y participación e información.

- Incentiva el reto para los cargos de responsabilidad de las organizaciones de rendir cuentas.
- Facilita la comprensión del objeto social y situación de la entidad para las personas que se incorporan en ella. (REAS Euskadi, 1997)

m) Utilización de la auditoría social:

En el artículo publicado por Roger Spear (2001), indica que existen varias maneras de utilizar la auditoría social y distintas metodologías, que responden a objetivos diferentes:

- Hacer un seguimiento del rendimiento e impacto social y ético de la organización.
- Proporcionar una base para conformar la estrategia de gestión de forma socialmente responsable y transparente, y para que imbuya la estrategia de mercadotecnia, entre otras.
- Facilitar el aprendizaje organizativo de formas de mejorar la actuación social.
- Facilitar la gestión estratégica de las instituciones (incluido el cuidado de su influencia e impacto social sobre organizaciones y comunidades).

- Informar a la comunidad, a los ciudadanos y a otras organizaciones e instituciones a la hora de asignar sus recursos. Esto comprende temas de rendición de cuentas, de ética y de mercadotecnia. (Spear, 2001)

2.2.2. Autoevaluación con fines de acreditación:

En el artículo publicado por Borroto y Salas (2014), titulado “*Acreditación y evaluación universitarias*”, indican que la autoevaluación es un modo de concebir la acción educativa en el que la comunidad académica de la carrera revisa su misión, reorganiza sus recursos, evalúa sus resultados y se autorregula. Asimismo se provee de información confiable que da testimonio del grado de cumplimiento de los objetivos. Contribuye además, a desarrollar una comunidad académica más sólida que comparte compromisos institucionales y forma profesionales altamente competitivos para un mercado laboral que demanda una serie de atributos como una excelente preparación en ciencias básicas y tecnologías básicas lo que debe traducirse, en la habilidad para desarrollar la capacidad técnica, creatividad, facilidad para interactuar interdisciplinariamente, capacidad de síntesis, alto grado de responsabilidad y conducta ética, así como también la habilidad para el manejo de los aspectos económicos de la profesión, y la conciencia y compromiso social.

Por otro lado, los autores establecen que son elementos de la calidad de una carrera, sus recursos, el proceso, los resultados, que permiten valorar el impacto que tiene en la sociedad. La calidad de una carrera se fundamenta principalmente en los procesos de enseñanza y aprendizaje, es decir, considerando a éste como el núcleo o corazón de un programa y son sus resultados los que determinan la calidad del graduado, sus valores y los ideales del deber ser y de su desempeño profesional. (Borroto & Salas, 2014)

El proceso de autoevaluación es fundamental e imprescindible para que cualquier carrera pueda acceder al proceso de acreditación, ya que aporta información, juicios, criterios y procedimientos de cumplimiento de las normas, base necesaria para satisfacer los estándares de calidad y lograr el reconocimiento público. El incremento de la calidad de las carreras es una aspiración de desarrollo tanto individual como colectivo, y es vista como un desafío, una necesidad y un compromiso con el que se responsabilizan los estudiantes, el personal docente, la carrera y la institución. (Borroto & Salas, 2014)

a) Los objetivos de la autoevaluación son:

Según Borroto y Salas (2014), proponen los siguientes objetivos de la auditoría social:

- A. Determinar la medida del cumplimiento de los objetivos propios de la institución.
- B. Conocer el estado de funcionamiento de los factores de factibilidad que inciden en el logro de los objetivos.
- C. Indagar con más o menos precisión sobre la capacidad real y potencial de logros de la institución.
- D. Disponer de información confiable para regular a tiempo las estrategias de desarrollo institucional.
- E. Informar el estado del desarrollo y calidad de los diferentes procesos institucionales: educacionales, investigativos y de extensión.
- F. Informar el estado y funcionamiento de las instalaciones y servicios que brinda la institución.
- G. Informar el estado de los recursos humanos, materiales y financieros y su uso.
- H. Relacionar a la entidad con el mundo exterior local, nacional e internacional.

- I. Identificar fortalezas y debilidades y determinar oportunidades y amenazas.
- J. Proveer a las autoridades superiores en relación con la situación global de la institución, de la información que se estime necesario deba conocer.
- K. Comparar el mejoramiento institucional logrado en cuanto a capacidad de consecución de las metas, por periodos de tiempo, sobre la base de los recursos humanos y financieros razonablemente asignados a la institución.
- L. Plantear soluciones alternativas en la búsqueda de la eficiencia interna y la eficacia institucional. (Borroto Cruz & Salas Perea, 2014)

b) Aportes de la autoevaluación

Los aportes y beneficios de la autoevaluación, según por Borroto y Salas, (2014), son los siguientes:

- Se logra optimizar el proceso de organización y planificación de la carrera.
- Se incrementa el conocimiento de lo que la unidad académica y la carrera poseen.

- Se favorece la objetividad en la revisión de los objetivos y metas de las actividades que se realizan.
- Se logra una sólida base de datos mejor organizados que facilita la toma de decisiones en la gestión institucional.
- Se identifican y dimensionan las fortalezas, las debilidades y las áreas problemáticas.
- Se aumenta la comunicación en la unidad académica.
- Se facilita la asignación interna de recursos.
- Se propicia el autoanálisis reflexivo que provoca un mayor grado de identidad y de compromiso de los actores con la misión institucional.
- Se verifica la coherencia de la carrera con el perfil del ingreso, de egreso profesional, el currículo y el entorno laboral.
- Se constata si lo que se hace, se hace correctamente.
- Se programan acciones específicas derivadas de sus resultados.
- Se mejora la gestión y con esto la posibilidad de que aumente el flujo de recursos para la carrera.

c) Condiciones mínimas

Como condiciones mínimas para obtener los beneficios anteriores según Borroto y Salas (2014), deben tenerse en cuenta los siguientes factores:

- Motivación interna por una cultura de evaluación con incentivos propios.
- Liderazgo, planeamiento y control no fiscalizador, sino de progreso, desarrollo.
- Compromiso institucional y apertura al cambio.
- Acciones concretas sobre los resultados de la autoevaluación.
- Participación y apropiación del proceso y resultados.
- Respeto por la adecuada reserva de la información.
- Localización por áreas de los problemas importantes detectados.
- Empleo y manejo de información relevante.
- Establecimiento de ciclos periódicos de autoevaluación para la carrera.
- Provisión de una mínima capacitación interna.
- Garantía de un clima de confianza.

d) Proceso de autoevaluación

El Consejo Nacional de Acreditación de Colombia (2013), da a conocer las siguientes orientaciones:

- **Orientaciones generales:**

La consolidación de una cultura de la evaluación de la calidad es un presupuesto básico de todas las instituciones de educación superior que estén comprometidas con el mejoramiento continuo y la búsqueda de la excelencia.

Es importante resaltar que en este proceso el CNA conceptúa tomando en consideración tanto la autoevaluación que realiza la institución de educación superior sobre el programa, como la evaluación externa de los pares.

EL CNA de Colombia establece lineamientos para el proceso de autoevaluación, siendo algunos de los elementos indispensables para el éxito del proceso de autoevaluación, los siguientes:

- **El liderazgo y participación.** Las directivas de la institución y del respectivo programa deben asumir el liderazgo y promover la

participación y el compromiso de los diferentes estamentos en las actividades autoevaluativas, como garantía de legitimidad del proceso y de las acciones de mejora de allí derivadas.

- **Claridad y transparencia.** La institución debe disponer de políticas que hagan explícitos a toda la comunidad los propósitos y objetivos del proceso de autoevaluación. Es importante que haya claridad y transparencia en la ejecución y el desarrollo del proceso.
- **Organización y coordinación.** Se recomienda constituir un comité institucional permanente de autoevaluación que se encargue de planificar, dirigir, coordinar el proceso y revisar el informe final.
- **Capacitación.** Es indispensable que las personas involucradas en la autoevaluación con fines de acreditación de un programa, en especial los académicos que la lideren, se familiaricen con el contenido del documento "Lineamientos para la Acreditación de Programas" y reciban una capacitación previa en los procedimientos y las técnicas de autoevaluación, y en el manejo de los instrumentos que se utilizaran en el proceso.

- **Articulación con la planificación.** Es indispensable que la institución utilice los resultados de la autoevaluación de los distintos programas para elaborar e implementar planes y proyectos de mejoramiento de la calidad, que se articulen a la planificación institucional.
- **Calidad de la información.** Para el desarrollo de la autoevaluación se requiere disponer de información suficiente, confiable, válida, transparente y pertinente para hacer un juicio sobre el cumplimiento de las características y para la toma de decisiones sobre el mejoramiento de la calidad.
- **Orientaciones específicas:**

Sugerencias de orden práctico propuestas por el CNA para las instituciones que deciden iniciar el proceso de autoevaluación con fines de acreditación:

- **Participación, comunicación y coordinación.** La participación de toda la comunidad académica en los procesos de autoevaluación, exige que se abran los espacios necesarios de comunicación y coordinación, que permitan acceder a toda la información necesaria para la

construcción de juicios de calidad, soportados y argumentados desde las acciones de todos los participantes en los diversos procesos que desarrollan los programas y la institución. Considerando:

- a) Conformar el comité institucional de coordinación, para que diseñe el modelo de autoevaluación y oriente y coordine los diversos procesos.
- b) Crear mecanismos para dar a conocer a profesores, estudiantes, directivos y personal administrativo, las políticas y el modelo de autoevaluación, así como el cronograma de actividades.
- c) Promover la organización de grupos de autoevaluación en los programas que han asumido voluntariamente el compromiso.
- d) Realizar talleres con quienes van a intervenir en la autoevaluación, con el fin de analizar el documento *“Lineamientos para la Acreditación de Programas”*.
- e) Definir los instrumentos y los métodos para la recolección de la información necesaria y pertinente dentro del proceso de autoevaluación.

- **Diseño del modelo de autoevaluación.** Es preciso que la institución diseñe un modelo de autoevaluación a partir de una política de mejoramiento de la calidad formulada por sus órganos de dirección. En el diseño del modelo evaluativo que la institución adopte, la ponderación es discrecional en la medida en que sea asumida como algo

- **Recolección de la información.** Sobre la base del modelo de autoevaluación acordado, el grupo responsable con la orientación del comité institucional, procederá a recoger la información relativa a las características de calidad definidas por el Consejo Nacional de Acreditación y agrupadas en los siguientes factores de análisis:
 - 1) Misión, Proyecto Institucional y del Programa (Características 1 a 3).
 - 2) Estudiantes (Características 4 a 7).
 - 3) Profesores (Características 8 a 15).
 - 4) Procesos Académicos (Características 16 a 26).
 - 5) Visibilidad Nacional e Internacional (Características 27 a 28)
 - 6) Investigación, Innovación y Creación Artística y Cultural (Características 29 a 30)
 - 7) Bienestar Institucional (Características 31 a 32)
 - 8) Organización, Administración y Gestión (Características 33 a 35)

9) Egresados e Impacto sobre el Medio (Características 36 a 37)

10) Recursos Físicos y Financieros (Características 38 a 40).

○ **Emisión de juicios.** Una vez completado el proceso de recolección de información y de organización de la misma se procede a su interpretación y a la emisión de juicios resultantes. Para expresar el nivel de aproximación de las características al logro ideal, se pueden usar escalas no numéricas como la siguiente:

- A: Se cumple plenamente.
- B: Se cumple en alto grado.
- C: Se cumple aceptablemente.
- D: Se cumple insatisfactoriamente.
- E: No se cumple.

Además, debe tenerse en cuenta que el juicio sobre la calidad del programa hace referencia a la realidad alcanzada en relación con cada característica. (CNA- Colombia, 2013)

- **Fuentes e instrumentos del proceso de autoevaluación:**

El Consejo Nacional de Acreditación de Colombia (2013), establece las siguientes fuentes e instrumentos a utilizarse en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación:

- **Fuentes.** Formalmente se definen las siguientes fuentes de información para los procesos de autoevaluación: fuentes documentales y fuentes no documentales:

- 1) Las fuentes documentales permiten identificar de forma exacta y precisa aquella información valiosa con relación a diversos aspectos de la dinámica institucional tales como el Proyecto Educativo Institucional y el Proyecto Educativo del Programa; las políticas, las normas y reglamentos para el desarrollo de todos los procesos misionales y de apoyo, la planeación y evaluación institucional, la estructura organizacional, las funciones propias de las diversas unidades, la administración y disponibilidad de recursos financieros, educativos y de infraestructura, los informes de gestión y el estado de desarrollo de la institución en sus aspectos misionales.

- 2) Las fuentes no documentales, que denominamos «actores» son los miembros de la comunidad universitaria y del sector externo, responsables y protagonistas de los hechos que son objeto de evaluación y quienes podrán identificar y expresar las fortalezas y debilidades
- **Profesores:** Su compromiso con la actividad docente, investigativa y de extensión se constituye en el núcleo de la calidad de un programa.
 - **Personal administrativo y directivo:** Son una fuente privilegiada para obtener información de primera mano sobre la organización y los procesos internos de un programa.
 - **Estudiantes:** Los estudiantes son los sujetos protagónicos y a la vez los destinatarios del proceso formativo del programa y de la Universidad. Ellos darán cuenta, no sólo de su satisfacción respecto del proceso formativo, sino de su grado de compromiso y participación.
 - **Egresados:** Los egresados son, en su ejercicio profesional, los representantes ante la sociedad del proceso de formación, vivenciado en el Programa académico; por lo que están en capacidad de

reflexionar, dar cuenta de dicho proceso y confrontarlo con su actuar en la sociedad en la que se hallan insertos.

- **Empleadores y representantes de agencias gubernamentales y otras entidades:** Son, no sólo quienes reciben a los egresados, que pasaron por un proceso de formación, sino que interactúan con los procesos resultantes de las funciones de investigación y extensión del programa académico y de la universidad en general. Cada institución deberá decidir, según sus circunstancias o la complejidad del programa, cuáles son las fuentes más adecuadas para recolectar la información requerida. La pertinencia tiene que ver con la identificación de la mejor información para el elemento que se esté analizando; y la adecuación significa contar con los datos suficientes para realizar juicios de cumplimiento rigurosamente argumentados.
- **Instrumentos:** La recolección de los datos exige también la definición y utilización de instrumentos válidos y confiables, que permitan tener seguridad en la información que se obtiene y basar la construcción de los juicios en ésta. Los instrumentos deben ser elaborados en función de la estructura y naturaleza de la institución y del programa en particular. (CNA Colombia, 2013)

2.2.3. Consejo Nacional de Acreditación de Colombia - CNA:

a) Misión

El Consejo Nacional de Acreditación como componente del Sistema Nacional de Acreditación, creado por la Ley 30 del 28 de diciembre 1992 y reglamentado por el Decreto 2904 de diciembre 31 de 1994, ha definido como compromiso misional: "Contribuir con el fomento de la alta calidad en las Instituciones de Educación Superior y garantizar a la sociedad que las instituciones y programas que se acreditan cumplen los más altos niveles de calidad y que realizan sus propósitos y objetivos".

Este proceso evaluativo mantiene su naturaleza académica y se adelanta en un marco de respeto de la vocación y de las identidades institucionales buscando reafirmar la pluralidad y diversidad del sistema de educación superior del país.

Por lo tanto propende por la inserción del Sistema Nacional de Acreditación en espacios internacionales que permitan mayor visibilidad y reconocimiento de las instituciones de educación superior que hacen parte

del mismo y facilite la movilidad de la comunidad universitaria (CNA Colombia, 2016).

b) Visión

El Sistema Nacional de Acreditación se consolidará como un referente de la alta calidad en el contexto nacional e internacional, el cual actuará de forma articulada dentro del Sistema de Educación Superior en la ejecución de políticas, adopción de estrategias y utilización e integración de tecnologías y sistemas de información acorde con las exigencias y tendencias del mundo globalizado.

El Sistema Nacional de Acreditación fortalecerá una cultura del mejoramiento continuo, fundamentada en la autonomía, la voluntariedad, la inclusión y la integración de las instituciones de educación superior en la búsqueda de mayores niveles de calidad.

El Consejo Nacional de Acreditación, CNA continuará siendo un organismo autónomo, académica y técnicamente, que por haber adoptado criterios internacionales de evaluación de sistemas de acreditación para su proceso de Evaluación Externa Internacional, garantiza la confiabilidad de

sus decisiones y actuaciones en el espacio nacional e internacional de la Educación Superior.

El Consejo Nacional de Acreditación, CNA consolidará un modelo de acreditación flexible que reconozca las características y especificidades disciplinares e institucionales apoyado por estrategias y sistemas de información que permitan el seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento producto del proceso de autoevaluación y acreditación.

El Consejo Nacional de Acreditación, CNA conjuntamente con el Gobierno Nacional habrán adoptado mecanismos de fomento que incentiven la vinculación y el sostenimiento de las Instituciones de Educación Superior en el Sistema Nacional de Acreditación.

El Sistema Nacional de Acreditación y el CNA serán reconocidos nacional e internacionalmente por su modelo de gestión y de mejoramiento continuo, la transparencia de los procesos de acreditación, la independencia técnica y el compromiso con la calidad de la educación superior. Dicho reconocimiento facilitará el establecimiento de mecanismos para la movilidad de talento humano y para la transferencia de conocimientos (CNA Colombia, 2016).

c) Organización del Consejo Nacional de Acreditación

Organismo de naturaleza académica que depende del Consejo Nacional de Educación Superior (CESU), integrado por personas de las más altas calidades científicas y profesionales, cuya función esencial es la de promover y ejecutar la política de acreditación adoptada por el CESU y coordinar los respectivos procesos; por consiguiente, orienta a las instituciones de educación superior para que adelanten su autoevaluación; adopta los criterios de calidad, instrumentos e indicadores técnicos que se aplican en la evaluación externa, designa los pares externos que la practican y hace la evaluación final.

El Consejo Nacional de Acreditación de Colombia, organismo académico creado por el Artículo 53 de la Ley 30 dada por el Congreso de Colombia el 28 de diciembre de 1992, por la cual organiza el servicio público de la Educación Superior. El consejo nacional de acreditación revisa el proceso de acreditación, lo organiza, lo fiscaliza, da fe de su calidad y finalmente recomienda al Ministro de Educación Nacional acreditar los programas e instituciones que lo merezcan (CNA Colombia, 2016).

2.3. Definición de términos

- **Acreditación:** Proceso para garantizar la calidad de una institución o de un programa educativo. El proceso es llevado a cabo por una agencia externa a las instituciones de educación superior. La acreditación –o certificación- reconoce a 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. Las agencias u organismos acreditadores son a su vez acreditadas regularmente. En todos los casos es una validación temporal, por una serie de años. Se basa en un conjunto de principios, relativamente básicos y homogéneos, aunque la diversidad de modelos es extensa. (De Alende & Morones, 2006)
- **Acreditación Internacional:** Una de las características dominantes de la educación superior a escala global está dada por la creciente internacionalización de sus dinámicas, instituciones, estudiantes, programas, currículos y docentes. Es este un complejo proceso que

actúa en todos los ámbitos de la educación, y que está siendo respondido o acompañado por diversas políticas, tanto de resistencia como de apertura, a niveles nacionales, regionales o globales. En este contexto también se desarrolla la acreditación internacional como nuevo paradigma de evaluación que incorpora tanto elementos de protección como de apertura para los sistemas locales de educación superior. (Rama, 2009)

- **Auditoría:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría. (Cervera, 2001)
- **Auditoría Social:** proceso por el cual una organización contabiliza y analiza su acción social, da cuentas de la misma, en función de los resultados obtenidos mejora su acción, está siendo considerada cada vez más como un componente importante para las buenas prácticas de todo tipo de organizaciones (Gutiérrez, 2007).
- **Autoevaluación:** Consiste en el ejercicio permanente de revisión, reconocimiento, reflexión e intervención que lleva a cabo un programa

académico con el objetivo de valorar el desarrollo de sus funciones sustantivas en aras de lograr la alta calidad en todos sus procesos, tomando como referentes los lineamientos propuestos por el Consejo Nacional de Acreditación. (CNA Colombia, 2013).

- **Calidad en la Educación Universitaria:** Calidad formada por dos aspectos, el primero como síntesis de las propiedades que constituyen ese algo, como aquello que lo caracteriza y que lo hace ser lo que es y no otra cosa, básicamente este aspecto es el que brinda la posibilidad de seleccionar los campos y variables a evaluar en un determinado proceso en correspondencia con su foco, y el segundo aspecto se refiere al grado en que se acercan las cualidades que posee el fenómeno a las que se consideren óptimas y han sido aceptadas por los participantes, este aspecto es el que permite elaborar el patrón de la calidad.(Cabrera, 2004)
- **CNA de Colombia:** Creado como organismo académico por la Ley 30 de 1992, está compuesto por 7 académicos. El consejo nacional de acreditación revisa el proceso de acreditación, lo organiza, lo fiscaliza, da fe de su calidad y finalmente recomienda al Ministro de Educación

Nacional acreditar los programas e instituciones que lo merezcan.
(CNA Colombia, 2016)

- **Escuela Profesional:** Es la organización encargada del diseño y actualización curricular de una carrera profesional, así como de dirigir su aplicación, para la formación y capacitación pertinente, hasta la obtención del grado académico y título profesional correspondiente. Según el Artículo 36 de la Ley Universitaria N° 30220.
- **Proceso Académico:** Es el proceso de formación integral de una persona mediante conocimientos especiales o generales aplicando metodologías que puedan alcanzar el entendimiento de lo que se está expresando en una clase sea teórica o práctica. (Enriquez & García, 2010)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo pura, nivel correlacional, tomando en consideración que “los estudios correlacionales miden dos o más variables, y se pretende ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlación” (Hernández Sampieri, 2010).

3.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación del presente trabajo es no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables y transeccional o transversal, ya que se recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único y su propósito es describir variables. (Hernández Sampieri, 2010).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población estuvo conformada por los docentes del semestre 2014-I de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna.

Tabla 9

Población de la investigación

Detalle	Nº
Docentes	56
TOTAL	56

Fuente: ODESAR – UPT (2014)

3.2.2. Muestra

El presente estudio consideró una población finita e identificada, por ello se trabajó con el 100% de la población (Ver Tabla 9)

3.3. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Naturaleza	Indicadores	Escala
Variable Independiente: Auditoría Social	La auditoría social entendida como el proceso mediante el cual una organización analiza su actuar social, emite un informe del mismo, y por lo tanto, tomando los resultados obtenidos presenta propuestas para mejorar su actuar, está siendo considerada por todo tipo de organizaciones como una herramienta importante en la formulación y ejecución del compromiso social. (Ramírez, 2000)	Proceso sistemático para obtener evidencias del actuar e impacto social del programa académico, considerando las fases de planeamiento, ejecución, emisión de informe y mejora continua.	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> • Equidad • Trabajo • Medio Ambiente • Cooperación • Carácter no lucrativo • Compromiso con el entorno 	Ordinal

Variable Dependiente: Autoevaluación	Consiste en el ejercicio permanente de revisión, reconocimiento, reflexión e intervención que lleva a cabo un programa académico con el objetivo de valorar el desarrollo de sus funciones sustantivas en aras de lograr la alta calidad en todos sus procesos, tomando como referentes los lineamientos propuestos por el Consejo Nacional de Acreditación. (CNA Colombia, 2013)	Autodiagnóstico del nivel de calidad, a través de la revisión del cumplimiento de los 10 factores que contienen 40 características y los aspectos a evaluar, del programa académico de la Universidad.	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> • Misión y Plan Estratégico • Estudiantes • Profesores • Procesos Académicos • Visibilidad Nacional e Internacional • Investigación, Innovación y Creación Artística Cultural • Bienestar Institucional • Organización, Administración y gestión • Impacto de los egresados en el medio • Recursos Físicos y Financieros 	Ordinal
--	---	--	-------------	---	---------

3.4. Técnicas e instrumentos para recolección de datos

- **Técnica de encuesta:** Se construyó el cuestionario y se aplicó a los 56 docentes del semestre 2014-I, de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la UPT, mediante la aplicación de preguntas a efecto de obtener información para el presente trabajo de investigación.
- **Técnica de observación:** Referida al conjunto de instrumentos de investigación científica que se utilizan para observar sobre el nivel de relación entre las variables de forma complementaria para fortalecer la propuesta, se utilizó la lista de cotejo que fue contestada por los 05 docentes que conformaron el Comité Interno de Autoevaluación con fines de Acreditación – CIAC, de la Escuela Profesional.

3.5. Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento de datos se realizó con el soporte informático SPSS 22.0 para Windows paquete con recursos para el análisis inferencial, utilizando la prueba de chi-cuadrado para el contraste de la hipótesis general y la de prueba t por cada hipótesis específica; y Microsoft Office Excel 2013, por los recursos gráficos y funciones específicas que facilitaron el ordenamiento de datos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de resultados

En el presente capítulo se efectúa el tratamiento estadístico e interpretación de los datos de la investigación titulada “Propuesta de Auditoría Social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna y el proceso de autoevaluación con fines de acreditación del CNA de Colombia, Semestre 2014-I”.

Los resultados obtenidos del análisis estadístico realizado, son presentados a través de figuras; se utilizaron como instrumentos el cuestionario con escala de Likert y la lista de cotejo en la que se registraron datos de tipo dicotómicos para formulación de la propuesta de la auditoría social a aplicarse en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas.

4.2. Tratamiento para la recolección de datos

En el presente trabajo de investigación se aplicó el cuestionario a 56 docentes de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, asignándose una valoración para medir el nivel de percepción sobre cada uno de los indicadores de ambas variables:

Tabla 10
Valoración del cuestionario

Descripción	Valor
Muy en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indeciso	3
De acuerdo	4
Muy de acuerdo	5

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11
Valoración de la lista de cotejo

Descripción	Valor
No cumple	0
Si cumple	1

Fuente: Elaboración propia

Para la recolección de datos se hizo previamente la validación de los instrumentos utilizados y la confiabilidad de los ítems:

- En la validación se recurrió a 03 expertos, los que verificaron: claridad, objetividad, actualidad, organización, suficiencia, intencionalidad, consistencia, coherencia y metodología.
- Para medir la confiabilidad de los instrumentos se utilizó el método Alfa de Cronbach:

Tabla 12

Confiabilidad del cuestionario

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,971	70

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13

Confiabilidad de la lista de cotejo

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,951	40

Fuente: Elaboración propia

4.3. Presentación de resultados

4.3.1. Resultados de la auditoría social

a) Equidad

Tabla 14

Indicador equidad

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	35	63%
Alto	21	37%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 14, se muestra los resultados obtenidos en el cuestionario, el 63% de los docentes manifestaron que el nivel de equidad de la variable independiente auditoría social es “regular” y el 37% indicó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe establecer estrategias para mejorar el nivel de este indicador.

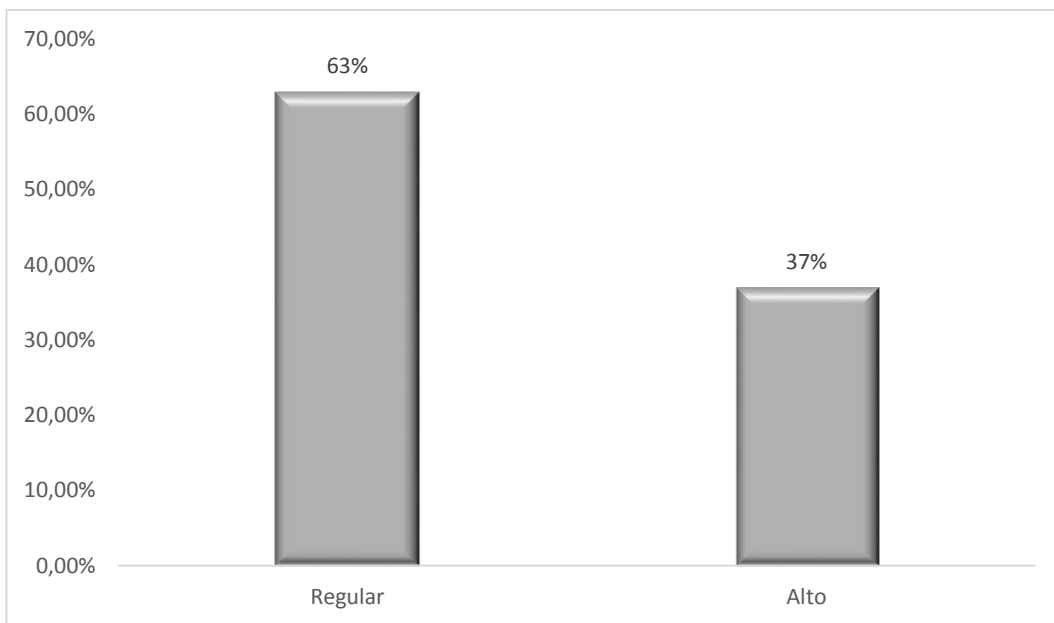


Figura 2: Indicador equidad

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 14

b) Trabajo

Tabla 15
Indicador trabajo

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	34	61%
Alto	22	39%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 15, se muestra que los docentes manifestaron en un 61% que es “regular” el nivel de trabajo de la variable independiente auditoría social en la Escuela y el 39% indicó que es “alto”, concluyendo que la coordinación debe realizar actividades para potenciar la creatividad e innovación, considerando los resultados obtenidos.

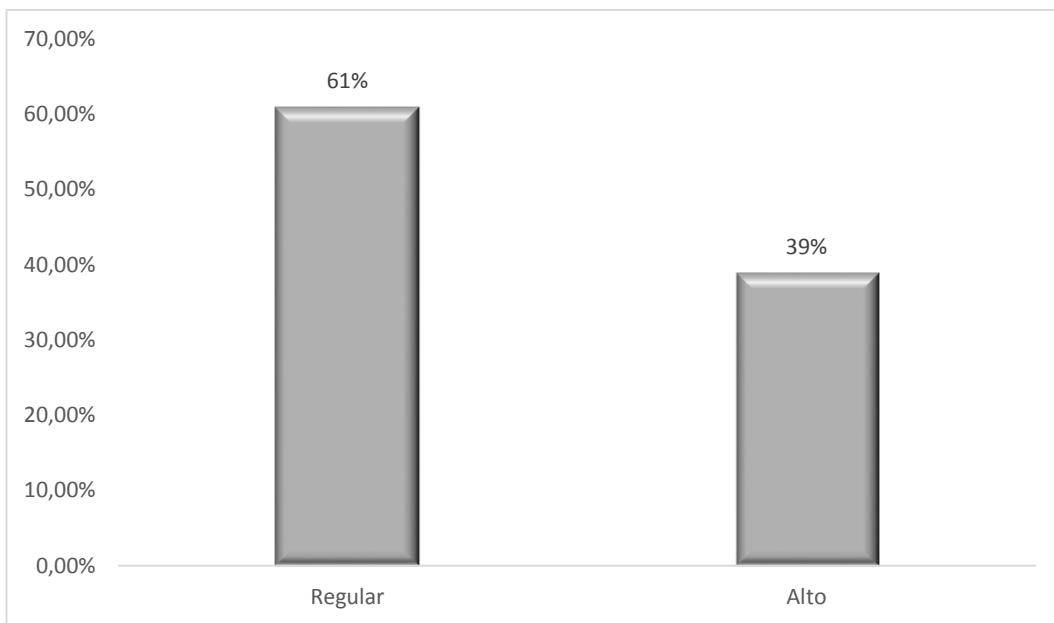


Figura 3: Indicador trabajo

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 15

c) Medio ambiente

Tabla 16
Indicador medio ambiente

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	9	16%
Regular	34	61%
Alto	13	23%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16, se muestra los resultados del indicador de medio ambiente de la variable independiente auditoría social. Los docentes manifestaron en un 61% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 23% indicó que es “alto” y un 16% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe analizar las políticas y gestión en medio ambiente para mejorar el nivel de este indicador.

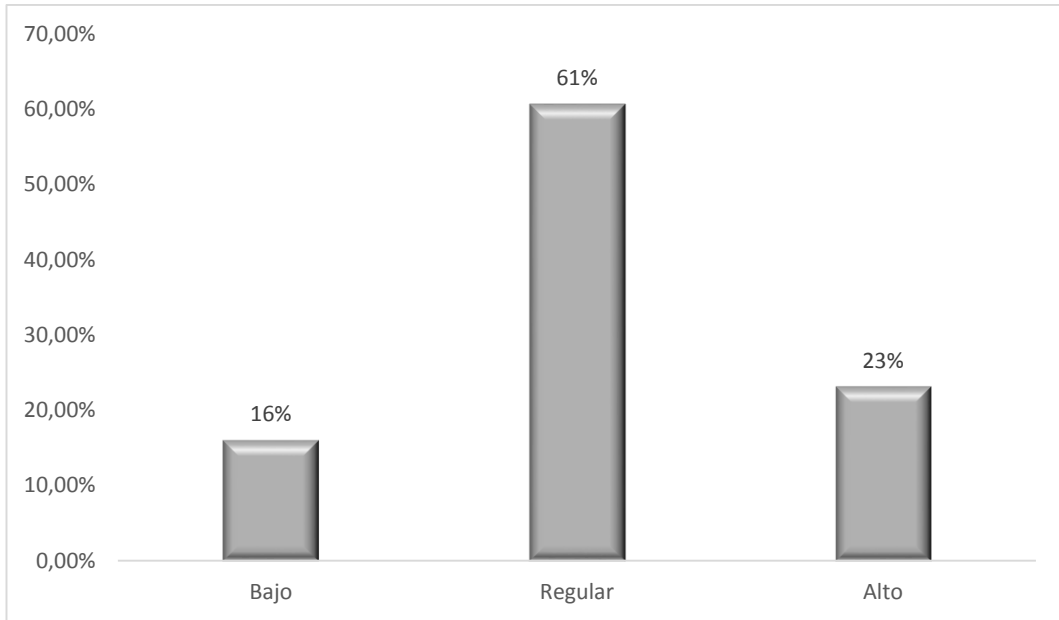


Figura 4: Indicador medio ambiente

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 16

d) Cooperación

Tabla 17
Indicador cooperación

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	18	32%
Alto	38	68%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 17, se muestra los resultados del indicador de cooperación de la variable independiente auditoría social. Los docentes manifestaron en un 68% que es “alto” el nivel de este indicador en la Escuela y el 32% manifestó que es “regular”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe fortalecer las actividades de trabajo en equipo, para mantener o elevar el nivel de este indicador.

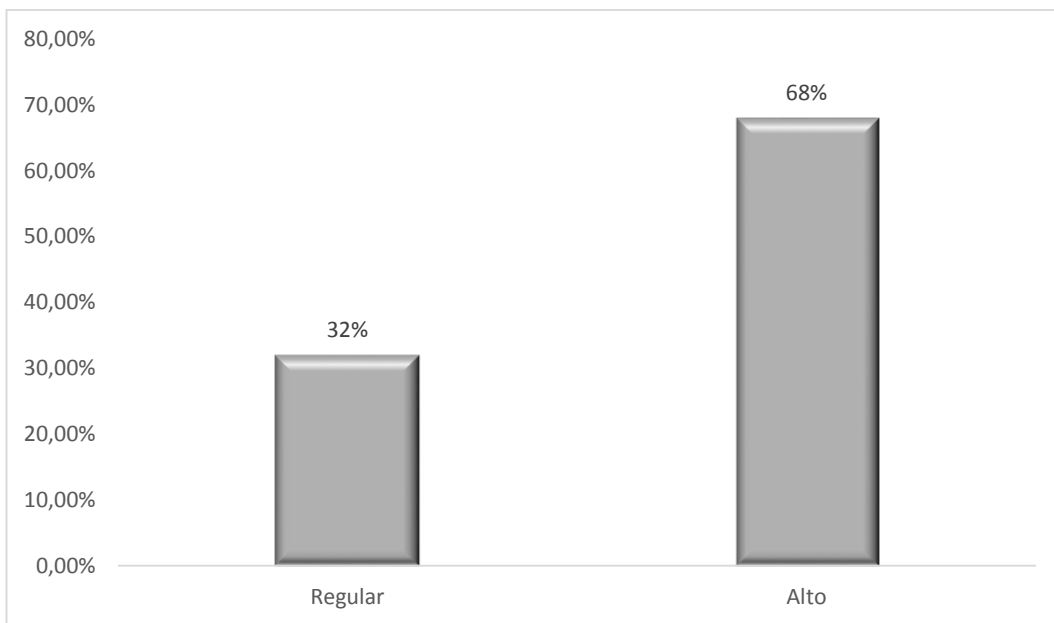


Figura 5: Indicador cooperación

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 17

e) Carácter no lucrativo

Tabla 18

Indicador carácter no lucrativo

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	17	30%
Regular	26	47%
Alto	13	23%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 18, se muestra los resultados del indicador de carácter no lucrativo de la variable independiente auditoría social. Los docentes manifestaron en un 47% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 30% indicó que es “bajo” y un 23% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe difundir adecuadamente la información correspondiente a la fuente de financiamiento y medidas de ahorro, para incrementar el nivel de este indicador.

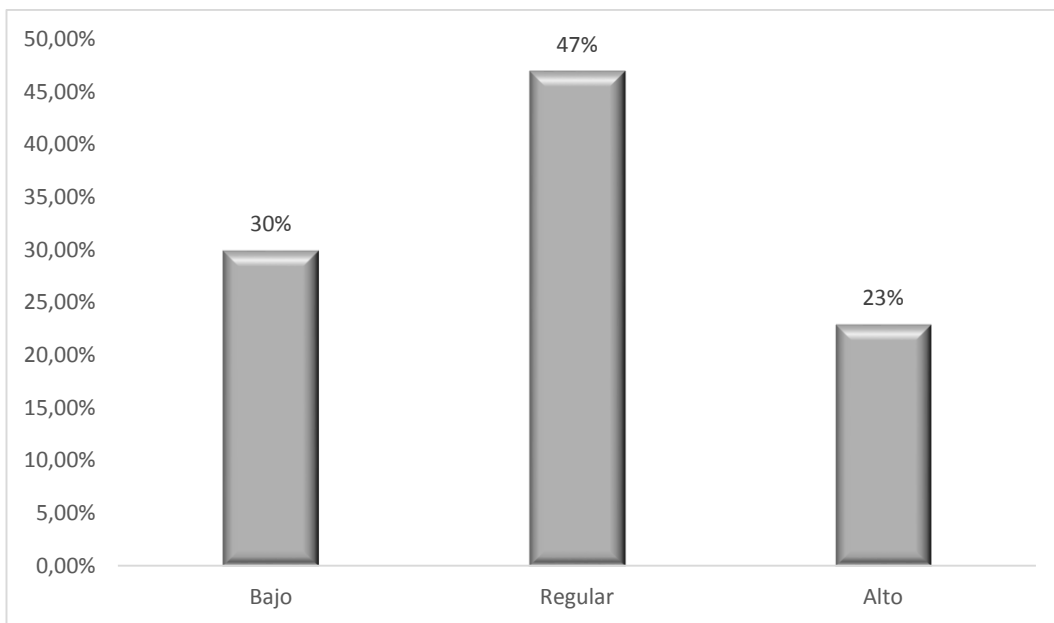


Figura 6: Indicador carácter no lucrativo
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 18

f) Compromiso con el entorno

Tabla 19
Indicador compromiso con el entorno

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	21	37%
Alto	35	63%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 19, se muestra los resultados obtenidos en el cuestionario, el 63% de los docentes manifestaron que el nivel de compromiso con el entorno de la variable independiente auditoría social es “alto” y el 37% indicó que es “regular”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe realizar actividades para fortalecer la identificación y extensión, para mejorar el nivel de este indicador.

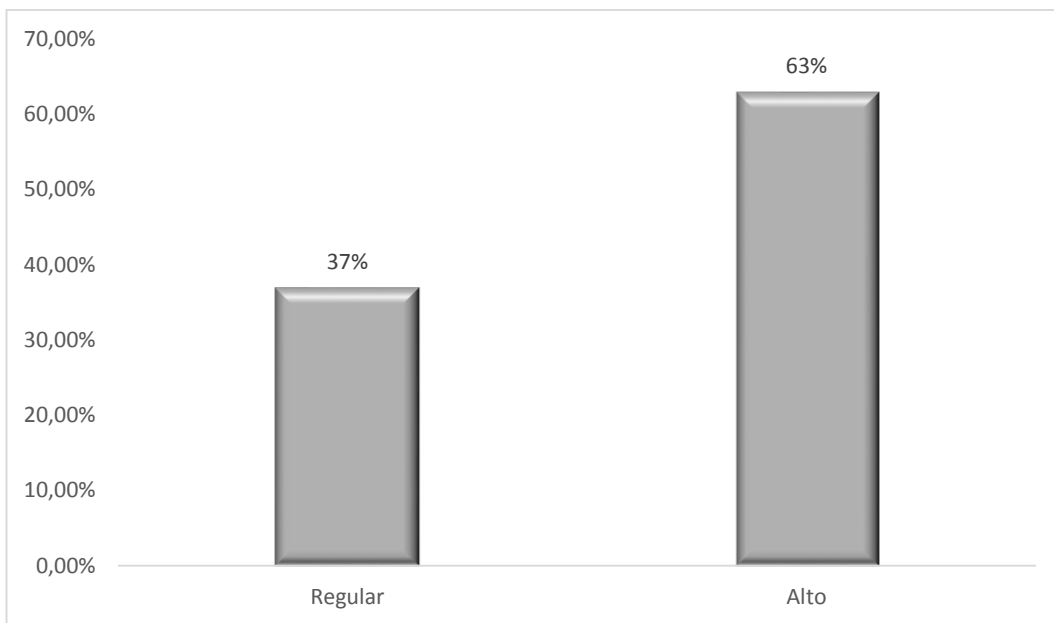


Figura 7: Indicador compromiso con el entorno

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 19

g) Auditoría Social

Tabla 20

Variable independiente auditoría social

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	14	25%
Buena	33	59%
Excelente	9	16%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 20, se muestra los resultados obtenidos en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, sobre la percepción de los docentes sobre la realización de la auditoría social en la misma. El 59% de los docentes encuestados indicaron que es “buena” su percepción sobre los indicadores de la auditoría social en la Escuela, un 25% indicó que sería “regular” y el 16% indicó que sería “excelente”, concluyendo que los docentes en su mayoría consideran que la realización de la auditoría social sería relativamente importante.

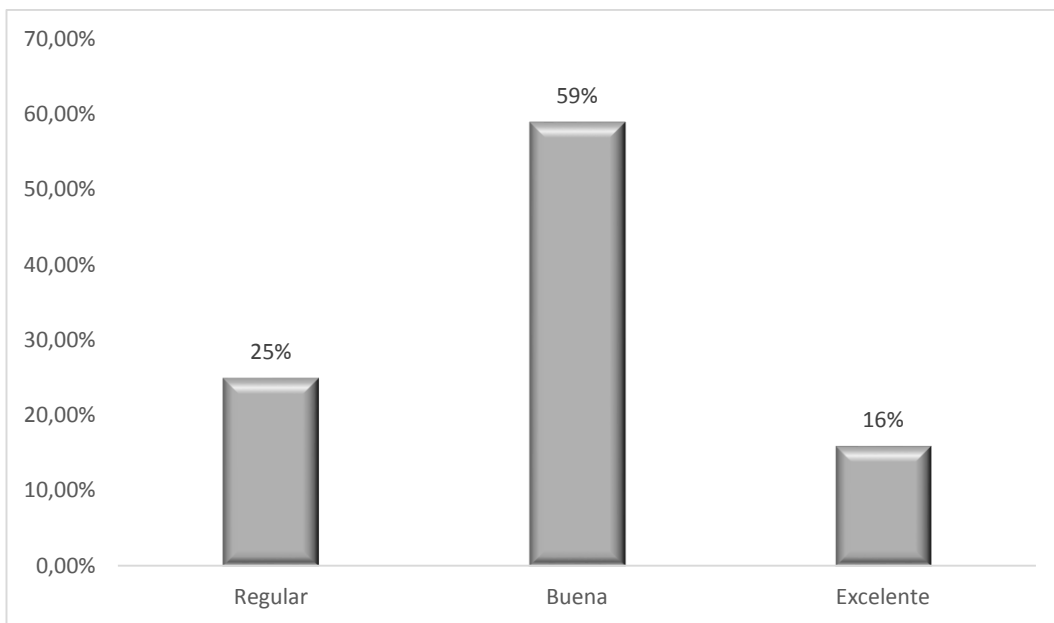


Figura 8: Variable independiente auditoría social
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 20

4.3.2. Resultados de la autoevaluación con fines de acreditación internacional

a) Misión y plan estratégico

Tabla 21
Indicador misión y plan estratégico

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	14	25%
Regular	37	66%
Alto	5	9%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 21, se muestra los resultados del indicador misión y plan estratégico de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 66% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 25% indicó que es “bajo” y un 9% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe difundir la misión y el plan estratégico, para incrementar el nivel de este indicador.

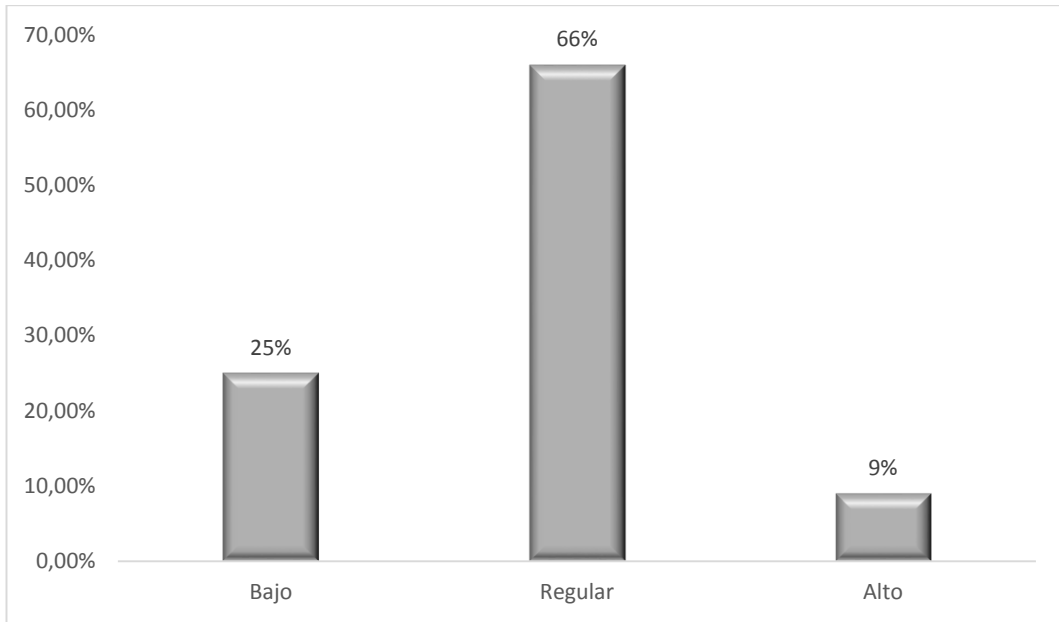


Figura 9: Indicador misión y plan estratégico

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 21

b) Estudiantes

Tabla 22
Indicador estudiantes

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	4	7%
Regular	35	63%
Alto	17	30%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 22, se muestra los resultados del indicador de estudiantes de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 63% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 30% indicó que es “alto” y un 7% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe mejorar los mecanismos de selección e ingreso de los estudiantes, para aumentar el nivel de este indicador.

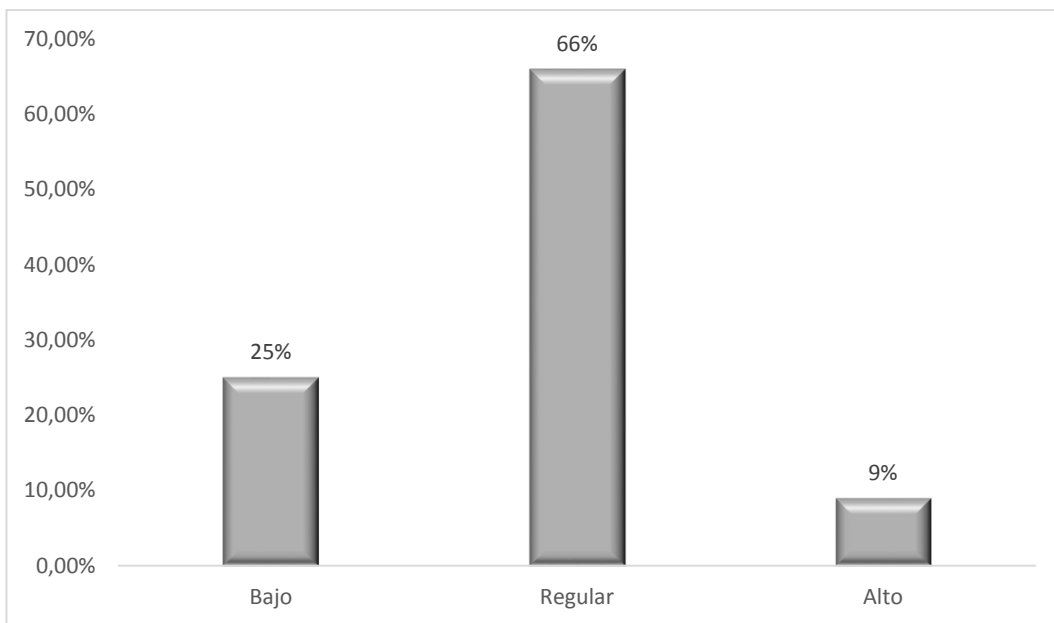


Figura 10: Indicador estudiantes

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 22

c) Profesores

Tabla 23
Indicador profesores

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	8	14%
Regular	18	32%
Alto	30	54%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 23, se muestra los resultados del indicador de profesores de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 54% que es “alto” el nivel de este indicador en la Escuela, el 32% indicó que es “regular” y un 14% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe realizar actividades para fortalecer el compromiso de los docentes para no disminuir su nivel de participación en el proceso de autoevaluación.

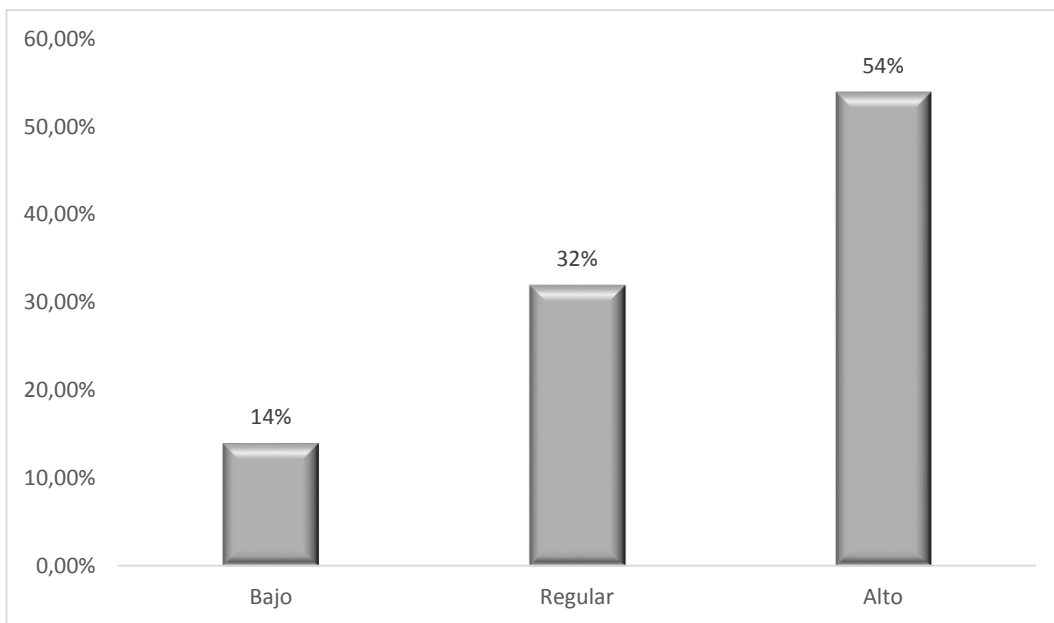


Figura 11: Indicador profesores

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 23

d) Procesos académicos

Tabla 24
Indicador procesos académicos

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	9	16%
Regular	31	55%
Alto	16	29%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 24, se muestra los resultados del indicador de procesos académicos de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 55% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 29% indicó que es “alto” y un 16% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe implementar estrategias para la interdisciplinariedad y flexibilidad del currículo para mejorar el nivel de este indicador.

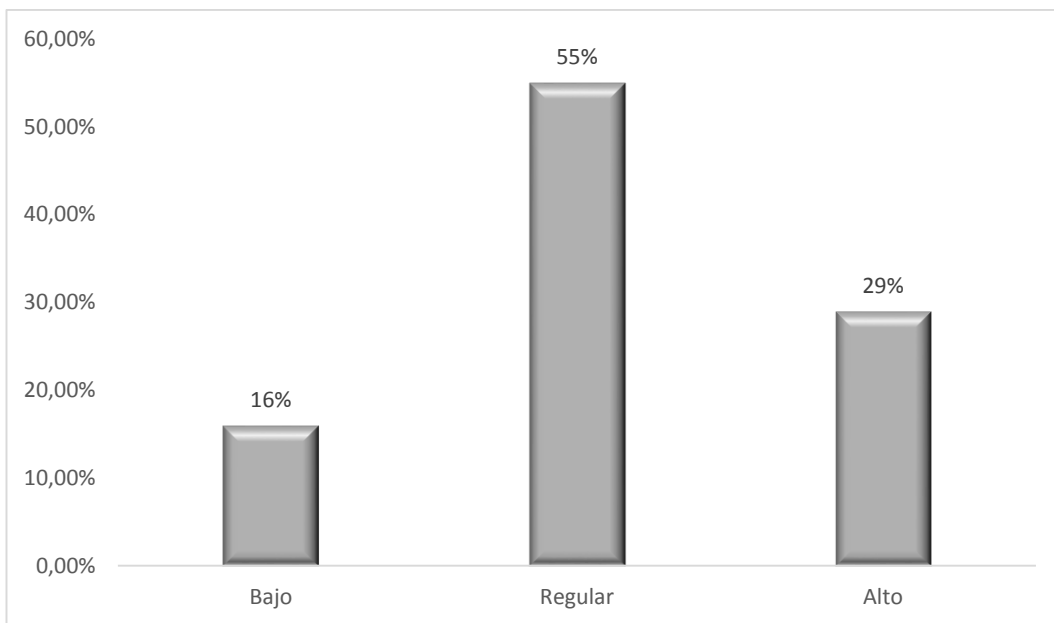


Figura 12: Indicador procesos académicos
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 24

e) Visibilidad nacional e internacional

Tabla 25

Indicador visibilidad nacional e internacional

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	4	7%
Regular	48	86%
Alto	4	7%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 25, se muestra los resultados del indicador de visibilidad nacional e internacional de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 86% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 7% indicó que es “alto” y un 7% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe incentivar a los docentes a participar en eventos nacionales e internacionales para mejorar el nivel de este indicador.

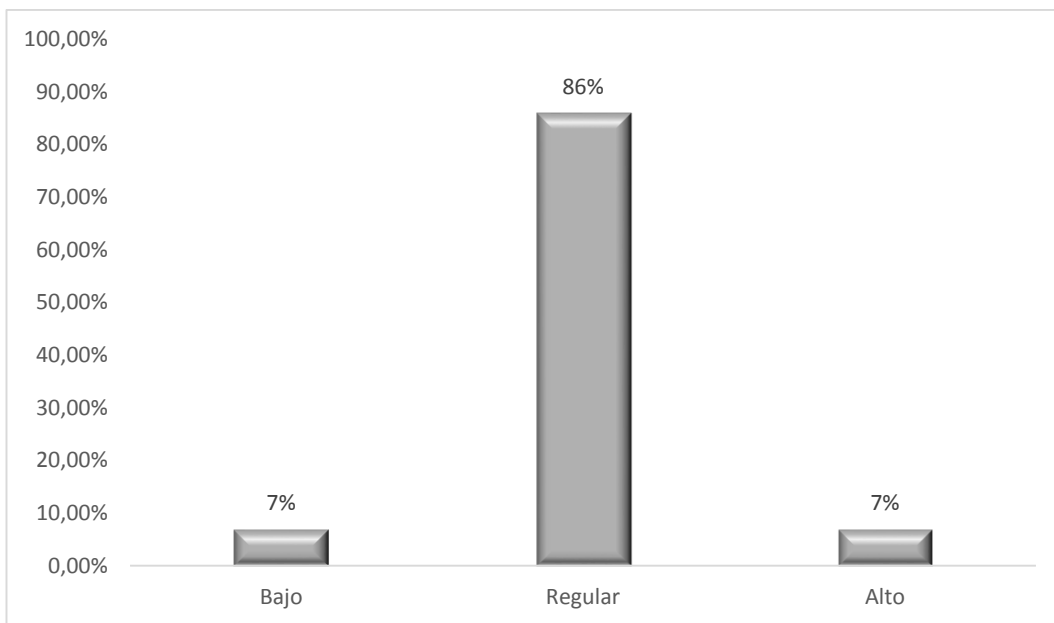


Figura 13: Indicador visibilidad nacional e internacional
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 25

f) Investigación, innovación y creación artística cultural

Tabla 26

Indicador investigación, innovación y creación artística cultural

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	4	7%
Regular	39	70%
Alto	13	23%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 26, se muestra los resultados del indicador de investigación, innovación y creación artística cultural de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 70% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 23% indicó que es “alto” y un 7% manifestó que es “bajo”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe elaborar un programa de capacitación en investigación, para mejorar el nivel de este indicador.

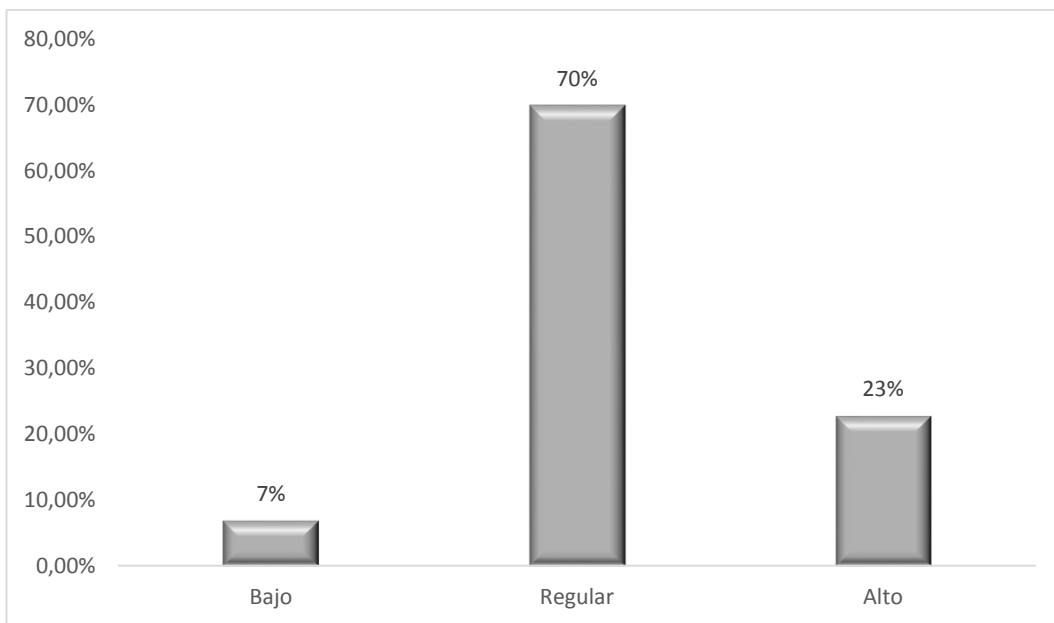


Figura 14: Indicador investigación, innovación y creación artística cultural
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 26

g) Bienestar institucional

Tabla 27
Indicador bienestar institucional

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	12	22%
Regular	36	64%
Alto	8	14%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 27, se muestra los resultados del indicador de bienestar institucional de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 64% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 22% indicó que es “bajo” y un 14% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe difundir adecuadamente las políticas, programas y servicios de bienestar universitario, para mejorar el nivel de este indicador.

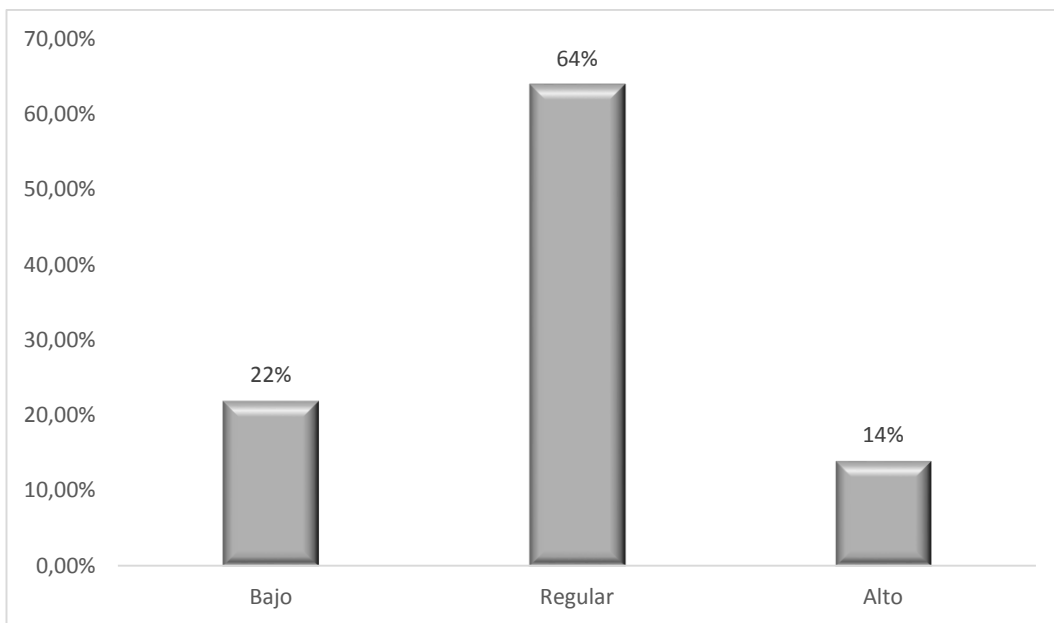


Figura 15: Indicador bienestar institucional
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 27

h) Organización, administración y gestión

Tabla 28

Indicador organización, administración y gestión

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	15	27%
Regular	29	52%
Alto	12	21%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 28, se muestra los resultados del indicador de organización, administración y gestión de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 52% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 27% indicó que es “bajo” y un 21% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe utilizar sistemas de comunicación e información adecuadas, para mejorar el nivel de este indicador.

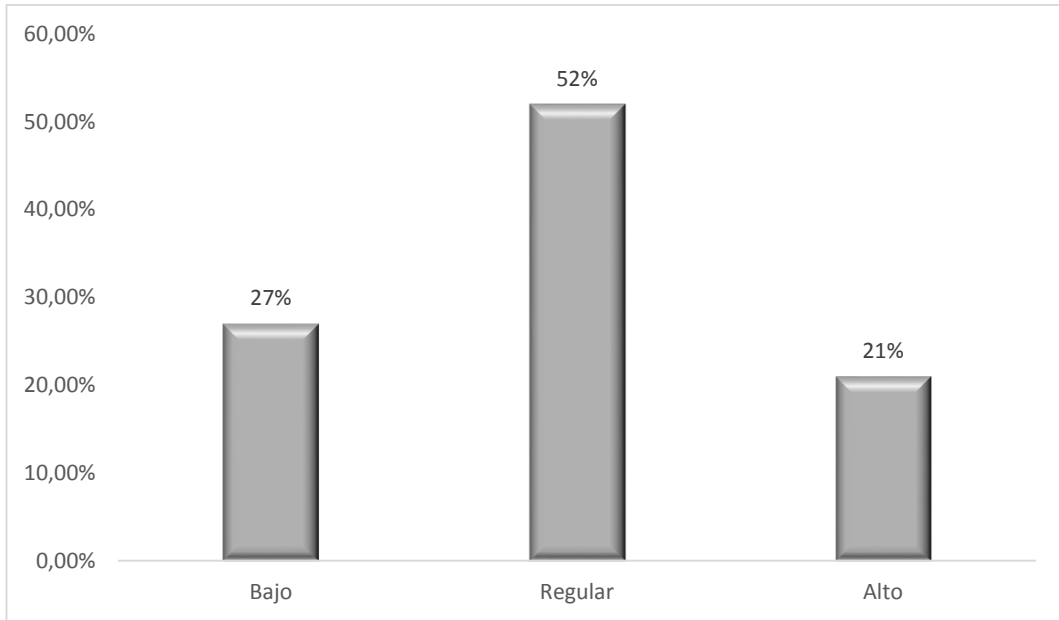


Figura 16: Indicador organización, administración y gestión
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 28

i) Impacto de los egresados en el medio

Tabla 29

Indicador impacto de los egresados en el medio

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	18	32%
Regular	33	59%
Alto	5	9%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 29, se muestra los resultados del indicador impacto de los egresados en el medio de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 59% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 32% indicó que es “bajo” y un 9% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe realizar actividades de seguimiento a los egresados, para mejorar el nivel de este indicador.

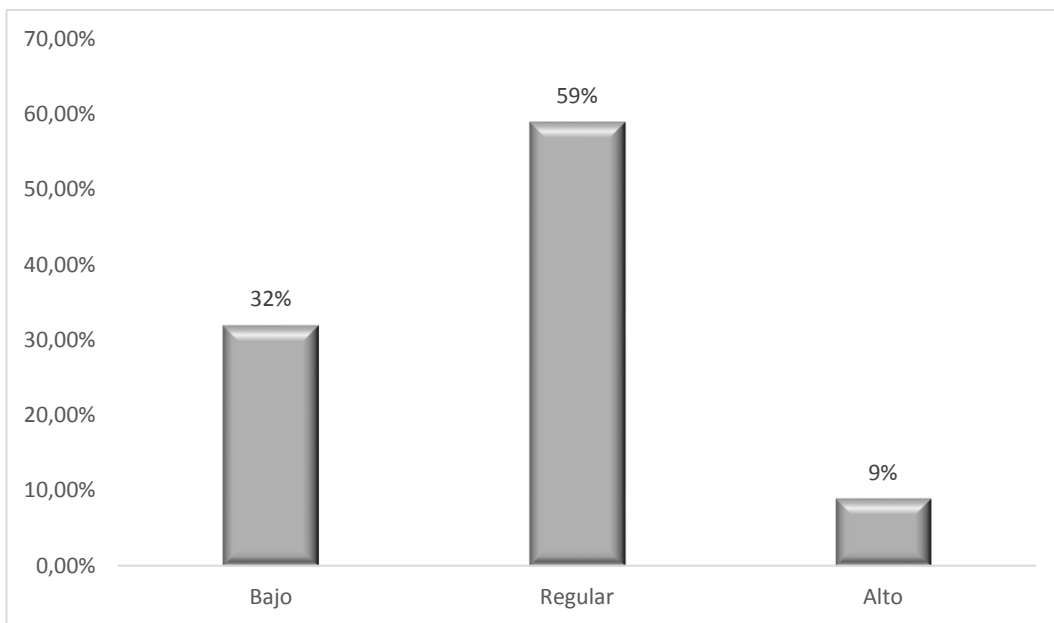


Figura 17: Indicador impacto de los egresados en el medio
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 29

j) Recursos físicos y financieros

Tabla 30
Indicador recursos físicos y financieros

	Nº de Docentes	Porcentaje
Bajo	20	36%
Regular	31	55%
Alto	5	9%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 30, se muestra los resultados del indicador recursos físicos y financieros de la variable dependiente autoevaluación. Los docentes manifestaron en un 55% que es “regular” el nivel de este indicador en la Escuela, el 36% indicó que es “bajo” y un 9% manifestó que es “alto”, concluyendo que la coordinación de la Escuela debe elaborar los presupuestos e informes económicos con participación de los docentes, para mejorar el nivel de este indicador.

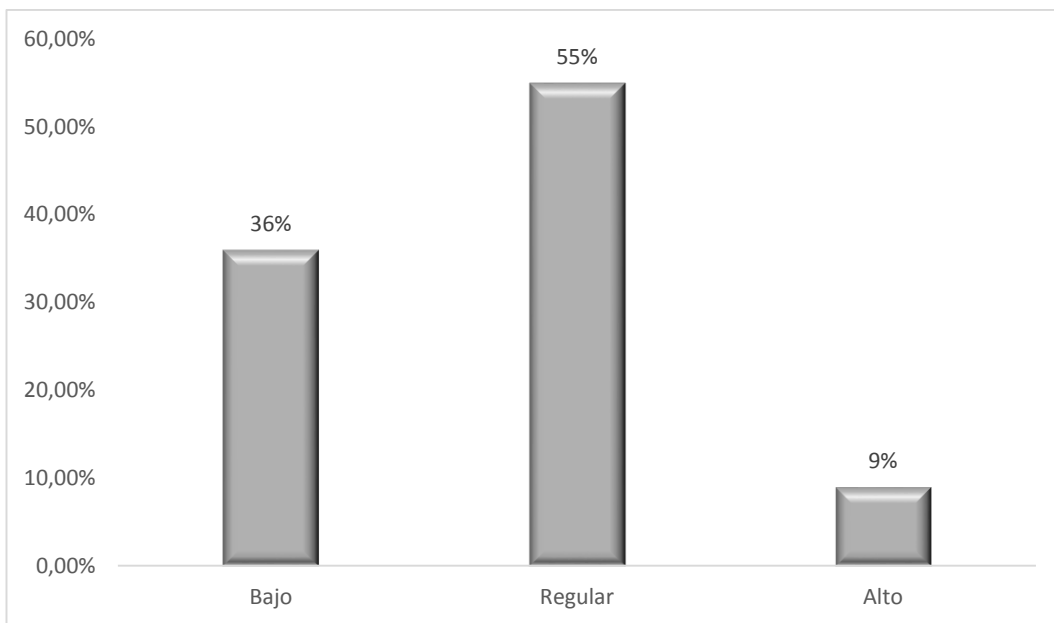


Figura 18: Indicador recursos físicos y financieros

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 30

k) Autoevaluación con fines de acreditación internacional

Tabla 31

Variable dependiente autoevaluación con fines de acreditación internacional

	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	22	39%
Bueno	30	54%
Excelente	4	7%
Total	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 31, se muestra los resultados obtenidos en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, sobre la percepción de los docentes sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la misma. El 54% de los docentes encuestados indicaron que es “buena” su percepción sobre los indicadores de la autoevaluación en la Escuela, un 39% indicó que sería “regular” y el 7% indicó que sería “excelente”, concluyendo que los docentes en su mayoría consideran que el proceso de autoevaluación sería importante.

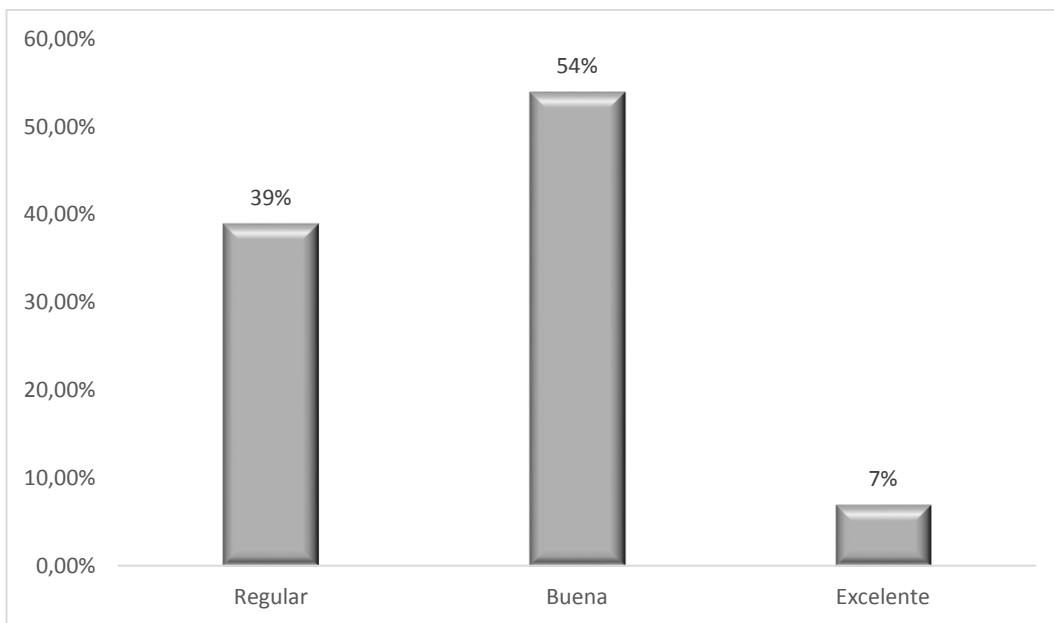


Figura 19: Variable dependiente autoevaluación con fines de acreditación internacional

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 31

4.3.3. Resultados de la auditoría social y autoevaluación

Tabla 32

Auditoría social y autoevaluación

	Auditoría Social		Autoevaluación	
	Nº de Docentes	Porcentaje	Nº de Docentes	Porcentaje
Regular	14	25%	22	39%
Bueno	33	59%	30	54%
Excelente	9	16%	4	7%
Total	56	100%	56	100%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 32, se muestra los resultados obtenidos en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, sobre la auditoría social y el proceso de autoevaluación con fines de acreditación; los docentes encuestados indicaron que su percepción sobre las variables mencionadas es “buena”, con un 59% para la auditoría social y un 54% para el procesos de autoevaluación; “regular” en un 25% para auditoría social y 39% para el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional y “excelente” en un 16% para auditoría social y un 7% para el procesos de autoevaluación; concluyendo que en ambas variables la mayoría de los docentes tienen un buen nivel de percepción.

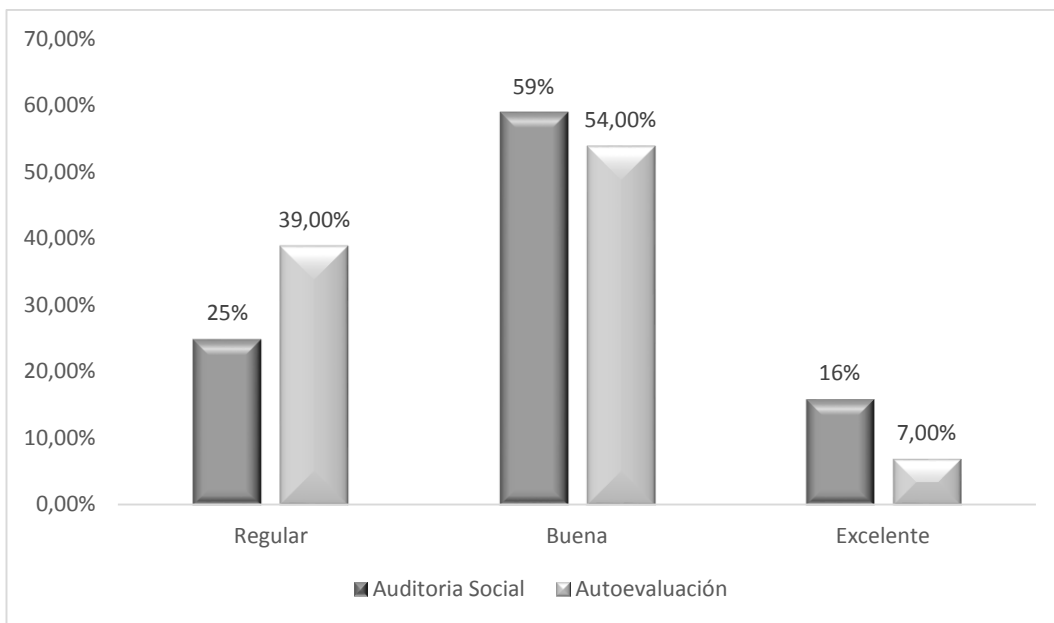


Figura 20: Auditoría social y autoevaluación
Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 32

4.4. Contraste de Hipótesis

4.4.1. Hipótesis General

a) Planteamiento de la hipótesis:

H₀ = No existe incidencia significativa de la propuesta de auditoría social sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I.

H₁ = Existe incidencia significativa de la propuesta de auditoría social sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de p igual o menor que 0,05, se rechaza la H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado

Tabla 33

Contingencia entre Auditoría Social y Autoevaluación

		Auditoría social			Total
		Regular	Bueno	Excelente	
Autoevaluación	Regular	10	12	0	22
	Bueno	4	17	9	30
	Excelente	0	4	0	4
Total		14	33	9	56

Fuente: Elaboración propia

Tabla 34

Prueba de Chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	15,358 ^a	4	0,004
Razón de verosimilitud	19,208	4	0,001
Asociación lineal por lineal	8,498	1	0,004
N de casos válidos	56		

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

- Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05
- No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la tabla 34 dan como resultado que el valor $- p = 0,004$ es menor que el nivel de significancia 0,05; por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se concluye que con un nivel de confianza del 95% que existe incidencia significativa de la propuesta de auditoria social sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I.

4.4.2. Primera hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis:

H₀ = La auditoría social no afecta significativamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

H₁ = La auditoría social afecta significativamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de p igual o menor que 0,05, se rechaza la H₀.

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado para una muestra

Tabla 35

Auditoría social

	Nº Observado	Nº esperada	Residuo
Regular	14	18,7	-4,7
Bueno	33	18,7	14,3
Excelente	9	18,7	-9,7
Total	56		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 36
Prueba de Chi-cuadrado

	Auditoría Social
Chi-cuadrado	17,179 ^a
gl	2
Sig. asintótica	0,000

Fuente: Elaboración propia

d) Regla de decisión:

- Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05
- No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la tabla 36 dan como resultado que el valor $- p = 0,000$ es menor que el nivel de significancia 0,05; por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se concluye con un nivel de confianza del 95% que la auditoría social afecta significativamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

4.4.3. Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de la hipótesis:

H_0 = El proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia no se desarrolla positivamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

H_1 = El proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia se desarrolla positivamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para todo valor de p igual o menor que 0,05, se rechaza la H_0 .

c) Elección de la prueba estadística: Chi-cuadrado para una muestra

Tabla 37

Autoevaluación con fines de acreditación internacional

	Nº Observado	Nº esperada	Residuo
Regular	22	18,7	3,3
Bueno	30	18,7	11,3
Excelente	4	18,7	-14,7
Total	56		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 38
Prueba de Chi-cuadrado

	Autoevaluación
Chi-cuadrado	19,000 ^a
gl	2
Sig. asintótica	0,000

Fuente: Elaboración Propia

d) Regla de decisión:

- Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0,05
- No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0,05

e) Conclusión:

Los resultados de la tabla 38 dan como resultado que el valor $- p = 0,000$ es menor que el nivel de significancia 0,05; por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se concluye con un nivel de confianza del 95% que el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional CNA Colombia se desarrolla positivamente en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

La hipótesis general fue determinar si existe incidencia significativa de la propuesta de auditoría social sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, semestre 2014-I. Esta hipótesis fue demostrada, pues se obtuvo un valor de $p = 0,004$, tomando los datos que se recopilaron del cuestionario aplicado a los docentes de la Escuela.

En esta investigación se logró dar respuesta al planteamiento del problema general y específicos, a través del análisis de cada uno de los indicadores de ambas variables, es decir con la realización de la auditoría social se adelantaría el trabajo previo al proceso de acreditación de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, dado que a la Escuela Profesional le tomará algunos años para cumplir con las condiciones mínimas que establece el CNA de Colombia.

Herrera y Sánchez (2013), en su trabajo de investigación titulado “La autoevaluación institucional y su relación con la Acreditación Universitaria, una necesaria mirada desde la Dirección Científica Educativa”, concluyeron que debido a los profundos cambios educativos, las instituciones de educación superior requieren de la evaluación del desempeño de sus procesos para propiciar el mejoramiento continuo, lo que corrobora nuestros resultados obtenidos en cada variable sobre la percepción de los docentes, ya que los resultados indican de 48.21% es decir “buena” y de 53.57% también “buena”, para la auditoría social y la autoevaluación, respectivamente; cuando lo ideal sería obtener resultados en un nivel de excelente para cada variable, lo que implica que se debe evaluar los procesos de los diferentes servicios que brinda la Escuela Profesional. Al respecto; también señala Reynaert (1998) en su obra el Manual Auditoría Social, que la auditoría social es un método por el cual la organización evalúa sus valores y objetivos sociales, como también es un medio para informar a los interesados externos sobre la situación de la organización.

Por otro lado, al comparar los resultados con los encontrados en la tesis presentada por Gutiérrez (2007) titulada “Auditoría Social aplicada al proceso de alfabetización”, en el que establece que cuando las instituciones

realizan actividades que beneficien a la sociedad en la que se desarrollan deben ser auditadas de forma obligatoria; situación que se relaciona con los objetivos de las instituciones de educación superior. Las universidades reciben a jóvenes deseos de obtener al final de sus estudios una formación profesional para insertarse en el mercado laboral de la sociedad y mejorar su calidad de vida.

Este estudio nos permitió conocer la percepción de los docentes de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, referido al posible proceso de autoevaluación con fines de acreditación y sobre la necesidad de realizar una auditoría social en la misma, ya que sus indicadores y objetivos tienen relación con el proceso de autoevaluación con fines de mejora como se observa en los resultados de la lista de cotejo aplicada a los docentes que conformaron el CIAC de la Escuela. (Ver anexo 1).

Cabe indicar, que es importante considerar lo expresado por Borroto y Salas (2014), “un requisito esencial para el éxito de la autoevaluación es que los actores involucrados directamente en las actividades específicas que se valoran, sean quienes lleven a cabo este proceso de análisis y reflexión” (Borroto & Salas, 2014).

Finalmente, por lo expuesto y la información bibliográfica analizada, es necesario que se realice la auditoría social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, para que en el momento que cumpla la condiciones mínimas para el proceso de autoevaluación con fines de acreditación, obtenga resultados positivos en las evaluaciones que realizan los expertos y por consiguiente obtenga la anhelada acreditación.

CONCLUSIONES

Primera

La incidencia de la propuesta de auditoría social en el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna, es significativa ($p= 0,004$). Al respecto el nivel de semejanza que existe entre ambos procesos es del 80%, según los resultados de la lista de cotejo.

Segunda

La auditoría social afecta significativamente a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna ($p= 0,000$). En la figura 2, se muestra que el 48.21% de los docentes calificaron como “buena”; los indicadores considerados fueron equidad, trabajo, medio ambiente, cooperación, carácter no lucrativo y compromiso con el entorno.

Tercera

El proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional es positivo ($p= 0,000$) en la escuela profesional. En la figura 9, se presenta que el 53,57% de los docentes indicaron que es “buena” su percepción, los indicadores considerados fueron misión y plan estratégico, estudiantes, profesores y procesos académicos, visibilidad nacional e internacional, investigación, gestión, entre otros.

Cuarta

El proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional aún no se inicia en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, aun cuando se conformó el CIAC con cinco docentes, siendo desactivado después de analizar los resultados obtenidos en la revisión a las condiciones mínimas esto evidenció que la carrera no cumplía con las condiciones mínimas.

RECOMENDACIONES

Primera

La coordinación de la Escuela debería revisar la propuesta de la auditoría social adecuada a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, considerando el nivel de semejanza e incidencia que existe con el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional del CNA de Colombia, involucrando activamente a los docentes, estudiantes, egresados y empleadores potenciales con el objetivo de sensibilizarlos y comprometerlos.

Segunda

La dirección de la Escuela Profesional debe establecer estrategias para implementar actividades de sensibilización, difusión, identificación y compromiso a nivel de docentes, estudiantes y egresados; para incrementar el nivel de percepción sobre equidad, trabajo, medio ambiente y carácter no lucrativo; son indicadores donde se obtuvo como resultado un nivel “regular”.

Tercera

Determinar por parte de la dirección de la Escuela Profesional los mecanismos adecuados y necesarios, con carácter de urgencia; para mejorar el nivel de percepción en los indicadores de la autoevaluación con fines de acreditación internacional, referidos a misión y plan estratégico de la carrera, estudiantes, procesos académicos, visibilidad nacional e internacional, investigación, innovación y creación artística cultural, bienestar institucional, organización, administración y gestión, impacto de los egresados en el medio y recursos físicos y financieros, en los que se obtuvo como resultado en nivel de “regular”.

Cuarta

La Coordinación de la Escuela, debe evaluar la realización de la auditoría social en la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, con el objetivo de superar las debilidades que se evidenciaron en los resultados de la encuesta sobre el proceso de autoevaluación con fines de acreditación internacional, para lograr cumplir con las condiciones mínimas que exige la entidad acreditadora del CNA de Colombia y a través de la etapa de seguimiento velar por la mejora continua del servicio educativo, como se propone en el trabajo de investigación realizado. (Ver Anexo 1).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ávila, M. O. (17 de agosto de 2002). *Auditoría social*. Obtenido de II Congreso Centroamericano de Profesionales Universitarios: <http://revistaprobidad.info/020/012.html>
- Ávila, M. O. (2002). Auditoría Social. *Revista Probidad*.
- Ballesteros, C., & Del Río, E. (07 de 11 de 2003). *La Auditoría Social y la Economía Solidaria*. Obtenido de http://www.economiasolidaria.org/files/La_auditoria_social_y_la_economia_solidaria.pdf
- Borroto, E. R., & Salas, R. S. (24 de mayo de 2014). *Educación Médica Superior*. Recuperado el 25 de junio de 2014, de Acreditación y evaluación universitarias: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S0864-21412004000300001&script=sci_arttext
- Cervera, J. (2001). *La transición a las nuevas ISO 9000: 2000 y su implantación*. Madrid, España: Diaz de Santos S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=blivLEhf77AC&pg=PA71&dq=concepto+de+auditoria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiQiaG7oMvP>

AhXJmh4KHacUC0gQ6AEIMzAD#v=onepage&q=concepto%20de
%20auditoria&f=false

CIRIEC España. (noviembre de 2005). *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/174/17405317.pdf>

CNA Colombia. (15 de mayo de 2016). *Consejo Nacional de Acreditación República de Colombia*. Obtenido de <http://www.cna.gov.co/1741/article-186382.html>

CNA- Colombia, C. N. (2013). *Lineamientos para la Acreditación de Programas de Pregrado*. Recuperado el abril de 2014

CNA, C. N. (s.f.). *Consejo Nacional de Acreditación de Colombia*. Recuperado el 03 de mayo de 2014, de <http://www.cna.gov.co/1741/article-186382.html>

Consejo Nacional de Acreditación - CNA. (enero de 2013). *Autoevaluación con fines de Acreditación de Programas de Pregrado*. Bogotá, Colombia.

De Alende, C. M., & Morones, G. (2006). *Glosario de Términos Vinculados con la Cooperación Técnica*. *Aniues*, 1 - 13.

Enriquez, J. J., & García, A. R. (2010). *Utilización de los Entornos Virtuales de Aprendizaje y su importancia en el Proceso Académico de los Estudiantes de Bachillerato del Colegio Nacional "Corina Parral de Velasco Ibarra" del Cantón San José de Chimbo, Provincia de Bolívar*. Bolívar: Universidad Estatal de Bolívar.

Gallego, M. (setiembre de 1999). *El Balance Social como Herramienta de la Auditoría Organizacional*. Obtenido de Revista Universidad Eafit: <http://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/viewFile/1056/951>

Gutiérrez, I. F. (2007). *Auditoría social aplicada al proceso de alfabetización*. Guatemala.

Jiménez, M. d. (junio de 2007). *Tesis Doctoral Auditoría Universitaria y Calidad*. Obtenido de Tesis Doctoral Auditoría Universitaria y Calidad: <http://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/5233/pjt1de1.pdf?sequence=1>

Ley Universitaria N° 30220. (08 de julio de 2014). Lima, Perú.

Minerva. (2008). *Auditoría a los Programas Sociales*. San Salvador: OLACEES.

PNUD, P. d. (Agosto de 2010). *Promover la Rendición de Cuentas Social*.

Obtenido de

<http://www.undp.org/content/dam/undp/library/Democratic%20Governance/OGC/dg-ogc-Fostering%20Social%20Accountability-Guidance%20Note-ES.pdf.pdf>

Pontificia Universidad Católica del Perú. (2015). La auditoría social como mecanismo de control de la responsabilidad social de las empresas: la metodología de Theodore J. Kreps. *Contabilidad y Negocios*, 10(19), 85-100.

Rama, C. (12 de marzo de 2009). *Scielo*. Recuperado el 14 de mayo de 2014, de *El Nacimiento de la Acreditación Internacional*: <http://www.scielo.br/pdf/aval/v14n2/a04v14n2.pdf>

Ramírez, A. (2000). *Cuadernos de Contabilidad N° 10*. Recuperado el 20 de noviembre de 2015, de *La Auditoría Social*: http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/vol1_10.htm

REAS Euskadi. (1997). *Metodología de Auditoría Social de la Red de Economía Alternativa y Solidaria de Euskadi*. Bilbao: Reaseuskadi.

REAS Euskadi. (Diciembre de 2015). *La Economía Solidaria en Euskadi proceso de Auditoría Social 2015*. Obtenido de Red de Economía

Alternativa y Solidaria:

<http://www.economiasolidaria.org/reaseuskadi>

Red de Redes de Economía Alternativa y Solidaria. (23 de 01 de 2012).

Portal de Economía Solidaria. Obtenido de Auditoría Social Navarra

2011: http://www.economiasolidaria.org/auditoria_social_navarra

Reynaert, E. (1998). *Handleiding Social Auditing - Een stapsgewijze ontwikkeling naar duurzaam ondernemen*. Holanda: Acco.

Rozas, A. E. (2012). *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Obtenido de La Responsabilidad social como herramienta de la auditoría en las universidades públicas de Lima: [http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/2663/1/Rozas_fa\(1\).pdf](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/2663/1/Rozas_fa(1).pdf)

Ruiz, M., & Retolaza, J. L. (2005). *La auditoria social como instrumento de posicionamiento de la economía solidaria*. *Economía Solidaria Pública, Social y Cooperativa*, 285-304.

Spear, R. (2001). El Balance social en una economía social. Enfoques y problemática. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 9 - 24.

Teni, F. E. (2008). *La importancia de ejercitar la Auditoría Social como medio de control ciudadano para transparentar la Gestión de la Administración Pública*. Guatemala

Universidad Privada de Tacna. (2015). *Universidad Privada de Tacna*.
Obtenido de www.upt.edu.pe.

ANEXOS

ANEXO 1

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOCIAL PARA LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS

En la elaboración de la propuesta del Programa de Auditoría Social para la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas, se tomaron en cuenta los resultados obtenidos en la lista de cotejo, en la que se recogió la opinión de los docentes que conformaron el CIAC de la Escuela Profesional, referido al nivel de semejanza de ambos procesos:

Tabla 39

Nivel de semejanza entre la auditoría social y autoevaluación

	Nº de evidencias	Porcentaje
Bajo	3	8%
Regular	5	12%
Alto	32	80%
Total	40	100%

Fuente: Elaboración propia

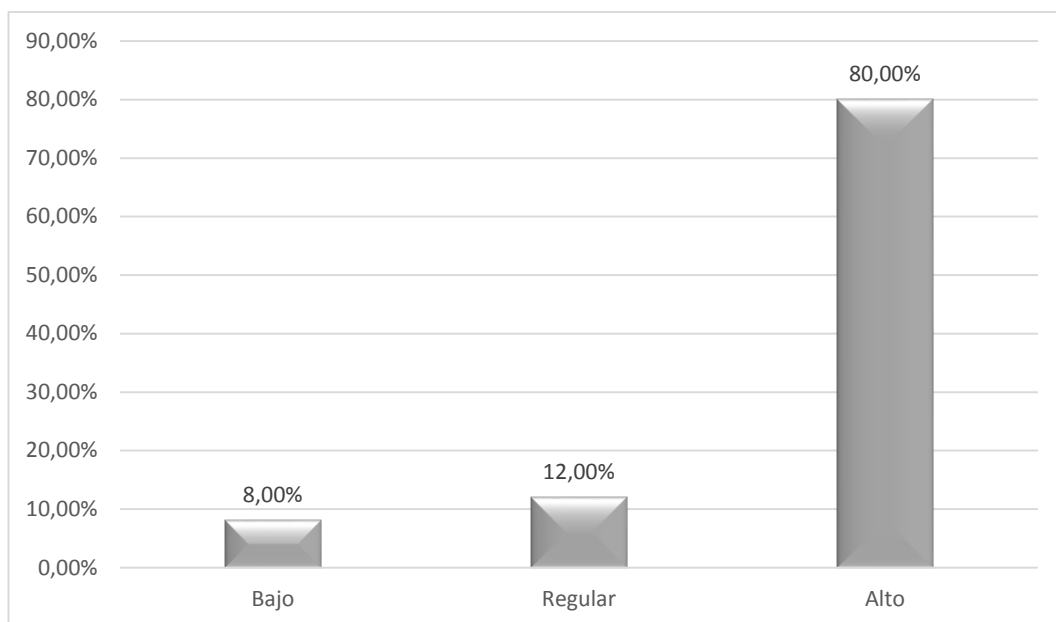


Figura 21: Nivel de semejanza entre la auditoria social y autoevaluación

Fuente: Elaboración propia a partir de la tabla 39

En la tabla 39 y figura 21, el 80% de los docentes indicaron en la lista de cotejo que es alto el nivel de semejanza de ambas variables.

FASES DE LA AUDITORÍA A LOS PROGRAMAS SOCIALES

A continuación se presentan las fases de auditoría a los programas sociales:

- Fase 1: Etapa preliminar



Figura 22: Etapa preliminar

Fuente: Auditoría a los programas sociales (Minerva, 2008)

- Fase 2: Planeación y estudio preliminar



Figura 23: Planeación y estudio preliminar
Fuente: Auditoría a los programas sociales (Minerva, 2008)

- Fase 3: Ejecución

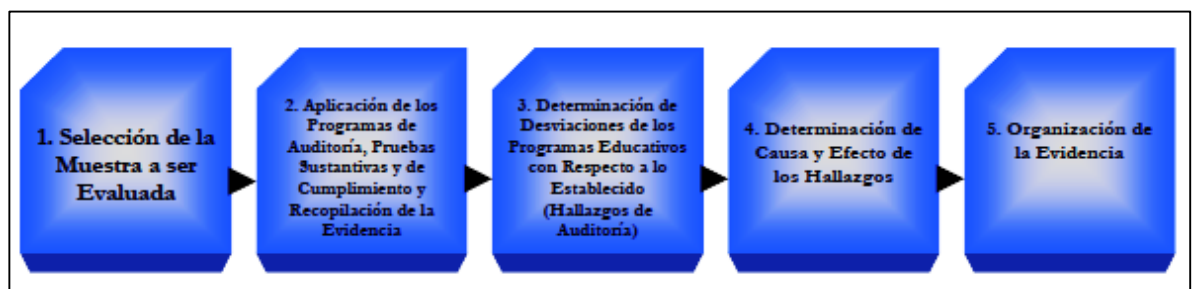


Figura 24: Ejecución
Fuente: Auditoría a los programas sociales (Minerva, 2008)

- Fase 4: Informe

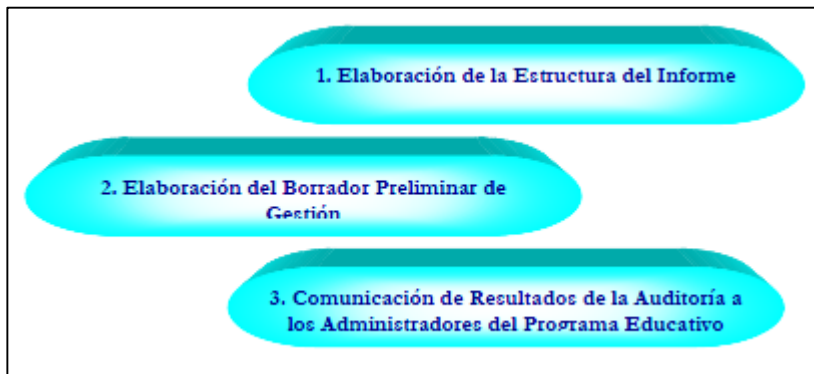


Figura 25: Informe

Fuente: Auditoría a los programas sociales (Minerva, 2008)

- Fase 5: Seguimiento

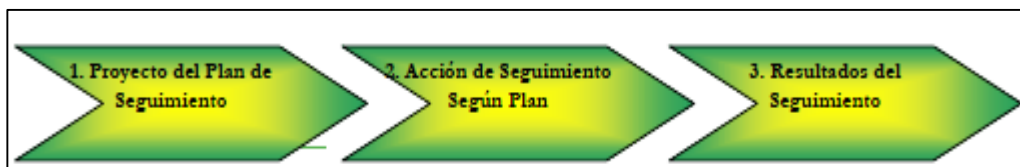


Figura 26: Seguimiento

Fuente: Auditoría a los Programas Sociales (Minerva, 2008)

PROGRAMA DE AUDITORÍA SOCIAL PARA LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS

El presente programa ha sido elaborado considerando la estructura de la Auditoría a los Programas Sociales (Minerva, 2008):

A. ETAPA PRELIMINAR

- Conocimiento del periodo a auditar de la Escuela
- Conformación del equipo de auditoria
- Comunicación del inicio de la auditoria
- Establecimiento de estrategias para la auditoria

B. PLANEACIÓN Y ESTUDIO PRELIMINAR

- Elaboración del plan de trabajo
- Establecer el ámbito a auditar.
- Entrenamiento de todos los miembros del comité
- Identificación de la organización a auditar (autoridades, normativa, docentes, estudiantes, egresados y potenciales empleadores)

c. EJECUCIÓN

- Elaboración de los formatos de los papeles de trabajo
- Acciones de verificación sobre la información referida a la Escuela Profesional.
- Recopilación de la información suficiente y competente, a través de los papeles de trabajo.
- Aplicación de las encuestas y entrevistas a los miembros de la Escuela Profesional.
- Indicadores y sub indicadores a evaluar:

a) Equidad:

- Igualdad de oportunidades en los diferentes procesos de la Escuela.
- Transparencia de la información.
- Participación e identificación.

b) Trabajo:

- Condiciones laborales
- Desarrollo personal a nivel docencia, estudiantes y egresados
- Nivel de los procesos académicos.

c) Medio ambiente:

- Impacto de la Escuela en las actividades de medio ambiente locales.
- Nivel de gestión medioambiental

d) Cooperación:

- **Ámbito interno**
 - Organización horizontal
 - Polivalencia del equipo
 - Equipo directivo
 - Transparencia en la información
- **Ámbito externo**
 - Relaciones de trato justas
 - Participación en redes sociales
 - Recursos compartidos con otras entidades externas.
- Comunicación

e) Carácter no lucrativo:

- Estructura y captación de ingresos
- Estructura y ejecución de gastos

f) Compromiso con el entorno:

- Identificación de empresas de economía solidaria.
- Inserción de los egresados en el mercado laboral.
- Promoción de iniciativas formativas ocupacionales y/o socio personales.
- Cooperación al desarrollo local y regional.
- Sensibilización social
- Educación para el desarrollo.
- Participación en redes sociales

D. INFORME

- Elaboración de la estructura del informe.
- Elaboración de la versión preliminar.
- Presentación de los resultados a las autoridades correspondientes.

E. SEGUIMIENTO

- Plan de seguimiento con propuesta de mejora continua
- Acciones de seguimiento según el plan
- Resultados del seguimiento

ANEXO 2
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Naturaleza	Indicadores	Escala
Variable Independiente: Auditoría Social	La auditoría social entendida como el proceso mediante el cual una organización analiza su actuar social, emite un informe del mismo y por lo tanto, tomando los resultados obtenidos presenta propuestas para mejorar su actuar, está siendo considerada por todo tipo de organizaciones como una herramienta importante en la formulación y ejecución del compromiso social. (Ramírez, 2000)	Proceso sistemático para obtener evidencias del actuar e impacto social del programa académico, considerando las fases de planeamiento, ejecución, emisión de informe y mejora continua.	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> • Equidad • Trabajo • Medio Ambiente • Cooperación • Carácter no lucrativo • Compromiso con el entorno 	Ordinal

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Naturaleza	Indicadores	Escala
Variable Dependiente: Autoevaluación	Consiste en el ejercicio permanente de revisión, reconocimiento, reflexión e intervención que lleva a cabo un programa académico con el objetivo de valorar el desarrollo de sus funciones sustantivas en aras de lograr la alta calidad en todos sus procesos, tomando como referentes los lineamientos propuestos por el Consejo Nacional de Acreditación. (Consejo Nacional de Acreditación - CNA, 2013)	Autodiagnóstico del nivel de calidad, a través de la revisión del cumplimiento de los 10 factores que contienen 40 características y los aspectos a evaluar, del programa académico de la universidad.	Cualitativa	<ul style="list-style-type: none"> • Misión y Plan Estratégico • Estudiantes • Profesores • Procesos Académicos • Visibilidad Nacional e Internacional • Investigación, Innovación y Creación Artística Cultural • Bienestar Institucional • Organización, Administración y gestión • Impacto de los egresados en el medio • Recursos Físicos y Financieros 	Ordinal

ANEXO 3
FACTORES Y CARACTERÍSTICAS DEL MODELO CNA DE
COLOMBIA - UPT

Modelo CNA de Calidad para la Acreditación de la Escuela
Profesional de Economía y Microfinanzas

Factor 1: Misión y plan estratégico de la carrera

Característica 1: Misión, visión y plan estratégico

Característica 2: La currícula de la carrera

Característica 3: Relevancia académica y pertinencia social de la
carrera

Factor 2: Estudiantes

Característica 4: Mecanismos de selección e ingreso.

Característica 5: Estudiantes admitidos y capacidad institucional

Característica 6: Participación en actividades de formación integral

Característica 7: Reglamento estudiantil y académico

Factor 3: Profesores

Característica 8: Selección, vinculación y permanencia de profesores

Característica 9: Estatuto profesoral

Característica 10: Número de profesores, dedicación, nivel de
formación y experiencia

Característica 11: Desarrollo profesoral

Característica 12: Estímulos a la docencia, a la investigación y
cooperación internacional

Característica 13: Producción, pertinencia, utilización e impacto.

Característica 14: Remuneración por méritos

Característica 15: Evaluación de profesores

Factor 4: Procesos Académicos

Característica 16: Integralidad del currículo

Característica 17: Flexibilidad del currículo

Característica 18: Interdisciplinariedad

Característica 19: Estrategias de enseñanza y aprendizaje

Característica 20: Sistema de evaluación de estudiantes

Característica 21: Trabajo de los estudiantes

Característica 22: Evaluación y autorregulación del programa

Característica 23: Extensión o proyección social

Característica 24: Recursos bibliográficos

Característica 25: Recursos informáticos y de comunicación

Característica 26: Recursos de apoyo docente

Factor 5: Visibilidad Nacional e Internacional

Característica 27: Inserción del programa en contextos académicos nacionales e internacionales

Característica 28: Relaciones externas de profesores y estudiantes

Factor 6: Investigación, innovación y creación artística cultural

Característica 29: Formación para la investigación y la innovación y la creación artística y cultural

Característica 30: Compromiso con la investigación y la creación artística y cultural

Factor 7: Bienestar Institucional

Característica 31: Políticas, programas y servicios de bienestar universitario

Característica 32: Permanencia y retención estudiantil

Factor 8: Organización, Administración y gestión

Característica 33: Organización, administración y gestión de la carrera

Característica 34: Sistemas de comunicación e información

Característica 35: Dirección de la carrera

Factor 9: Impacto de los egresados en el medio

Característica 36: Seguimiento de los egresados

Característica 37: Impacto de los egresados en el medio académico

Factor 10: Recursos físicos y financieros

Característica 38: Recursos físicos

Característica 39: Presupuesto de la carrera

Característica 40: Administración de los recursos

ANEXO 4

CUESTIONARIO

ESTIMADO ENCUESTADO:

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada: "Propuesta de auditoría social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna y el proceso de autoevaluación con fines de acreditación del CNA de Colombia, semestre 2014-I" Se aplicará este instrumento dirigido a los docentes.

INSTRUCCIONES

Todas las preguntas tienen diversas opciones de respuesta, pero deberá elegir SOLO UNA.

Cada opción tiene un número, marque con una "X" debajo del número correspondiente a la opción elegida, de la siguiente forma:

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5
		X		

La información es de carácter confidencial y reservado; ya que los resultados serán manejados solo para la investigación.

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

PREGUNTAS Y RESPUESTAS					
	1	2	3	4	5
AUDITORÍA SOCIAL					
Equidad					
1. En la Escuela Profesional me siento respetado en todo momento.					
2. En la Escuela Profesional existe igualdad de oportunidades.					
3. Nunca he sentido que a otros docentes se les trate mejor.					
4. Tengo acceso a la información de la Escuela Profesional.					
5. Existen reuniones informativas constantemente.					
Trabajo					
6. En la Escuela Profesional se me potenció crear e innovar.					
7. En la Escuela Profesional la comunicación es fluida.					
8. En la Escuela Profesional tengo los medios necesarios para realizar el trabajo adecuadamente.					
9. Los sueldos son otorgados de acuerdo al trabajo asignado.					
10. Los puestos de responsabilidad los ocupan los más capacitados.					
Medio Ambiente					
11. En la Escuela se implementa políticas de medio ambiente.					
12. La Escuela mejora de forma continua la gestión del medio ambiente.					
13. Conozco la problemática ambiental de la Escuela.					
14. Me siento satisfecho con la política ambiental de la Escuela.					
15. Participé activamente en la gestión medio ambiental de la Escuela Profesional ahorrando energía, materiales y usando materiales reciclados.					
Cooperación					
16. El grado de jerarquía interna en la toma de decisiones es adecuada.					
17. En la Escuela Profesional se negocia con relaciones de igualdad.					
18. El trato que le doy a los estudiantes es sin ningún tipo de discriminación.					
19. En la Escuela Profesional fomento el trabajo en actividades de reforzamiento académico en el caso de ser necesario.					
20. En la Escuela Profesional se fomenta el trabajo en equipo.					
Carácter no lucrativo					
21. Conozco que la Escuela Profesional busca diversificar sus fuentes de financiamiento.					
22. En la Escuela Profesional se establecen medidas de ahorro para controlar el gasto.					
23. La distribución de los beneficios es adecuada a los fines sociales de la Escuela Profesional.					

24. Participé frecuentemente en las reuniones de decisión para ejecución de los gastos.					
25. El directivo de la Escuela Profesional informa el % de ejecución del presupuesto.					
Compromiso con el entorno					
1. Los servicios que brinda la Escuela Profesional son los necesarios.					
2. Recomiendo con frecuencia la carrera profesional a futuros estudiantes.					
3. El trato que recibí en la Escuela Profesional es acorde a los niveles de la institución.					
4. Mi permanencia en la Escuela Profesional obedece a un aspecto de identificación.					
5. La Escuela Profesional propicia actividades para la mejora de la zona donde se desarrolla.					
AUTOEVALUACIÓN - CNA DE COLOMBIA					
Misión y plan estratégico de la Escuela Profesional					
6. Conozco la misión, visión y plan estratégico de la Escuela Profesional.					
7. El plan de estudios de la carrera es el adecuado para la formación profesional del estudiante.					
8. Existe una adecuada relevancia académica y pertinencia social de la carrera.					
Estudiantes					
9. El mecanismo de selección e ingreso de los estudiantes es el adecuado en los tiempos actuales.					
10. Los estudiantes admitidos y la capacidad institucional es adecuada.					
11. Los estudiantes participan en actividades de formación integral.					
12. Los estudiantes conocen el reglamento estudiantil y académico.					
Profesores					
13. La selección, vinculación y permanencia de profesores es adecuada.					
14. Conozco el estatuto de docentes al 100%.					
15. El número de profesores, dedicación, nivel de formación y experiencia son pertinentes.					
16. La Escuela me brindó capacitación en pedagogía.					
17. Conozco sobre los estímulos a la docencia, a la investigación y cooperación internacional.					
18. Conozco sobre la producción, pertinencia, utilización e impacto.					
19. Existe remuneración por méritos.					
20. La evaluación a los docentes es la adecuada.					
Procesos Académicos					

21. La integralidad del plan de estudios es adecuada.					
22. El plan de estudios de la Escuela Profesional es flexible.					
23. Existe la interdisciplinariedad en el proceso de formación académico.					
24. Conozco sobre estrategias de enseñanza y aprendizaje adecuadas					
25. Existe un sistema de evaluación de estudiantes pertinente.					
26. Los trabajos académicos de los estudiantes son adecuados.					
27. Evaluación y autorregulación de la Escuela Profesional es la requerida por el mercado laboral.					
28. Participe en actividades de extensión o proyección social.					
29. Los recursos bibliográficos son suficientes para los procesos académicos.					
30. Los recursos informáticos y de comunicación son adecuados.					
Visibilidad nacional e internacional					
31. Conozco sobre la inserción del programa en contextos académicos nacionales e internacionales.					
32. Las relaciones externas de profesores y estudiantes son adecuadas.					
Investigación, innovación y creación artística cultural					
33. He recibido formación para la investigación y la innovación; y la creación artística y cultural.					
34. Poseo compromiso con la investigación y la creación artística y cultural.					
Bienestar institucional					
35. Conozco sobre las políticas, programas y servicios de bienestar universitario.					
36. La permanencia y retención estudiantil es adecuada.					
Organización, administración y gestión					
37. La organización, administración y gestión de la Escuela Profesional es adecuada.					
38. Los sistemas de comunicación e información son suficientes.					
39. La Dirección de la carrera es efectiva.					
Egresados					
40. El impacto de los egresados en el medio es alto.					
41. El seguimiento de los egresados es efectivo.					
42. El impacto de los egresados en el medio académico es significativo.					
Recursos físicos y financieros					
43. Los recursos físicos son suficientes.					
44. Conozco lo referido al presupuesto de la Escuela Profesional.					
45. Conozco sobre la administración de los recursos.					

ANEXO 5

LISTA DE COTEJO

El presente instrumento forma parte del trabajo de investigación titulada: **“Propuesta de auditoría social a la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas de la Universidad Privada de Tacna y el proceso de autoevaluación con fines de acreditación del CNA de Colombia, Semestre 2014-I”**.

Estimado Docente del CIAC de la Escuela Profesional de Economía y Microfinanzas; para poder complementar el trabajo de investigación necesito de su colaboración con el llenado de la siguiente lista de cotejo:

Instrucciones: marque X en Sí , en el caso que la característica tiene relación con algún indicador de la Auditoría Social o X en No , si no existe ninguna relación.		
Criterio	Sí	No
Factor 1: Misión y plan estratégico de la Escuela Profesional		
Característica 1: Misión, visión y plan estratégico		
Característica 2: Plan de estudios de la Escuela Profesional		
Característica 3: Relevancia académica y pertinencia social de la Escuela Profesional		
Factor 2: Estudiantes		
Característica 4: Mecanismos de selección e ingreso.		
Característica 5: Estudiantes admitidos y capacidad institucional		
Característica 6: Participación en actividades de formación integral		
Característica 7: Reglamento estudiantil y académico		
Factor 3: Profesores		
Característica 8: Selección, vinculación y permanencia de profesores		
Característica 9: Estatuto de profesores		
Característica 10: Número de profesores, dedicación, nivel de formación y experiencia		
Característica 11: Desarrollo en la docencia		
Característica 12: Estímulos a la docencia, a la investigación y cooperación internacional		
Característica 13: Producción, pertinencia, utilización e impacto.		
Característica 14: Remuneración por méritos		
Característica 15: Evaluación de profesores		
Factor 4: Procesos académicos		
Característica 16: Integralidad del plan de estudios		
Característica 17: Flexibilidad del plan de estudios		
Característica 18: Interdisciplinariedad		
Característica 19: Estrategias de enseñanza y aprendizaje		
Característica 20: Sistema de evaluación de estudiantes		

Característica 21: Trabajo académicos de los estudiantes		
Característica 22: Evaluación y autorregulación de la Escuela Profesional		
Característica 23: Extensión o proyección social		
Característica 24: Recursos bibliográficos		
Característica 25: Recursos informáticos y de comunicación		
Característica 26: Recursos de apoyo docente		
Factor 5: Visibilidad nacional e internacional		
Característica 27: Inserción de la Escuela Profesional en contextos académicos nacionales e internacionales		
Característica 28: Relaciones externas de profesores y estudiantes		
Factor 6: Investigación, innovación y creación artística cultural		
Característica 29: Formación para la investigación, innovación y la creación artística cultural		
Característica 30: Compromiso con la investigación y la creación artística cultural		
Factor 7: Bienestar institucional		
Característica 31: Políticas, programas y servicios de bienestar universitario		
Característica 32: Permanencia y retención estudiantil		
Factor 8: Organización, administración y gestión		
Característica 33: Organización, administración y gestión de la carrera		
Característica 34: Sistemas de comunicación e información		
Característica 35: Dirección de la carrera		
Factor 9: Impacto de los egresados en el medio		
Característica 36: Seguimiento de los egresados		
Característica 37: Impacto de los egresados en el medio académico		
Factor 10: Recursos físicos y financieros		
Característica 38: Recursos físicos		
Característica 39: Presupuesto de la Escuela Profesional		
Característica 40: Administración de los recursos		

ANEXO 6

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORÍA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACIÓN CON FINES DE ACREDITACIÓN DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: PERDUEZA ARANDA ELORWA LUCIA
 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Lista de cotejo
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

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 índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Aceptable

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 89%

Lugar fecha Tacna, enero 2015


 Firma del Experto Informante
 DNI 04406159 Telf.....

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORIA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACION CON FINES DE ACREDITACION DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Paredón Araya Elvira Luis
 1.2. Cargo e institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Guía de análisis
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

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 índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Aceptable

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 81%

Lugar fecha Tacna, 16 noviembre 2014


 Firma del Experto Informante
 DNI 64406150 Telf.....

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORÍA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMÍA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACIÓN CON FINES DE ACREDITACIÓN DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: NEYRA URQUIZA, ROBERTO B.
 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: CUESTIONARIO
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

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.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					✓
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.					✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					✓
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					✓
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					✓

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Adecuado

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 91%

Lugar fecha Tacna, enero 2015


 Firma del Experto Informante
 DNI 00499212 Telf. 975205565

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORIA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACION CON FINES DE ACREDITACION DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: NEYRA URQUIZA, ROBERTO B.
 1.2. Cargo e institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Lista de Cotejo
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

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.					/
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					/
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					/
4. ORGANIZACION	Existe una organización lógica.					/
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					/
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias científicas.					/
7. CONSISTENCIA	Basado en aspecto teórico científico.					/
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					/
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnostico					/

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Adeuado

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 95%

Lugar fecha Tacna, enero 2015


 Firma del Experto Informante
 DNI 80419217 Telf. 979 205565

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORIA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACION CON FINES DE ACREDITACION DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: PORTUGAL TELLERIA JUAN JOSE.....
 1.2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE UPT.....
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Lista de Cotejo.....
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

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 índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: ADECUADO.....

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 83%.....

Lugar fecha Tacna, febrero 2015.....


 Firma del Experto Informante
 DNI 00467534 Telf. 052605266

DISEÑO DEL INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION DE LA PROPUESTA DE AUDITORIA SOCIAL A LA ESCUELA PROFESIONAL DE ECONOMIA Y MICROFINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Y EL PROCESO DE AUTOEVALUACION CON FINES DE ACREDITACION DEL CNA DE COLOMBIA, SEMESTRE 2014-I

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: PORTUGAL TELLERIA, JUAN JOSE.....
 1.2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE.....U.P.T.....
 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario.....
 1.4. Autor del Instrumento: Mariela Irene Bobadilla Quispe

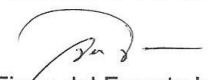
II.- ASPECTOS DE EVALUACION:

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 índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINION DE APLICABILIDAD: Adecuado.....

IV. PROMEDIO DE VALORACION: 90%.....

Lugar fecha Tacna, febrero 2015.....


 Firma del Experto Informante
 DNI 00469534 Telf. 052605766