

AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN EN LA UNIVERSIDAD DEL SIGLO XXI**AUDITORÍA DE GESTIÓN COMO INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN EN LA UNIVERSIDAD DE HOY**

AUTORES: Wilson Javier Toro Álava¹
 Wendy Diana Carranza Quimi²
 Fabián Xavier Martínez Ortiz³

DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: wilsont@uteq.edu.ec

Fecha de recepción: 31-05-2015

Fecha de aceptación: 12-07-2015

RESUMEN

La auditoría de gestión es parte de un mecanismo técnico que se ha desarrollado para aplicar un sistema de evaluación de los procedimientos en la Universidad del siglo XXI, el mismo que está orientado a las entidades del sector Público, con actividades y características similares. El presente trabajo tiene como objetivo analizar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de los procesos que se manejan en la educación superior. La auditoría de gestión comprende la acreditación institucional y la evaluación por carreras, procesos que quedaron establecidos en la Constitución de la República y para lo cual se creó el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES) organismo de control encargado de la ejecución de los mismos, para así fortalecer el desarrollo de la Universidad.

PALABRAS CLAVE: Auditoria; eficacia; eficiencia; educación.

AUDIT MANAGEMENT AS A TOOL FOR EVALUATION AT THE UNIVERSITY OF THE TWENTIETH CENTURY**ABSTRACT**

The audit is part of a technical mechanism that has been developed to implement a system of assessment procedures at the University of the Twentieth Century, which is oriented to public sector entities, and similar activities. This paper aims to analyze the levels of efficiency; effectiveness and economy of all processes are handled in higher education. The audit includes institutional accreditation and evaluation careers, processes that were established in the Constitution of the Republic and for which the Board of Evaluation, Accreditation and Quality Assurance in Higher Education (CEAACES) agency was created Control responsible for the implementation thereof, in order to strengthen the development of the University.

KEYWORDS: Audit; effectiveness; efficiency; education.

¹ Ingeniero en Administración Financiera. Magister en Contabilidad y Auditoría. Docente no titular de la Unidad de Estudios a Distancia. Universidad Técnica de Quevedo. Quevedo, ECUADOR.

² Ingeniero en Gestión Empresarial. Magister en Contabilidad y Auditoría. Docente no titular de la Unidad de Estudios a Distancia. Universidad Técnica de Quevedo. Quevedo, ECUADOR. E-mail: wcarranza@uteq.edu.ec

³ Docente. Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná. ECUADOR. E-mail: fabian.martinez@utc.edu.ec

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión a nivel mundial es un mecanismo técnico que se ha desarrollado para aplicar un sistema de control de los recursos públicos, del mismo se deriva el control orientado hacia estas entidades del sector público, con actividades y características similares (López, 2006).

A nivel internacional las grandes potencias mundiales utilizan esta rama de la auditoría como parte vital en la supervisión de los procesos y de los recursos utilizados para efectivizar metas y objetivos empresariales. Se podría decir que esto ha hecho que lleguen a posicionarse dentro de un mercado tan competitivo y las ha hecho generadoras de grandes oportunidades laborales y grandes riquezas monetarias a tal punto que son parte vital en el surgimiento del país en el cual desarrollan sus actividades (Tello, 2014).

La educación superior en América Latina enfrenta cambios importantes en la transformación y su reorganización, especialmente el surgimiento de nuevas universidades, primordialmente privadas; las formas y modalidades de relacionamiento entre los gobiernos y las instituciones; y la valoración de la educación universitaria por la sociedad, grupos empresariales y gobiernos (Martínez, 2007).

La universidad debe hacer un esfuerzo por entender las señales de la sociedad que cambian continuamente, además tienen la misión de formar profesionales, ingenieros y científicos que correspondan al entorno productivo, sin sacrificar la formación integral, humanista, con conciencia social, medio ambiente y la comunidad. No obstante, evitando comercializar la formación profesional, se debe responder tanto a criterios sociales y ambientales como a las demandas del mercado, y más específicamente el ocupacional (Martínez, 2007).

Los altos estándares de manejo administrativo establecidos a nivel mundial, implican cada vez más el cumplimiento estricto de nuevas políticas que buscan contribuir con los procesos de certificación y acreditación a los que se someten las organizaciones que pretenden demostrar ante la sociedad, su verdadero potencial técnico, tecnológico y humano, a través de la educación superior; además de evidenciar la calidad presente en cada uno de los recursos con los que cuenta (Del Valle, 2013).

Las instituciones de educación superior tienen como prioridad formar estudiantes competentes para propiciar el desarrollo nacional, mediante planes y programas de estudio pertinentes, también comprende el estudio de tecnologías y ciencias, así como la adquisición de conocimientos teóricos y prácticos relativos al ejercicio de ciertas profesiones de alguno de los sectores de la actividad económica (Martínez, 2011).

Dentro de los programas académicos de toda institución educativa, necesitan de un análisis de sus funciones de evaluación, con un juicio externo respecto a su desempeño en la educación superior. Por otra parte se busca comprender la aplicación de los exámenes que se realizan a las entidades con el propósito de evaluar el grado de eficacia y eficiencia con que se maneja los recursos disponibles bajo indicadores de gestión que permitan evidenciar la veracidad de la información, la eficiente utilización de los recursos, el efectivo logro de las metas establecidas, un adecuado manejo de sus operaciones y una gestión de calidad institucional. Por lo anterior expuesto, este estudio tiene como objetivo analizar los niveles de eficiencia, eficacia y economía de todos los procesos que se manejan en la universidad actual.

DESARROLLO

La auditoría de gestión es el examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro (Maldonado, 2011). Por otra parte en este tipo de auditoría se ostenta como un examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente con el propósito de evaluar, la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y la actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo (Blanco, 2012).

Concordamos con la definición de Maldonado donde plantea que la auditoría de gestión contribuye al empleo eficaz y eficiente de los recursos y logro de los objetivos en una entidad, que debería ser diseñado bajo un marco determinado por los objetivos y políticas establecidos mediante un plan de desarrollo estratégico involucrando a todos los niveles de responsabilidades dentro de la entidad.

La gestión empresarial cada día adquiere más importancia y el enfoque de la administración estratégica como elemento clave para el éxito de una empresa, lo cual, ha facilitado el enfoque de la auditoría de gestión al disponer de un marco conceptual de las características y el proceso de una buena dirección empresarial (Blanco, 2012). Por otra parte la gestión es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización (Willington, 2005).

Por otra parte se entiende que la Gestión funciona como instrumento para racionalizar las operaciones de una determinada organización y por ende orientar su gestión hacia la producción de rendimientos.

Para (Redondón, 1996) entre los motivos que dan lugar a una auditoría de gestión está la necesidad de controlar la gestión de la empresa en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control de eficacia, eficiencia y economía. De ahí que también se denomine auditoría 3E. Según (Cubero, 2009), “es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público

La Auditoría de Gestión por su enfoque involucra una revisión sistemática de las actividades de una entidad en relación a determinados objetivos y metas y, respecto a la utilización eficiente, eficaz y económica de los recursos. Su propósito general puede verse en la identificación de las oportunidades de mejoras, el desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas, una evaluación del desempeño (rendimiento) de la educación superior.

Investigadores como Cubero (2009), plantea que la eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de actuación de la misma, es decir, comparando los resultados realmente obtenidos con los resultados previstos y, por tanto, existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio obtiene los resultados esperados, independientemente de los recursos que hayan sido utilizados para ello, por tanto se trata de la

comparación de unos outputs con otros outputs. Para Maldonado (2006) la eficacia se relaciona con el logro de las metas y los objetivos para los cuales se proporcionan los recursos.

Es menester que la eficacia es la existencia de objetivos claros, concretos y definidos, pudiéndose realizar la medición del nivel de eficacia sobre los hechos y sobre los resultados. Esta evaluación nos permite:

- 1) Conocer si los programas cumplimentados han conseguido los fines propuestos.
- 2) Facilitar información para decidir si un programa debe ser continuado, modificado o suspendido -controles de eficacia realizados durante el desarrollo del programa, medición en su caso, de los outputs intermedios-.
- 3) Suministrar bases empíricas para la evaluación de futuros programas.
- 4) Descubrir la posible existencia de soluciones alternativas con mayor eficacia.
- 5) Fomentar el establecimiento por parte de la alta dirección de la empresa de sus propios controles internos de gestión.

Redondo (1996) manifiesta que la eficiencia se mide por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados por un lado (outputs) y los recursos utilizados por otro (inputs), es decir, se mide por la comparación de unos inputs con unos outputs. Según Yucra (2012) se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos, trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien, una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

Lo anterior muestra que la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no únicamente por la cantidad de producción, sino también por la calidad y otras características del producto o del servicio ofrecido. El resultado del trabajo del auditor será determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros materiales y naturales en el desempeño de las actividades propias de la universidad actual, basada en consideraciones factibles, de acuerdo con la realidad objetiva del momento en que la universidad realizó su gestión. La misma puede ser realizada en términos cuantitativos o cualitativos, para evaluar el rendimiento del servicio prestado o del bien adquirido o vendido, en relación con su coste, la comparación de dicho rendimiento con una norma establecida previamente, las recomendaciones para mejorar los rendimientos estudiados, y en su caso, las críticas de los obtenidos.

Redondo (1996) plantea que la economía mide las condiciones en que una determinada empresa adquiere los recursos financieros, humanos y materiales, donde para que una operación sea económica, la adquisición de recursos debe hacerse en tiempo oportuno y a un coste lo más bajo posible, en cantidad apropiada y en calidad aceptable, la economía se produce cuando se adquieren los recursos apropiados al más bajo coste posible, por tanto se trata de comparar unos inputs con otros inputs, teniendo en cuenta los factores de calidad, cantidad y precio. Para Maldonado (2006) la economía involucra la utilización del personal, instalaciones, suministros, tiempos y recursos financieros para obtener máximos resultados con los recursos proporcionados y utilizarlos con el menor costo posible.

Es decir la economía se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna, es decir la economía en el uso de los recursos públicos, permite facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

Por otra parte Maldonado (2006), explica que la Auditoría de Gestión “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica”. Tanto en la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, si se conoce que esta auditoría incluye una evaluación detallada de cada aspecto operativo de la organización, es decir que el alcance debe tener presente la satisfacción de los objetivos institucionales, el nivel jerárquico de la empresa, la participación individual de los integrantes de la institución. De la misma forma sería oportuno considerar en la Auditoría de Gestión, algunas regulaciones como evaluar el cumplimiento de la legislación, política y procedimientos establecidos por los órganos y organismos estatales, la eficiencia y economía; involucra la utilización del personal, instalaciones, suministros, tiempos y recursos financieros para obtener máximos resultados con los recursos proporcionados y utilizarlos con el menor costo posible.

Es preciso significar que la auditoría de gestión como equipo multidisciplinario confortará un equipo en esa misma media, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse, a más de los auditores profesionales, podría estar integrada por especialistas en otras disciplinas que ayuden a realizar un trabajo de calidad, en la universidad en el proceso de control comprende la acreditación institucional y la evaluación por carreras, procesos que quedaron establecidos en la Constitución de la República y para lo cual se creó el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES) organismo de control encargado de la ejecución de los mismos

Se debe destacar que el equipo que forma parte del grupo de Auditores deberá mantener las normas, principios básicos de ética profesional para la realización de la Auditoría de Gestión basándose en un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; medir la calidad de los servicios en la universidad.

Según la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), la evaluación de la calidad es el proceso para determinar las condiciones de la institución, carrera o programa académico, mediante la recopilación sistemática de datos cuantitativos y cualitativos que permitan emitir un juicio o diagnóstico, analizando sus componentes, funciones, procesos, a fin de que sus resultados sirvan para reformar y mejorar el programa de estudios, carrera o institución, es aquí donde se evidencia la necesidad de aplicar la auditoría de gestión como instrumento de evaluación en la universidad para asegurar la entrega de una educación de calidad a través de cambios implementados que benefician a la sociedad ya que este proceso tiene como objetivo principal elevar los estándares y niveles de calidad de la educación que se imparte a los futuros profesionales del país, a través de la mejora continua de los elementos que componen el entorno del aprendizaje, desarrollando en los estudiantes diferentes destrezas, habilidades, competencias generales y específicas que aseguren los logros óptimos del aprendizaje.

Las universidades son organizaciones públicas que presentan una estructura, un funcionamiento distinto y complejo a otras instituciones del gobierno, además está constituida por una parte académica y otra administrativa, esta área la conforman los procesos administrativos, manejos de recursos donde está implícito el presupuesto que le es asignado estas Instituciones de educación superior, deberían funcionar sustentadas en las teorías de gestión contemporánea, que explican las nuevas realidades, manejar herramientas de gestión que contribuyan en la reingeniería de la institución y desarrollar comportamientos más eficientes y eficaces.

En la universidad del siglo XXI la auditoría de gestión, como en toda auditoría, busca conocer y evaluar la vinculación de la organización con el entorno, los recursos que manejan estas instituciones, la estabilidad económica- financiera y su medición está implícita en todas las fases mencionadas anteriormente.

CONCLUSIONES

La auditoría de gestión, perfeccionamiento y racionaliza los sistemas de gestión administrativos de la universidad progreso la transparencia y, en consecuencia, la información, permite clarificar la estructura organizacional de las instituciones de educación superior, apoya la motivación de los recursos humanos en la organización, además optimiza la gestión y suministra información en la toma de decisiones.

La auditoría de gestión comprende la acreditación institucional y la evaluación por carreras, procesos que quedaron establecidos en la Constitución de la República y para lo cual se creó el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES) organismo de control encargado de la ejecución de los mismos, para así fortalecer el desarrollo de la Universidad.

La auditoría de gestión es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas, utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carrión, M. (2013). Universidad Nacional de Loja. Área Jurídica, Social y Administrativa. Carrera de Contabilidad y Auditoría “Tesis Auditoría de Gestión Aplicada al Conservatorio Superior de Música “Salvador Bustamante Celi”, de la Ciudad de Loja, en el período 2011”.
- Graig-Cooper, M. (1994). Auditoría de Gestión. Ediciones Folio. Madrid, España. P. 36-37
- Maldonado, M. (2006). Auditoría de Gestión. Tercera Edición. Quito, Ecuador. P. 26
- Martínez, E. (2011). La Evaluación de la Educación Superior. La “Prospectiva-Planificación Estratégica”, 452p.
- Redondo, R. (1996). Auditoria de Gestión. Editorial Universidad de Barcelona. España. 350p.
- Tello, L. (2014). Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad avícola del Cantón Guayaquil.
- Willington, O. y Pany, K. (2005). Auditoria. Un Enfoque Integral. Editorial McGraw Hill. México. P. 39-41
- Yucra, L. (2012). Auditoria Operativa y Administrativa, Auditoria de Gestión; Economía, Eficiencia y Eficacia P. 45-46.