

Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración de instituciones públicas

University management in internal audit processes and its influence on the administration of public institutions

Narcisa del Rocío Quiroz-Báez¹
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador
narcisa.quiroz@utm.edu.ec

Verónica Monserrate Mendoza-Fernández²
Universidad Técnica de Manabí - Ecuador
veronica.mendoza@utm.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2022.4-5.1240

V7-N5 (sep-oct) 2022, pp. 17-29 | Recibido: 07 de julio de 2022 - Aceptado: 18 de agosto de 2022 (2 ronda rev.)

1 Estudiante de la Maestría Académica con Trayectoria Profesional en Contabilidad y Auditoría/ Instituto de Posgrado de la Universidad Técnica de Manabí

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-9884-1814>

2 Magister en Tributación y Finanzas, Economista, Docente de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2937-4052>

Cómo citar este artículo en norma APA:

Quiroz-Báez, N., & Mendoza-Fernández, V., (2022). Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración de instituciones públicas. 593 Digital Publisher CEIT, 7(5), 17-29 <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5.1240>

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

El objetivo del estudio se fundamenta en analizar la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna, y su influencia en la administración de instituciones públicas. El diseño de la investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, de tipo documental, en el cual se analiza información referencial en la cual se estudia la incidencia de la auditoría interna en el ámbito del control interno de las instituciones de educación superior, partiendo de la referida documentación teórica y el análisis de la información recopilada sin la manipulación de variables. La población objeto de estudio se sustenta en documentos tipo artículos científicos, trabajos de investigación y material referencial bibliográfico. Para recabar los datos se emplean fichas de contenido, las cuales representan la base para el análisis de contenido de las fuentes consultadas. Con el análisis de los resultados, se pretende realizar una indagación de los aspectos teóricos que fundamentan la simbiosis que se genera entre los efectos de la aplicación de la auditoría interna y la gestión universitaria, visualizada desde las nociones de auditoría para accionar en los controles que se deben llevar administrativa, financiera, contable y a nivel gerencial en las universidades ecuatorianas.

Palabras clave: administración; auditoría; gestión universitaria

ABSTRACT

The objective of the study is based on analyzing university management in internal audit processes, and its influence on the administration of public institutions. The design of the research is developed under a qualitative approach, of a documentary type, in which the incidence of internal audit in the field of internal control of higher education institutions is analyzed, based on theoretical documentation and the analysis of the information collected without the manipulation of variables. The population under study is based on documents such as scientific articles, research papers and bibliographic reference material. To collect the data, content files are used, which represent the basis for the content analysis of the sources consulted. With the analysis of the results, it is intended to conduct an investigation of the theoretical aspects that underlie university management, visualized from the notions of auditing to act on the controls that must be carried out administratively, accounting, and managerial novice in Ecuadorian universities.

Palabras clave: administration; audit; university management

Introducción

La educación universitaria, se considera como la base del sistema educativo y la consolidación del conocimiento, virtudes y destrezas en la formación profesional para el desarrollo económico y social de un país. Para ello, cada profesional es formado con fundamentos en el conocimiento y la ética en virtud de promover un desarrollo eficiente de sus funciones. Tal es así, que la Organización de las Naciones Unidas para la Educación (UNESCO) (1998) en la declaratoria de la Conferencia Mundial sobre la Educación Superior, puntualiza en la necesidad de mejorar la calidad con nuevas competencias, conocimientos e ideales que permitan un mejor desarrollo económico y sociocultural a futuro.

De ello, se deriva que el talento humano en las organizaciones surge como un recurso fundamental para el logro del éxito y el cumplimiento de los objetivos en las mismas; lo que sustenta que la gestión universitaria tiene una incidencia directa en la formación de los profesionales de la rama de la auditoría interna, quienes desempeñan sus funciones en las instituciones públicas y, que orienta a los administradores de dichas instituciones a tener una visión amplia del cumplimiento eficiente de las leyes y políticas establecidas por el Estado, en función de garantizar el eficiente manejo de recursos y la obtención de los objetivos planteados por la organización.

De igual manera, con el panorama surgido a raíz del escenario de pandemia que vive la humanidad, actualmente se perciben desde diversas corrientes la necesidad de enlazar los ámbitos de la economía, la política, los procesos administrativos, el área social y, el espectro educativo; por ello, de manera específica, la gestión en los sistemas de educación universitaria, representa un pilar fundamental en el conglomerado económico y, de manera más específica, en los procesos de crecimiento y desarrollo de los países a nivel mundial.

Así pues, se visualiza que la transferencia del conocimiento siempre ha existido como un proceso en las organizaciones, y se presenta de

manera formal por medio del aprendizaje, el entrenamiento profesional y los programas de capacitación. Tal como lo señalan Silva y Chapis (2015), quienes expresan que:

“En el mundo organizacional se direccionan ventajas competitivas al contar con un proceso de mejoramiento o si se genera un aprendizaje más rápido a partir del uso de nuevas alternativas, en las que las universidades juegan un papel fundamental como instituciones dinamizadoras de la gestión del conocimiento a nivel territorial, a través de múltiples actividades de índole académico, investigativo, laboral y social”.

Por ello, el analizar la influencia de la formación profesional para el ejercicio de funciones administrativas y operacionales, conlleva una gran importancia, a fines de que el desarrollo de las organizaciones dependa de la capacitación de su capital humano, en donde una de las funciones administrativas más importantes dentro de ellas lo representa la auditoría interna.

Esto, se delinea en una serie de acciones específicas, como lo son: sistematizar los fundamentos teóricos de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna; describir la preponderancia de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y el cómo influyen en la administración de instituciones públicas; la evaluación de dicha influencia de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna efectuados en las instituciones públicas y; el plantear una propuesta que permita mejorar los procesos de auditoría interna efectuados en las instituciones públicas.

En referencia a lo antes mencionado, es importante enfocar que el objetivo general de la investigación se fundamenta en el analizar la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna, y su influencia en la administración de instituciones públicas, con el propósito de formular alternativas que contribuyan a la ejecución eficiente de las funciones de los administradores de las instituciones pertenecientes al Estado.

Estado del arte

De acuerdo con Montes et al. (2018), la auditoría interna contribuye al fortalecimiento del gobierno corporativo, mediante el aseguramiento de la organización a través de una evaluación objetiva e independiente de los procesos de control interno y la administración de riesgos, planteando recomendaciones que contribuyen a la mejora continua de los diferentes procedimientos y/o métodos, para que la empresa u organización funcione con eficiencia y transparencia, cumpliendo la regulación establecida.

Asimismo, Mendoza Zamora et al. (2018) señalan que las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas; por lo cual, los procesos de auditoría interna surgen como herramientas administrativas de control y evaluación, implementadas por las propias entidades del Estado con el fin de obtener un conocimiento interno de las empresas e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno.

De igual manera, Gamboa et al. (2016) refieren que dichas entidades requieren del cumplimiento de muchas leyes y regulaciones, en éstas se ordenan la obtención de ingresos y la ejecución de gastos con los fondos públicos y la forma de operar. Tanto es así, que se considera que la auditoría interna conforma un conjunto de procesos que permiten el control y la evaluación del cumplimiento eficiente de las funciones administrativas dentro de las instituciones públicas del estado.

En la actualidad, la auditoría interna ha cambiado sus alcances y objetivos, pasando de ser un órgano de control a un órgano consultor o parte del staff de las direcciones (Iturriaga y Borrajo, 2003); por lo cual, para los administradores de las instituciones públicas surgen como una herramienta de apoyo en función de garantizar el eficiente manejo de los recursos económicos y sociales a fines de obtener el éxito en las organizaciones.

Por ello, los auditores internos deben tener la capacidad ética y profesional para ejecutar las funciones a fines de promover el cumplimiento de las políticas y las leyes planteadas por la organización; esta formación es brindada a través de los sistemas educativos universitarios, en los cuales recae la importancia de formar profesionales a fines de promover el desarrollo económico y social del país.

En tal sentido, el área de la auditoría interna como eslabón fundamental en los procesos de control interno, señala un cúmulo de aspectos favorables en su implementación en las instituciones. De ello, se detalla que el informe que arroja el auditor interno sirve como referencia para el trazado de directrices, generando una valoración imparcial de los procesos que se evalúan en la institución. A tal efecto, la auditoría interna se vislumbra como uno de los primeros indicadores de control que posee determinada organización en pro de detectar posibles fallas en los procesos medulares, lo que repercute en proporcionar velocidad para la identificación del proceso a resolver, lo que permite establecer pautas posteriores como medida de contingencia a futuro.

De allí, se detalla que las universidades tienen un gran reto que asumir en la sociedad actual, denominada sociedad del conocimiento, a lo que según López (2005) “la universidad autónoma necesita un sistema de control que armonice la libertad de crear, enseñar y aprender, con la obligación de rendir cuentas de los objetivos alcanzados o frustrados” (p. 5).

En contexto, en el Ecuador se ha mostrado a juicio de los académicos de las instituciones de educación superior, que la debilidad se presenta en las propuestas fundamentalmente técnicas para transformar las estructuras político – administrativas que se consideran ineficientes, en propuestas tangibles que aseguran y garantizan servicios sociales de calidad. Tanto es así, que las Instituciones de Educación Superior (IES) han hecho un esfuerzo para mejorar la calidad en la educación, por medio del modelo de evaluación. Por ende, la formación y capacitación de los profesionales que ejecutan las funciones de

los procesos llevados a cabo en las auditorías internas dentro de las instituciones públicas, dependen de la educación y el conocimiento adquirido a través de los sistemas educativos de la nación.

Por lo cual, existe la necesidad de indagar y analizar la gestión universitaria en los procesos de auditorías internas, y la influencia que tienen las mismas en la administración de las instituciones públicas a fines de promover el desarrollo económico y social del Ecuador, garantizando la eficiencia en la funcionabilidad de las instituciones públicas del país.

Método

El diseño de la investigación se fundamenta bajo un enfoque cualitativo, de tipo documental, en el cual se analiza la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna, específicamente en el área administrativa de las instituciones dependientes del Estado, para ello se parte de documentación teórica y se lleva a cabo el análisis de la información obtenida sin la manipulación de variables. El enfoque referido se aborda con una recopilación de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de investigación (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

De igual manera, se concibe como una investigación de carácter no experimental, la cual para Hernández et al. (2014) no es más que aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es una investigación donde no varían intencionalmente las variables independientes. Asimismo, Macías et al. (2022) señalan que la investigación es de tipo descriptiva, ya que en ella se registran, analizan e interpretan informaciones procedentes de manera natural y de la composición o procesos de los fenómenos.

En el mismo orden de ideas, Arias (2012) expresa que una técnica de investigación consiste en el procedimiento particular de obtención de información, utilizando instrumentos de recolección de datos. Dichos instrumentos

deben responder a las consideraciones sobre confiabilidad, validez y objetividad. A continuación, se describen las técnicas e instrumentos empleados en el desarrollo de la investigación:

Fichas de contenido: las fichas de contenido permiten conservar los datos que se van obteniendo de manera organizada y visible. En ellas se anotan tanto la información encontrada en los documentos, como los pensamientos, comentarios y argumentos producto del análisis de la lectura. Para ello, se seleccionan fuentes documentales donde se encuentren los tópicos centrales a indagar: gestión universitaria, auditoría interna, administración e institución pública (Moreno, 2018).

Ficha Bibliográfica: se levanta un registro donde se anotan los elementos medulares que identifican los documentos, ya que, debido a su naturaleza, los datos varían, algunos de estos elementos incluyen la información del autor, título de documentos, editorial y lugar de publicación entre otros (Molina, 2018).

Análisis de contenido: se aplica para analizar los documentos escritos, sonoros o visuales como: diarios, revistas, libros, películas, programas de televisión, publicidad, entre otros. Buscando realizar una descripción de las categorías producto de la información encontrada en la bibliografía consultada y a partir de allí poder fundamentar las consideraciones finales (Villaseñor, 2008).

En tal sentido, en el estudio se lleva a cabo un análisis cualitativo de referencias bibliográficas que conforman los cimientos del basamento documental de la investigación, guiado por medio de un proceso de búsqueda en bases de datos de revistas certificadas y digitalizadas, con información actualizada, entre las cuales se presentan plataformas como: Google Scholar, Redalyc, Dialnet, Mendeley, entre otras bases de datos académicas, de las cuales se seleccionaron 20 estudios que se correlacionan con esta investigación. A continuación, se presenta la relación de esas investigaciones:

Tabla 1

Ecuaciones de búsqueda en base de datos Google Scholar

| Búsquedas | Ecuaciones de Búsquedas | Base de Datos |
|-----------|---|----------------|
| 1 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión universitaria procesos”) AND TITLE-ABS-KEY (auditoria)) AND PUBYEAR > 2017 | Google Scholar |
| 2 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión procesos auditoria”) AND TITLE-ABS-KEY (administración)) AND PUBYEAR > 2017 | Google Scholar |
| 3 | (TITLE-ABS-KEY (“educación universitaria administración”) AND TITLE-ABS-KEY (auditoria)) AND PUBYEAR > 2017 | Google Scholar |
| 4 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión auditoria administración”) AND TITLE-ABS-KEY (público)) AND PUBYEAR > 2017 | Google Scholar |
| 5 | (TITLE-ABS-KEY (“universidad procesos auditoria”) AND TITLE-ABS-KEY (administración)) AND PUBYEAR > 2017 | Google Scholar |

Criterios de inclusión y exclusión

Con la finalidad de alcanzar el objetivo de esta investigación, se definieron los criterios de inclusión y exclusión para la selección de los estudios primarios y secundarios con base en las preguntas de investigación planteadas.

Criterios de inclusión

Estudios cuyo título, palabras claves, contengan uno o más términos relacionados a las preguntas de investigación y el resumen incluya información sobre la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna.

Estudios sobre la aplicación de políticas de auditoría interna en la administración pública en el Ecuador.

Estudios cuyas conclusiones hayan sido presentadas de manera coherente desde el punto de vista teórico o metodológico.

Criterios de exclusión

Estudios que no contengan información relacionada a la temática a investigar.

Estudios que en el título, resumen y palabras claves incluyan algún término no relacionado al tema a investigar.

Estudios no indizados en publicaciones científicas.

Fuentes documentales como libros.

Tabla 2

Resultados de las distintas búsquedas

| Búsquedas | Ecuaciones de Búsquedas | Artículos encontrados | Seleccionados |
|-----------|---|-----------------------|---------------|
| 1 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión universitaria procesos”) AND TITLE-ABS-KEY (auditoria)) AND PUBYEAR > 2017 | 14.900 | 5 |
| 2 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión procesos auditoria”) AND TITLE-ABS-KEY (administración)) AND PUBYEAR > 2017 | 15.300 | 5 |
| 3 | (TITLE-ABS-KEY (“educación universitaria administración”) AND TITLE-ABS-KEY (auditoria)) AND PUBYEAR > 2017 | 15.600 | 2 |
| 4 | (TITLE-ABS-KEY (“gestión auditoria administración”) AND TITLE-ABS-KEY (público)) AND PUBYEAR > 2017 | 15.800 | 5 |
| 5 | (TITLE-ABS-KEY (“universidad procesos auditoria”) AND TITLE-ABS-KEY (administración)) AND PUBYEAR > 2017 | 15.500 | 3 |

Las búsquedas fueron generalizadas, por ello se procedió a separar las frases “gestión universitaria procesos” y, “gestión procesos auditoria”, detallando que, al utilizarlas sin ninguna simbología, generan una amplia cantidad de resultados, los cuales, a posterior, al ser revisados indican que muchos estudios no conllevan relación con la temática relacionada. En tal sentido, se procedió a realizar un muestreo directo de los estudios que representan dichas frases a nivel general, puntualizando en la gestión universitaria, la educación universitaria y, específicamente, a la auditoría interna.

Por ello, se detalló una exploración utilizando las frases en idioma español, referenciando estudios desde el año 2017, para lo

cual, en el caso “gestión universitaria procesos”, unida con el operador lógico AND con la palabra “auditoria”, a nivel preliminar se obtuvieron un total de 14.900 documentos, de los cuales se tomó como muestra representativa para la investigación, la cantidad de cinco (05) estudios (Tabla 3) que guardan relación con las preguntas de investigación.

Tabla 3

Estudios relacionados con los objetivos propuestos. Primer criterio de búsqueda

| Es-tu-dio | Título | Autor | Año | Fuente |
|-----------|--|-------------------------------------|------|--|
| E01 | Caracterización de la gestión universitaria dentro de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (ULEAM), Ecuador | Quijije Alvarado y Quijije Alvarado | 2019 | <i>Industrial Data</i> , 22(1), 133–152 |
| E02 | La gestión del conocimiento y los criterios evaluativos externos de los procesos sustantivos universitarios. Una mirada desde la auditoría interna | Ruso Armada et al. | 2018 | <i>Cofin Habana</i> , 12(1), 43-57. |
| E03 | Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. Impacto social | Zambrano y Armada | 2018 | <i>Cofin Habana</i> , 12(1), 15–31 |
| E04 | Desafíos de la gestión universitaria: Reflexiones en torno a las prácticas y tendencias en Paraguay | Villalba Benítez | 2017 | <i>Revista Argentina de Educación Superior</i> , (15), 36-53 |
| E05 | Gestión digital universitaria: Una propuesta emergente en tiempos de pandemia | Figueroa-Díaz | 2021 | <i>Revista Tecnológica-Educativa Docentes</i> 2.0, 12(1), 95–107 |

Los estudios referidos se relacionan con el análisis y descripción de la gestión en el ámbito universitario, analizando los aspectos de la relación gobierno – gestión por medio de los procedimientos técnicos de la auditoría interna, fundamentada en una gestión del conocimiento, estableciendo el papel de este tipo de control en las instituciones de educación superior (IES) de carácter público pertenecientes al Estado Ecuatoriano, por medio de una caracterización de la educación superior universitaria tanto en la

región latinoamericana como en el nivel local, considerando su evolución histórica, buscando converger en un modelo de gestión universitaria que se torne participativa con la inclusión de directivos, docentes, administrativos y estudiantes.

Para la segunda búsqueda, se incluyó la frase “gestión procesos auditoria”, sin comillas, y la palabra “administración”, unidas por el operador lógico de inclusión AND, además de la restricción orientada a permitir documentos desde el año 2017. Dicha búsqueda arrojó 15.300 documentos en total, de los cuales se escogieron 5 (Tabla 4), siguiendo los mismos criterios reflejados en la búsqueda anterior.

Tabla 4

Estudios relacionados con los objetivos propuestos. Segundo criterio de búsqueda

| Es-tu-dio | Título | Autor | Año | Fuente |
|-----------|--|----------------------|------|---|
| E06 | Gestión universitaria administrativa y económica en tiempos de pandemia (Covid-19) | Castillo Cabeza | 2020 | <i>Revista Venezolana De Gerencia</i> , 25(3), 20-23 |
| E07 | La auditoría del conocimiento como herramienta de apoyo a la gestión universitaria | Medina Nogueira | 2019 | <i>Revista Conrado</i> , 15(69), 324- 333. |
| E08 | Los procesos contables de la auditoría en una gestión empresarial | Macias Ugalde et al. | 2019 | <i>Polo Del Conocimiento Revista Científico - Profesional</i> , 4(8), 250–257 |
| E09 | La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial | Valeriano Ortiz | 2020 | <i>Revista Gestión en el Tercer Milenio</i> , 23(46), 107–111 |
| E10 | Auditoría un enfoque de gestión | Arias González | 2018 | <i>Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana</i> . En línea. |

Dichas investigaciones correlacionan la gestión en la transformación de los procesos administrativos para enfrentar la crisis sanitaria mundial derivada del Covid-19, proponiéndose en ellas la aplicación de auditorías con el uso de tecnologías de información y comunicación como apoyo a la gestión universitaria; para así, evaluar los procesos contables y articular la

gestión de una IES para garantizar transparencia contable, financiera, administrativa y de gestión, que repercute en la calidad de la educación que se imparte.

Para la tercera búsqueda, se emplearon las palabras “educación universitaria administración”, sin comillas, con la frase “auditoría”, sin comillas. Tal como en las búsquedas anteriores se utilizó el operador lógico AND para que incluya los dos criterios, generando un total de 15.600 documentos encontrados, de los cuales se eligieron solo 2 como relevantes (Tabla 5).

Tabla 5

Estudios relacionados con los objetivos propuestos. Tercer criterio de búsqueda

| Estudio | Título | Autor | Año | Fuente |
|---------|---|------------------------|------|---|
| E11 | Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca – Ecuador | Ordóñez Parra et al. | 2021 | <i>Revista De Ciencias Sociales</i> , 27(1), 347-356 |
| E12 | Competencias del contador – auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador | Mantilla-Falcón et al. | 2018 | <i>Revista Actualidad Contable Faces</i> , 21(37), 90-117 |

Se analiza la gestión administrativa de las IES, para determinar la relación que existe entre la ética, la capacidad y las competencias de los contadores que se han formado en el espectro de la auditoría, con el objeto de medir el perfil profesional de los señalados para generar confianza en las áreas de control interno de las IES.

Posteriormente, se empleó la frase “gestión auditoría administración”, sin comillas, junto a la palabra “público”, con el operador AND. Esta vez fueron encontrados 15.800 documentos, de los cuáles, al aplicar los criterios de inclusión y exclusión, fueron seleccionados 5 documentos (Tabla 6) de ellos.

Tabla 6

Estudios relacionados con los objetivos propuestos. Cuarto criterio de búsqueda

| Estudio | Título | Autor | Año | Fuente |
|---------|--|---|------|--|
| E13 | Modelo institucional de gestión universitaria: Universidad Santo Tomás de Colombia | González Gil | 2019 | <i>Operación</i> , 34(86), 259-285 |
| E14 | La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional | Cantos Ochoaallows validating the administrative, financial, compliance and management systems that govern an entity, in order to purpose alternatives for the adequate achievement of its purposes and the best use of its resources. Based on international auditing standards, generally acceptable auditing standards, Government audit standards, technical standards of internal control for the public sector among others and the documentary review of recognized authors in the area such as: Blanco (2012a, 2012b) | 2019 | <i>Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales</i> , 21(2), 422-448. |
| E15 | El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público | Mendoza-Zamora et al. | 2018 | <i>Dominio de las Ciencias</i> , 4(4), 206-240 |
| E16 | El control a la gestión en la administración pública: una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú | Reyna Zambrano | 2017 | <i>Revista San Gregorio</i> , 4(19), 154-168 |
| E17 | La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública | Mendoza-Zamora, Santistevan-Villacreses, et al. | 2018 | <i>Polo del Conocimiento</i> , 3(8), 126-141 |

Se plantea la proposición de modelos de gestión para el sector universitario, implementando métodos participativos por medio de técnicas de discusión grupal, en donde se busca analizar los procesos de ejecución de las auditorías con el énfasis específico en las áreas financieras, reglamentarias, de control interno y sobre todo en la gestión de una IES; reconociendo con ello al control interno como un eje de apoyo a las autoridades para generar asertividad en las tomas de decisiones gerenciales.

Finalmente, se aplicó la quinta búsqueda con el uso de la frase “universidad procesos auditoria”, sin comillas, junto a la palabra “administración”, con el operador AND. Esta vez se obtuvieron 15.500 documentos, de los que se seleccionaron sólo 3 (Tabla 7) de ellos.

Tabla 7

Estudios relacionados con los objetivos propuestos. Quinto criterio de búsqueda

| Estudio | Título | Autor | Año | Fuente |
|---------|---|-----------------------------|------|--|
| E18 | Gobernanza universitaria y valores: la función de control en la gestión universitaria | Pérez Martínez et al. | 2019 | <i>Op- ción, 34(86), 176-200</i> |
| E19 | Efectos de la auditoría integral en la Evaluación del resultado de la gestión de la Universidad pública, ejercicios 2015-2016 | Rosas Susa- nibar | 2017 | Universidad José Carlos Mariátegui, Vicerrectorado de Investigación, Escuela de Posgrado, Maestría en Ciencias Contables y Financieras |
| E20 | La Auditoría Administrativa como Herramienta que Contribuye al Éxito de las IES Públicas | Godínez Reyes & Gámez Béjar | 2016 | <i>Revista de la Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas, 1(1), 261-277</i> |

En ellos se analizan la relación que se genera entre la gobernanza universitaria y, los valores como mecanismo de control de los procesos de gestión de la educación superior, en donde se torna fundamental conocer cuán importante es la auditoría interna como eje para

la obtención de resultados significativos en función del cumplimiento de procedimientos administrativos que repercutan en la evaluación de la gestión de las IES y así reorientar esfuerzos para la mejora de estas instituciones. En total, se encontraron 77.100 documentos, de los cuales se seleccionaron 20 que guardan relación con esta investigación.

Resultados y discusión

La auditoría interna genera la revisión de la información financiera de una institución por medio de estados financieros, lo que ocasiona para la gestión universitaria que, en la etapa de planificación, el auditor realice un reconocimiento de los servicios que presta la IES. En función a ello, en la ejecución de la auditoria, el auditor se familiariza con las normativas y factores externos, incluyendo la información financiera para analizar los riesgos que se pueden suscitar a la hora de la toma de decisiones por medio de estados financieros.

Por ello, la auditoria interna debe generar un informe que contemple los aspectos a corregir en la IES, justificando muy bien cada indicador, ya que, de ello dependerán las estrategias que se tracen en las áreas administrativas y contables de las IES afectando directamente sus procesos y subprocesos, lo que incide en la gestión universitaria.

En contexto, para el presente estudio se considera el logro del objetivo general, “analizar la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna, y su influencia en la administración de instituciones públicas”, el cual se desglosa en una serie de objetivos específicos, como lo son la sistematización de los fundamentos teóricos de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna; describiendo la preponderancia de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y el cómo influyen en la administración de instituciones públicas; la evaluación de dicha influencia de la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna efectuados en las instituciones de educación superior y; como se plantean mejoras en los procesos de auditoría interna efectuados en las IES.

De allí, se entiende que la auditoría interna influye en la evaluación de los resultados de la gestión de las universidades públicas; ello se logra, a partir de los procesos de auditoría financiera, de gestión, de evaluación de cumplimiento del marco normativo legal y de control y, la evaluación de la estructura de control interno y su desarrollo, lo que repercute en el proceso de planeamiento, control y mejora continua de la gestión y las actividades de servicios educativos de las universidades públicas

Tal es así, que López et al. (2018) señalan que la transcendencia de aplicar la auditoría interna como forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar, por tanto, la gestión táctica y estratégica de dichas instituciones, revelando desviaciones administrativas, determinando las causas y efectos que inciden en la toma de decisiones; así como, la examinación de la confiabilidad de la información financiera proporcionada.

Asimismo, esta auditoría tiene por objeto asistir a los procesos administrativos en la dirección efectiva de todas sus actividades. De igual manera, tiene función fiscalizadora, ya que evalúa el logro de los indicadores de gestión, de todas las actividades de servicios educativos de las universidades públicas, los cuales permiten mejorar los procedimientos, tomar los correctivos a las desviaciones e inclusive, sancionar hechos de negligencia o incumplimiento.

Siguiendo un adecuado proceso de auditoría interna, a posterior se puede evaluar la eficiencia y el grado de confiabilidad de la información que se genera en las instituciones, lo que permite formular una prospección de las medidas que se deban tomar para corregir los rumbos a nivel de gestión (incluye el ámbito administrativo). Para ello, se debe concebir que, en la gestión universitaria, se debe cumplir con cuatro funciones fundamentales para su correcto desempeño; lo que engloba a la planificación, la organización, la dirección y el control.

Conclusiones

De acuerdo al presente estudio, la gestión universitaria en los procesos de auditoría interna, genera una gran influencia en las instituciones públicas, sobre todo en las del ámbito de la educación superior, indiferentemente en la locación en la que se encuentren; ya que, de los dictámenes arrojados por los profesionales de la auditoría, se pueden establecer las líneas de acción en el control interno que repercuta en la disminución de errores y en el aprovechamiento de los recursos y seguridad de la información contable y administrativa.

De allí, se tiene que la auditoría interna permite la evaluación continua de la estructura de control interno y su desarrollo, lo que se traduce en aspectos positivos para la gestión en el área de educación superior. Por ello, se considera que la información arrojada de los procesos de auditoría incide en la planificación, que llevada de manera adecuada acciona en los servicios que brindan las universidades públicas, detallando que los cuentadantes de las universidades lleven adelante las coordinaciones de las áreas administrativas y gerenciales de las instituciones para agilizar y mejorar la calidad de la información.

Se debe enfatizar en los procesos de auditorías para evaluar el desempeño de los indicadores de gestión que se planifican, lo cual permite la mejora continua en la prestación de los servicios educativos. El disponer de una estructura de control interno, fomenta el logro de objetivos y metas establecidas en la institución; lo que permite preservar sus activos y recursos patrimoniales. Además, por medio de la gestión se puede evaluar la conveniencia de implementar el uso de herramientas tecnológicas, a fin de mejorar el control de las operaciones de gestión.

El proceso de auditoría interna tiene efectos favorables en la evaluación de la gestión en las universidades públicas, por lo que, para contemplar su operatividad, se debe capacitar al personal en cuanto a los aspectos tanto positivos como negativos.

Referencias bibliográficas

- Arias, F. (2012). El proyecto de Investigación Introducción a la metodología Científica. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 144. <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Arias González, I. P. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>
- Cantos Ochoa, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios En Ciencias Sociales*, 21(2), 422–448. <https://doi.org/10.36390/TELOS212.09>
- Castillo Cabeza, S. N. (2020). Gestión universitaria administrativa y económica en tiempos de pandemia (Covid-19). *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(3), 20–23. <https://doi.org/10.37960/RVG.V25I3.33351>
- Figueredo-Díaz, O. E. (2021). Gestión Digital Universitaria: Una Propuesta Emergente en Tiempos de Pandemia. *Revista Tecnológica-Educativa Docentes 2.0*, 12(1), 95–107. <https://doi.org/10.37843/rtd.v1i1.259>
- Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Godínez Reyes, N. L., & Gámez Béjar, Y. L. (2016). La Auditoría Administrativa como Herramienta que Contribuye al Éxito de las IES Públicas. *Revista de La Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas*, 1(1). <https://rfcca.umich.mx/index.php/rfcca/article/view/19>
- González Gil, E. (2019). Modelo institucional de gestión universitaria: Universidad Santo Tomás de Colombia. *Opción*, 34(86), 259–285. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/opcion/article/view/23845>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). Metodología de la Investigación. In *McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.* (Sexta edic). MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Iturriaga Miñon, J. A., & Borrajo Dominguez, M. (2003). Auditoría Interna: Situación actual y perspectivas de futuro. *Partida Doble*, 146, 66–75. <http://pdfs.wke.es/4/7/3/3/pd0000014733.pdf>
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80–93. <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC19-47.AIHG>
- López Segrera, F. (2005). Posibles escenarios mundiales de la educación superior. *Perfiles Educativos*, 27(109–110), 140–165. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-26982005000200007&lng=es&nrm=iso&tlng=es
- Macías-Ugalde, L. T., Almeida-Palacios, D. A., Rivas-Cedeño, L. L., & Muzha-Pindo, D. G. (2019). Los procesos contables de

- la auditoría en una gestión empresarial. *Polo Del Conocimiento Revista Científico - Profesional*, 4(8), 250–257. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7164321>
- Macías Barrezueta, M. F., Maitta Rosado, I. S., Sánchez Rodríguez, A. D., & Cadena Macías, D. V. (2022). Principios fundamentales para la iniciación de la investigación científica. In *La investigación con métodos cuantitativos*. Casa Editora del Polo. https://www.casadelpo.com/files/ugd/31263e_ea718b465c624a5a-84cbb6e8715d6f94.pdf
- Mantilla-Falcón, M., Tobar-Vasco, G. H., Arias-Pérez, M. G., & Ríos-Urrutia, G. C. (2018). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad Contable Faces*, 21(37), 90–117. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25755483005>
- Medina Nogueira, Y. E. (2019). La auditoría del conocimiento como herramienta de apoyo a la gestión universitaria. *Conrado*, 15(69), 324–333. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1990-86442019000400324&lng=es&nrm=iso&tlng=en
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/DC.V4I4.835>
- Mendoza-Zamora, W. M., Santistevan-Villacreses, K. L., Cevallos-Ponce, G. K., & Parrales-Reyes, J. E. (2018). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo Del Conocimiento*, 3(8), 126–141. <https://doi.org/10.23857/PC.V3I8.601>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Molina Roa, N. A. (2018). *Taller de redacción de artículos para estudiantes universitarios*. <https://bit.ly/3vW9YIw>
- Montes Salazar, C. A., Porras Cuellar, C., Muñoz Valle, R., & Dextre Flores, J. C. (2018). Auditoría Interna y Gestión Organizacional. *Proyecciones*, 12, 69–95. <https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/6535>
- Moreno Rodriguez, I. C. (2018). Estrategias para la integración de Sistemas de Gestión de Calidad y Sistemas de Gestión Documental, en una institución de educación superior. *SIGNOS - Investigación En Sistemas de Gestión*, 10(1), 113–125. <https://doi.org/10.15332/S2145-1389.2018.0001.06>
- Ordóñez Parra, J., Cárdenas Muñoz, J., Cuadrado Sánchez, G., & Zamora Zamora, G. (2021). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador : *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 347–356. <https://doi.org/10.31876/RCS.V27I1.35320>
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la C. y la C. (UNESCO). (1998). Declaración mundial sobre la educación superior en el siglo XXI: Visión y acción. *Revista Educación Superior y Sociedad (ESS)*, 9(2), 97–113. <https://www.iesalc.unesco.org/ess/index.php/ess3/article/view/171>
- Pérez Martínez, A., Rodríguez Fernández, A., & Hinojosa de Aguilar, S. (2019). Gobernanza universitaria y valores: la

- función de control en la gestión universitaria. *Opción*, 34(86), 176–200. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/opcion/article/view/23841>
- Quijije Alvarado, J., & Quijije Alvarado, K. (2019). Caracterización de la gestión universitaria dentro de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí (ULEAM), Ecuador. *Industrial Data*, 22(1), 133–152. <https://doi.org/10.15381/idata.v22i1.16531>
- Reyna Zambrano, M. Y. (2017). El control a la gestión en la administración pública: una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú. *Revista San Gregorio*, 4(19), 154–168. <https://doi.org/10.36097/RSAN.V4I19.537>
- Rosas Susanibar, F. (2017). *Efectos de la auditoría integral en la evaluación del resultado de la gestión de la Universidad Pública, ejercicios 2015-2016*. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/301>
- Ruso Armada, F., Planas Batista, Y., & Zambrano Zambrano, J. (2018). La gestión del conocimiento y los criterios evaluativos externos de los procesos sustantivos universitarios. Una mirada desde la auditoría interna. *Cofin Habana*, 12(1), 43–57. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100004&lng=es&tlng=es
- Silva López, C. A., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96–103. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202015000200014&lng=es&tlng=es
- Valeriano Ortiz, L. F. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión En El Tercer Milenio*, 23(46), 107–111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Villalba Benítez, E. (2017). Desafíos de la gestión universitaria: reflexiones en torno a las prácticas y tendencias en Paraguay. *Revista Argentina de Educación Superior*, 15, 36–53. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6530578>
- Villaseñor Rodríguez, I. (2008). Metodología para la elaboración de guías de fuentes de información. *Investigación Bibliotecológica*, 22(46), 113–138. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0187-358X2008000300006
- Zambrano Zambrano, M. I., & Armada Trabas, E. (2018). Ciencia y auditoría de gestión en las instituciones públicas de educación superior de la República del Ecuador. : Impacto social. *Cofin Habana*, 12(1), 15–31. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612018000100002&lng=es&nrm=iso