



UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

“Herramientas de control a los docentes de la carrera de contabilidad y auditoría modalidad semipresencial de la Universidad Técnica de Ambato en el período académico octubre 2011 – febrero del 2012”

Tesis de Grado

Autor:

Flores Brito, Santiago Xavier

Director:

García Lastra, José Luis, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO AMBATO

2013

Magister

José Luis García Lastra

DIRECTOR DE TESIS DE GRADO

CERTIFICA:

Que el presente trabajo denominado: “HERRAMIENTAS DE CONTROL A LOS DOCENTES DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MODALIDAD SEMIPRESENCIAL DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO EN EL PERÍODO ACADÉMICO OCTUBRE 2011 – FEBRERO DEL 2012” desarrollado por el profesional en formación: FLORES BRITO SANTIAGO XAVIER, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes..

Loja, junio del 2013

f)

DIRECTOR

CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Flores Brito Santiago Xavier, declaro ser autor del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad".

Loja, 28 de febrero del 2013

f)

FLORES BRITO SANTIAGO XAVIER

C.I. 0602898561

DEDICATORIA

Para: Verónica, Josué y Fernando

FLORES BRITO SANTIAGO XAVIER

AGRADECIMIENTO

Queda plasmado en este documento mi eterno agradecimiento a los señores docentes de la Universidad Técnica Particular de Loja, quienes demostraron ser excelentes maestros y compartieron sin ningún tipo de egoísmo todos sus conocimientos.

Un especial agradecimiento también al Mg. José Luis García, Director de Tesis, por su apertura y guía para la culminación de este trabajo.

Gracias.

FLORES BRITO SANTIAGO XAVIER

Índice de Contenidos

Certificación del director	II
Cesión de derechos	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice de contenidos	VI
Índice de gráficos	VIII
Índice de cuadros	IX
Resumen	X
Introducción	1

CAPITULO I

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO

1.1. Antecedentes	4
1.2. Misión, Visión y objetivo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad Semipresencial.	7
1.2.1. Misión y Visión	7
1.2.2. Objetivos de la Carrera	7
1.3. Estructura organizativa	9
1.4. Identificación de mallas curriculares por módulos	11

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Normatividad aplicable al sector	15
2.2. Criterios sobre el control interno y su evaluación	20
2.2.1 La importancia del control interno	20
2.2.2 La evaluación del control interno	23
CAPITULO III	
DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1 Evaluación del sistema actual de control	28
3.1.1. <i>Ambiente de control</i>	28
3.1.2. <i>Valoración de Riesgos</i>	33
3.1.3. <i>Actividades de Control</i>	38
3.1.4. <i>Información y Comunicación</i>	39
3.1.5. <i>Supervisión y monitoreo</i>	41
3.1.5. <i>Resumen de la evaluación del control interno</i>	44
3.2 Diseño de estructuras bases para el monitoreo Ongoing a través de aulas virtuales.	45
3.2.1 Factibilidad del modelo	45
3.2.2 Modelo Propuesto	47
3.3 Aplicación del modelo	53
CAPITULO IV	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
4.1 Conclusiones	63
4.2 Recomendaciones	64
4.3 Verificación de la hipótesis	65
BIBLIOGRAFÍA	67
APÉNDICES	69

Índice de Gráficos

Gráfico 1: Estructura Organizativa UTA	11
Gráfico 2: Composición de bloques para un aula virtual	48
Gráfico 3: Bloque 1 del aula virtual.....	54
Gráfico 4: Módulo formativo de la asignatura	54
Gráfico 5: Anuncios del profesor	55
Gráfico 6: Bloque 2 del aula virtual.....	55
Gráfico 7: Glosario de términos.....	56
Gráfico 8: Aproximación	57
Gráfico 9: Prueba de diagnóstico	57
Gráfico 10: Bloque tres del aula virtual.....	58
Gráfico 11: Material de la unidad.....	59
Gráfico 12: Dudas e inquietudes de la unidad.....	60
Gráfico 13: Bloque de cierre.....	61
Gráfico 14: Evaluación de reacción.....	62

Índice de Cuadros

Cuadro 1: Plan de estudios	14
Cuadro 2: Componentes del Control Interno	27
Cuadro 3: Puntos a enfocar Ambiente de control	29
Cuadro 4: Matriz de evaluación del Ambiente de control	31
Cuadro 5: Análisis por componentes del Ambiente de control	32
Cuadro 6: Manual de referencia Ambiente de control	33
Cuadro 7: Puntos a enfocar Evaluación de Riesgos	34
Cuadro 8: Matriz de evaluación Valoración de Riesgos	36
Cuadro 9: Análisis de la Valoración de Riesgos por componentes	37
Cuadro 10: Manual de referencia Valoración de Riesgos	37
Cuadro 11: Puntos a enfocar Actividades de Control	38
Cuadro 12: Matriz de evaluación Actividades de Control	38
Cuadro 13: Manual de referencia Actividades de control	39
Cuadro 14: Puntos a enfocar Información y comunicación	39
Cuadro 15: Matriz de evaluación: Información y comunicación	40
Cuadro 16: Análisis por componentes: Información y comunicación	41
Cuadro 17: Manual de referencia Información y comunicación	41
Cuadro 18: Puntos a enfocar Supervisión y monitoreo	42
Cuadro 19: Matriz de evaluación: Supervisión y monitoreo	43
Cuadro 20: Análisis Supervisión y monitoreo	44
Cuadro 21: Manual de referencia: Supervisión y monitoreo	44
Cuadro 22: Planificación de la asignatura	50
Cuadro 23: Indicadores de Gestión para la Coordinación de carrera	52
Cuadro 24: Relación de los indicadores con los objetivos de la carrera	53

RESUMEN EJECUTIVO

Es vital realizar una evaluación al sistema actual de control interno con el cuál se realiza la validación de todas las actividades que se deben cumplir por parte de coordinadores, docentes y estudiantes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, a fin de obtener un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la carrera semi-presencial de contabilidad y auditoría, así como de cualquier modalidad de estudios distinta de la presencial.

El presente trabajo de investigación propone procedimientos de control interno en los procesos claves que se manejan actualmente en la Facultad de Contabilidad y Auditoría, basados en una evaluación del control interno existente a fin de disponer de un alto grado de confianza sobre la ejecución de las actividades académicas y de las competencias adquiridas por los estudiantes en sus diferentes niveles, actividades que constan dentro de los objetivos que persigue la carrera semi-presencial de contabilidad y auditoría.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación pretende verificar la eficacia del sistema actual de control interno de la Carrera Semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a fin de determinar puntos críticos que afecten el cumplimiento los objetivos propuestos por las autoridades de la Universidad y Facultad.

Existe una vasta bibliografía respecto de investigaciones que se han realizado alrededor del control interno y su importancia en la consecución de objetivos de una entidad, por lo que el presente trabajo de investigación busca dirigir las actividades de control enfocadas al cumplimiento de las metas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en modalidad semipresencial.

La Facultad de Contabilidad y Auditoría, siguiendo la línea establecida por las máximas autoridades de la Universidad Técnica de Ambato define su misión con la formación de profesionales líderes competentes, con visión humanista y pensamiento crítico a través de la Docencia, la Investigación y la Vinculación, que apliquen, promuevan y difundan el conocimiento respondiendo a las necesidades del país.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría en modalidad semipresencial, integrante de la facultad de Contabilidad y Auditoría, registra como un objetivo estratégico la formación y especialización de profesionales con liderazgo, responsabilidad social y ambiental, con sólidos conocimientos científicos, tecnológicos y artísticos, que entiendan la realidad socioeconómica del Ecuador, de Latinoamérica y del mundo y que emprendan de manera autónoma en iniciativas que propicien el desarrollo socioeconómico de la provincia, región y el país coadyuvando a la consecución del Buen Vivir. Aquí radica la importancia de establecer procedimientos de control que garanticen la formación y especialización de los futuros profesionales.

El trabajo de investigación es factible por cuanto el investigador posee el apoyo necesario por parte de las autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, quienes están comprometidos a establecer procedimientos de control que brinden un

grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos trazados; en este caso objetivos para la educación a distancia.

Con el presente trabajo de investigación, se han diseñado procedimientos de control para verificar que los docentes y estudiantes de la carrera semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría cumplan con las actividades que les corresponden a fin de garantizar un grado mínimo de calidad en el proceso de enseñanza aprendizaje.

El trabajo de investigación está compuesto por cuatro capítulos que se describen a continuación:

En el capítulo I, se realizó un análisis de la misión, visión, estructura organizativa y objetivos que persigue tanto la Facultad de Contabilidad y Auditoría, como la Carrera Semipresencial de la misma, con la finalidad de definir desde una visión sistémica y estratégica los elementos que interactúan para la consecución de los objetivos.

En el capítulo II, se verificó la normativa aplicable al sector, así como los criterios respecto del control interno y su formas de evaluación, con la finalidad de identificar las herramientas necesarias para identificar puntos críticos a mejorar dentro de los diferentes procesos.

En el capítulo III, se realizó la evaluación al sistema de Control Interno existente dentro de la carrera Semipresencial, identificándose actividades de control inexistentes, en algunos casos, y en otros susceptibles de mejora, ante lo cual se diseñó estructuras bases para el monitoreo ongoing a través de aulas virtuales, como una herramienta de fácil acceso y control para la coordinación de la carrera, aplicando el modelo y obteniendo resultados favorables en busca de la mejora continua que debe existir dentro de la facultad.

En el capítulo IV, se concluyó que la ejecución de los contenidos programáticos dentro de la carrera semipresencial de contabilidad y auditoría, están influenciados por e sistema de control que ejecuta la coordinación de la carrera, por lo que una mejora del

mismo, a través del monitoreo ongoing de aulas virtuales, mejorara sustancialmente las posibilidades de alcanzar objetivos propuestos.

CAPITULO 1

INVESTIGACIÓN PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO

1. Investigación preliminar y diagnóstico.

1.1. Antecedentes

Los sistemas de educación superior han registrado en las dos últimas décadas un proceso de fuerte diversificación, tanto en su organización como en su calidad, con la inclusión de modelos universitarios diferentes y contradictorios.

A lo largo de buena parte del siglo XX el modelo napoleónico¹ de universidad y las concepciones de autonomía universitaria y de primacía de la universidad pública se fueron afianzando en la mayor parte de los países latinoamericanos. El número de instituciones universitarias –por lo general estatales– fue creciendo poco a poco, y los niveles de calidad se mantuvieron más o menos homogéneos.

En los inicios de los 90 se introdujeron en el marco de los procesos de globalización estrategias de carácter neoliberal² que tendieron a reemplazar las políticas de bienestar impulsadas por el Estado, por otras en las que predominaron las concepciones de mercado y de privatización de los servicios públicos, entre ellos la educación. Las crisis nacionales en materia económica llevaron a una fuerte restricción del financiamiento público para los sectores sociales en general, y para la educación y la universidad en particular.

¹ El modelo francés, también llamado napoleónico, tuvo por objetivo formar a los profesionales que necesitaba el Estado. Las universidades se convirtieron en parte de la administración del Estado para formar a los profesionales que ese mismo Estado necesitaba. Los profesores se harían funcionarios públicos, servidores del Estado y forman parte de cuerpos nacionales de funcionarios. La autonomía institucional es inexistente ya que los objetivos de las instituciones y los programas de estudio tienen un carácter nacional.

² El término Neoliberal refiere a todos aquello que se encuentra vinculado o es propio del Neoliberalismo. El Neoliberalismo es una política económica que coloca el acento en lo tecnocrático y macroeconómico, pretendiendo reducir al máximo posible la intervención del estado en todo aquello que respecta a lo económico y social, a través de la defensa del libre mercado capitalista como el mejor garante del equilibrio institucional y del crecimiento de un país.

A pesar de esto creció la demanda de educación superior por parte de la población, incrementándose en gran medida las tasas de escolarización y el número de estudiantes. Para atender dicha demanda se crearon diversos tipos de instituciones de educación superior universitaria y no universitaria –en su mayoría de carácter privado–, y sin criterios previos en cuanto a niveles de calidad y de pertinencia institucional.

Así, se crean en muchos países de América Latina instituciones universitarias privadas que son denominadas «universidades garajes», por sus dimensiones, por su baja calidad y por el tipo de infraestructura física disponible.

Frente a este panorama reseñado, en América Latina surgen con énfasis los procesos de aseguramiento de la calidad a través de la evaluación de las instituciones y de la acreditación de carreras de grado y de postgrado.³

El Ecuador, siguiendo los designios de su carta magna, en cuyo artículo 27 , menciona: *“la educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respeto a los derechos humanos, al medio ambiente sustentable y a la democracia; será participativa, obligatoria, intercultural, democrática, incluyente y diversa, de calidad y calidez;”*⁴ , promueve mecanismos legales que le permitan blindarse de herramientas para realizar una evaluación exhaustiva a la educación superior pública y privada, obteniendo como resultado estratégico la Ley de Educación Superior, publicada en el Registro Oficial No. 298 del 12 de Octubre del 2010, cuyo eje principal es que los ciudadanos accedan a una educación superior de calidad y pertinente que permita iniciar una carrera académica en igualdad de oportunidades.

En concordancia con lo anterior, la Universidad Técnica de Ambato, ha demostrado a través de sus autoridades, buscar los mecanismos más adecuados que le permitan brindar un grado de seguridad razonable respecto de que en sus facultades y carreras

³ EDUCACIÓN COMPARADA. (2012, Julio 20). [Documento WWW]. URL <http://educacincomparada.blogspot.com/2009/12/evolucion-de-la-educacion-superior-en.html>

⁴Constitución de la República del Ecuador, Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre del 2008, Art. 27.

los esfuerzos de todos sus integrantes están dirigidos a promover y brindar un servicio de calidad a la sociedad, evidencia de aquello queda plasmado en la misión que registra la Universidad: *“Satisfacer las demandas científico - tecnológicas de la sociedad ecuatoriana en interacción dinámica con sus actores, formar profesionales líderes con pensamiento crítico reflexivo, creativo con conciencia social que contribuya al desarrollo científico, técnico, cultural y axiológico del país; desarrollar la investigación científica y tecnológica como un aporte en la solución de los problemas; producir bienes y prestar servicios para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ecuatorianos e impulsar el desarrollo sustentable del país.”*⁵

La Facultad de Contabilidad y Auditoría, siguiendo la línea establecida por las máximas autoridades de la Universidad Técnica de Ambato define su misión con la formación de profesionales líderes competentes, con visión humanista y pensamiento crítico a través de la Docencia, la Investigación y la Vinculación, que apliquen, promuevan y difundan el conocimiento respondiendo a las necesidades del país.

Con el entorno cambiante y competitivo en el cuál vivimos, conjuntamente con la aparición del Internet, la forma de educación tuvo que evolucionar, y dejar de ser únicamente de forma presencial; es por esto que aparecen nuevas formas de obtener cualquier nivel de estudios, desde los más específicos hasta los generales a través de modalidades a Distancia, online o semipresencial. La Universidad Técnica de Ambato, conocedora de estos factores, a través de su Facultad de Contabilidad y Auditoría crea mediante Resolución de Consejo Universitario del 12 de enero de 1999 la modalidad de estudios semipresencial para la carrera de Contabilidad y Auditoría, y que en la actualidad registra 300 estudiantes matriculados en los diferentes niveles o semestres que conforman la carrera.

En la formación semipresencial, se destina parte del programa a asistir físicamente a un aula para recibir tutorías de soporte, realizar algunas prácticas o acudir a un examen. A esta modalidad, también se le suele llamar por su nombre inglés: Blended

⁵ UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. (2012, Febrero 24). La Universidad. [Documento WWW]. URL http://www.uta.edu.ec/v2.0/index.php?option=com_content&view=article&id=244

Learning , aquí es donde radica la importancia de que las actividades que se planifican para alcanzar este objetivo se cumplan a cabalidad; por lo que es necesario contar con los mecanismos de seguridad apropiados y diseñados a la medida a fin de conseguir dicho objetivo.

1.2. Misión, Visión y objetivo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad Semipresencial.

1.2.1. Misión y Visión⁶

La misión de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad Semipresencial, de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato es formar profesionales líderes competentes, con visión humanista y pensamiento crítico a través de la Docencia, la Investigación y la Vinculación, que apliquen, promuevan y difundan el conocimiento respondiendo a las necesidades del país.

La Visión de la Carrera de Contabilidad y Auditoría en modalidad semipresencial como parte de la Universidad Técnica de Ambato por sus niveles de excelencia es constituirse como un centro de formación superior con liderazgo y proyección nacional e internacional.

1.2.2. Objetivos de la Carrera

La Carrera de Contabilidad y Auditoría en modalidad semipresencial persigue como objetivos estratégicos los siguientes:

- Formar y especializar profesionales con liderazgo, responsabilidad social y ambiental, con sólidos conocimientos científicos, tecnológicos y artísticos, que entiendan la realidad socioeconómica del Ecuador, de Latinoamérica y del mundo y que emprendan de manera autónoma en iniciativas que propicien el

⁶ FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. (2012, Febrero 24). Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad Semipresencial. [Documento WWW]. URL http://fca.uta.edu.ec/objetivos_contas.html

desarrollo socioeconómico de la provincia, región y el país coadyuvando a la consecución del Buen vivir.

- Realizar investigación formativa y generativa científica, tecnológica y social que permita generar innovación tecnológica, crecimiento productivo y rescate de lo social y contribuya a la superación de los problemas de desarrollo del Ecuador y del mundo, bajo los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad y autodeterminación.
- Vincular la labor universitaria con el desarrollo del entorno social, productivo y cultural, en base a los requerimientos de la sociedad y a través de la transferencia de ciencia y tecnología, la difusión de cultura y la producción de bienes y/o servicios.

La carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial tiene bien definido además las competencias profesionales en dos áreas fundamentales, la de contabilidad y la de auditoría.

Área de Contabilidad

- Asesoría Tributaria y Contable
- Genera y Analiza la Información Financiera
- Supervisa y Controla todas las operaciones contables
- Aplica disposiciones legales

Área de Auditoría

- Planifica la auditoría
- Evalúa el control interno
- Ejecuta el trabajo de campo
- Comunica resultados
- Seguimiento de resultados

Con lo anterior se promueve que el egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría tendrá sólidos conocimientos en Contabilidad, Auditoría, Tributación, Costos, Gestión Financiera, Economía y legislación laboral. Adicionalmente se fortalecerá en el uso de utilitarios, software contables, destrezas en el manejo de cifras así como reportes tanto contables como financieros; capacidad para desenvolverse en ambientes congestionados, fluidez de operaciones, optimización de recursos. Será proactivo con lógica de prioridades, pensamiento crítico y estará en capacidad de tomar de decisiones y resolución de conflictos en su ámbito profesional.

1.3. Estructura organizativa

La estructura organizacional por procesos de la Universidad Técnica de Ambato, se alinea con la misión consagrada en la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de Educación Superior, se sustenta en la filosofía y enfoque de productos, servicios y procesos, con el propósito de asegurar su ordenamiento orgánico.

Los procesos de la Universidad Técnica de Ambato se ordenan y clasifican en función de su grado de contribución o valor agregado al cumplimiento de la misión institucional:

- Procesos gobernantes
- Procesos agregadores de valor o misionales
- Procesos habilitantes
- Procesos desconcentrados

Los procesos gobernantes son aquellos que orientan la gestión institucional a través de la formulación de políticas, la expedición de directrices, políticas, normas, procedimientos, planes estratégicos, acuerdos resoluciones e instrumentos para el funcionamiento de la organización.

Los procesos agregadores de valor o misionales son los responsables de generar el portafolio de productos y servicios, administran y controlan los productos y servicios destinados a usuarios externos, permitiendo cumplir con la misión institucional.

Los proceso habilitantes Se clasifican en procesos de asesoría y procesos de apoyo, están encaminados a generar productos y servicios de asesoría y apoyo logístico para producir el portafolio de productos institucionales demandados por los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismo, viabilizando la gestión.

Los procesos desconcentrados están encaminados a generar productos y servicios directamente a los clientes externos, en áreas geográficas establecidas conforme la planificación territorial, contribuyente al cumplimiento de la misión institucional.

Los puestos directivos establecidos dentro de la estructura organizacional son:

- Rector
- Vicerrectores
- Decanos
- SubDecanos
- Coordinadores de Carrera
- Directores Departamentales

La representación gráfica de lo anterior es:

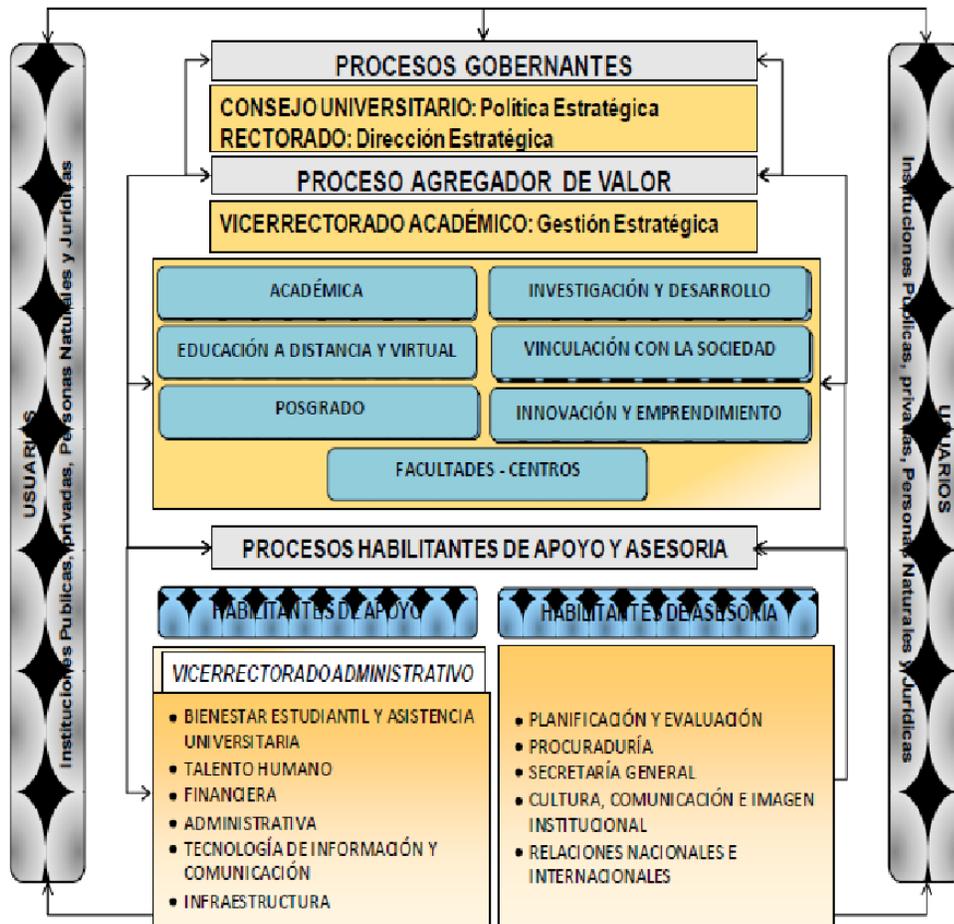


Gráfico 1: Estructura Organizativa UTA

Dentro de las Facultades los Coordinadores de Carrera tienen como misión gestionar (planificar, coordinar, dirigir y evaluar) la actividad académica de investigación formativa y vinculación con la sociedad de la carrera de conformidad con los modelos del desarrollo académico y reglamentación universitaria y planes prospectivos institucionales.

1.4. Identificación de mallas curriculares por módulos

La Facultad de Contabilidad y Auditoría, a través de su carrera de Contabilidad y Auditoría ha definido una malla de estudios la suficientemente fuerte para que los

estudiantes desarrollen competencias profesionales en dos áreas específicas: Contabilidad y Auditoría.

Área de Contabilidad

- Asesoría Tributaria y Contable
- Genera y Analiza la Información Financiera
- Supervisa y Controla todas las operaciones contables
- Aplica disposiciones legales

Área de Auditoría

- Planifica la auditoría
- Evalúa el control interno
- Ejecuta el trabajo de campo
- Comunica resultados
- Seguimiento de resultados

Con estas competencias se busca que el egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría tendrá sólidos conocimientos en Contabilidad, Auditoría, Tributación, Costos, Gestión Financiera, económica y laboral, fortalezas en el uso de utilitarios y software contables, destrezas en el manejo de cifras así como reportes tanto contables como financieros, capacidad para desenvolverse en ambientes automatizados y congestionados, fluidez de operaciones, optimización de recursos, proactivo con lógica de prioridades, pensamiento crítico, toma de decisiones y resolución de conflictos en su ámbito profesional.

El plan de estudios que sigue la Carrera de Contabilidad y Auditoría es el siguiente:

Primer Semestre	Fundamentación Contable
	Fundamentos matemáticos de aplicación contable
	Aplicación principios administrativos
	Lenguaje y comunicación
	Empleo de NTIC's I
	Técnicas de estudio

Segundo Semestre	Fundamentación contable de comercios y servicios
	Empleo matemática financiera
	Aplicación principios de economía
	Gestión de la producción
	Empleo de NTIC's II
	Metodología de la investigación.
Tercer Semestre	Aplicación contabilidad sociedades
	Aplicación de cálculo matemático
	Análisis de cuentas nacionales
	Gestión del talento humano
	Empleo de Excel contable
Cuarto Semestre	Utilización normas de consolidación financiera
	Aplicación programación lineal
	Análisis macroeconómico
	Aplicación estadística descriptiva
	Utilización se software contable
Quinto Semestre	Aplicación de sistema de costos
	Aplicación investigación operativa
	Fundamentación de la auditoría
	Aplicación de estadística inferencial
	Aplicación de comercio internacional
Sexto Semestre	Determinación costos de producción
	Aplicación contabilidad gubernamental
	Ejecución auditoría financiera
	Gestión de calidad
	Marketing
	Realidad Nacional
Séptimo Semestre	Gerencia estratégica de costos
	Manejo instrumentos jurídicos empresariales
	Ejecución de informes de auditoría
	Presupuestos empresariales
	Planificación estratégica
Octavo Semestre	Empleo contabilidad de Gerencia
	Manejo Instrumentos jurídicos laborales
	Aplicación contabilidad de instituciones financieras
	Gestión financiera
	Gestión de proyectos
Noveno Semestre	Aplicación procesos de auditoría
	Manejo de instrumentos jurídicos tributarios
	Emprendimiento
	Ejecución del Proyecto
	Administración Tributaria
Décimo Semestre	Manejo de modelos contables
	Aplicación Tributaria
	Ejecución de la Auditoría de Gestión

	Informe final de investigación
--	--------------------------------

Cuadro 1: Plan de estudios

Elaborado por: El investigador

Fuente: Pagina WEB UTA

En cada una de las asignaturas detalladas anteriormente, se desprenden nodos problematizadores que deben ser tratados por el docente que imparte la cátedra y que son susceptibles de ser medidos a través de indicadores de logro.

Es importante mencionar que el “nodo problematizador” en términos educativos, se refiere que las asignaturas tienen que estar reunidas y basadas en los problemas que el profesional resolverá, y a partir de ellos organizar los experiencias de aprendizaje.

CAPITULO 2

MARCO REFERENCIAL

2. Marco referencial

2.1. Normatividad aplicable al sector

La Constitución de la República del Ecuador, da las directrices para el desenvolvimiento de las actividades en los diferentes sectores estratégicos del estado, por lo que al ser la educación un sector estratégico, la carta magna abarca ciertos aspectos a considerar como:

- La obligación del estado en garantizar la educación como un derecho ineludible que tienen todas las personas.
- La educación impulsará la equidad de género, la justicia, la solidaridad y la paz; estimulará el sentido crítico, el arte y la cultura física, la iniciativa individual y comunitaria, y el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar.
- La educación responderá al interés público y no estará al servicio de intereses individuales y corporativos.

Al ser la educación, un pilar fundamental en el desarrollo de cualquier sociedad, la carta magna también hace referencia a que el Estado deberá establecer preasignaciones presupuestarias destinadas al sector educación, a la educación superior; a la investigación, ciencia, tecnología e innovación.

Es importante entonces partir de que la Constitución de la República del Ecuador es la principal norma que rige los destinos de la educación en todos sus niveles en el estado ecuatoriano, amparad entre otros por los siguientes artículos⁷:

⁷ Constitución de la República del Ecuador, Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre del 2008

“Art. 344.- El sistema nacional de educación comprenderá las instituciones, programas, políticas, recursos y actores del proceso educativo, así como acciones en los niveles de educación inicial, básica y bachillerato, y estará articulado con el sistema de educación superior.

El Estado ejercerá la rectoría del sistema a través de la autoridad educativa nacional, que formulará la política nacional de educación; asimismo regulará y controlará las actividades relacionadas con la educación, así como el funcionamiento de las entidades del sistema.”

“Art. 352.- El sistema de educación superior estará integrado por universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios de música y artes, debidamente acreditados y evaluados. ...”

“Art. 353.- El sistema de educación superior se regirá por:

- 1. Un organismo público de planificación, regulación y coordinación interna del sistema y de la relación entre sus distintos actores con la Función Ejecutiva.*
- 2. Un organismo público técnico de acreditación y aseguramiento de la calidad de instituciones, carreras y programas, que no podrá conformarse por representantes de las instituciones objeto de regulación.” (Lo subrayado me pertenece)*

En apego a lo manifestado anteriormente, la Asamblea Nacional Constituyente expide la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES), publicada en el Registro Oficial No. 298 del 12 de octubre del 2010, mediante la cual se busca regular el sistema de educación pública en el país, estableciendo en primer lugar los organismos públicos que rigen el Sistema de Educación Superior:

“Art. 15.- Organismos públicos que rigen el Sistema de Educación Superior.- Los organismos públicos que rigen el Sistema de Educación Superior son:

- a) El Consejo de Educación Superior (CES); y,*
- b) El Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior (CEAACES).”*

De igual forma la LOES menciona respecto del proceso de la evaluación de la calidad de la educación a través de los siguientes artículos:

“Art. 94.- Evaluación de la calidad.- 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.

La Evaluación de la Calidad es un proceso permanente y supone un seguimiento continuo.

Art. 95.- Acreditación.- La Acreditación es una validación de vigencia quinquenal realizada por el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, para certificar la calidad de las instituciones de educación superior, de una carrera o programa educativo, sobre la base de una evaluación previa.

La Acreditación es el producto de una evaluación rigurosa sobre el cumplimiento de lineamientos, estándares y criterios de calidad de nivel internacional, a las carreras, programas, postgrados e instituciones, obligatoria e independiente, que definirá el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior.

El procedimiento incluye una autoevaluación de la propia institución, así como una evaluación externa realizada por un equipo de pares expertos, quienes a su vez deben ser acreditados periódicamente.

El Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior es el organismo responsable del aseguramiento de la calidad de la Educación Superior, sus decisiones en esta materia obligan a todos los Organismos e instituciones que integran el Sistema de Educación Superior del Ecuador.

Art. 96.- Aseguramiento de la calidad.- El Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, está constituido por el conjunto de acciones que llevan a cabo las instituciones vinculadas con este sector, con el fin de garantizar la eficiente y eficaz gestión, aplicables a las carreras, programas académicos, a las instituciones de educación superior y también a los consejos u organismos evaluadores y acreditadores.” (Lo subrayado me pertenece)

Se puede deducir entonces que el aseguramiento de la calidad es resultado de una forma de control interna y externa, que garantice un grado de seguridad razonable respecto del cumplimiento de los objetivos que persigue cada Universidad, a través de las distintas facultades y carreras que la componen, esto se recoge en el artículo 99 del mismo cuerpo legal : *“La Autoevaluación es el riguroso proceso de análisis que una institución realiza sobre la totalidad de sus actividades institucionales o de una carrera, programa o posgrado específico, con amplia participación de sus integrantes, a través de un análisis crítico y un diálogo reflexivo, a fin de superar los obstáculos existentes y considerar los logros alcanzados...”*

El Consejo Nacional de Educación Superior emitió un Reglamento Codificado de Régimen Académico del Sistema Nacional de Educación Superior⁸, en el cual, entre otras cosas se establecen las modalidades de estudios y sus procesos de formación.

Dentro de las modalidades de estudios, en el artículo 11 del cuerpo legal señala: *“Modalidad Semipresencial. Los procesos de enseñanza - aprendizaje y evaluación conjugan las características y estrategias de funcionamiento tanto de la modalidad presencial como de la modalidad a distancia. El tiempo real de interacción entre el estudiante y el docente es de 8 horas por crédito, que corresponden al 50 % de las horas definidas para la modalidad presencial.”*

El artículo 12 ibidem indica: *“Las modalidades a distancia y semipresencial conjugan las características de mayor accesibilidad, flexibilidad en tiempos de dedicación y autoaprendizaje por parte de los estudiantes; deben garantizar los principios de calidad y pertinencia de la educación superior. Las instituciones de educación superior*

⁸RCP.S23.No. 414.08

garantizarán el cumplimiento de las siguientes condiciones, que serán verificadas y aprobadas por la instancia de valoración técnica organizada por el CONESUP:

“...12.2 La planificación específica de los programas académicos debe contemplar: diseño curricular acorde a la modalidad, medios de comunicación, materiales didácticos de aprendizaje y planificación de trabajo autónomo del estudiante.

12.3 *La programación de los contenidos debe estar sustentada en el desarrollo de los contenidos (módulos), en una guía de auto instrucción y un cronograma con las formas y tiempo de interacción entre docente y estudiante...*

12.5 *La institución garantizará el cumplimiento estricto del cronograma de desarrollo del período académico, el cual será previamente planificado y socializado a los docentes y estudiantes.*

12.6 *La relación entre el número de docentes y estudiantes debe guardar coherencia con la interacción en tiempo real especificado en los artículos 10 y 11 del presente reglamento y los medios que se utilicen para el efecto.*

12.7 *Capacitación previa al estudiante en técnicas para el autoestudio, de al menos 40 horas, las cuales no asignan créditos...*

12.9 *Disponer de los medios y materiales de aprendizaje necesarios para el desarrollo de los programas académicos.*

12.10 *Para la modalidad a distancia, las instituciones de educación superior podrán contar con centros de apoyo que son unidades administrativas temporales que funcionan mientras estén vigentes las carreras a distancia aprobadas.*

12.11 *Un programa en la modalidad a distancia deberá contar en la institución con una unidad académica definida y organizada de acuerdo a las características de cada centro de educación superior...”(Lo subrayado me pertenece)*

En base a lo anterior el H. Consejo Universitario de la Universidad Técnica de Ambato, emitió el Reglamento para el cumplimiento de programas de estudio y actividades

académicas bajo la Resolución 0677-CU-P-2008 de fecha 30 de abril del 2008 en cuyo artículo cuarto menciona: *“Los docentes de la Universidad Técnica de Ambato, tienen la obligación de elaborar el Módulo Formativo en el caso del Sistema Curricular por Competencias y Créditos, o la ficha de programación en el Sistema Curricular por semestres y asignaturas, y además cubrir en un semestre determinado la totalidad de lo programado en las asignaturas o módulos a su cargo. Salvo en casos de fuerza mayor y debidamente justificados, se aceptará un mínimo del noventa por ciento de lo programado”*. Con esto la Universidad Técnica de Ambato también deja sentado la obligatoriedad del cumplimiento de la programación académica y de la planificación que debe entregar el docente a través del denominado módulo formativo.

2.2. Criterios sobre el control interno y su evaluación

2.2.1 La importancia del control interno

Partimos del hecho de que los controles internos se implantan para brindar un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos planteados por cada institución. Los controles internos promueven la eficiencia y eficacia en la ejecución de las operaciones de una entidad, reducen los riesgos de pérdidas de activos y ayudan a asegurar el cumplimiento de las leyes regulaciones que sean aplicables al sector.

El control interno significa cosas distintas para diferente gente, hay que potenciar y difundir la actitud positiva y favorable hacia el control interno, sobre la base de que las normas no son obstáculos sino que constituyen garantías que permiten una mejora de la organización, acomodando las actuaciones al moderno concepto de infraestructura ética.

El concepto de infraestructura ética entendido como «el conjunto de herramientas, sistemas y condiciones, internos y externos a las propias organizaciones públicas, que sirven para ejercer el control de la actuación ética de los empleados públicos y para evitar y sancionar actividades inmorales y proporcionar los incentivos para el profesionalismo y los modelos de conducta excelente en la administración» (OCDE

1997), alcanza gran significación en el ámbito universitario, y debe ser objeto de general aplicación para la consecución del cambio tan deseado de cultura respecto del control interno.

El control interno debe adoptar un nuevo enfoque para lograr asegurar de modo razonable la fiabilidad de la información como instrumento para la toma de decisiones. Las Universidades, para la consecución de este fin, deben establecer procedimientos que pongan énfasis en las reglas y valores éticos, lo cual permitirá reducir costos de control y mejorar la productividad.

Describiremos entonces que el control interno establece una definición común que sirve a las necesidades de diferentes partes y que proporciona un estándar mediante el cual las instituciones puedan valorar sus sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

La mejora de la gestión tiene una relación directa con la mejora de la calidad académica. La planificación estratégica obliga al establecimiento de controles que permitan realizar un seguimiento del cumplimiento de los objetivos⁹.

Los temas de acceso a la Educación Superior, la calidad, la eficiencia y la pertinencia, forman parte del debate académico internacional y regional desde hace varias décadas, identificándose antecedentes que van desde la Declaración Universal de los Derechos Humanos de 1948, hasta el día de hoy, en las Conferencias Regionales y Mundiales sobre la Educación Superior realizadas en los últimos años.

Internacionalmente se evidencia un alto nivel de reflexión sobre temas específicos de la Economía de la Educación, puede decirse que en los últimos 20 años la Economía de la Educación viene centrando su atención en la evaluación de la eficiencia interna de los centros educativos con el objetivo de evitar el desperdicio de los recursos limitados y susceptibles de diversos usos.

La Administración en los nuevos tiempos ha apostado al enfoque sistémico en el ciclo del proceso de administración desarrollando modelos gerenciales integrales (González,

⁹EL VALOR DEL CONTROL INTERNO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESPAÑOLAS. (2012, Agosto 08). [Documento WWW]. URL http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/presu_gasto_publico/55_Jim%C3%A9nez.pdf

2008) en los que se articula los Sistemas de Control Interno, Gestión de la Calidad, Desarrollo Administrativo y Sistema de Medición, incorporando los contenidos teóricos administrativos de cada uno de ellos.

Se trata entonces de mostrar la importancia y posibilidad de acercarse a una respuesta satisfactoria de cómo fusionar en un esfuerzo armónico la gestión de los enfoques adoptados para el Control Interno y la Gestión Universitaria, de manera que se pueda potenciar la intención de alcanzar una progresiva y consistente elevación de la eficiencia y eficacia de la organización, la fiabilidad y utilidad de su información, y el cumplimiento de sus obligaciones respecto a las regulaciones vigentes.

Puede decirse entonces que los Sistemas de Control Interno (SCI) son sistemas de mejoramiento continuo del funcionamiento de una organización. Por lo que en su esencia existe una total correspondencia de lo planteado anteriormente con los objetivos del Control Interno.

El sector educacional y en particular las Universidades al igual que cualquier otra entidad desarrolla un gran número de procesos y actividades con el objetivo de cumplir su encargo social, los que deben ser objeto de control y seguimiento sistemático para constatar la eficiencia y eficacia de los mismos y sobre todo para elevar la calidad del profesional que se forma en ellas. El tema se enmarca en la línea de modernización de los procesos de dirección y gestión de las universidades incorporando los nuevos conceptos de Control Interno desde un enfoque amplio y renovado¹⁰.

La responsabilidad de decidir el alcance del sistema de control interno que resulte adecuado para a organización recae sobre la dirección de la misma. La naturaleza y alcance de los controles variara según la clase de organización y según los distintos

¹⁰ LOPEZ. G. (2011) LA GESTIÓN UNIVERSITARIA UNA MIRADA DESDE EL CONTROL INTERNO. (En línea). Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas. [Documento WWW]. URL

https://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:0BCmyBnskUsJ:cofinhabana.fcf.uh.cu/index.php?option%3Dcom_docman%26task%3Ddoc_download%26gid%3D444%26Itemid%3D+El+sector+educacional+y+en+particular+las+Universidades+al+igual+que+cualquier+otra+entidad+desarrolla+un+gran+n%C3%BAmero+de+procesos+y+actividades+con+el+objetivo+de+cumplir+su+encargo+social,+los+que+deben+ser+objeto+de+control+y+seguimiento+sistem%C3%A1tico+para&hl=es&gl=ec&pid=bl&srcid=ADGEE5j3p_VGNlb5HXXrAYCVba0IKvEnGQ8X_62uUBWXon9JMW9SxDXSPfM3mz9uqmaFTIMHj6AuwHecok2UNI43pnHDjdAn2MXvOH2vxEQeMhjXWJl_3MIWEeY8NsyZgz6Bx9UA6&sig=AHIEtbQIEA7Va5ZcrTh9I86Sed5NjCJvpA

departamentos de una misma organización. Los controles que se implanten dependerán de la naturaleza, tamaño y volumen de las transacciones, el grado de control que la dirección es capaz de ejercer, la distribución geográfica de la organización y muchos otros factores. La elección de los controles puede estar determinada por la comparación del coste de la operación, de los controles individuales con los beneficios que se espera obtener de su aplicación.¹¹

El sistema de control interno esta entretelado con las actividades operativas de una entidad, y existe por fundamentales razones de negocios. Los controles internos tienen el mayor grado de efectividad cuando ellos son contruidos dentro de la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa. Ellos deben ser contruidos dentro más bien que contruidos sobre. De hecho, el control interno no solamente está integrado con programas de calidad, usualmente es crítico de resultados.¹²

El control interno, es vital dentro de una organización, que tiene la función de intercalar a través de las actividades de la entidad, con la finalidad de prevenir acciones no deseadas y aportando una seguridad en la dirección respecto de la consecución de objetivos.

2.2.2 La evaluación del control interno

Dentro del ámbito universitario parecería que la evaluación, por un lado, se orientara de manera exclusiva a los procesos académicos y de extensión, como ejes misionales de la universidad y por el otro el control se enfoca a la gestión o administración de los procesos de apoyo.

Existe la tendencia a utilizar el término evaluación para designar algunos tipos de valoración a los procesos académicos y más tradicionalmente adicionado con el prefijo auto para abordar el tema de la acreditación institucional: "Autoevaluación con miras a

¹¹ COOPERS&LYBRAND (1985), Manual de Auditoría, pág. 18.España. Ediciones DEUSTO S.A.

¹² BLANCO, Y. (2009), Normas y procedimientos de Auditoria Integral, pág. 93.Bogotá. Ecoe Ediciones.

la acreditación”¹³. Por otro lado, el término control ha sido identificado con acciones policivas o punitivas que lleva a cabo una oficina de auditoría interna o externa en aspectos relacionados típicamente con lo financiero. El solo término crea un profundo rechazo en todas las esferas de la administración, tanto pública como privada, que se acentúa de manera dramática en el ámbito universitario.

La necesidad de realizar procesos de evaluación a los diferentes planes universitarios, ha fortalecido el proceso de la planeación en todas las dependencias académicas, y ha generado de manera indirecta una cultura del control desde las oficinas de planeación. Esta cultura del control se viene dando, hasta ahora, de manera relativamente aislada de los organismos creados por la constitución, la ley y las normas universitarias para realizar las funciones de control. Podemos señalar aquí separación inconveniente en el proceso de unificar el control de la institución, pero a la vez un fruto significativo.

Al hacer referencia al término control no toca de manera exclusiva la actividad de una auditoría llevada a cabo por una instancia asesora de la Rectoría, sino a la actividad que como tal puede hacerse desde el interior mismo de los procesos a manera de autocontrol, a través de herramientas de evaluación al control interno.

Las herramientas de evaluación del sistema de control interno son propuestas para suministrar ayuda y asistencia en la estimación del sistema de control interno en relación con el criterio para un efectivo control interno.

Las herramientas que pueden ser útiles para la conducción de una evaluación del sistema de control interno las estarán organizadas por los componentes del Control Interno de acuerdo al informe COSO:

- Ambiente de Control
- Valoración de riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

¹³ GESTIOPOLIS. (2013, Junio 0,5). Evaluación y Control Universitario. [Documento WWW]. URL <http://www.gestiopolis.com/economia/evaluacion-control-procesos-universitarios.htm>

A continuación desarrollaremos brevemente cada uno de los elementos del Informe COSO, de acuerdo a lo manifestado por Samuel Alberto Mantilla, en su cuarta edición del informe COSO.¹⁴

El Ambiente de Control, da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

La valoración de riesgos, es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. Es la identificación y e análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar como se deben administrar los riesgos. Dado que los factores internos y externos se encuentran en constante cambio, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados en el cambio.

Las Actividades de control, son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se llevan a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

La información y comunicación, tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, si no también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

El monitoreo. Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de

¹⁴ MANTILLA, S. (2011) Informe COSO, pág. 5. Bogota. Ecoe Ediciones.

actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios.

Dentro de cada uno de estos elementos, existen puntos a enfocar en la evaluación del Control Interno:

Ambiente de Control	Integridad y Valores éticos
	Compromiso para la competencia
	Junta Directiva o comité de auditoría
	Filosofía de la Administración y estilo de operación
	Estructura organizacional
	Asignación de autoridad y responsabilidad
	Políticas y prácticas de recursos humanos

Valoración de riesgos	Objetivos globales de la entidad
	Objetivos a nivel de actividad
	Riesgos
	Manejo del cambio

Actividades de control	Existencia de políticas apropiadas
	Identificación de actividades de control
	Riesgos
	Manejo del cambio

Información y Comunicación	Información
	Comunicación

Monitoreo	Ongoing ¹⁵
	Evaluaciones separadas
	Reporte de deficiencias

Cuadro 2: Componentes del Control Interno

Autor: EL investigador

Fuente: Informe COSO, Samuel Alberto Mantilla

Esta evaluación se puede realizar a través de una lista de verificación, o de un cuestionario de control interno.

Adicional a lo anterior se debe también acudir al *Manual de Referencia* que está diseñado para asistir al evaluador en el momento de llenar la hoja de trabajo de las Actividades de Control y la valoración de riesgos.

Las actividades que cubre el *Manual de Referencia* está basado en un modelo genérico de negocios de una empresa. El modelo genérico de negocios representa actividades mayores, y es organizado por niveles, desde el más alto y que, busca cada vez haya puntos de vista más detallados.

Con base en lo anterior, podemos determinar la importancia que se debe asignar a los controles existentes en una entidad, a tal grado que se deba obtener evidencia suficiente y apropiada respecto de que los controles operan de una manera efectiva.

Las pruebas de la efectividad de la operación de los controles es diferente a obtener evidencia respecto de que los controles han sido implementados. Cuando se obtiene evidencia sobre la implementación mediante el desarrollo de procedimientos de valoración de riesgos, es necesario determinar que existen los controles relevantes y que la entidad los esta usando. Cuando se desarrollan pruebas de efectividad de la operación de los controles, se debe obtener evidencia de que los controles operan efectivamente, esto incluye obtener evidencia sobre cómo se aplicaron los controles, la consistencia con la cual se aplicaron, y por quién y por qué medios fueron aplicados.¹⁶

¹⁵ Término técnico que significa estar actualmente en proceso, en continuo movimiento

¹⁶ BLANCO, Y. (2009). Normas y procedimientos de auditoría integral. Pág. 113. Bogotá. Ecoe Ediciones.

CAPITULO 3

DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN

3. Desarrollo de la investigación

3.1 Evaluación del sistema actual de control

En el presente capítulo se utilizarán las herramientas para la evaluación del control Interno definidas en el Informe COSO: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo.

Adicional a lo anterior se utilizará el manual de referencia para identificar los riesgos y actividades necesarias para mitigarlos dentro de la carrera semi-presencial de la facultad de Contabilidad y Auditoría.

3.1.1. Ambiente de control

Dentro del Ambiente de control nos enfocaremos en los siguientes puntos:

Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Integridad y Valores éticos	Existencia de códigos de conducta	Son entendibles Reconocidos por los docentes Docentes que comprendan comportamientos aceptado o no Si no existe el código de conducta la cultura organizacional enfatiza el comportamiento ético y moral
	Sistema Tone at the top	Acuerdos de integridad y ética, comunicados en hechos y palabras Presión para hacer lo correcto por parte de los docentes
	Relaciones con estudiantes	Relaciones basadas en el plano de la alta ética
	Oportunidad y difusión de acciones tomadas por violaciones del código de conducta	Capacidad de respuesta de la coordinación ante violaciones a los estándares de conocimiento
	Presión para cumplir objetivos de desempeño	Condiciones como incentivos o tentaciones existentes
Compromiso para la competencia	Las descripciones de un trabajo formal o informal	La coordinación ha analizado tareas que comprometen trabajos individuales
	Análisis de conocimiento y de las habilidades para desempeñar un trabajo	Evidencia que indique que un empleado posee los requisitos de conocimientos y habilidades necesarias
Junta Directiva o Comité de Auditoría	Independencia de Coordinación	La Coordinación puede discutir constructivamente las decisiones del Decano
	Conocimiento y experiencia de la coordinación	EL conocimiento de la Coordinación es suficiente
	Frecuencia y reuniones del Consejo Académico de Facultad	Las reuniones del Consejo Académico son suficientes para tratar los temas relacionados con la carrera
	Suficiencia y oportunidad de información entrega al Consejo Académico de Facultad	La información es comunicada a tiempo
	Acciones del Consejo Académico de Facultad como resultado de descubrimientos	Supervisión y seguimiento adecuados por parte del Consejo Académico de Facultad

Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Filosofía de la administración y estilo de operación	Rotación del personal en funciones clave	Rotación excesiva en la Coordinación de la Carrera
	Actitud de la Coordinación hacia el procesamiento de información	Confiabilidad respecto de la seguridad de los bienes o activos
Estructura Organizacional	Conveniencia de la estructura organizacional de la carrera	La estructura facilita el flujo de información en todos los niveles
	Entendimiento de responsabilidades de la Coordinación	La coordinación entiende claramente las responsabilidades que debe cumplir
	Conocimiento y experiencia de la coordinación	Cumple con requisitos de experiencia y entrenamiento para cumplir con sus labores
	Conveniencia en la realización de reportes	Los reportes son efectivos y proporcionan información apropiada
	Suficiente número de empleados	La coordinación tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo sus funciones La coordinación cumple responsabilidades de más de un empleado
Asignación de autoridad y responsabilidad	Asignación de responsabilidades y delegación de autoridad	Asignación y responsabilidad es asignada a todos los colaboradores de la carrera
	Estándares y procedimientos relacionado con el control	Descripción del trabajo de colaborador
	Número apropiado de personas	Adecuada mano de obra en números y experiencia
Políticas y Prácticas de Recursos Humanos	Aplicación de políticas para vinculación, promoción y compensación de empleados	Nivel de atención a la contratación del personal es apropiado La coordinación comunica las expectativas a las personas contratadas
	Extensión en la que el proceso de responsabilidades y expectativas es conocido por los docentes	Los docentes están enterados de sus responsabilidades y expectativas esperadas por la Coordinación
	Conveniencia de acciones remediales en respuesta a desviaciones de políticas y procedimientos	Acciones correctivas apropiadas son tomadas como un resultado de la no aplicación de políticas
		Los docentes entienden que un procedimiento inefectivo puede traer consecuencias irremediables
	Extensión de las políticas con estándares de ética y moral	La integridad y los valores éticos son un criterio en el desarrollo de la valuación
	Adecuidad del chequeo de la experiencia de los docentes	Los docentes contratados tienen un cambio frecuente de trabajo
		Se investiga los antecedentes penales de los docentes
Adecuación de los criterios de retención y promoción de docentes	Los requisitos para la promoción y continuidad de los docentes son claramente detallados	

Cuadro 3: Puntos a enfocar Ambiente de control

Elaborado por: El investigador

Fuente: Informe COSO, Samuel Alberto Mantilla

A fin de determinar el nivel de confianza en el cual se encuentra el Ambiente de Control, se aplicó un cuestionario de control interno a la Coordinación¹⁷ (apéndice 1) a fin de determinar su nivel de eficacia.

A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

¹⁷ Barreno, C (Comunicación personal) (2012, Agosto 25).

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL	PT	SI	NO	CT
	SUMAN:	36			25
1	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	10			7
1,1	Existe definido formalmente un código de conducta para los docentes	1		0	0
1,2	Los docentes comprenden que comportamientos son aceptados o no	1		0	0
1,3	Por parte de la Coordinación se enfatiza el comportamiento ético y moral en los docentes	1	1		1
1,4	Los acuerdos de integridad son comunicados formalmente	1		0	0
1,5	Los docentes realizan procedimientos considerados como correctos sin presión alguna	1	1		1
1,6	Las relaciones entre la Coordinación y los docentes son basadas en el plano de la alta ética	1	1		1
1,7	La coordinación posee una respuesta rápida ante violaciones de comportamientos no deseados	1	1		1
1,8	Los incentivos proporcionados a los docentes responden al cumplimiento de objetivos de desempeño reales	1	1		1
2	COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA	2			2
2,1	Existen descripciones de los trabajos a realizar por parte de los docentes	1	1		1
2,2	Existe evidencia de que el docente posee los conocimientos y habilidades necesarias	1	1		1
3	JUNTA DIRECTIVA	4			4
3,1	La Coordinación puede discutir constructivamente las desiciones del Decano	1	1		1
3,2	Las reuniones del Consejo Académico son suficientes para tratar los temas relacionados con la carrera	1	1		1
3,3	La información relacionada con la carrera es comunicada a tiempo al Consejo Académico	1	1		1
3,4	El Consejo Académico da el seguimiento adecuado a los temas relacionados con la carrera	1	1		1
4	ESTILO DE OPERACIÓN	2			2
4,1	La continuidad de la Coordinación de la Carrera es la suficientemente adecuada para garantizar su adecuado funcionamiento	1	1		1
4,2	la Coordinación de la carrera se preocupa por la confiabilidad en la información respecto de la seguridad de los bienes registrados a su cargo	1	1		1

5	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	6			4	
5,1	La estructura actual de la carrera facilita el flujo de información en todos los niveles	1	1		1	
5,2	La coordinación entiende claramente las responsabilidades que debe cumplir	1	1		1	
5,3	El Coordinador cumple con requisitos de experiencia y entrenamiento para cumplir con sus labores	1	1		1	
5,4	Los reportes que emite la coordinación son efectivos y proporcionan información apropiada	1	1		1	
5,5	La coordinación tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo sus funciones	1		0	0	
5,6	La coordinación realiza responsabilidades de más de un empleado	1	0		0	
6	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	3			2	
6,1	Responsabilidad es asignada a todos los colaboradores de la carrera	1	1		1	
6,2	Existen descripciones escritas de las responsabilidades que debe cumplir cada colaborador	1	1		1	
6,3	Adecuada mano de obra en números y experiencia	1		0	0	
7	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS	9			4	
7,1	El nivel de atención a la contratación del personal es apropiado	1	1		1	
7,2	La coordinación comunica las expectativas a las personas contratadas	1		0	0	
7,3	Los docentes están enterados de sus responsabilidades y expectativas esperadas por la Coordinación	1		0	0	
7,4	Acciones correctivas apropiadas son tomadas como un resultado de la no aplicación de políticas	1	1		1	
7,5	Los docentes entienden que un procedimiento inefectivo puede traer consecuencias irremediables	1		0	0	
7,6	La integridad y los valores éticos son un criterio en el desarrollo de la valuación de los docentes	1	1		1	
7,7	Los docentes contratados tienen un cambio frecuente de trabajo	1		1	1	
7,8	Se investiga los antecedentes penales de los docentes	1		0	0	
7,9	Los requisitos para la promoción y continuidad de los docentes son claramente detallados	1		0	0	
CALIFICACIÓN TOTAL						25
PONDERACION TOTAL						36
NIVEL DE CONFIANZA						0,69444444

Cuadro 4: Matriz de evaluación del Ambiente de control

Elaborado por: El investigador:

Fuente: Encuesta realizada a la Coordinación de la carrera

De lo anterior podemos concluir que aun cuando el nivel de confianza se encuentra situado en el 69,44% y el nivel de riesgo inherente del Ambiente de Control en el 30,56% es considerado moderado, se debe realizar un análisis particular respecto de cada uno de los puntos a enfocar que conforman el mismo, a fin de sugerir actividades de control (cuadro No. 6) que permitan obtener una mejora al proceso de control interno.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%-75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS POR COMPONENTES

<i>INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	7
PONDERACION TOTAL	10
NIVEL DE CONFIANZA	70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	30%

<i>COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	2
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	0%

<i>JUNTA DIRECTIVA</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	4
PONDERACION TOTAL	4
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	0%

<i>ESTILO DE OPERACIÓN</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	2
NIVEL DE CONFIANZA	100%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	0%

<i>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	4
PONDERACION TOTAL	6
NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	33%

<i>ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	33%

<i>POLITICAS Y PRACTICAS DE RRHH</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	4
PONDERACION TOTAL	9
NIVEL DE CONFIANZA	44%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	56%

Cuadro 5: Análisis por componentes del Ambiente de control

Elaborado por: El investigador
 Fecha: 2012, Agosto 25

Es claro que los principales componentes del Ambiente de Control que influyen en un nivel de riesgo inherente moderado son:

AMBIENTE DE CONTROL				
PUNTOS A ENFOCAR	DEFICIENCIAS DETECTADAS	RIESGO	OBJETIVO	ACTIVIDAD DE CONTROL
Integridad y Valores éticos	No se ha definido formalmente un código de conducta para los docentes , lo que ocasiona que los mismos no comprendan claramente cuales son los comportamientos inaceptados dentro de la institución	Comportamientos no deseados dentro de la institución	C	Establecer un documento que recoga los principales comportamiento aceptados y no aceptados dentro de la institución y comunicar formalmente los mismos a los docentes
Estructura organizacional	La cordinación no tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo sus funciones	Inadecuado control del avance académico de los programas por parte de la Coordinación	C	Asignar funciones operativas a la secretaria de la carrera y demas secretarias de la facultad
Asignación de autoridad y responsabilidad	Inadecuada mano de obra en número y en experiencia, relacionado con el personal que labora en la Coordinación	Procesos que no se ejecutan a tiempo, retraso en el manejo y reporte de la información a la coordinación	O	Utilizar a los mismos estudiantes de las carreras de la Facultad de Contabilidad y Auditoría a fin de que realicen prácticas preprofesionales y puedan colaborar en la labor operatva de la secretaria de la carrera
Políticas y prácticas de RRHH	El personal docente que labora en la carrera pasa por un proceso de selección por parte de la oficina de Recursos Humanos de la Administración Central, en la misma existe una falta de comunicación respecto de las expectativas que se esperan de los docentes y la forma en la que los mismos pueden continuar y promocionarse	Docentes que no apuntan todos sus esfuerzos para cumplir expectativas de su contratación y alcanzar méritos para una promoción y continuidad en la Universidad	C	Dar a conocer a través de la coordinación de RRHH en la facultad los requisitos que deben cumplir los docentes de acuerdo a las normas vigentes para continuar en la Universidad, así como las expectativas d ela Universidad centradas en los mismos.

Cuadro 6: Manual de referencia Ambiente de control

Elaborado por: El Investigador:
Fecha: 2012, Agosto

3.1.2. Valoración de Riesgos

Dentro de la Valoración de Riesgos nos enfocaremos en los siguientes puntos:

Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Objetivos globales de la entidad	Orientación provista por los objetivos globales de la entidad respecto de lo que la entidad desea conseguir	Se han establecido objetivos globales Los objetivos globales son diferentes a los objetivos genéricos
	Efectividad de la comunicación de los objetivos globales de la entidad a los docentes	La información es difundida a los docentes La Coordinación obtiene una retroalimentación respecto de la efectividad de esta comunicación
	Consistencia entre las estrategias y los objetivos globales de la entidad	El plan estratégico apoya los objetivos globales de la entidad
	Consistencia entre los planes y presupuestos con los objetivos globales de la entidad	Los planes y presupuestos son detallados para cada actividad que realiza la coordinación

Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Objetivos a nivel de actividad	Los objetivos de las actividades son consistentes con los objetivos globales de la entidad	Existe un vínculo entre todas las actividades que realiza la coordinación
	Relevancia de los objetivos a nivel de actividad	Los objetivos son establecidos de acuerdo a actividades significativas
	Adecuación de los recursos relativos a los objetivos	La coordinación ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos
	Participación de todos los niveles de la Facultad en la definición de los objetivos	El Consejo Directivo de la Facultad participa en el establecimiento de los objetivos
Riesgos	Conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas	Se identifican claramente mecanismos para identificar riesgos de fuentes externas
	Conveniencia de los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes internas	Se ha considerado riesgos provenientes de Recursos Humanos
		Se ha considerado riesgos provenientes de Financiación
		Se ha considerado riesgos provenientes de Sistemas de Información
Identificación de riesgos significativos para cada objetivo	Los riesgos son presentados a través de algún documento formal	
Manejo del cambio	Existencia de mecanismos para reaccionar a eventos originados por la Administración Central	Existencia de mecanismos para reaccionar a eventos originados por la Administración Central
	Existencia de mecanismos para reaccionar a eventos penetrantes para la entidad	Consultas legales periódicas para analizar la implicación de nuevas disposiciones legales
		Acciones tomadas para asegurarse que el personal nuevo comprenda la cultura de la Universidad
		Capacidad para manejar el crecimiento de volúmenes de información
		Información del desarrollo tecnológico es obtenido de forma directa
Existencia de procedimientos alternativos para recolectar información en caso de fallas del sistema informático		

Cuadro 7: Puntos a enfocar Evaluación de Riesgos

Elaborado por: El Investigador
Fuente: Informe COSO

A fin de determinar el nivel de confianza en el cual se encuentra la Evaluación de Riesgos, se aplicó un cuestionario de control interno a la Coordinación¹⁸ (apéndice 2) a fin de determinar su nivel de eficacia. A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

¹⁸ Barreno, C (Comunicación personal) (2012, Agosto 25).

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS	PT	SI	NO	CT
	SUMAN:	18			7
7	OBJETIVOS GLOBLES DE LA ENTIDAD	6			3
1,1	Se han establecido objetivos globales a nivel de la carrera	1	1		1
1,2	Los objetivos globales son diferentes de los estratégicos	1		0	0
1,3	La información de los objetivos es difundida a los docentes	1		0	0
1,4	La Coordinación obtiene una retroalimentación respecto de la efectividad de esta comunicación	1		0	0
1,5	El plan estratégico apoya los objetivos globales de la entidad	1	1		1
1,6	Existe planes y presupuestos detallados para cada actividad que realiza la coordinación	1	1		1
2	OBJETIVOS A NIVEL DE ACTIVIDAD	3			2
2,1	Existe un vínculo entre todas las actividades que realiza la coordinación	1	1		1
2,2	La coordinación ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos	1		0	0
2,3	El Consejo Directivo de la Facultad participa en el establecimiento de los objetivos	1	1		1
3	RIESGOS	4			1
3,1	Se identifican claramente mecanismos para identificar riesgos de fuentes externas	1		0	0
3,2	Se ha considerado riesgos provenientes de Recursos Humanos	1	1		1
3,3	Se ha considerado riesgos provenientes de Sistemas de Información	1		0	0
3,4	Los riesgos son presentados a través de algún documento formal	1		0	0
4	MANEJO DEL CAMBIO	5			1
4,1	Existencia de mecanismos para reaccionar a eventos originados por la Administración Central	1		0	0
4,2	Existencia de consultas legales periódicas para analizar la implicación de nuevas disposiciones legales	1		0	0

4,3	Acciones tomadas para asegurarse que el personal nuevo comprenda la cultura de la Universidad	1		0	0
4,4	Capacidad para manejar el crecimiento de volúmenes de información	1		0	0
4,5	Existencia de procedimientos alternativos para recolectar información en caso de fallas del sistema informático	1	1		1
CALIFICACIÓN TOTAL		7			
PONDERACION TOTAL		18			
NIVEL DE CONFIANZA		39%			

Cuadro 8: Matriz de evaluación Valoración de Riesgos

Elaborado por: El investigador

Fuente: Cuestionario aplicado a la coordinación de la carrera

De lo anterior podemos concluir que el nivel de confianza se encuentra situado en el 39% y el nivel de riesgo inherente de la Evaluación de Riesgos es el 61% es considerado alto, por lo que se debe realizar una análisis particular respecto de cada uno de los puntos a enfocar que conforman el mismo a fin de identificar las actividades de control necesarias para mitigar este riesgo. (cuadro 10)

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%-75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS POR COMPONENTES

OBJETIVOS GLOBALES DE LA ENTIDAD	
CALIFICACIÓN TOTAL	3
PONDERACION TOTAL	6
NIVEL DE CONFIANZA	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	50%

OBJETIVOS A NIVEL DE ACTIVIDAD	
CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	33%

RIESGOS	
CALIFICACIÓN TOTAL	1
PONDERACION TOTAL	4
NIVEL DE CONFIANZA	25%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	75%

MANEJO DEL CAMBIO	
CALIFICACIÓN TOTAL	1
PONDERACION TOTAL	5
NIVEL DE CONFIANZA	20%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	80%

Cuadro 9: Análisis de la Valoración de Riesgos por componentes

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

Con base a lo anterior podemos darnos cuenta que dentro del elemento de Valoración de Riesgos, los principales puntos a enfocar son el manejo del Riesgo y del cambio.

VALORACION DE RIESGOS				
PUNTOS A ENFOCAR	DEFICIENCIAS DETECTADAS	RIESGO	OBJETIVO	ACTIVIDAD DE CONTROL
RIESGOS	No se identifican claramente mediante un documento formal el riesgo de fuentes externas y de sistemas de información	Incumplimiento de programas académicos por parte de docentes o desviaciones en el mismo	C	Establecer un formato y medio electrónico mediante el cual se de a conocer a los estudiantes el programa académico
		Regulaciones que no son conocidas oportunamente por la Coordinación	C	Definir el medio de comunicación mas idóneo con el departamento Jurídico de la Universidad a fin de que se le remitan los extractos de publicaciones del R.O. y de disposiciones emitidas por los procesos Gobernantes de la Universidad.
		Sistemas de información respecto del avance de los programas académicos manipulables	C	Establecer un forma de evaluación a los docentes que media el avance del programa académico
MANEJO DEL CAMBIO	No se identifican claramente mecanismos para identificar y reaccionar ante cambios que puedan tener un efecto importante dentro de la carrera	Cambios en la tecnología que no son utilizados adecuadamente por los docentes	C	Realizar manuales de manejo de entorno virtuales a disposición de los docentes.

Cuadro 10: Manual de referencia Valoración de Riesgos

Elabora por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

3.1.3. Actividades de Control

Dentro de las Actividades de Control nos enfocaremos en los siguientes puntos:

ACTIVIDADES DE CONTROL		
Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Actividades de control	Existencia de políticas apropiadas y los procedimientos necesarios para las actividades de la Coordinación	Los controles que actualmente posee la Coordinación son aplicados
		La forma en la cuál se aplican los controles que posee la Coordinación es correcta
	Identificación de las actividades de control para que sean usadas apropiadamente	Se realiza un seguimiento oportuno respecto de los controles ejecutados y su efectividad
		La coordinación periódicamente repasa el funcionamiento de los controles

Cuadro 11: Puntos a enfocar Actividades de Control

Elaborado por: El investigador
Fuente: Informe COSO

A fin de determinar el nivel de confianza en el cual se encuentra las Actividades de Control, se aplicó un cuestionario de control interno a la Coordinación¹⁹ (apéndice 3) a fin de determinar su nivel de eficacia. A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
No.	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL	PT	SI	NO	CT	
	SUMAN:	4			2	
1	ACTIVIDADES DE CONTROL	4			2	
1,1	Los controles que actualmente posee la Coordinación son aplicados ?	1	1		1	
1,2	La forma en la cuál se aplican los controles que posee la Coordinación es correcta ?	1	1		1	
1,3	Se realiza un seguimiento oportuno respecto de los controles ejecutados y su efectividad ?	1		0	0	
1,4	La coordinación periódicamente repasa el funcionamiento de los controles ?	1		0	0	
CALIFICACIÓN TOTAL						2
PONDERACION TOTAL						4
NIVEL DE CONFIANZA						50%

Cuadro 12: Matriz de evaluación Actividades de Control

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

¹⁹ Barreno, C (2012, Agosto 25). (Comunicación personal)

De lo anterior podemos concluir que el nivel de confianza se encuentra situado en el 50% y el nivel de riesgo inherente de las Actividades de Control es el 50% es considerado Alto, por lo que en el cuadro 13 se pueden verificar las actividades de control sugeridas por el investigador.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%-75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ACTIVIDADES DE CONTROL				
PUNTOS A ENFOCAR	DEFICIENCIAS DETECTADAS	RIESGO	OBJETIVO	ACTIVIDAD DE CONTROL
ACTIVIDADES DE CONTROL	Los controles implementados no tienen un seguimiento oportuno a fin de determinar su eficacia	Que se ejecuten actividades fuera de los lineamientos generales establecidos por la Coordinación	C	Realizar un seguimiento de la eficacia de los controles implementados a través de pruebas aleatorias de eficacia a los mismos y a través de indicadores de gestión

Cuadro 13: Manual de referencia Actividades de control

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

3.1.4. Información y Comunicación

Dentro de las Actividades de Información y Comunicación nos enfocaremos en los siguientes puntos:

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Información.	Obtención de información externa e interna	La coordinación obtiene de forma automática la información necesaria para la toma de decisiones
	Suministro de información a la gente adecuada	La información generada dentro de la carrera es comunicada oportunamente en los niveles necesarios
	Apoyo de Consejo Directivo en el desarrollo de los sistema de información	Los recursos para el procesamiento de información son los suficientes
Comunicación	Efectividad en la comunicación	Los docentes comprenden de forma clara los objetivos de su propia actividad
	Canales de comunicación	Existe un procedimiento definido para canalizar la información
	Receptividad de sugerencias	Mecanismos al alcance de los docentes

Cuadro 14: Puntos a enfocar Información y comunicación

Elaborado por: El investigador

Fuente: Informe Coso

De igual forma como con los otros elementos del Control Interno, para determinar el nivel de confianza en el cual se encuentra la Información y Comunicación dentro de la Carrera, se aplicó un cuestionario de control interno a la Coordinación (apéndice 4) a fin de determinar su nivel de eficacia. A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

EVALUACION DE CONTROL INTERNO						
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO						
No.	COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	PT	SI	NO	CT	
	SUMAN:	6			2	
1	INFORMACIÓN	3			1	
1,1	La coordinación obtiene de forma automática la información necesaria para la toma de decisiones	1		0	0	
1,2	La información generada dentro de la carrera es comunicada oportunamente en los niveles necesarios	1	1		1	
1,3	Los recursos para el procesamiento de información son los suficientes	1		0	0	
2	COMUNICACIÓN	3			1	
2,1	Los docentes comprenden de forma clara los objetivos de su propia actividad	1	1		1	
2,2	Existe un procedimiento definido para canalizar la información	1		0	0	
2,3	Existen mecanismos al alcance de los docentes a fin de receptar sugerencias para mejorar la calidad del servicio prestado	1		0	0	
CALIFICACIÓN TOTAL						2
PONDERACION TOTAL						6
NIVEL DE CONFIANZA						33%

Cuadro 15: Matriz de evaluación: Información y comunicación

Elaborado por: El investigador

Fecha: 2012, Agosto

De lo anterior podemos concluir que el nivel de confianza se encuentra situado en el 33% y el nivel de riesgo inherente de la Información y Comunicación es el 67% es considerado alto, por lo que el investigador sugiere las actividades de control detalladas en el cuadro No. 17.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%-75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS POR COMPONENTES

<i>INFORMACIÓN</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	1
PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	67%

<i>COMUNICACIÓN</i>	
CALIFICACIÓN TOTAL	1
PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	67%

Cuadro 16: Análisis por componentes: Información y comunicación

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

En este caso, particularmente, los dos componentes de Información y Comunicación registran un riesgo inherente alto

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
PUNTOS A ENFOCAR	DEFICIENCIAS DETECTADAS	RIESGO	OBJETIVO	ACTIVIDAD DE CONTROL
INFORMACION.	El procesamiento de la información no es automático	Información que contenga errores sustanciales	O	Administrar a través de aulas virtuales la información de la carrera
COMUNICACIÓN	No existe un procedimiento definido para canalizar la información, ni mecanismos al alcance de los docentes para recibir retroalimentación de ellos	El mensaje que se desee transmitir no sea lo suficientemente claro. Percepción equivocada de la calidad de los servicios prestados a los usuarios.	O	Establecer un mecanismo formal de comunicación con los docentes y estudiantes. Establecer un canal de comunicación para recepetar sugerencias de docentes y estudiantes

Cuadro 17: Manual de referencia Información y comunicación

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Agosto

3.1.5. Supervisión y monitoreo

Dentro de las Actividades relacionadas a la Supervisión y monitoreo nos enfocaremos en los siguientes puntos:

MONITOREO		
Componentes	Puntos a Verificar	Puntos a enfocar
Monitoreo Ongoing	Obtención de evidencia en línea de la ejecución de actividades de control	Al obtener los reportes solicitados por la coordinación se comprueba que los mismos son veraces
	Información externa que corrobora la información interna	Procedimientos con información de terceros para verificar la fiabilidad de los reportes solicitados por la Coordinación
	Comparaciones periódicas de la información	Existencia de medidas de seguridad confiables para verificar avance de programas académicos
Evaluaciones Separadas	Alcance y frecuencia de evaluaciones separadas	La profundidad de la evaluación del control de avance de programas es adecuada
	Conveniencia en el proceso de evaluación	La persona que realiza la evaluación del avance de programas esta capacitada
	Metodología del sistema de evaluación	Existe una metodología que ayude a la evaluación del avance de programas
Reporte de Deficiencias	Mecanismos para la captura y evaluación de deficiencias del control interno	Si se han detectado incumplimientos en avance de programas académicos
	Conveniencia de los protocolos de reporte	Las deficiencias detectadas con reportadas a la Coordinación de Carrera
	Conveniencia de las acciones hacia arriba	Se han llevado a cabo acciones correctivas en caso de haber detectado deficiencias

Cuadro 18: Puntos a enfocar Supervisión y monitoreo

Elaborado por: El investigador
Fuente: Informe Coso.

Finalmente, con el último de los elementos del Control Interno, para determinar el nivel de confianza en el cual se encuentra el Monitoreo dentro de la Carrera, se aplicó un cuestionario de control interno a la Coordinación²⁰ (apéndice 5) a fin de determinar su nivel de eficacia. A continuación se procede a tabular los resultados obtenidos:

EVALUACION DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
No.	COMPONENTE: MONITOREO	PT	SI	NO	CT
	SUMAN:	9			4
1	Monitoreo Ongoing	3			0
1,1	Al obtener los reportes solicitados por la coordinación se comprueba que los mismos son veraces	1		0	0
1,2	Se realizan a cabo procedimientos con información de terceros para verificar la fiabilidad de los reportes solicitados por la Coordinación	1		0	0
1,3	Existencia de medidas de seguridad confiables para verificar avance de programas académicos	1		0	0

²⁰ Barreno, C (Comunicación personal) (2012, Agosto 25).

2	Evaluaciones Separadas	3			2
2,1	La profundidad de la evaluación del control de avance de programas es adecuada	1		0	0
2,2	La persona que realiza le evaluación del avance de programas esta capacitada	1	1		1
2,3	Existe una metodología que ayude a la evaluación del avance de programas	1	1		1
3	Reporte de Deficiencias	3			2
3,1	Si se han detectado incumplimientos en avance de programas académicos, estos se han reportado	1		0	0
3,2	Las deficiencias detectadas en forma general con reportadas a la Cordinación de Carrera	1	1		1
3,3	Se han llevado a cabo acciones correctivas en caso de haber detectado deficiencias	1	1		1
CALIFICACIÓN TOTAL					4
PONDERACION TOTAL					9
NIVEL DE CONFIANZA					44%

Cuadro 19: Matriz de evaluación: Supervisión y monitoreo

Elaborado por: El investigador

Fuente: Informe Coso

De lo anterior podemos concluir que el nivel de confianza se encuentra situado en el 44% y el nivel de riesgo inherente de la Información y Comunicación es el 66% es considerado alto, por lo que el investigador propone las actividades de control descritas en cuadro No. 20

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51%-75%	76% - 95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

ANALISIS POR COMPONENTES			
MONITOREO ONGOING		EVALUACIONES SEPARADAS	
CALIFICACIÓN TOTAL	0	CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	3	PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	0%	NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE	100%	NIVEL DE	33%

RIESGO INHERENTE

RIESGO INHERENTE

REPORTE DE DEFICIENCIAS	
CALIFICACIÓN TOTAL	2
PONDERACION TOTAL	3
NIVEL DE CONFIANZA	67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE	33%

Cuadro 20: Análisis Supervisión y monitoreo

Elaborado por: El investigador
 Fecha: 2012, Agosto

De lo anterior podemos observar que el Monitoreo Ongoing se ha descuidado en el Carrera, lo que implica algo muy preocupante, ya que al funcionar la misma con módulos existe la posibilidad de que cuando se detecte la deficiencia los estudiantes ya se encuentren cursando otro módulo.

MONITOREO				
PUNTOS A ENFOCAR	DEFICIENCIAS DETECTADAS	RIESGO	OBJETIVO	ACTIVIDAD DE CONTROL
MONITOREO ONGOING	No se realiza una evaluación del cumplimiento de avance de programas en línea	Que se den módulos sin cumplir los objetivos del programa	C	Realizar seguimientos mediante aulas virtuales respecto del avance del docente dentro del programa académico

Cuadro 21: Manual de referencia: Supervisión y monitoreo

Elaborado por: El investigador
 Fecha: 2012, Agosto

3.1.5. Resumen de la evaluación del control interno

Podemos verificar a través de los cuestionarios de control interno que las deficiencias de control se basan en un inadecuado control ejercido por la Coordinación de Carrera respecto del cumplimiento de los programas por parte de los docentes, que sumado a una deficiente comunicación entre el personal docente y los alumnos ocasiona un riesgo respecto del cumplimiento de los objetivos trazados por la carrera, por lo que resulta de vital importancia establecer mecanismos de control por medio de los cuales

la coordinación de Carrera ejerza un monitoreo Ongoing respecto de las actividades que se ejecutan dentro de su ámbito, y de esta forma pueda realizar los correctivos necesarios sin que estos sean extemporáneos.

En base a lo anterior, resulta de vital importancia implementar controles que le permitan a la coordinación de la carrera semipresencial, monitorear de forma oportuna el cumplimiento de los objetivos trazados; controles que se detallan a continuación y que se desarrollan en el punto 3.2 del presente documento.

- Monitoreo Ongoing a través de aulas virtuales por parte de la Coordinación.
- Unificación de formatos para el procesamiento de información de cada signatura
- Medición de la reducción de la brecha del conocimiento por cada asignatura
- Reporte de cumplimiento de actividades a través de indicadores de gestión.

Esto contribuirá a mejorar el nivel de educación que se ejecuta dentro de la carrera, y servirá de modelo para cualquier tipo de evento educativo que se ejerza a través de una modalidad semi-presencial o a distancia; demostrando fehacientemente que este tipo de modalidad educativa en ningún caso puede ser considerado como inapropiado.

Recordemos con el avance constante de la tecnología, disponemos ahora de recursos ilimitados en una plataforma virtual que nos permitan ser más eficientes en nuestras actividades; recursos que en muchos de los casos, utilizan plataformas gratuitas, con lo que el análisis costo beneficio será enormemente positivo para quien lo ejecute.

3.2 Diseño de estructuras bases para el monitoreo Ongoing a través de aulas virtuales.

3.2.1 Factibilidad del modelo

Dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría – Modalidad Semipresencial, se tiene previsto que cada docente presente previo al inicio del ciclo semestral, un documento en el que consten los contenidos, metodología y productos acreditables que se deben cumplir dentro de su asignatura.

Este documento denominado “Modulo Formativo”²¹ resulta muy importante porque será el “estándar” o “criterio” respecto del cual la coordinación de Carrera podrá realizar una evaluación del avance y cumplimiento de los programas académicos.

Podríamos entonces partir de que nuestro documento fuente para la evaluación posterior del cumplimiento del grado de avance académico por parte de los docentes es el “Módulo Formativo”.

Aún cuando dentro de la estructura orgánica y por procesos que posee la Universidad Técnica de Ambato, se menciona la existencia de un departamento encargado de la educación virtual, la Facultad de Contabilidad y Auditoría posee una amplia planta docente con profesionales de la rama de Ingeniería en Sistemas, que sumado a una carga horaria distribuida en horas académicas, de vinculación con la sociedad y de proyectos de investigación, permite sustentar la factibilidad para la creación de un entorno virtual, con el apoyo de docentes.

Recalamos entonces que el recurso humano necesario para el desarrollo de este proyecto no implica un costo adicional para la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

El tercer y último insumo que necesitamos a fin de constituir este entorno virtual es una plataforma educativa en la cual se puedan albergar “aulas virtuales”²². La Universidad Técnica de Ambato posee una página Web que podría albergar las mismas, no obstante, para que esto ocurra es necesario probar ante las autoridades el funcionamiento de la misma, que es posible incluso si se trabaja en plataformas educativas gratuitas como el Moodle.

Moodle, es una herramienta de software libre y gratuito, proviene del acrónimo de Modular Objectoriented Dynamic Learning Enviromennt (Entorno Modular de

²¹ La palabra módulo proviene del Latín **modulus** que significa dimensión que, convencionalmente, se toma como unidad de medida. El módulo en la Educación Superior, es la mínima unidad de formación que desarrolla capacidades específicas o terminales para desempeñarse en una actividad social, académica o laboral. Como unidad formativa está conformada por un bloque completo, autónomo y coherente de capacidades, contenidos y criterios de evaluación.

²² El aula virtual es el medio en la Internet en el cual los educadores y educandos se encuentran para realizar actividades que conducen al aprendizaje. (Horton, 2000)

Aprendizaje Dinámico Orientado a Objetos),entendiendo como objetos, los objetos de aprendizaje, o las competencias necesarias que se desea trasladar al estudiante.²³

Moodle, se trata de una herramienta que posibilita el aprendizaje no presencial de los alumnos, es una herramienta que facilita la virtualidad, obteniendo pedagogías más activas en consonancia con la nueva era que estamos viviendo.

Esta plataforma es conocida por el personal docente con formación en sistemas Informáticos de la carrera, por lo que no representara una barrera el manejo de la misma.

3.2.2 Modelo Propuesto

El modelo propuesto para la creación de aulas virtuales representa una estructura base para estas aulas que deberá estar dividido en dos bloques primarios o iniciales, secundarios o bloques de acuerdo al número de competencias especificadas en el módulo formativo y finalmente el bloque de cierre.

²³ Ros, I. (2008). Moodle, la plataforma para la enseñanza y organización escolar. *Ikastorratza, e- Revista de Didáctica 2*. Retrieved from http://www.ehu.es/ikastorratza/2_alea/moodle.pdf (issn: 1988-5911).

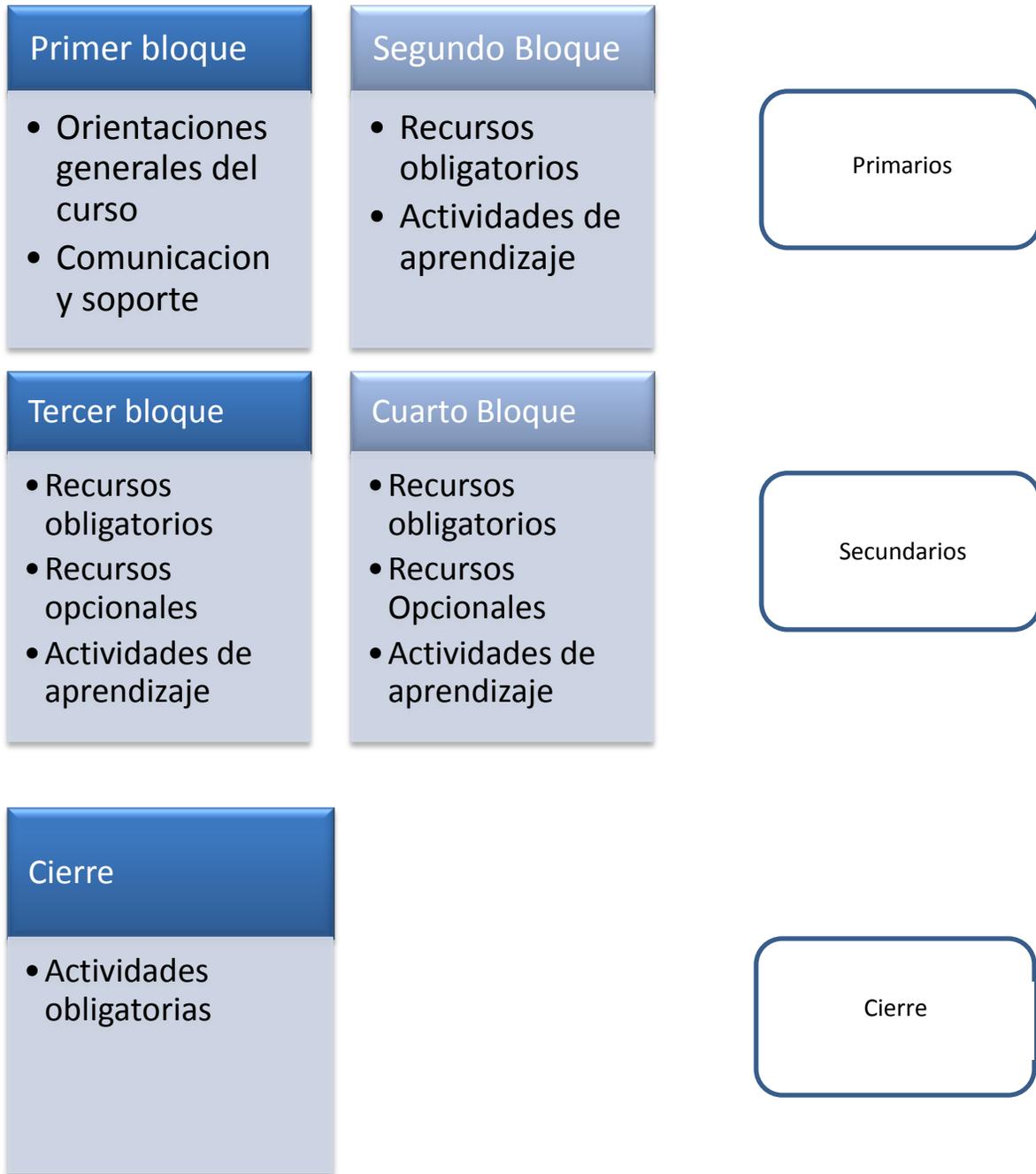


Gráfico 2: Composición de bloques para un aula virtual

Elaborado por: El investigador
 Fecha: 2012, Noviembre

Dentro del primer bloque se establecen dos partes fundamentales:

- *Orientaciones generales del curso.*- Aquí se deberán colocar en PDF el módulo formativo de la asignatura

- *Comunicación y soporte.*- Aquí se colocaran dos foros para interactuar con los estudiantes
 - ✓ *Cafetería.* Un espacio para interactuar sobre cualquier tema que no tenga relación con la asignatura pero que sirva para relacionar a los miembros del grupo.
 - ✓ *Anuncios del profesor.* Un espacio en el que los participantes conocerán los anuncios del profesor y donde podrán interactuar virtualmente con el mismo a través de herramientas como chat o video conferencias en horarios determinados.

Dentro del segundo bloque se establecen también dos partes fundamentales

- *Recursos Obligatorios.*- Aquí se colocaran dos documentos PDF con la siguiente información:
 - ✓ *Glosario de términos.*
 - ✓ *Aproximación de unidades didácticas.* La aproximación de las unidades didácticas no tiene otra finalidad que la de establecer un caso tipo que abarque todas las situaciones posibles a ser resueltas dentro del desarrollo de la asignatura.
- *Actividades de aprendizaje.*- Aquí se colocará una evaluación de diagnóstico respecto de los contenidos de la asignatura.

Dentro del tercer bloque se establecen tres partes importantes:

- *Recursos Obligatorios.*- Aquí se encontrará la información elaborada por el docente como material base que corresponda a la unidad didáctica.
- *Recursos Opcionales.*- Aquí se encontrará las direcciones url, libros y demás fuentes bibliográficas que podría acceder el estudiante a fin de profundizar su conocimiento en el tema objeto de estudio.
- *Actividades de aprendizaje.* El docente deberá colocar aquí un foro en el cual se absuelvan las dudas e inquietudes por partes de los estudiantes respecto del objeto de estudio.

Similar a la descripción detallada en el tercer bloque se crearán los bloques que sean necesarios de acuerdo al número de competencias que prevee alcanzar el modulo formativo.

Dentro del bloque de cierre se establecen una parte fundamental:

- *Actividades obligatorias.* En este espacio se colocara lo siguiente
 - ✓ *Evaluación final.* Corresponderá la misma evaluación de diagnóstico a fin de poder medir cual fue la reducción de la brecha de conocimiento alcanzada por los estudiantes.
 - ✓ *Evaluación de reacción.* Corresponderá a la evaluación de reacción respecto del docente que ha impartido la asignatura.

A continuación se resume lo anterior con los nombres de los documentos que deberán ser entregados la coordinación y que se adjuntan en el apéndice 6.

Planificación de la asignatura

Nombre de la asignatura:	
Semestre:	
Modalidad:	Semipresencial
Duración del curso (horas):	
Nombre del docente:	
Fecha de inicio:	02 abril 2012
Fecha de fin:	29 abril 2012

Nº	Actividad de aprendizaje	Descripción	Lectura de apoyo	Tipo	Calificación (puntos)	Fecha de inicio	Fecha de fin
1	Cafetería	Espacio para crear un clima de confianza y para realizar la presentación de los estudiantes	N/A	Individual	0		
2	Anuncios del profesor	Espacio para publicar noticias importantes o recordar a los estudiantes los inicios o fines de las actividades de aprendizaje. Además, se reciben y contestan las preguntas sobre los aspectos operativos relacionados con la asignatura y su proceso.	N/A	Individual	0		
4	Glosario de términos	Espacio donde el docente identificara aquellos términos poco comunes y que son necesarios para el aprendizaje de la asignatura	N/A	Individual	0		
5	Aproximación de las unidades	Espacio en el cual mediante un ejemplo práctico el docente abarcara	N/A	Individual	0		

	didácticas	todos los contenidos de la materia					
6	Prueba de diagnóstico	Cuestionario que evalúa los conocimientos previos del participante.	N/A	Individual	0		
7	Unidad didáctica	Información elaborada por el docente como material base que corresponda a la unidad didáctica.	N/A	Individual	0		
8	Recursos opcionales	Direcciones url, libros y demás fuentes bibliográficas que podría acceder el estudiante a fin de profundizar su conocimiento en el tema objeto de estudio	N/A	Individual	0		
9	Foro 1	Discusión de un tema propuesto por el docente sobre la materia.	Unidad Didáctica, Recursos opcionales	Individual	0		
10	Prueba Final	Corresponderá la misma evaluación de diagnóstico a fin de poder medir cual fue la reducción de la brecha de conocimiento alcanzada por los estudiantes	N/A	Individual	0		
12	Evaluación de reacción virtual	Encuesta que mide el nivel de satisfacción del participante respecto de la capacitación virtual recibida.	N/A	Individual	0		
13	Evaluación de reacción presencial	Encuesta que mide el nivel de satisfacción del participante respecto de la capacitación presencial recibida.	N/A	Individual	0		
					Calificación total (puntos)	0	

Cuadro 22: Planificación de la asignatura

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Noviembre

Una vez implementada el aula virtual, la Coordinación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría podrá obtener certeza razonable respecto del cumplimiento del avance programático de la asignatura por parte de los docentes, ya que podrá identificar:

- Soporte de los docentes respecto de las inquietudes planteadas por los alumnos a lo largo de la semana
- Creación de documentos propios de los docentes para el desarrollo de su asignatura
- Cantidad de recursos adicionales o fuentes bibliográficas de consulta puestas a disposición de los alumnos
- Reducción de la brecha del conocimiento de la asignatura
- Evaluación de reacción virtual y presencial del docente.

Este monitoreo en línea, permitirá a la Coordinación de la Carrera establecer sus propios indicadores de gestión respecto del cumplimiento de la calidad de las actividades desarrolladas por el docente.

A continuación se presenta un cuadro de indicadores mediante el cual la Coordinación podrá ir controlando la ejecución de las asignaturas dentro de la carrera.

Denominación	Fórmula	Unidad de medida	Estandar	Interpretación
Porcentaje de asignaturas que poseen material propio desarrollado por el docente durante el semestre	$(\text{asignaturas con material propio} / \text{total de asignaturas}) * 100$	Porcentaje	100%	Índice = $\text{indicador/standar} * 100$
Porcentaje de inquietudes atendidas en menos de 24 horas durante la asignatura	$(\text{inquietudes atendidas en menos de 24 horas} / \text{total de inquietudes}) * 100$	Porcentaje	100%	Índice = $\text{indicador/standar} * 100$
Porcentaje de asignaturas que cuentan con recursos adicionales de investigación en el semestre	$(\text{asignaturas con recursos adicionales} / \text{total de asignaturas}) * 100$	Porcentaje	100%	Índice = $\text{indicador/standar} * 100$

Porcentaje de asignaturas que cuentan con recursos adicionales de investigación en el semestre	(asignaturas con recursos adicionales / total de asignaturas)*100	Porcentaje	100%	Índice = indicador/standar *100
Porcentaje de reducción de la brecha del conocimiento durante el semestre	(calificación de la prueba final menos caificación de diagnóstico / calificación de la prueba de diganóstico)*100	Porcentaje	Media prueba de diagnóstico	Índice = indicador/standar *100
Porcentaje de cumplimiento de la evaluación de reacción durante el semestre	Obtención de la evaluación de reacción	Porcentaje	90%	Índice = indicador/standar *100

Cuadro 23: Indicadores de Gestión para la Coordinación de carrera

Elaborado por: El investigador
Fecha: 2012, Noviembre

Estos indicadores que estarán a disposición de la Coordinación de Carrera serán un elemento fundamental para alcanzar los objetivos que persigue la carrera, como se demuestra a continuación:

Indicadores	ELEMENTO DEL OBJETIVO	OBJETIVOS
Porcentaje de asignaturas que poseen material propio desarrollado por el docente durante el semestre	Sólidos conocimientos científicos	Formar y especializar profesionales con liderazgo, responsabilidad social y ambiental, con sólidos conocimientos científicos, tecnológicos y artísticos, que entiendan la realidad socioeconómica del Ecuador, de Latinoamérica y del mundo y que emprendan de manera autónoma en iniciativas que propicien el desarrollo socioeconómico de la provincia, región y el país coadyuvando a la consecución del Buen vivir
Porcentaje de inquietudes atendidas en menos de 24 horas durante el semestre		
Porcentaje de asignaturas que cuentan con recursos adicionales de investigación en el semestre		
Porcentaje de reducción de la brecha del conocimiento durante el semestre		
Porcentaje de cumplimiento de la evaluación de reacción durante el semestre		
Porcentaje de asignaturas que cuentan con recursos adicionales de investigación en el semestre	Investigación formativa	Realizar investigación formativa y generativa científica, tecnológica y social que permita generar innovación tecnológica, crecimiento productivo y rescate de lo social y contribuya a la superación de los problemas de desarrollo del Ecuador y del mundo, bajo los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad y autodeterminación

Cuadro 24: Relación de los indicadores con los objetivos de la carrera

Elaborador por: El investigador

Fecha: 2012, Noviembre

Aun cuando los indicadores mencionados anteriormente no constituyen todas las actividades que deben desarrollarse por parte de la Coordinación de Carrera para cumplir los objetivos que prevé alcanzar a lo largo del tiempo, sin duda serán un motor importante que dinamice y actualice de forma rápida y oportuna la forma de controlar que se cumplan las actividades académicas dentro de la facultad.

3.3 Aplicación del modelo

Con la finalidad de demostrar la aplicabilidad de la propuesta, el investigador, con el apoyo de los recursos humanos con que cuenta la Facultad de Contabilidad y Auditoría, procedió a recrear un modelo de aula virtual que recoge las características antes descritas y que servirá de base para el control ongoing por parte de la Coordinación de Carrera.

A continuación se presenta la imagen del *primer bloque* del aula virtual:



Gráfico 3: Bloque 1 del aula virtual

En este bloque podemos observar que el docente de la asignatura colocara el modulo formativo con las firmas correspondientes de autorización con la finalidad de que sea conocido por todos los estudiantes.



Gráfico 4: Módulo formativo de la asignatura

De igual forma el docente creara el espacio virtual necesario, con las instrucciones del caso, a fin de mantener un canal de comunicación oportuno con los estudiantes.



Estimados todos,
Este es el espacio designado para los anuncios del profesor
Por favor recuerden estar atentos a cualquier instrucción.
Saludos Cordiales

Agregar un nuevo tema

Tema	Comenzado por	Réplicas	Último mensaje
Inicio del curso	 Santiago Flores	0	ju

Gráfico 5: Anuncios del profesor

En el *segundo bloque* se visualizarán los siguientes aspectos:

PARA EMPEZAR



Recursos obligatorios

-  Aproximación
-  Glosario de términos

Actividades de aprendizaje

-  Prueba de diagnóstico

Gráfico 6: Bloque 2 del aula virtual

Como podemos observar en el grafico anterior, el segundo bloque estará compuesto por tres aspectos fundamentales como son:

El glosario de términos, que en este caso, será elaborado en una parte por el docente de la asignatura y en otro por los estudiantes de la misma, incentivando de esta forma la investigación en cada uno los participantes, sin que sea repetitivo por las restricciones del caso que se configurarán en el aula virtual, de modo que cada uno aporte con un significado diferente al glosario de términos.

Estimados todos, en este espacio debemos juntos realizar el glosario de términos de la asignatura, para el efecto debemos consultar el significado de las siguientes palabras:

TRIBUTO
TASA
IMPUESTO
CONTRIBUCION ESPECIAL
GRAVADO
EXCENTO
BASE IMPONIBLE
HECHO GENERADOR

Buscar ¿Buscar en conceptos y definiciones?

Agregar entrada

Gráfico 7: Glosario de términos

La aproximación a los contenidos del curso, que en este caso evidenciará que el docente de la asignatura utiliza estrategias metodológicas con la finalidad de demostrar la aplicación práctica de su materia. En este caso la aproximación del curso no será más que un “Megacaso” completo que abarque todas o la gran mayoría de competencias que debe adquirir el estudiante, de tal forma que con el desarrollo de las unidades didácticas, el propio docente sea quien va desarrollando la aproximación del curso, que se convertiría en el primer ejemplo a utilizar para identificar claramente un tema.



Abogado¹

Soy el Abogado Jorge Gonzales de 66 años, poseo el RUC No. 0909458975001, resido en Ecuador y registro actividades económicas en varias ciudades del país. Usualmente encargo la elaboración de mis cuentas fiscales a mi contador y a sus asesores tributarios, pero en esta ocasión, he decidido verificar personalmente el correcto cumplimiento de sus obligaciones tributarias y realizar su declaración de Impuesto a la Renta. Para esto,

Gráfico 8: Aproximación

Finalmente en el segundo bloque tendremos la prueba de diagnóstico, que será una actividad obligatoria y que servirá como estándar de comparación a la coordinación de carrera respecto de la mejora en el conocimiento de los estudiantes de la asignatura. Para el efecto el docente de la asignatura creara un banco de preguntas en un formato determinado (apéndice 6.6), que será cargado en la plataforma virtual.

Prueba de diagnóstico

Instrucciones

Cuestionario que evalúa los conocimientos previos del participante.

El cuestionario corresponde a preguntas relacionadas con la temática a tratar durante el desarrollo del curso.

Lea detenidamente las preguntas, marque la(s) respuesta(s) que usted considere son las más apropiadas para responder la pregunta planteada.

*El tiempo límite del cuestionario es de 10 minutos y **no** tiene una valoración, su resultado es únicamente informativo y sirve para realizar una comparación de los conocimientos adquiridos antes y después de la ejecución del curso.*

*Cuando esté seguro que haya culminado de contestar todas las preguntas del cuestionario, seleccione el botón "**Enviar todo y terminar**".*

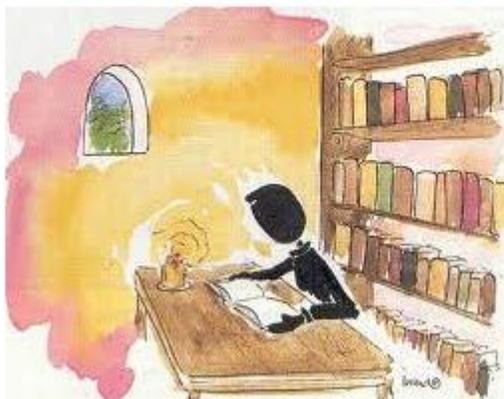
*Cuando esté trabajando en el cuestionario, **no utilice el botón "Atrás"** del navegador de Internet, pues el tiempo de duración sigue corriendo y sólo se almacenarán las respuestas que estén incluidas en los tiempos asignados para la evaluación.*



Gráfico 9: Prueba de diagnóstico

En el tercer bloque del aula virtual contendrá la siguiente información:

UNIDAD 1



Recursos obligatorios

 Material de la Unidad

Recursos opcionales

 Código Tributario

 Ley de Régimen Tributario

 Ley Orgánica de Discapacidades

Actividades de aprendizaje

 Dudas e inquietudes de la unidad

Gráfico 10: Bloque tres del aula virtual

Cada asignatura deberá contar con un material didáctico que ha sido elaborado por el docente, evidenciando con esto que cada uno de los maestros posee un material propio desarrollado y que facilite la comprensión de los temas a los estudiantes. Material que deberá ir de la mano con la aproximación del curso y con el desarrollo de las competencias descritas anteriormente en el módulo formativo.

Declaración y pago del impuesto

1. Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

Las retenciones en la fuente son un pago anticipado de impuesto a la renta que las leyes tributarias establecen para quienes reciben ingresos gravados con el impuesto, ya sean personas naturales o sociedades.

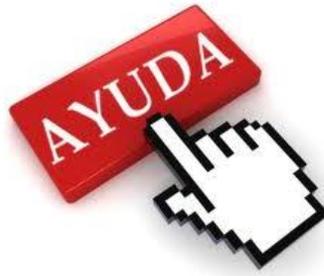
1.1. Agentes de retención

Son agentes de retención los contribuyentes a quienes mediante mandato legal, reglamentario o administrativo, se les dispone que deben efectuar retenciones en la

Gráfico 11: Material de la unidad

Adicionalmente en este bloque el docente de la asignatura, deberá hacer contar los enlaces correspondientes de material de lectura opcional, con el fin de que los estudiantes puedan ahondar en los temas expuestos y en base a los mismos creen conocimiento a través de discusiones guiadas por el docente de la asignatura en los foros dispuestos para el efecto.

Adicionalmente se deberá crear un espacio para las consultas por parte de los estudiantes respecto los temas propuestos a fin de que el docente atienda las mismas de una manera oportuna y comparta con el resto de participantes las mismas, a fin de que el conocimiento se extienda por todo el universo de estudiantes.



Estimados todos, en este espacio podemos colocar las dudas e inquietudes relacionadas con la unidad

Colocar un nuevo tema de discusión aquí

(Aún no hay temas en este foro)

Gráfico 12: Dudas e inquietudes de la unidad

En el bloque de cierre se deberá hacer constar los siguientes temas:

PARA CULMINAR



Actividades obligatorias

-  Tarea final de la asignatura
-  Evaluación final
-  Evaluación de reacción

 Moodle Docs para esta página

Usted se ha identificado como [Santiago Flores](#) (Salir)

Gráfico 13: Bloque de cierre

Como podemos observar este bloque servirá a la coordinación de carrera para obtener evidencia fehaciente del trabajo final que entregan los estudiantes como prueba de los conocimientos adquiridos.

Adicionalmente este bloque contara con una prueba final de la asignatura que será obtenida del mismo banco de preguntas de donde se realizó la prueba de diagnóstico, con la finalidad de que la coordinación de la carrera pueda obtener los indicadores correspondientes respecto de la reducción de la brecha el conocimiento

Finalmente el bloque contendrá, una evaluación de reacción del docente de la asignatura, en donde los estudiantes expondrán sus criterios respecto de aspectos como el conocimiento del tema por parte del docente, las habilidades de comunicación

y las habilidades facilitación del mismo. Información que servirá para una retroalimentación del docente.

Evaluación de Reacción Virtual

Evaluación de Reacción Curso Virtual

El propósito de esta encuesta es medir la efectividad del uso de recursos virtuales y de los contenidos de la temática recibida por el participante.

Cada una de las declaraciones siguientes le interroga acerca de su experiencia en este curso. No hay respuestas 'correctas' o 'equivocadas'. Sus respuestas serán tratadas con alto grado de confidencialidad y no afectarán su evaluación. Sus respuestas, pensadas cuidadosamente, nos ayudarán a mejorar la manera de presentar esta unidad en el futuro.

Por favor lea las siguientes afirmaciones y exprese su grado de acuerdo con las mismas usando esta escala.

1 = Total desacuerdo

4 = De acuerdo

2 = En desacuerdo

5 = Total acuerdo

3 = Mediano acuerdo

Gráfico 14: Evaluación de reacción

Con base a lo anterior la coordinación de carrera estará en capacidad de elaborar los indicadores de gestión que le permitan evaluar el desempeño de la planta docente con la que cuenta, y de ser el caso aplicar los correctivos necesarios; [ara esto, podrá utilizar los indicadores de gestión propuestos en el cuadro 23 de la presente investigación.

El aula virtual que se ha realizado para la presente investigación se encuentra dentro de la p[agina web de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, disponible en: <http://educacionvirtual.uta.edu.ec/elearning/course/view.php?id=2521>.

CAPITULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1 Conclusiones

El trabajo de investigación permite llegar a las siguientes conclusiones:

1. La Carrera Semipresencial de Contabilidad y Auditoría cuenta con recursos de personal limitados para el desarrollo de sus actividades, por lo que debe utilizar al máximo los recursos que dispone a su alcance con la finalidad de cumplir a cabalidad que con las tareas que le han sido asignadas.
2. La Facultad de Contabilidad y Auditoría donde se encuentra la Carrera Semipresencial, cuenta con una planta docente, a la que se le asigna dentro de su carga horaria de los distributivos de trabajo, horas para el desarrollo de investigaciones, y actividades de vinculación con la sociedad, que cuentan con las competencias necesarias dentro de su campo, a fin de impartir los conocimientos que requiere un nivel de educación superior, e incluso participar en el desarrollo de nuevos programas en beneficio de la carrera semipresencial.
3. El control interno que actualmente ejecuta la Coordinación de carrera semipresencial no es el más adecuado para el entorno de la institución, por cuanto se han detectado deficiencias importantes en el ambiente de control, no ha identificado de forma clara los riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos trazados, las actividades de control actualmente aplicadas no son del todo oportunas, así como el sistema de información y comunicación utilizado para transmitir un mensaje que fluya de una manera clara y llegue a las personas a las cuales están dirigidos no es el más adecuado; factores que sumado a que el monitoreo de las actividades que se desarrollan dentro de la carrera semipresencial no se realice con el uso de tecnologías de la

información, ocasiona que el cumplimiento de los objetivos institucionales se pueda ver afectado.

4. Finalmente, se concluye que los entornos virtuales de aprendizaje, son una herramienta de control al alcance de la coordinación de carrera que le permitirán ejercer un monitoreo ongoing respecto del cumplimiento de las actividades académicas que desarrollan los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

4.2 Recomendaciones

Las recomendaciones que el investigador sugiere al Consejo Directivo de Facultad a fin de que disponga a la coordinación de carrera son:

1. Con la finalidad de paliar la situación de los recursos limitados de personal con que cuenta la Coordinación de Carrera, se puede utilizar a los mismos estudiantes de la facultad, a fin de que realicen pasantías dentro de esta dependencia y puedan colaborar con las actividades operativas, brindando el espacio de tiempo necesario a la Coordinación de carrera para realizar un monitoreo de los resultados obtenidos con la implementación de entornos virtuales de aprendizaje como una herramienta de apoyo y control a la gestión.
2. Se sugiere a la Coordinación de carrera que proponga ante el organismo correspondiente de la Facultad que dentro de los distributivos de carga horaria a los docentes de la facultad, se les asignen horas de vinculación a los profesores de tecnologías de la información, con la finalidad de que estos puedan colaborar con el desarrollo y mantenimiento de los entornos virtuales de aprendizaje. De igual forma la Coordinación de carrera puede solicitar, que sean los propios docentes de la facultad los que impartan charlas respecto del manejo de plataformas virtuales a la planta docente con la finalidad de que todos cuenten con las competencias necesarias para el manejo de esta herramienta.

3. Se sugiere a la Coordinación de carrera, que ejecute de forma progresiva las actividades de control sugeridas por el investigador en los manuales referencia citados en los cuadros 6, 10 13, 17 y 21, en la que resalta un control de la realización de los contenidos programáticos de cada asignatura basado en entornos virtuales de aprendizaje, donde podrá obtener reportes de las actividades que ejecutan tanto docentes como estudiantes y evaluar la eficacia de la gestión realizada, utilizando para el efecto el modelo propuesto por el investigador en el presente trabajo, trasformando todos estos insumos en indicadores de gestión para monitoreo constante.

4.3 Verificación de la hipótesis

La evaluación del control interno realizada a la Coordinación de Carrera concuerdan que no existe un adecuado control por parte de la misma respecto de la ejecución de los contenidos programáticos y del soporte que brindan los docentes a los estudiantes en cada una de las asignaturas.

Es fundamental contar con un adecuado control que permita garantizar que las acciones previstas desde la coordinación se cumplan en virtud de alcanzar los objetivos propuestos por la carrera y la facultad, aumentando las posibilidades de que la institución se fortalezca cada vez más.

Con la implementación de un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la institución, se logrará en un mayor grado de certeza, que los docentes cumplan con los contenidos programáticos de cada asignatura, y que tratándose de educación a distancia, brinden la asesoría necesaria a los estudiantes de forma oportuna, coadyuvando a la creación de conocimiento, a través de entornos virtuales de aprendizaje

Con un cambio en los procedimientos de control, la coordinación de carrera optimizara sus recursos, será eficiente y obtendrá mayor probabilidades de ser eficaz al cumplir los objetivos propuestos, evidenciando con esto que el accionar de todos los actores de

este proceso es ético, causando un efecto favorable en el entorno socio-económico, evidenciando en la gestión una conducta y moral institucional que garantice la transparencia en su accionar.

La hipótesis planteada demuestra que la ejecución de los contenidos programáticos, así como el soporte a los estudiantes por parte de los docentes de la carrera Contabilidad y Auditoría, se encuentra claramente influenciada por el sistema de control que ejecuta la coordinación de la carrera semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

BIBLIOGRAFÍA

Blanco, Y. (2009). Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Bogotá. Ecoe Ediciones

Coopers&Lybrand. (1985). Manual de Auditoría. España. Ediciones DEUSTO S.A.

Constitución de la República del Ecuador, Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre del 2008, Art. 27.

Estupiñan, R. (2009) Control Interno y Fraude. Bogotá. Ecoe Ediciones

Mantilla, S. (2011) . CONTROL INTERNO Informe Coso . Bogotá. Ecoe Ediciones

Oviedo, M (2011), Guía para la elaboración de materiales, Centro de Estudios Fiscales.

Documentos electrónicos

EDUCACIÓN COMPARADA. (2012, Julio 20). [Documento WWW]. URL <http://educacincomparada.blogspot.com/2009/12/evolucion-de-la-educacion-superior-en.html>

EL VALOR DEL CONTROL INTERNO EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESPAÑOLAS. (2012, Agosto 08). [Documento WWW]. URL http://www.ief.es/documentos/recursos/publicaciones/revistas/presu_gasto_publico/55_Jim%C3%A9nez.pdf

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. (2012, Febrero 24). Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad Semipresencial. [Documento WWW]. URL http://fca.uta.edu.ec/objetivos_contas.html

LOPEZ. G. (2011) LA GESTIÓN UNIVERSITARIA UNA MIRADA DESDE EL CONTROL INTERNO. (En línea). Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas. [Documento WWW]. URL https://docs.google.com/viewer?a=v&q=cache:0BCmyBnskUsJ:cofinhabana.fcf.uh.cu/index.php?option%3Dcom_docman%26task%3Ddoc_download%26gid%3D444%26Itemid%3D+El+sector+educacional+y+en+particular+las+Universidades+al+igual+que+cualquier+otra+entidad+desarrolla+un+gran+n%C3%BAmero+de+procesos+y+actividades+

[con+el+objetivo+de+cumplir+su+encargo+social,+los+que+deben+ser+objeto+de+control+y+seguimiento+sistem%C3%A1tico+para&hl=es&gl=ec&pid=bl&srcid=ADGEESj3p_VGNlb5HXXrAYCVba0IKvEnGQ8X_62uUBWXon9JMW9SxDXSPHMPfm3mz9uqmaFTIMHj6AuwHecok2UNI43pnHDjdAn2MXvOH2vxEQeMhjXWJI_3MIWEeY8NsyZgz6Bx9UA6&sig=AHIEtbQtEA7Va5ZcrTh9l86Sed5NjCJvpA](http://www.uta.edu.ec/v2.0/index.php?option=com_content&view=article&id=244)

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO. (2012, Febrero 24). La Universidad.

[Documento WWW]. URL

http://www.uta.edu.ec/v2.0/index.php?option=com_content&view=article&id=244

APÉNDICE 1

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

Maestría en Auditoría Integral

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DEL AMBIENTE DE CONTROL

COORDINACIÓN DE CARRERA SEMIPRESENCIAL – FCA

Objetivo: Realizar una evaluación respecto del control interno dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad de identificar puntos críticos y establecer las actividades de control para administrar adecuadamente el riesgo, como parte del trabajo de investigación para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral

Fecha:

Nombre el Entrevistador:

Nombre del Entrevistado:

1	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	SI	NO	N/A
1,1	Existe definido formalmente un código de conducta para los docentes			
1,2	Los docentes comprenden que comportamientos son aceptados o no			
1,3	Por parte de la Coordinación se enfatiza el comportamiento ético y moral en los docentes			
1,4	Los acuerdos de integridad son comunicados formalmente			
1,5	Los docentes realizan procedimientos considerados como correctos sin presión alguna			
1,6	Las relaciones entre la Coordinación y los docentes son basadas en el plano de la alta ética			
1,7	La coordinación posee una respuesta rápida ante violaciones de comportamientos no deseados			
1,8	Los incentivos proporcionados a los docentes responden al cumplimiento de objetivos de desempeño reales			
2	COMPROMISO PARA LA COMPETENCIA	SI	NO	N/A
2,1	Existen descripciones de los trabajos a realizar por parte de los docentes			
2,2	Existe evidencia de que el docente posee los conocimientos y habilidades necesarias			

3	JUNTA DIRECTIVA	SI	NO	N/A
3,1	La Coordinación puede discutir constructivamente las decisiones del Decano			
3,2	Las reuniones del Consejo Académico son suficientes para tratar los temas relacionados con la carrera			
3,3	La información relacionada con la carrera es comunicada a tiempo al Consejo Académico			
3,4	El Consejo Académico da el seguimiento adecuado a los temas relacionados con la carrera			
4	ESTILO DE OPERACIÓN	SI	NO	N/A
4,1	La continuidad de la Coordinación de la Carrera es la suficientemente adecuada para garantizar su adecuado funcionamiento			
4,2	la Coordinación de la carrera se preocupa por la confiabilidad en la información respecto de la seguridad de los bienes registrados a su cargo			
5	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	SI	NO	N/A
5,1	La estructura actual de la carrera facilita el flujo de información en todos los niveles			
5,2	La coordinación entiende claramente las responsabilidades que debe cumplir			
5,3	El Coordinador cumple con requisitos de experiencia y entrenamiento para cumplir con sus labores			
5,4	Los reportes que emite la coordinación son efectivos y proporcionan información apropiada			
5,5	La coordinación tiene el tiempo suficiente para llevar a cabo sus funciones			
5,6	La coordinación realiza responsabilidades de más de un empleado			
6	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	SI	NO	N/A
6,1	Responsabilidad es asignada a todos los colaboradores de la carrera			
6,2	Existen descripciones escritas de las responsabilidades que debe cumplir cada colaborador			
6,3	Adecuada mano de obra en números y experiencia			
7	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS	SI	NO	N/A
7,1	El nivel de atención a la contratación del personal es apropiado			
7,2	La coordinación comunica las expectativas a las personas contratadas			
7,3	Los docentes están enterados de sus responsabilidades y expectativas esperadas por la Coordinación			
7,4	Acciones correctivas apropiadas son tomadas como un resultado de la no aplicación de políticas			
7,5	Los docentes entienden que un procedimiento inefectivo puede traer consecuencias irremediables			
7,6	La integridad y los valores éticos son un criterio en el desarrollo de la valuación de los docentes			
7,7	Los docentes contratados tienen un cambio frecuente de trabajo			

7,8	Se investiga los antecedentes penales de los docentes			
7,9	Los requisitos para la promoción y continuidad de los docentes son claramente detallados			

APÉNDICE 2

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

Maestría en Auditoría Integral

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

COORDINACIÓN DE CARRERA SEMIPRESENCIAL – FCA

Objetivo: Realizar una evaluación respecto del control interno dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad de identificar puntos críticos y establecer las actividades de control para administrar adecuadamente el riesgo, como parte del trabajo de investigación para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral

Fecha:

Nombre el Entrevistador:

Nombre del Entrevistado:

1	OBJETIVOS GLOBLER DE LA ENTIDAD	SI	NO	N/A
1,1	Se han establecido objetivos globales a nivel de la carrera			
1,2	Los objetivos globales son diferentes de los estratégicos			
1,3	La información de los objetivos es difundida a los docentes			
1,4	La Coordinación obtiene una retroalimentación respecto de la efectividad de esta comunicación			
1,5	El plan estratégico apoya los objetivos globales de la entidad			
1,6	Existe planes y presupuestos detallados para cada actividad que realiza la coordinación			
2	OBJETIVOS A NIVEL DE ACTIVIDAD	SI	NO	N/A
2,1	Existe un vínculo entre todas las actividades que realiza la coordinación			
2,2	La coordinación ha identificado los recursos necesarios para lograr los objetivos			
2,3	El Consejo Directivo de la Facultad participa en el establecimiento de los objetivos			
3	RIESGOS	SI	NO	N/A
3,1	Se identifican claramente mecanismos para identificar riesgos de fuentes externas			
3,2	Se ha considerado riesgos provenientes de Recursos Humanos			

3,3	Se ha considerado riesgos provenientes de Sistemas de Información			
3,4	Los riesgos son presentados a través de algún documento formal			
4	MANEJO DEL CAMBIO	SI	NO	N/A
4,1	Existencia de mecanismos para reaccionar a eventos originados por la Administración Central			
4,2	Existencia de consultas legales periódicas para analizar la implicación de nuevas disposiciones legales			
4,3	Acciones tomadas para asegurarse que el personal nuevo comprenda la cultura de la Universidad			
4,4	Capacidad para manejar el crecimiento de volúmenes de información			
4,5	Existencia de procedimientos alternativos para recolectar información en caso de fallas del sistema informático			

APÉNDICE 3

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

Maestría en Auditoría Integral

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

COORDINACIÓN DE CARRERA SEMIPRESENCIAL – FCA

Objetivo: Realizar una evaluación respecto del control interno dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad de identificar puntos críticos y establecer las actividades de control para administrar adecuadamente el riesgo, como parte del trabajo de investigación para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral

Fecha:

Nombre el Entrevistador:

Nombre del Entrevistado:

1	ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	N/A
1,1	Los controles que actualmente posee la Coordinación son aplicados ?			
1,2	La forma en la cuál se aplican los controles que posee la Coordinación es correcta ?			
1,3	Se realiza un seguimiento oportuno respecto de los controles ejecutados y su efectividad ?			
1,4	La coordinación periódicamente repasa el funcionamiento de los controles ?			

APÉNDICE 4

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

Maestría en Auditoría Integral

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

COORDINACIÓN DE CARRERA SEMIPRESENCIAL – FCA

Objetivo: Realizar una evaluación respecto del control interno dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad de identificar puntos críticos y establecer las actividades de control para administrar adecuadamente el riesgo, como parte del trabajo de investigación para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral

Fecha:

Nombre el Entrevistador:

Nombre del Entrevistado:

1	INFORMACIÓN	SI	NO	N/A
1,1	La coordinación obtiene de forma automática la información necesaria para la toma de decisiones			
1,2	La información generada dentro de la carrera es comunicada oportunamente en los niveles necesarios			
1,3	Los recursos para el procesamiento de información son los suficientes			
2	COMUNICACIÓN	SI		
2,1	Los docentes comprenden de forma clara los objetivos de su propia actividad			
2,2	Existe un procedimiento definido para canalizar la información			
2,3	Existen mecanismos al alcance de los docentes a fin de receptor sugerencias para mejorar la calidad del servicio prestado			

APÉNDICE 5

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Escuela de Ciencias Contables y Auditoría

Maestría en Auditoría Integral

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACION DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

COORDINACIÓN DE CARRERA SEMIPRESENCIAL – FCA

Objetivo: Realizar una evaluación respecto del control interno dentro de la Carrera de Contabilidad y Auditoría modalidad semipresencial de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, con la finalidad de identificar puntos críticos y establecer las actividades de control para administrar adecuadamente el riesgo, como parte del trabajo de investigación para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral

Fecha:

Nombre el Entrevistador:

Nombre del Entrevistado:

1	Monitoreo Ongoing	SI	NO	N/A
1,1	Al obtener los reportes solicitados por la coordinación se comprueba que los mismos son veraces			
1,2	Se realizan a cabo procedimientos con información de terceros para verificar la fiabilidad de los reportes solicitados por la Coordinación			
1,3	Existencia de medidas de seguridad confiables para verificar avance de programas académicos			
2	Evaluaciones Separadas	SI	NO	N/A
2,1	La profundidad de la evaluación del control de avance de programas es adecuada			
2,2	La persona que realiza le evaluación del avance de programas esta capacitada			
2,3	Existe una metodología que ayude a la evaluación del avance de programas			
3	Reporte de Deficiencias	SI	NO	N/A
3,1	Si se han detectado incumplimientos en avance de programas académicos, estos se han reparado			

3,2	Las deficiencias detectadas en forma general con reportadas a la Cordinación de Carrera			
3,3	Se han llevado a cabo acciones correctivas en caso de haber detectado deficiencias			

APÉNDICE 6

MODELOS PARA LA CREACION DE AULAS VIRTUALES

6.1 Programa del curso

Nombre de la asignatura:	
Versión:	1.0
Modalidad:	
Créditos	

Información del curso:

Presentación:	
Objetivo general:	
Objetivos específicos:	
Contenidos prospectivos (contenidos que el participante puede abordar después de haber aprobado este curso):	
Recursos:	

APÉNDICE 6

MODELOS PARA LA CREACION DE AULAS VIRTUALES

6.1 Programa del curso

Nombre de la asignatura:	
Versión:	1.0
Modalidad:	
Créditos	

Información del curso:

Presentación:	
Objetivo general:	
Objetivos específicos:	
Contenidos prospectivos (contenidos que el participante puede abordar después de haber aprobado este curso):	
Recursos:	

6.3 Formulario Glosario de términos

Nombre de la asignatura	
Versión:	
Palabras	Asignatura

6.5 Aproximación de las unidades didácticas

Nombre de la asignatura	
Versión:	

Descripción de la aproximación.

6.6 Formulario para cuestionarios

Nombre del curso:	
Versión:	
Modalidad:	

Nombre de la actividad:	
--------------------------------	--

N° PREGUNTA	NOMBRE DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	TIPO DE PREGUNTA	ENUNCIADO	RETROALIMENTACIÓN	OPCIONES	RESPUESTA CORRECTA

APÉNDICE 7

SIGLAS

NITC	Las tecnologías de la información y la comunicación (TIC, TICs o bien NTIC para Nuevas Tecnologías de la Información y de la Comunicación o IT para «Information Technology») agrupan los elementos y las técnicas utilizadas en el tratamiento y la transmisión de las informaciones
LOES	Ley Orgánica de Educación Superior
CES	Consejo de Educación Superior
CEAACES	Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
SCI	Sistemas de control interno
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)
MOODLE	Modular Objectoriented Dynamic Learning Enviromennt
PDF	Acrónimo del inglés portable document format, formato de documento portátil) es un formato de almacenamiento de documentos, desarrollado por la empresa Adobe Systems.
ONGOING	Término técnico que significa estar actualmente en proceso, en continuo movimiento, hacia adelante.