

# Elaboración de procedimientos de auditoría de gestión o de desempeño para las instituciones de educación superior públicas del Ecuador

Artículo  
arbitrado

*Development of performance or performance audit procedures for public higher education institutions in Ecuador*

MARÍA INÉS ZAMBRANO ZAMBRANO <sup>1</sup>  
ELVIRA ARMADA TRABAS <sup>2</sup>

<sup>1</sup>Universidad Técnica de Manabí, Ecuador, manezam68@hotmail.com

<sup>2</sup>Universidad de La Habana, Cuba, elviaarmadatrabas@gmail.com.

## RESUMEN

Los procedimientos de auditoría de gestión en las IES públicas del Ecuador siguen el criterio metodológico de la realización de auditorías de este tipo, pero con la especificidad de lo que se trabaja en instituciones como estas, partiendo de los objetivos estratégicos para la Universidad y como se traducen en misiones y tareas para las funciones principales, Docencia, Investigación, Gestión financiera y Vinculación con la sociedad, reconociendo por tanto para cada función las pruebas de control, las sustantivas y las analíticas hasta llegar a plantear indicadores tipos que permitan medir los criterios de economía eficiencia y eficacia.

**Palabras claves:** auditoría.

**Código JEL:** M42 Contabilidad y Auditoría

Citar como (APA):

Zambrano Zambrano, M.I. & Armada Trabas, E. (2020): Elaboración de procedimientos de auditoría de gestión o de desempeño para las instituciones de educación superior públicas del Ecuador. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 4 (3), 46-56. Consultado de [http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/07\\_V4N32020\\_MIZZYEAT](http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/07_V4N32020_MIZZYEAT)

## ABSTRACT

The management audit procedures in the public HEIs of Ecuador follow the methodological criteria for conducting audits of this type, but with the specificity of what is done in institutions such as these, based on the strategic objectives for the University and how they translate into missions and tasks for the main functions, Teaching, Research, Financial Management and Linking with society, thus recognizing for each function the control tests, the nouns and the analytical ones until they come up with standard indicators that allow measuring the criteria of Economy efficiency and effectiveness.

**Keywords:** audit

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría ha ido evolucionando con el tiempo, permitiendo al auditor y a los auditados obtener de ella resultados para organizar y gestionar de manera más eficiente, económica y eficaz sus operaciones, mandato que tienen las Instituciones de Educación Superior (IES) para la formación y cooperación con el entorno. (Veliz, 2016) afirma: “el nuevo siglo, distinguido por profundos cambios científicos y tecnológicos, la globalización, el desarrollo desigual y la polarización, demanda una universidad comprometida, de excelencia y pertinente”

En este contexto, la Educación Superior y en especial en América Latina atraviesa un momento especial dado que, por una parte, se instituyen serios procesos de acreditación y evaluación de la calidad, y por otra los presupuestos que destinan los gobiernos son insuficientes para garantizar el cumplimiento del encargo social.

Las Instituciones de Educación Superior (IES) Públicas del Ecuador por mandato constitucional son financiadas con recursos del Estado, por lo tanto, es una necesidad social establecer procedimientos que permitan medir la utilización de estos, el cumplimiento de la misión y la consecución de los objetivos institucionales.

La Contraloría General del Estado (CGE) en Ecuador emitió una Guía de Auditoría para Universidades y Escuelas Politécnicas en el año 1979, que tiene como justificación legal para su emisión la Constitución Política de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control y la Ley de Educación Superior, marco legal que ha sido reformado por la Constitución de la República del Ecuador emitida en el 2008, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el 2002 y la Ley Orgánica de Educación Superior en el 2010, y reformada en el 2018, en su orden; además reconoce como ente coordinador de los centros de estudios superiores al Consejo Nacional de Educación Superior – CONESUP. Esta guía fue emitida por la CGE cuando existían 22 universidades públicas, actualmente son 32.

Teniendo en cuenta las importantes modificaciones que ha sufrido la Educación Superior a partir de las nuevas normativas estatales, se hace evidente que la Guía de Auditoría para universidades y escuelas politécnicas, emitida por la Contraloría, ha quedado obsoleta, pues no responde ni al marco legal ni conceptual de la educación superior pública en el Ecuador.

Por esa razón existe ausencia de procedimientos de auditoría de gestión, según el marco legal establecido por la Contraloría General del Estado para la utilización de los fondos públicos recibidos por las IES Públicas del Ecuador en el cumplimiento de su misión y consecución de los objetivos institucionales, y es este el problema a resolver en la investigación a desarrollar.

La medición de la gestión en las Instituciones de Educación Superior (IES) Públicas del Ecuador, constituye el objeto de la investigación y el campo se enfoca hacia las áreas administrativas y financieras,

relacionadas con la gestión en las IES Públicas del Ecuador y su evaluación mediante la aplicación de indicadores de gestión, definiendo como objetivo el de Diseñar procedimientos de Auditoría de Gestión para las IES Públicas del Ecuador.

### Estructura de los Procedimientos

Se ha planteado una estructura en base a las distintas fases de la auditoría de gestión, considerado las pruebas que en ellas se pueden aplicar según el tipo de procedimiento a aplicar.

**Grafico1 Estructura metodológica del Procedimiento de Auditoría de Gestión**



Las funciones escogidas para la aplicación de los procedimientos de gestión en la Universidad Técnica de Manabí se relacionan con áreas y tareas claves en la gestión universitaria y son las que se han identificado en el Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) 2018 - 2022. (Universidad Técnica de Manabí, 2018-2022). A partir de cada una de esas funciones se elaboran procedimientos de Auditoría de Gestión o de Desempeño que tendrán en cuenta la legislación y disposiciones vigentes, los criterios de gestión a cumplir, y los resultados de su cumplimiento.

#### Docencia

Corresponde a actividades de aprendizaje asistidas por el profesor. Incorpora actividades pedagógicas orientadas a la contextualización, organización, explicación y sistematización del conocimiento científico, técnico, profesional y humanístico, desarrolladas en diferentes ambientes de aprendizaje.

#### Objetivos Estratégicos Institucionales

1. Incrementar la oferta de carreras de grado que demanda el desarrollo nacional y los migrantes, a través de diversas estrategias, incluida la modalidad en línea, los horarios nocturnos para los trabajadores-estudiantes.
2. Incrementar la oferta de maestrías de acuerdo con los requerimientos de los profesionales y del desarrollo del Ecuador en especial Manabí.
3. Iniciar el proceso de acreditación internacional, de al menos, 5 carreras.

**Resumen de la Propuesta de Procedimientos por Funciones y Objetivos estratégicos**

OEI	Control Interno	Riesgos	Técnicas, Evidencias	Indicadores
	Procedimientos de control		Procedimientos sustantivos	Procedimientos Analíticos
1	Actividades académicas Carga horaria Demandas estudiantiles Matricula	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Confirmación Verificación y Análisis, Evidencia Documental, Escrita	Cumplimiento de los parámetros medidos en el control interno haciendo comparaciones con otros años o con otras universidades y con el presupuesto fijado.
2	Calidad y culminación de estudios Proyectos investigativos Acreditación y evaluación	Operacionales Financieros	Técnicas Evaluación Análisis Verificación Evidencia Escrita Oral	Cumplimiento de porcentaje de graduados y matriculados, nivel de investigaciones desarrolladas y resultados en las evaluaciones
3	Calidad Acreditación Publicaciones	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Verificación, Evaluación Investigación Evidencia Documental Escrita	Nivel de acreditación en el tiempo con parámetros internacionales, comparación con otras universidades

**Investigación**

La organización de los aprendizajes en cada nivel de formación de la educación superior, se sustenta en el proceso de investigación correspondiente y propende al desarrollo de conocimientos y actitudes para la innovación científica, tecnológica, humanística y artística.

**Objetivos Estratégicos Institucionales**

1. Incrementar la oferta de maestrías de investigación en función del Plan de Investigación y las alianzas estratégicas con universidades fraternas del país y el mundo.
2. Incrementar la publicación de artículos en revistas de impacto mundial, para lo cual se apoyará el proceso de consolidación de los grupos de investigación
3. Incrementar la transferencia de conocimiento a favor de los sectores productivos y tejido social de la zona 4 en especial Manabí.
4. Incrementar de manera significativa y sostenida la captación de fondos no reembolsables para la investigación.
5. Iniciar la creación en la UTM de al menos un espacio de conocimiento e innovación previsto en el Código "Ingenios".

**Resumen de la Propuesta de Procedimientos por Funciones y Objetivos estratégicos**

<b>OEI</b>	<b>Control Interno Procedimientos de control</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Técnicas, Evidencias Procedimientos sustantivos</b>	<b>Indicadores Procedimientos Analíticos</b>
<b>1</b>	Ofertas Alianzas estratégicas	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Confirmación y Verificación Análisis, Evidencia Documental, Escrita	Ofertas de maestrías y su aceptación vinculándolo con las alianzas estratégicas comparando los resultados antes y después de las mismas
<b>2</b>	Publicaciones Creación de equipos de investigación	Operacionales Tecnológicos	Técnicas Evaluación Análisis Verificación Evidencia Escrita Documental	Número de artículos publicados en revistas de categoría científica Resultados de los equipos de investigación por proyectos y su impacto económico
<b>3</b>	Apertura de proyectos en sectores según la región	Operacionales Tecnológicos	Técnicas Verificación, Evaluación Investigación Evidencia Documental Oral	Cumplimiento de los proyectos de investigaciones por regiones que permita la transferencia de conocimiento, su avance en el tiempo
<b>4</b>	Fondos captados Presupuesto asignado	Operacionales Financieros	Técnicas Verificación Análisis Evidencia Documental Escrita	Evaluación de los fondos captados y del uso de los mismos en el beneficio de los proyectos de investigación
<b>5</b>	Espacio de innovación Valoración de las ideas y su efecto innovador	Operacionales Tecnológicos	Técnicas Observación Análisis Evidencia Oral Escrita	Creación de espacio de investigación que promueva la innovación valorando y comparando los resultados investigativos antes y después de la creación del espacio

**Vinculación con la sociedad**

Son programas de educación continua, gestión de redes, cooperación y desarrollo, relaciones internacionales, difusión y distribución del saber que permitan la democratización del conocimiento y el desarrollo de la innovación social.

**Objetivos Estratégicos**

1. Incrementar los proyectos de vinculación que tengan alto impacto en la zona 4 en especial Manabí.
2. Ofertar, en red con las universidades de Manabí y con el apoyo del Ministerio de Educación, programas de posgrado que demandan los profesores de escuelas, colegios e institutos superiores tecnológicos que contribuyan a mejorar el Sistema de Educación Superior de la provincia.
3. Fortalecer la relación con los graduados.

### Resumen de la Propuesta de Procedimientos por Funciones y Objetivos estratégicos

OEI	Control Interno Procedimientos de control	Riesgos	Técnicas, Evidencias Procedimientos sustantivos	Indicadores Procedimientos Analíticos
1	Programas de intercambio Postgrados ofertados Encuentros por localidad	Operacionales Financieros	Técnicas Confirmación Verificación Investigación, Evidencia Documental, Oral	Impacto de los programas de intercambio por localidad y el cumplimiento de los postgrados ofertados
2	Proyectos de investigación con redes de investigadores entre las universidades	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Evaluación Análisis Investigación Evidencia Escrita Oral	Cumplimiento de los indicadores de los proyectos de investigación en tiempo y con el impacto requerido
3	Relación con graduados Cursos impartidos Investigaciones realizadas	Operacionales Financieros	Técnicas Verificación, Evaluación Confirmación Evidencia Documental Escrita	Nivel de cursos impartidos personal que lo ha recibido y utilización de los conocimientos en los beneficios de la comunidad, y en las investigaciones realizadas

### Gestión Universitaria

Manera de dirigir y orientar la universidad y por ende el conocimiento. Permite la formación e investigación de manera organizada y con retroalimentación continua, basada en la innovación y los recursos humanos, materiales y financieros.

### Objetivos estratégicos

1. Obtener la más alta categorización institucional en la acreditación del CEAACES
2. Acreditar las carreras con la más alta categorización que otorgue el CEAACES
3. Incrementar la autogeneración neta de recursos a través de diversas estrategias que fortalezcan las relaciones de la UTM con el sector externo privado, público y de la sociedad civil.
4. Adecuar el Estatuto y los reglamentos de la UTM a las nuevas realidades de la educación superior y a los desafíos institucionales.

5. Asegurar el fortalecimiento institucional enfocado en la implementación de procesos y mejoramiento sostenido de los servicios institucionales

**Resumen de la Propuesta de Procedimientos por Funciones y Objetivos estratégicos**

<b>OEI</b>	<b>Control Interno Procedimientos de control</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Técnicas, Evidencias Procedimientos sustantivos</b>	<b>Indicadores Procedimientos Analíticos</b>
<b>1</b>	Categoría alcanzada, Parámetros medidos por carreras	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Confirmación y Verificación, Análisis, Evidencia Documental, Escrita	Nivel alcanzado en la evaluación para la categorización, comparando los parámetros obtenidos con los requisitos de la categorización y lo alcanzado en otros años y en otras universidades
<b>2</b>	Parámetros a considerar para la categorización por carrera Rendimiento estudiantil y de los programas de estudio	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Evaluación Análisis Verificación Confirmación Evidencia Escrita Documental	Número de carreras acreditadas con el nivel alcanzado y la evolución en esa categorización por períodos.
<b>3</b>	Autogeneración de recursos Presupuesto fijado y su control	Financieros Tecnológicos	Técnicas Verificación, Evaluación Investigación Evidencia Documental Escrita Física	Ejecución del presupuesto Nivel de recursos generados ejecutados comparado con el aprobado. Impacto de la generación de recursos en los resultados.
<b>4</b>	Estatutos y Reglamentos de la UTM Desafíos institucionales actuales	Operacionales Tecnológicos	Técnicas Verificación Análisis Evidencia Documental Escrita	Efecto de las modificaciones de los estatutos y su reglamento en los resultados Nivel de aceptación de las actualizaciones
<b>5</b>	Implementación de procesos Mejoramiento de los servicios institucionales	Operacionales Financieros Tecnológicos	Técnicas Observación Análisis Verificación Evidencia Oral Escrita	Criterios de medición de la eficacia de los procesos definidos y efecto positivo de los servicios institucionales a partir de los cambios propuestos

## VALIDACIÓN DE EXPERTOS

El cuestionario en escala de Likert aplicado a una muestra de 41 expertos para validar la propuesta de Procedimientos de Auditoría de Gestión para Instituciones de Educación Superior Públicas del Ecuador, caso Universidad Técnica de Manabí, presenta una confiabilidad según el estadístico Alfa de Cronbach de 0.813, lo que garantiza la consistencia interna en los diferentes parámetros considerados, según se plantea ...“Se podría considerar aconsejables, valores alfa comprendidos entre 0.75 y 0.90”.... (Nunnally, 1978), debido a que mientras más se acerca a 1 el Alfa de Cronbach mayor consistencia interna existen entre las variables, resultados que se obtienen por la aplicación de la Encuesta aplicada a Expertos, y que se procesa en el Programa estadístico SPSS V24. Sus resultados se muestran en el siguiente resumen:

### Resumen de la validación de expertos por parámetros.

ELEMENTOS	MUY ADECUADO (5)	BASTANTE ADECUADO (4)	ADECUADO (3)	POCO ADECUADO (2)	INADECUADO (1)
Terminología uniforme	12	16	10	3	0
Enfoque multidisciplinario	7	17	11	5	1
Importancia Relativa	12	13	11	4	1
Evidencia	12	14	9	4	2
Organización del trabajo	12	15	9	5	0
Informe	12	15	10	3	1

Fuente Elaboración propia a partir del SPSS V24.

### Analizando por categoría los resultados se determina que:

**Terminología:** Se utiliza una terminología uniforme que facilita el trabajo en equipo y la comunicación entre ellos de acuerdo con los requisitos y requerimientos de las disposiciones jurídicas aplicables, y en la elaboración y aplicación de procedimientos de auditoría.

Se reconoce que el 68,3 por ciento de los expertos manifiesta que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada en cuanto a que utiliza una terminología uniforme. Sin embargo, un 7.3 por ciento ubica sus opiniones en las categorías de connotación negativa (poco adecuado), lo cual se considera un llamado de atención para la revisión de la propuesta final.

La media de las respuestas dadas por los 41 expertos fue de 3,90, con una desviación estándar de 0.92. El 93 por ciento aproximadamente de los encuestados, valida la propuesta como adecuada, bastante adecuada o muy adecuada, en esta categoría.

**Enfoque:** Se aplica un enfoque multidisciplinario de identificación y valoración de los riesgos, bajo la perspectiva del riesgo de incorrección importante en el cumplimiento de los procedimientos de Control Interno previsto; y de detección en la aplicación de las disposiciones jurídicas establecidas para la preparación de los informes de gestión.

El 58,6 por ciento de los expertos manifiesta que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada, y un 14,6 por ciento de los expertos ubica sus opiniones en las categorías de connotación negativa (inadecuada y poco adecuada). La media de las respuestas dadas por los 41 expertos es de 3,59, con una desviación estándar de 1. Esto indica que la mayoría de las respuestas se ubica entre los valores 2,60 y 4,58 en la escala de Likert, es decir, entre las categorías de adecuado y muy adecuado. El 85,4 por ciento de los encuestados valida la propuesta positivamente en esta categoría.

**Importancia Relativa:** Se presenta una perspectiva conceptual cualitativa y cuantitativa para la determinación de la importancia relativa aplicable a las incorrecciones importantes (errores y fraudes) comprobadas, en términos de la evaluación y de la valoración cualitativa de la legitimidad y fiabilidad de los informes de gestión, en la aplicación de procedimientos de control de auditoría.

Se evidencia que el 61 por ciento de los expertos manifiesta que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada. Sin embargo, un 12,2 por ciento de los expertos ubica sus opiniones en las categorías de connotación negativa (inadecuado y poco adecuado). La media de las respuestas dadas por los 41 expertos fue de 3,76, con una desviación estándar de 1,07. Esto indica que la mayoría de las respuestas se ubica entre los valores 2,69 y 4,83, en la escala de Likert, es decir, entre las categorías de adecuado y muy adecuado. El 87,8 por ciento de los encuestados valida la propuesta positivamente en esta categoría.

**Evidencia:** Se exponen los requerimientos técnicos indispensables para la selección de los elementos en la obtención de evidencia suficiente que garantice una base razonable en la evaluación de la naturaleza y causas de las diferencias o desviaciones detectadas con la aplicación de los procedimientos sustantivos de auditoría.

El 63,4 por ciento de los expertos manifiestan que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada. La media de las respuestas dadas por los 41 expertos fue de 3,73, con una desviación estándar de 1,14. Esto indica que la mayoría de las respuestas se ubica entre los valores 2,59 y 4,87 en la escala de Likert, es decir, entre las categorías de adecuado y muy adecuado. Como se observa en el análisis del parámetro de la Evidencia, el 85,4 por ciento de los encuestados valida la propuesta positivamente.

**Organización del trabajo:** Se facilita la organización del trabajo técnico - profesional y sirven de base metodológica al diseño de los procedimientos para la evaluación de gestión, al identificar elementos importantes como Riesgos y control interno y Evaluación de rendimiento, vinculando en esta categoría de los procedimientos de control propuestos.

Se revela que el 65,9 por ciento de los expertos manifiestan que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada en cuanto a que facilita la organización del trabajo técnico - profesional y sirve de base metodológica al diseño de los procedimientos. La media de las respuestas dadas por los 41 expertos fue de 3,83 con una desviación estándar de 1,00. Esto indica que la mayoría de las respuestas se ubican entre los valores 2,83 y 4,83 en la escala de Likert, es decir, entre las categorías de adecuado y muy adecuado. El 87,9 por ciento de los encuestados valida la propuesta positivamente en cuanto a que facilita la organización del trabajo técnico - profesional.

**Informe:** Se presentan un conjunto de procedimientos e instrumentos analíticos que facilitan la preparación del informe, en función de que los resultados, la información y las evidencias que se obtienen con el diseño y aplicación de los procedimientos analíticos que permiten medir los parámetros de economía,

eficiencia, y eficacia y como deben recogerse en el informe valorando los atributos del hallazgo, especialmente las causas de los problemas y el efecto o impacto que provocan.

Se evidencia que el 65.9 por ciento de los expertos manifiestan que la propuesta es bastante adecuada y muy adecuada en cuanto a que presentan un conjunto de procedimientos e instrumentos analíticos que facilitan la preparación del informe. La media de las respuestas dadas por los 41 expertos fue de 3,83 con una desviación estándar de 1.02. Esto indica que la mayoría de las respuestas se ubican entre los valores 2,81 y 4,85, en la escala de Likert, es decir, entre las categorías de adecuado y muy adecuado. El 90.3 por ciento de los encuestados valida la propuesta positivamente en cuanto a la aplicación de procedimientos analíticos que facilitan la preparación del informe.

Para la validación de los resultados de las encuestas se utilizó la prueba de Friedman y Prueba W de Kendall. (Siegel & Castellan, 1998), explican que:

La prueba de Friedman está diseñada por muestras o tratamientos relacionados y por una muestra aleatoria de  $n$  sujetos o bloques independientes entre sí e interdependientes de los tratamientos. Las puntuaciones originales deben ser transformadas en rangos. Estos rangos se asignan independientemente para cada sujeto o bloque. (pp 195-197).

En la validación de los procedimientos de auditoría de gestión, se recurrió al criterio de expertos para determinar el Coeficiente de Concordancia de Kendall a partir del programa SPSS V24 y este concluyó un resultado de 0.045 es decir por debajo de 0.05, considerado como el límite máximo de no concordancia a aceptar, lo que justifica que existe correlación y concordancia entre los parámetros o variables considerados y los criterios de los expertos.

## **CONCLUSIONES**

Los procedimientos de Auditoría de Gestión o de Desempeño a las IES Públicas del Ecuador, específicamente en la Universidad Técnica de Manabí proveen a los auditores, y auditados de:

- 1- Resumen teórico acerca de la Auditoría de Gestión o de Desempeño y su normativa nacional e internacional
- 2- Organización del trabajo a partir de las diferentes fases de la auditoría, según las dimensiones indicadas en la INTOSAI (INTOSAI, 2016)
- 3- Determinación de la Importancia relativa y riesgos para la realización de auditorías de gestión a partir de los procedimientos diseñados
- 4- Obtención de evidencia por funciones claves, a partir de los objetivos estratégicos señalados por la Universidad Técnica de Manabí en el PEDI 2018-2022 (Universidad Técnica de Manabí, 2018-2022)
- 5- Papeles de trabajo tipos para la presentación de la evidencia del auditor que sustenta la opinión
- 6- Informes tipos a presentar según la aplicación de los Procedimientos de Auditoría de Gestión propuestos y a partir de la normativa de la INTOSAI.
- 7- Indicadores de gestión que midan la economía eficiencia y eficacia de los criterios de medida identificados en los objetivos estratégicos

## **RECOMENDACIONES**

1. Instrumentar por la Universidad Técnica de Manabí, cursos de preparación a auditores y auditados, acerca de la Auditoría de Gestión y los procedimientos elaborados.

2. Presentar por la Autora en representación de la Universidad Técnica de Manabí la propuesta de Procedimientos de Auditoría de Gestión a la Contraloría General del Estado para su conocimiento y aplicación en otras Instituciones de Educación Superior Públicas del Ecuador
3. Implementar por la Universidad Técnica de Manabí, como autoevaluaciones, Auditorías de Gestión a partir de los procedimientos diseñados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Asamblea Constituyente. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la Republica del Ecuador. *Registro Oficial 449*, 112.

INTOSAI. (2016). *Normas de Auditoría*. Viena: INTOSAI.

INTOSAI. (24 de Julio de 2016). Normas de Auditoría de Desempeño. *Normas de Auditoría de Desemepño*. Viena, Viena, Austria: INTOSAI.

Nunnally, J. (1978). *Psychometric theory. 2nd Edition* . New York. : McGraw-Hill.

Siegel, S., & Castellan, J. (1998). *Estadística no paramétrica, aplicada a las ciencias de la conducta*. Mexico DF: Trillas .

Universidad Técnica de Manabí. (2018-2022). *Plan estrategico de desarrollo institucional de la Universidad Tecnica de Manabi*. Portoviejo: UTM.

Universidad Técnica de Manabí. (2018-2022). *Plan Estratégico de Desarrollo Institucional de la Universidad Técnica de Manabí*. Portoviejo: UTM.

Veliz, V. (2016). *Modelo de evaluacion de la calidad de la Univesidad ecuatoriana. Experiencia de la Universidad Técnica de Manabí*. La Habana: Universidad de la Habana.

## DATOS DE LOS AUTORES

### María Inés Zambrano Zambrano

Doctora en Ciencias Contables y Financieras, Universidad de La Habana, Profesora de la asignatura de Auditoría que atiende, Universidad Técnica de Manabí, Ecuador

### Elvira Armada Trabas

Profesora Titular de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana que imparte las asignaturas de Auditoría, Control Interno en el curso regular diurno y en Maestrías y Doctorados, Miembro del tribunal permanente de Doctorado y del Comité académico de Maestría en Contabilidad Universidad de La Habana

**Fecha de recepción: 14 de abril de 2020**

**Fecha de aceptación: 10 de mayo de 2020**

**Fecha de publicación: 30 de septiembre de 2020**