

24

EFICIENCIA EN LA EDUCACIÓN SUPERIOR: IMPACTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS DECISIONES ESTRATÉGICAS

EFFICIENCY IN HIGHER EDUCATION: IMPACT OF PERFORMANCE AUDIT ON STRATEGIC DECISION

Nancy Esther Cruz Ilijama^{1*}

E-mail: nancy.cruz.41@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-0406-006X>

Mireya Magdalena Torres Palacios¹

E-mail: Mireya.torres@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7724-3313>

*Autor para correspondencia

¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Cruz Ilijama, N. E. y Torres Palacios, M. M., (2024). Eficiencia en la Educación Superior: impacto de la auditoría de gestión en las decisiones estratégicas. *Revista Conrado*, 20(99), 238-248.

RESUMEN

La auditoría de gestión en las instituciones de educación superior juega un papel valioso en mejorar la eficiencia operativa, la asignación estratégica de recursos y la calidad educativa. Este artículo se propuso estudiar su impacto con un enfoque cualitativo y descriptivo-exploratorio. Se revisaron documentos de fuentes reconocidas para analizar cómo la auditoría afecta las decisiones estratégicas y se aplicaron métodos inductivo-deductivos y analítico-sintéticos para comprender su influencia. Los resultados muestran que la auditoría de gestión identifica áreas de mejora, asegura la transparencia y optimiza el uso de recursos. Además, influye en la asignación estratégica de recursos mediante la efectividad, eficiencia y economía. Finalmente, la auditoría de gestión impulsa un progreso constante en la calidad de la educación mediante la evaluación de procedimientos, el seguimiento de resultados y la facilitación de decisiones basadas en información, siendo importante su adopción para asegurar la excelencia en la administración de las instituciones educativas.

Palabras clave:

Auditoría de gestión, eficiencia, toma de decisiones, impacto.

ABSTRACT

Performance auditing in higher education institutions plays a valuable role in improving operational efficiency, strategic resource allocation and educational quality. This article set out to study its impact using a qualitative and descriptive-exploratory approach. Documents from recognized sources were reviewed to analyze how auditing affects strategic decisions and inductive-deductive and analytical-synthetic methods were applied to understand its influence. The results show that performance auditing identifies areas for improvement, ensures transparency and optimizes the use of resources. In addition, it influences the strategic allocation of resources through effectiveness, efficiency and economy. Finally, performance auditing drives constant progress in the quality of education by evaluating procedures, monitoring results and facilitating information-based decisions, and its adoption is important to ensure excellence in the management of educational institutions.

Keywords:

Performance audit, efficiency, decision making, impact.

INTRODUCCIÓN

Las Instituciones de Educación Superior (IES) han habilitado un proceso constante de reflexión y transformación a lo largo del tiempo, afrontando retos continuos de competitividad en su tarea de formar profesionales, impulsar la investigación y contribuir al progreso de la industria y la sociedad. La administración de la calidad educativa demanda de una participación activa y un seguimiento constante para lograr mejoras institucionales. Este enfoque implica examinar tácticas, procedimientos y disposiciones con el objetivo de fomentar el desarrollo independiente y emancipador de los involucrados en el proceso educativo, así como la alineación con estándares de calidad tanto a nivel nacional como internacional (Galárraga et al., 2022).

La educación, como fuerza transformadora, desempeña un papel central en la misión de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (2022), de fomentar la paz, erradicar la pobreza e impulsar el desarrollo sostenible. Es reconocida como un derecho humano fundamental a lo largo de toda la vida. La educación se encuentra en el epicentro de los esfuerzos de la organización, que ostenta la singularidad de ser la única entidad de las Naciones Unidas con una disposición que engloba todos los aspectos de este pilar relevante. Se le ha confiado el liderazgo en la ejecución de la agenda mundial de educación 2030, en consonancia con el objetivo de desarrollo sostenible 4 que consiste en: “Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos”.

La Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (2022), desempeña un papel destacado a nivel mundial y regional, liderando proyectos educativos, fortaleciendo sistemas educativos a escala global y abordando los retos actuales a través de la educación, con un enfoque en la igualdad de género. Su compromiso se extiende al impulso de una educación de excelencia, desde la etapa preescolar hasta la educación superior y más allá, lo que contribuye al desarrollo integral y sostenible. En su compromiso global, colabora con países en desarrollo con el objetivo de garantizar la igualdad de oportunidades para todos los estudiantes, respaldando la obtención de cualificaciones reconocidas a nivel internacional.

El Gobierno de Ecuador ha entregado a la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (2022), el instrumento de ratificación del convenio regional para el reconocimiento de estudios, títulos y diplomas de educación superior en América Latina

y el Caribe. Este acto representa un compromiso sólido para promover e incorporar los principios y disposiciones contemplados en el convenio. El objetivo es asegurar la validez legal de los estudios académicos realizados en otros estados, así como facilitar un reconocimiento justo y oportuno. Esta iniciativa busca impulsar oportunidades de movilidad y aprendizaje inclusivas para todos los ciudadanos.

La educación superior constituye el cimiento del sistema educativo y el fortalecimiento de conocimientos, virtudes y habilidades necesarios para la formación profesional, contribuyendo al desarrollo económico y social de un país. En este contexto, los profesionales se moldean con sólidos fundamentos en conocimiento y ética, facilitando un desempeño eficaz en sus responsabilidades. La declaración de la conferencia mundial sobre la educación superior de la organización de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura destaca la importancia de perfeccionar la calidad mediante nuevas aptitudes, conocimientos e ideales para promover un futuro desarrollo económico y sociocultural (Quiroz y Mendoza, 2022).

Esta perspectiva resalta la esencialidad del talento humano como recurso elemental en las organizaciones, siendo clave para alcanzar el éxito y cumplir los objetivos. La gestión de las IES, por consiguiente, influye de manera directa en la formación de profesionales en áreas específicas, donde se espera que estos expertos desempeñen funciones de alto nivel, sea en instituciones públicas y/o privadas. La adecuada administración por parte de los funcionarios de estas instituciones abarca una visión integral del acatamiento eficiente de leyes y políticas estatales, buscando garantizar la gestión eficaz de recursos y el logro de metas organizacionales (Quiroz y Mendoza, 2022).

De manera paralela, la coyuntura generada por la pandemia mundial ha suscitado la percepción, desde diversas perspectivas, de la necesidad de vincular los ámbitos económico, político, administrativo, social y educativo. Por ello, la gestión de los sistemas de educación superior nace como un pilar en el entramado económico, en especial en los procesos de crecimiento y desarrollo a nivel global. Se observa que la transferencia del conocimiento ha sido un proceso constante en las organizaciones, formalizándose a través del aprendizaje, el entrenamiento profesional y los programas de capacitación. Las IES desempeñan un papel trascendental como catalizadoras de la gestión del conocimiento a nivel local, mediante diversas actividades académicas, investigativas, laborales y sociales. Una administración adecuada y la toma de decisiones estratégicas correctas son determinantes para

el desarrollo de estas instituciones, donde la auditoría de gestión surge como una función administrativa de suma importancia (Quiroz y Mendoza, 2022).

A lo largo de los tiempos, desde la edad media hasta la revolución industrial, el progreso de la auditoría ha estado vinculada a las prácticas relacionadas con operaciones como compras, ventas, cobros y pagos, su objetivo primordial era descubrir posibles actividades fraudulentas y verificar la honestidad de aquellos que ocupaban roles importantes dentro de la empresa. En este periodo, los propietarios comenzaron a emplear a gerentes asalariados, marcando así la separación entre la propiedad y los grupos de administradores, en relación con esto, la auditoría es relevante, puesto que protege los intereses de los propietarios tanto frente a los empleados como ante los gerentes (Abril, 2019).

El origen de la auditoría ha sido tema de debate, en el contexto del siglo XV en Inglaterra, surgieron los primeros indicios como medida preventiva ante posibles fraudes en los registros, en este mismo país alrededor de la década de 1840 comenzó a consolidarse de manera independiente. La auditoría y la contabilidad están relacionadas debido a que la existencia de la contabilidad es primordial para la realización de auditorías, la carrera de contaduría, fue introducida en Norteamérica por los británicos durante la segunda mitad del siglo XIX. Los contadores estadounidenses adoptaron la práctica de la auditoría, y al mismo tiempo los procedimientos para examinar los informes financieros británicos. Es interesante observar que estas auditorías se enfocaron en entidades con capitales individuales, marcando así una etapa importante en la evolución y la interconexión de ambas disciplinas en el ámbito contable. Este intercambio de prácticas contribuyó al desarrollo conjunto de la auditoría y la contabilidad como disciplinas profesionales en Norteamérica (Armas, 2008).

Durante la primera mitad del siglo XX, la auditoría experimentó una notable transformación. Inició enfocada en la detección de fraudes, evolucionó hacia una disciplina de mayor amplitud. Esta evolución respondió a la demanda de una práctica social más diversificada, impulsada por el desarrollo tecnológico y la creciente incorporación de las empresas en la sociedad. En ese sentido, la función de la auditoría se amplió para incluir el dictamen de los estados financieros, con el propósito de evaluar si estos reflejaban de manera precisa la situación económica, los resultados operativos y los cambios en la posición financiera de las empresas. Este enfoque respondía a la necesidad de satisfacer las expectativas de inversores, entidades gubernamentales e instituciones financieras (Abril, 2019).

En el año 1957, surgió la auditoría administrativa con el propósito de valorar la eficiencia de la gestión, abarcando aspectos como la planificación, organización, dirección y control de las empresas. Durante los años setenta, las administraciones gubernamentales comenzaron a mostrar interés en comprender como funcionaban sus instituciones. Dado que esta evaluación no era factible a través de los informes financieros, nació la auditoría de gestión. Esta se fundamenta en dos principios esenciales de la administración pública: el primero establece que esta debe ser dirigida de manera que optimice el uso de los fondos públicos, y el segundo, sostiene que quienes supervisen los fondos públicos deben asumir la responsabilidad de una administración prudente y efectiva de los recursos confiados a su cargo (Armas, 2008).

La noción de “auditoría administrativa” fue introducida por James O. McKinsey en 1935, destacando la evaluación integral de una empresa en relación con su entorno, en 1945, el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos mencionó la posibilidad de analizar una empresa mediante el examen de sus funciones, a finales de la década de 1940, surgió el interés por la información que permitiera una evaluación administrativa, dando origen a la auditoría de gestión, a lo largo de las décadas, varios expertos, como Billy E. Goetz en 1949 y Harold Koontz y Cyril O'Donnell en 1955, aportaron a la definición y aplicación de la auditoría administrativa, en 1958, Alfred Klein y Nathan Grabinsky introdujeron el análisis factorial para identificar y cuantificar los factores y funciones que afectan la productividad, a lo largo de los años, figuras como William Leonard, Edward F. Norbeck, Roy A. Lindberg, Theodore Cohn, Gabriel Sánchez Curiel, y Joaquín Rodríguez Valencia contribuyeron al desarrollo y metodología de la auditoría gestión (Abril, 2019).

En los últimos tiempos, la creciente interconexión entre la tecnología y los procesos organizativos ha impulsado a la auditoría a expandir su alcance más allá de la mera comprobación contable, abarcando ahora una perspectiva más holística y estratégica, respondiendo a las demandas sociales emergentes. Este cambio la ha convertido en un elemento trascendental para medir la eficacia, eficiencia y economía en todas las facetas de una entidad. La auditoría, antes vista como un mecanismo de cumplimiento, ha adquirido una nueva dimensión al proporcionar información relevante y oportuna a los ejecutivos. En este panorama, la auditoría no se limita a la revisión retrospectiva también desempeña un papel proactivo al anticipar posibles riesgos y desafíos. Su contribución se ha vuelto imprescindible para una toma de decisiones efectiva, ofreciendo a los líderes empresariales un conjunto

completo de datos que les permite comprender la salud organizativa y responder de manera ágil a los cambios del entorno (Abril, 2019).

En términos generales, la auditoría es una revisión sistemática y objetiva que busca obtener y evaluar evidencias en diversas actividades dentro de la entidad. Se aplica en una amplia gama de contextos, abarcando tanto el sector público como privado y en sus diferentes áreas de aplicación como: el área fiscal, operacional, medioambiental, entre otros. Dentro de esta amplia gama de aplicaciones, se pueden distinguir diversos tipos de auditoría, cada uno enfocado en aspectos específicos de la gestión y el control organizacional. Entre ellos se incluyen los detallados en la tabla 1 (Manrique, 2019).

Tabla 1. Tipos de auditorías.

Tipos	Enfoque
Tributaria o fiscal	Es una revisión que se ejecuta con el objetivo de verificar si se está cumpliendo o no con las obligaciones tributarias vigentes.
Financiera	Consiste en un proceso meticuloso y objetivo que implica examinar y evaluar de manera sistemática los estados financieros y registros contables de una entidad. Su objetivo principal es determinar la razonabilidad y confiabilidad de las cifras detalladas en los estados financieros y verificar que la información esté procesada siguiendo los principios contables reconocidos de manera universal, que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
Administrativa y/o gestión.	Este tipo de auditoría se centra en evaluar la eficacia, eficiencia y economía de los procesos de gestión de una organización. En el caso de las IES, la auditoría de gestión puede enfocarse en diferentes áreas, como académica, administrativa, financiera, recursos humanos, etc.
Operativa	La auditoría operativa estudia un área específica de la entidad a fin de medir su desempeño y verificar si se cuenta con un adecuado control interno para su eficiente desarrollo.
Gubernamental	Consiste en un estudio exhaustivo que realiza el estado a todas las instituciones gubernamentales a fin de corroborar el adecuado uso y gestión de los recursos y bienes públicos.
Ambiental	Se encargan de verificar que las empresas cumplan con las políticas ambientales establecidas a nivel nacional e internacional. Su labor es la verificación del cumplimiento e identificación de medidas preventivas y correctivas necesarias para salvaguardar el medio ambiente.
Académica	Esta auditoría se lleva a cabo en las instituciones educativas, programas de estudio y/o todas las actividades relacionadas con la educación con el objetivo de certificar que se estén cumpliendo los estándares de calidad y se esté promoviendo la mejora continua en el ámbito educativo tanto público como privado.
Forense	Este tipo de auditoría se concentra en prevenir y descubrir fraudes financieros mediante dos enfoques principales: el preventivo y el detectivo.

Fuente: Manrique (2019).

La auditoría de gestión desempeña un papel relevante al permitir una exhaustiva evaluación de los procesos de calidad, lo que facilita la orientación de la empresa hacia la adopción de sistemas apropiados. Su relevancia es innegable, porque constituye un instrumento que permite valorar tanto la eficiencia como la eficacia de los procesos institucionales. A través de esta práctica, se pueden detectar posibles deficiencias y áreas de mejora, lo que conduce a la emisión de conclusiones y recomendaciones para su rectificación y para fomentar una mejora continua en todos los niveles de la organización (León, 2023).

La importancia de la auditoría en el ámbito educativo radica en varios aspectos clave, tales como: avalar la veracidad y fiabilidad de los datos económicos registrados en las instituciones educativas; evaluar el nivel de eficiencia y efectividad en la ejecución de las actividades administrativas; verificar el cumplimiento de los procedimientos y técnicas de gestión establecidos; contribuir en la optimización del uso de recursos disponibles. Ayudar a alcanzar los objetivos institucionales planteados; y, proporcionar información para evaluar el logro de metas institucionales, lo que puede resultar en un aumento de ingresos y una reducción de costos. En sí, la auditoría interna en el ámbito educativo es sustancial para atestiguar la diaphanidad, eficiencia y efectividad en la gestión de las instituciones de enseñanza, así como para cumplir con los estándares de calidad y rendición de cuentas requeridos en el sector educativo (Panchi, 2021).

En el entorno dinámico y complejo de las organizaciones, los objetivos de la auditoría son variados y abarcan desde la verificación de la exactitud y confiabilidad de la información financiera hasta la evaluación de la gestión del riesgo y el cumplimiento normativo, a fin de garantizar la integridad, la responsabilización y el logro de objetivos organizacionales, estas se detallan a continuación en la tabla 2.

Tabla 2. Objetivos de la auditoría de gestión.

Objetivos	Descripción
Evaluar la efectividad de los procesos de gestión	La auditoría de gestión busca examinar cómo se están llevando a cabo los procesos de gestión en una organización y determinar si están funcionando de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos establecidos.
Identificar áreas de mejora	A través de la revisión de los métodos y destrezas de gestión, la auditoría puede identificar áreas donde se pueden hacer mejoras para aumentar la eficiencia, reducir costos, mejorar la calidad o cumplir mejor con los objetivos estratégicos de la organización.
Valorar la eficiencia y eficacia de los procesos	Analizando el cómo se están implementando los métodos y técnicas en el desarrollo de las actividades y operaciones enfocadas a la consecución de los objetivos institucionales.
Evaluar el cumplimiento de políticas gubernamentales	Evidenciar que la entidad esté cumpliendo con todas las políticas, regulaciones y leyes gubernamentales aplicables.
Evaluar el desempeño organizacional	Este tipo de auditoría ayuda a evaluar el desempeño general de la organización, incluida su capacidad para lograr sus objetivos estratégicos, gestionar riesgos, utilizar eficazmente los recursos y cumplir con las expectativas de los stakeholders.
Analizar el costo de la actividad	Examinar de manera detallada los costos asociados con las actividades y verificar que los recursos asignados se estén utilizando conforme a las asignaciones y aprobaciones previas e identificar áreas en las que se puedan reducir costos o mejorar la eficiencia en el uso de recursos.
Proporcionar recomendaciones para la mejora continua	Basándose en sus hallazgos, la auditoría de gestión ofrece recomendaciones específicas para mejorar los procesos y prácticas de gestión, lo que ayuda a la organización a impulsar la mejora continua y alcanzar sus metas a largo plazo.

Fuente: El cumplimiento de los objetivos permite a las instituciones una adecuada toma de decisiones (Armas, 2008).

La auditoría de gestión, se centra en apreciar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades de una empresa, a continuación, se detalla las tres E que forman parte de la auditoría de gestión tabla 3.

Tabla 3. Las tres E.

Elemento	Descripción
Eficiencia	La eficiencia se define como el nivel en que los objetivos y metas de un proyecto se alcanzan de manera efectiva. Evaluar adecuadamente la eficiencia implica medir hasta qué punto se logran las metas fijadas por una entidad en un tiempo definido. Asimismo, contribuye a satisfacer las demandas de la sociedad al asegurar una óptima utilización de los recursos disponibles.
Eficacia	La efectividad se centra en analizar cómo un servicio funciona en términos de su costo, comparándolo con un estándar predefinido y ofreciendo recomendaciones para mejorarlo. En su núcleo, la efectividad apunta a maximizar la utilización de los recursos para ofrecer un servicio óptimo.
Economía	En el contexto presupuestario, la economía se manifiesta en la habilidad para gestionar los recursos financieros de un programa o entidad de manera eficaz. Esto implica llevar a cabo un análisis costo-beneficio que se sustente en los principios de eficiencia, eficacia y economía, con el propósito de comparar los programas ejecutados en términos monetarios y evaluar los resultados alcanzados.

Fuente: Puente et al. (2022).

Diferencia entre la auditoría financiera y la auditoría de gestión

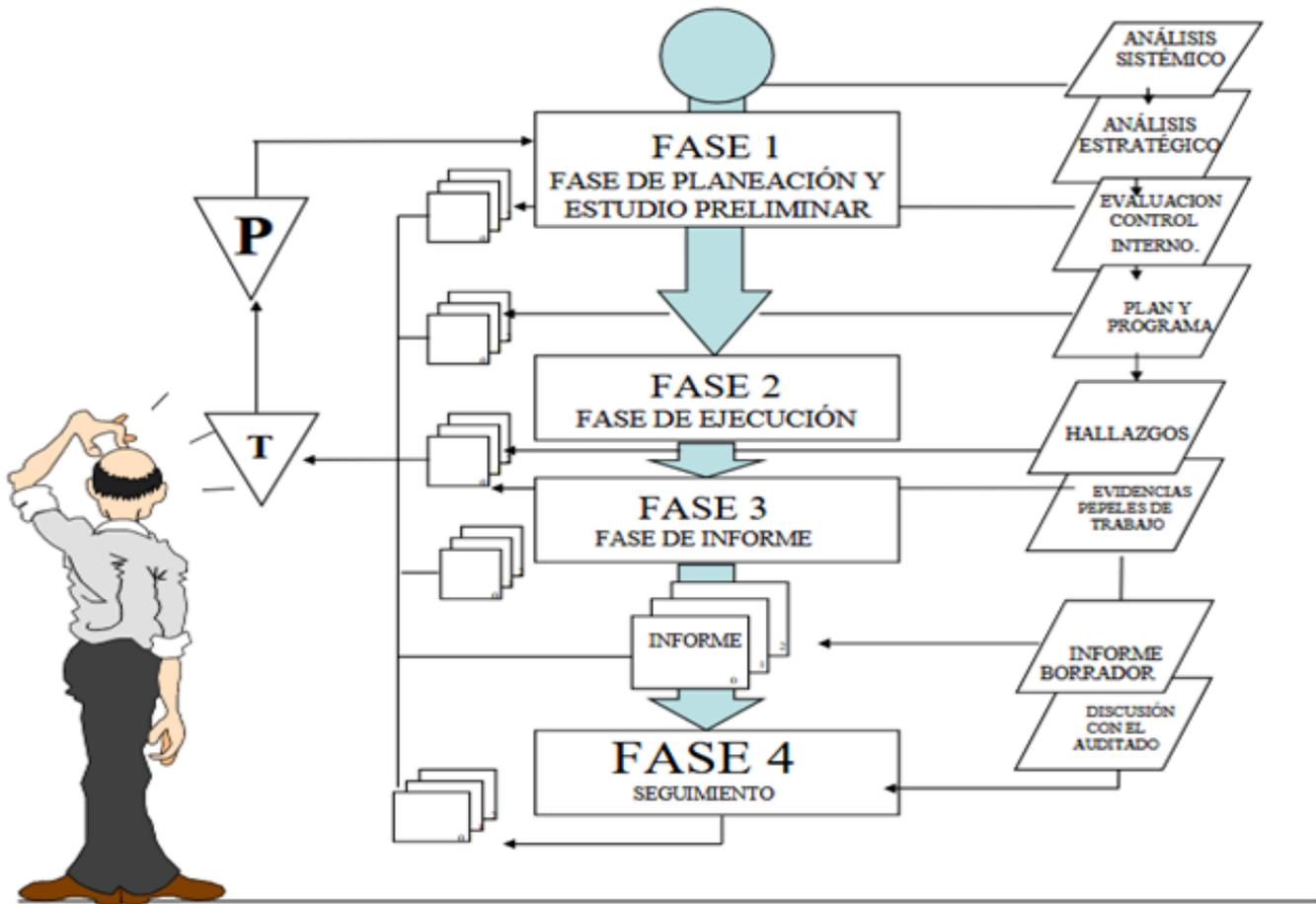
Estos dos tipos de auditoría desempeñan roles distintos pero valiosos en el ámbito de la evaluación y el aseguramiento. La auditoría financiera se enfoca en revisar y evaluar la información financiera de una entidad. Su objetivo principal

es emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, garantizando que estén preparados de acuerdo con los principios contables aplicables. Por otro lado, la auditoría de gestión se orienta hacia la evaluación de la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad. Su propósito es proporcionar una evaluación integral de cómo la entidad gestiona sus recursos y opera. Esto implica reconocer áreas de mejora y ofrecer sugerencias para aumentar tanto la eficiencia como la eficacia en el uso de los recursos (Armas, 2008).

La auditoría de gestión consta de cuatro fases que son: la planeación, la ejecución, la elaboración del informe y el seguimiento. Estas etapas son esenciales para llevar a cabo una evaluación exhaustiva de la eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad, identificando áreas de mejora y proporcionando recomendaciones para optimizar su desempeño, en la figura 1 se puede evidenciar las fases que comprenden la auditoría de gestión (Organización de los Estados Americanos, 2014).

Figura 1. Fases de la auditoría de gestión.

Figura 1. Fases de la auditoría de gestión.



Fuente: elaboración de autores

La figura 1 describe las fases o etapas de la auditoría de gestión, información obtenida de la Organización de los Estados Americanos (2014). La presencia de la auditoría es importante en cualquier entorno financiero. Este proceso administrativo, llevado a cabo por un auditor, implica la evaluación de los estados financieros y el análisis de la eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad. El auditor profesional actúa como el pilar de confianza entre una amplia gama de usuarios, como inversores, acreedores, proveedores y banqueros, su tarea consiste en examinar, validar los estados financieros, y proporcionar una garantía de fiabilidad y transparencia en los procesos realizados por la entidad auditada (Arias et al., 2023).

La confiabilidad de la opinión del auditor representa el respaldo obtenido por las empresas a través de su esfuerzo, dedicación y profesionalismo reflejados en las actividades laborales y comerciales, tal como se refleja en la evaluación de los estados financieros. Las actividades administrativas y operativas sientan las bases para que el auditor emita su opinión sobre la empresa o entidad que ha contratado sus servicios profesionales. En este sentido, es imperativo que el auditor esté al tanto de las noticias y normativas financieras a nivel nacional e internacional en el ámbito de las finanzas y la auditoría (Arias et al., 2023).

En relación con los antecedentes expuestos, el presente estudio responderá a la pregunta científica. ¿Cómo influye la efectividad de la auditoría de gestión en las instituciones de educación superior a la toma de decisiones estratégicas, considerando su impacto en la eficiencia operativa, asignación de recursos y mejora continua de la calidad educativa? Por consiguiente, el objetivo de la presente investigación consiste en analizar la influencia de la efectividad de la auditoría de gestión en las instituciones de educación superior sobre las decisiones estratégica, considerando su impacto en la eficiencia operativa, asignación de recursos y mejora continua de la calidad educativa.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se realizó utilizando un método de estudio no experimental, ya que el tema examinado se centra en la eficacia de la auditoría de gestión en instituciones de educación superior y su influencia en las decisiones estratégicas, sin requerir la manipulación de variables. En su lugar, el enfoque se centró en la observación y descripción del fenómeno tal como se desarrolla en su entorno natural.

Se optó por un enfoque cualitativo que facilitó comprender de manera más profunda y detallada cómo la auditoría de gestión afecta las decisiones estratégicas en estas instituciones. Este enfoque enriqueció la investigación al ofrecer un análisis contextual y subjetivo, capturando así los matices y complejidades del fenómeno estudiado, lo que nos ayudó a interpretar los resultados de manera más completa.

El estudio se llevó a cabo con un alcance descriptivo-explicativo, que proporcionó una visión detallada y explicativa de la efectividad de la auditoría de gestión en instituciones de educación superior y su impacto en las decisiones estratégicas, con el objetivo de contribuir al desarrollo de prácticas de gestión más eficientes y orientadas hacia la mejora continua de la calidad educativa.

Esta combinación de enfoques facilitó una exploración integral del tema, proporcionando una comprensión profunda de los factores que influyen en estas decisiones.

Se utilizó la finalidad transversal, que ayudó a recolectar datos en un momento específico, brindándonos una instantánea detallada de cómo la auditoría de gestión afecta las decisiones estratégicas en las instituciones educativas superiores. Los documentos seleccionados fueron analizados utilizando una combinación de métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético. El método inductivo permitió identificar patrones y tendencias emergentes en la incidencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas, el enfoque deductivo facilitó la vinculación entre la teoría y la práctica, guiando la investigación desde el marco conceptual de la auditoría hacia la comprensión específica de su impacto en la toma de decisiones. Los métodos analítico-sintéticos se utilizaron para descomponer y examinar cada aspecto del impacto de la auditoría de gestión, sintetizando luego la información a fin de obtener una visión integral.

La investigación se realizó a través de un análisis documental de fuentes de información reconocidas e indexadas, como Scopus, *Web of Science*, Scielo y Google Académico. Se priorizó la revisión de documentos publicados en los últimos cinco años, con el objetivo de obtener información actualizada y relevante sobre la incidencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas en instituciones de educación superior.

Las IES tienen el deber de mantener un proceso constante de mejora en áreas estratégicas como la enseñanza, la investigación y la vinculación, así como en actividades de soporte. Para lograrlo, es necesario contar con un sólido sistema de control interno que asegure una gestión efectiva de los recursos. Este sistema facilita la mejora continua de los procesos y la eficiencia operativa, también eleva la calidad de la educación ofrecida, contribuyendo al cumplimiento de metas institucionales y a satisfacer las expectativas de la sociedad. La auditoría y el control interno son esenciales para mitigar riesgos en diversos ámbitos, desde el empresarial hasta el educativo, y se aplican en una amplia variedad de sectores, incluyendo el público, privado, bancario, fiscal y educativo (Ordóñez et al., 2020).

La auditoría de gestión tiene un impacto significativo en la eficiencia operativa de las instituciones de educación superior. Panchi (2021), plantea algunos aspectos que destacan este impacto:

1. Identificación de áreas de mejora: consiste en identificar áreas específicas en las que se pueden implementar mejoras para optimizar los procesos operativos de

- la institución, lo que conduce a una mayor eficiencia en la utilización de recursos.
2. Evaluación de la eficacia de los programas educativos: es posible valorar la efectividad de los programas educativos en cuanto a la consecución de los objetivos, calidad de la enseñanza y aprendizaje de los estudiantes, también permite evaluar la eficacia de los procesos administrativos, identificando posibles ineficiencias y proponiendo soluciones para mejorar el funcionamiento general de la institución.
 3. Uso eficiente de los recursos: la auditoría de gestión ayuda a garantizar que los recursos de la institución se utilicen de manera eficiente y efectiva, evitando desperdicios y redundancias.
 4. Mejora de la transparencia y rendición de cuentas: al someterse a auditorías de gestión periódicas, las instituciones educativas pueden demostrar su compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas ante sus partes interesadas.
 5. Cumplimiento de normativas y estándares: la auditoría de gestión ayuda a garantizar el cumplimiento de normativas internas y externas, así como de estándares de calidad en la educación superior, lo que contribuye a una gestión más eficiente y transparente
 6. Mejora en la toma de decisiones: Los resultados obtenidos mediante la auditoría de gestión ofrecen a los líderes de las instituciones educativas una fundamentación robusta para tomar decisiones estratégicas que promuevan tanto la eficiencia operativa como la calidad educativa.

El control interno en instituciones educativas garantiza la eficacia, eficiencia y transparencia en sus operaciones. A través del control interno, se establecen políticas, procedimientos y mecanismos de supervisión que permiten proteger los activos, prevenir fraudes, asegurar el cumplimiento de normativas y promover una gestión adecuada de los recursos. La importancia del control interno radica en el área administrativa, donde se siguen normas y códigos establecidos por la entidad y los organismos de control (Macias et al., 2019).

Panchi (2021), resalta algunos aspectos importantes del control interno en instituciones educativas:

1. Garantía de confiabilidad: el control interno ayuda a garantizar la confiabilidad de los procesos financieros y administrativos, previniendo el fraude y asegurando la integridad de la información contable
2. Optimización de procesos: a través del control interno, se pueden identificar y corregir posibles debilidades en los procesos operativos, lo que asiste a una mejora en la eficacia de la gestión de la institución educativa.

3. Prevención de riesgos: el control interno contribuye a la detección y reducción de riesgos potenciales que podrían impactar en el logro de los objetivos institucionales y en la calidad de la educación proporcionada.
4. Cumplimiento normativo: el control interno asegura el cumplimiento de normativas internas y externas, así como de regulaciones gubernamentales en el ámbito educativo, lo que es prudente para mantener la legalidad y la transparencia en la gestión.
5. Mejora en la toma de decisiones: Un sólido sistema de control interno suministra a los administradores de la institución datos precisos y oportunidades, lo que agiliza la adopción de decisiones estratégicas fundamentadas.

El control interno ha ganado relevancia destacada en las IES al englobar una extensa variedad de controles administrativos y operativos en todos los ámbitos de la entidad. Esto se lleva a cabo con el propósito de asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones, la integridad de la información financiera, el cumplimiento de las regulaciones vigentes y la coherencia con la política institucional. El control interno permite identificar y ajustar los procedimientos aplicados, mejorando así los procesos existentes en la institución, su relevancia radica en su contribución a la toma de decisiones gerenciales al establecer parámetros que son tanto eficientes como eficaces para el crecimiento de la entidad. Para comprender y gestionar eficazmente las prácticas de control en una institución es importante conocer la clasificación del control interno, el cual se detalla en la tabla 3.

Tabla 3. Clasificación del control interno.

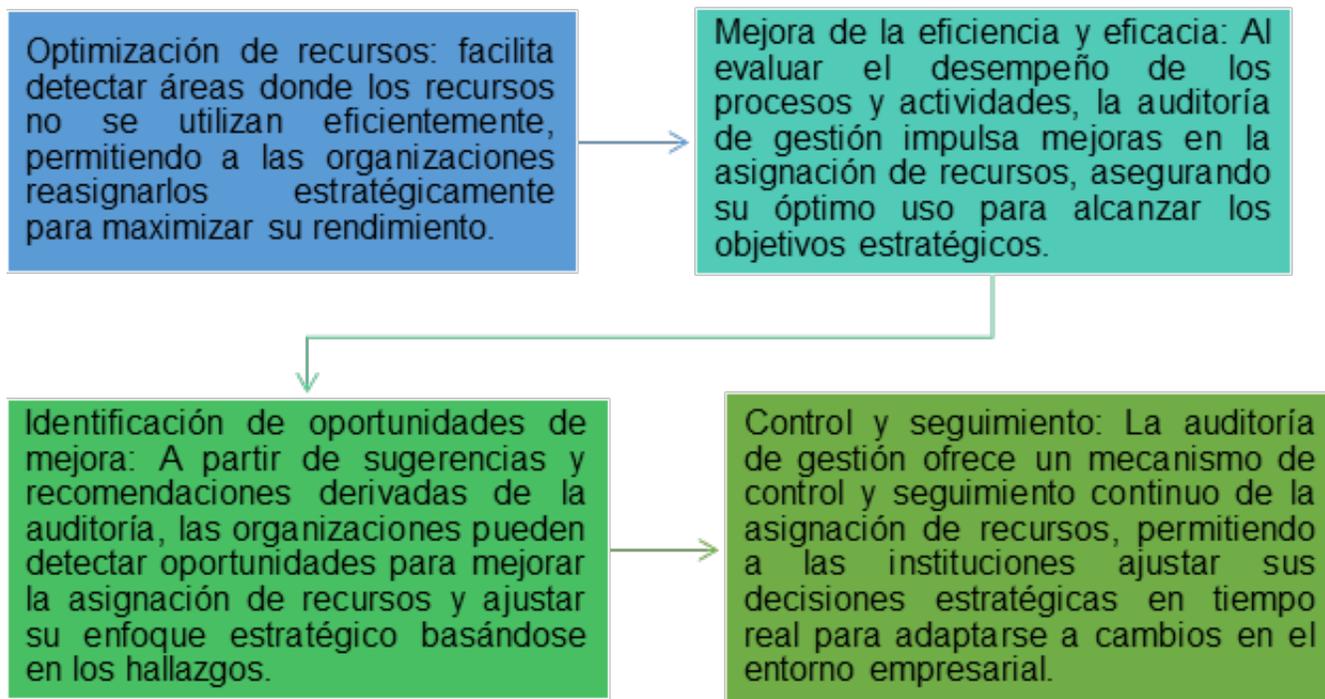
Clasificación	Definición
Control interno contable	Se refiere a los procedimientos y medidas implementados para asegurar la salvaguarda de los activos, así como la confiabilidad y exactitud de los registros y sistemas contables. Esta práctica busca fortalecer la toma de decisiones y asegurar que la entidad alcance sus metas establecidas de manera efectiva.
Control interno administrativo	Son procesos establecidos por las instituciones con el propósito de garantizar la eficacia operativa y el apego a las directrices establecidas por la dirección.

Fuente: Arroyo et al. (2019).

Influencia de la auditoría de gestión en la asignación estratégica de recursos

La auditoría de gestión ejerce una influencia significativa en la forma en que las instituciones asignan estratégicamente sus recursos. A continuación, se destacan algunos puntos clave sobre cómo este proceso impacta figura 2:

Figura 2. Aspectos clave en la retribución de recursos



Fuente: Elaboración de autores

Una adecuada asignación de recursos fortalece las instituciones al potenciar la toma de decisiones estratégicas y promover la confianza entre los interesados en la dirección y gestión de las instituciones educativas (Llumiguano et al., 2021).

Según Panchi (2021), la auditoría de gestión, a través de las tres E, influye en la asignación estratégica de recursos en una institución educativa al garantizar que los recursos se asignen de manera efectiva, eficiente y económica para lograr los objetivos estratégicos de la institución y mejorar el éxito educativo.

La efectividad es evaluada por la auditoría de gestión en relación con los objetivos estratégicos de la institución. Al identificar qué programas son más efectivos para alcanzar estos objetivos, la auditoría puede influir en la asignación estratégica de recursos, priorizando aquellos programas que tienen un mayor impacto en el logro de la misión y visión de la institución.

En cuanto a la eficiencia, la auditoría busca mejorarla en el uso de los recursos disponibles. Identifica áreas donde se pueden optimizar los procesos y reducir los costos operativos, liberando recursos que pueden ser reasignados a

áreas más estratégicas. Por ejemplo, si se identifica que ciertos procesos administrativos son redundantes o ineficientes, los recursos liberados pueden ser destinados a programas académicos o actividades extracurriculares que contribuyan más directamente al éxito educativo.

Por último, la economía es analizada por la auditoría de gestión para garantizar que los recursos se utilicen de manera eficaz y eficiente. Al identificar oportunidades para mejorar la gestión financiera, como la reducción de gastos innecesarios o la identificación de fuentes alternativas de financiamiento, la auditoría puede influir en la asignación estratégica de recursos al garantizar que se asignen los recursos financieros disponibles de manera óptima y se maximice el retorno de la inversión.

Mejora continua de la calidad educativa a través de la auditoría de gestión.

Esta práctica asegura el cumplimiento de estándares de calidad y el constante perfeccionamiento de procesos y resultados. En el ámbito educativo, la auditoría de gestión permite una evaluación objetiva y sistemática de las tres E de los recursos utilizados. Este enfoque identifica áreas

de mejora y ofrece recomendaciones para optimizar la calidad educativa (Macias et al., 2019).

Al aplicar la auditoría de gestión en instituciones educativas, se pueden medir indicadores de gestión que reflejen el logro de objetivos y metas establecidos, así como la eficiencia en la ejecución de programas y actividades educativas. Esta evaluación detallada proporciona a los directivos información para tomar decisiones informadas y optimizar la calidad de la educación proporcionada por la institución. Además, ayuda a definir buenas prácticas, detectar plazas de oportunidad y fomentar la innovación en los procesos educativos. Evaluar el desempeño de las actividades académicas y administrativas mediante la auditoría de gestión permite implementar acciones correctivas y preventivas que impulsan la mejora continua de la calidad educativa (Macias et al., 2019).

Según Panchi (2021), la mejora continua de la calidad educativa a través de la auditoría de gestión es un proceso para garantizar la excelencia en la educación. Algunas formas en las que la auditoría de gestión contribuye a esta mejora son: 1. Permite evaluar los procesos educativos, identificar áreas de mejora y proponer acciones correctivas para optimizar la calidad de la enseñanza y el aprendizaje. 2. Facilita monitorear y evaluar los resultados académicos de los estudiantes, identificando posibles deficiencias en el proceso educativo y tomando medidas para mejorar el rendimiento académico. 3. Ayuda a establecer y dar seguimiento a indicadores de calidad educativa, permitiendo medir el cumplimiento de estándares educativos y la efectividad de las acciones implementadas para mejorar la calidad educativa. 4. Admite identificar las necesidades de formación y capacitación del personal docente, asegurando que cuenten con las habilidades y conocimientos necesarios para ofrecer una educación de calidad. 5. Contribuye a una asignación más eficiente de recursos en el ámbito educativo, garantizando que se destinen adecuadamente para mejorar la calidad educativa y el bienestar de los estudiantes

CONCLUSIONES

A lo largo del tiempo, la auditoría ha experimentado una notable evolución, pasando de un enfoque inicial centrado en la detección de fraudes hacia una perspectiva más amplia y estratégica. En la actualidad, abarca diversos aspectos financieros, administrativos y de gestión en las organizaciones. La importancia de esta evolución está en su capacidad para proporcionar información relevante y oportuna a los líderes empresariales, lo que contribuye de manera significativa a una toma de decisiones efectiva y proactiva.

La auditoría de gestión en el ámbito educativo es indispensable para garantizar la transparencia, eficiencia y efectividad en la gestión de las instituciones educativas, así como para cumplir con estándares de calidad y rendición de cuentas. Su aplicación en áreas como la gestión académica, administrativa y financiera permite detectar deficiencias y áreas de mejora, fomentando una mejora continua en todos los niveles de la organización.

La práctica de la auditoría de gestión ejerce un impacto directo en la eficacia operativa de las instituciones de educación superior. Al identificar áreas específicas para mejorar en los procesos operativos, evaluar la efectividad de los programas educativos y asegurar el uso eficaz de los recursos disponibles, la auditoría de gestión promueve una operación más eficiente en estos entornos educativos. Además, esta práctica contribuye a fortalecer la transparencia, el cumplimiento de regulaciones y estándares, así como a enriquecer la toma de decisiones estratégicas por parte de los líderes institucionales.

El control interno es elemental en las instituciones educativas al garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia en sus operaciones. A través del control interno, se establecen políticas y procedimientos que permiten proteger los activos, prevenir fraudes, optimizar procesos y cumplir con normativas tanto internas como externas.

La importancia del control interno y la auditoría de gestión en las instituciones de educación superior radica en su capacidad para promover la mejora continua, asegurar el cumplimiento de objetivos institucionales y satisfacer las expectativas de la sociedad. Estas prácticas garantizan la eficiencia operativa, elevan la calidad de la educación ofrecida y fortalecen la posición de las instituciones en el ámbito académico y social.

La auditoría de gestión proporciona una retroalimentación sobre el desempeño de las actividades y procesos en las instituciones de educación superior. Esta retroalimentación permite a la dirección tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos, identificando áreas de inversión prioritarias y eliminando o redirigiendo recursos de manera estratégica para mejorar la calidad educativa y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abril, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión*. Cuenca: Casa Editora UAZUAY.
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de la Auditoría*. Dirección de Publicaciones ESPOCH.
- Armas, R. (2008). *Auditorías de Gestión conceptos y métodos*. Félix Valera.

- Arroyo, N., Guzmán, F., & Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Galárraga, S., Luy, W., & Velásquez, J. (2022). Cómo mejorar la calidad educativa en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Guayaquil. *Alfa Publicaciones*, 18. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i3.1.262>
- León, C. (2023). Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Nuestra Señora de Fátima de la ciudad de Riobamba, periodo 2022. *Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa Nuestra Señora de Fátima de la ciudad de Riobamba, periodo 2022*. [Trabajo de grado. Universidad Nacional de Chimborazo].
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 14. <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v8nspe3/2007-7890-dilemas-8-spe3-00042.pdf>
- Macías, F., Zavala, J., & Peñafiel, J. (2019). Auditoría de gestión al proceso administrativo - académico en la Unidad Educativa Salinas del Cantón San Vicente. *Revista Científica FIPCAEC*, 54-79. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/103>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Ediciones Carolina.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. (2022). *Reimaginar juntos nuestros futuros: un nuevo contrato social para la educación*. UNESCO. https://unesdoc.unesco.org/in/documentViewer.xhtml?v=2.1.196&id=p::usmarcdef_0000381560&file=/in/rest/annotationSVC/DownloadWatermarkedAttachment/attach_import_d96a91dd-ce23-4a70-9b80-1fbf16d52842%3F_%3D381560spa.pdf&locale=es&multi=true&ark=/ark:/48223/pf0000381560/PDF/381560spa.pdf#208_22_Fut_Edu.indd%3A.31834%3A3773
- Ordóñez, J., Cárdenas, J., & Zamora, G. (2020). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador. Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador, 347. *Cuenca, Azuay, Ecuador: Revista de Ciencias Sociales (RCS)*. FCES – LUZ, 30(2). <https://produccioncientificaluz.org/index.php/racs/index>
- Organización de los Estados Americanos. (2014). *Organización de los Estados Americanos*. Introducción al proceso de auditoría de gestión. https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_abstract
- Puente, M., Arias, I., & Tixi, J. (2022). Eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestaria, coordinación zonal de Salud de Chimborazo. *Eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestaria, coordinación zonal de Salud de Chimborazo*, 35. <http://revistas.esPOCH.edu.ec/index.php/mktDESCUBRE/articulo/download/680/680/>
- Quiroz, N., y Mendoza, V. (2022). *Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración de instituciones públicas*. Digital Publisher. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5.124>