

**DISEÑO Y EVALUACIÓN DEL PROGRAMA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL CUM GIBARA**

MSc. Tairi Hernández Alberteris.

Centro Universitario Municipal Gibara. ORCID. 0000-0002-3806-6043. Teléfono 53979086. Correo electrónico: tairi.hernandez@nauta.cu Gibara, Holguín, Cuba.

MSc. Taidi Hernández Alberteris.

Casa de Cultura Raúl Gómez García. ORCID 0000-0001-5868-5944. Teléfono: 58606398. Correo electrónico: tairih13@gmail.com, Gibara, Holguín, Cuba.

María de Jesús Estupiñán Miranda. Centro Universitario Municipal Gibara. ORCID 0000-0003-2551-8394. Teléfono: 54800264. Correo electrónico: mmiranda960906@gmail.com.cu Gibara, Holguín, Cuba.

**Resumen**

La investigación se realiza partiendo de la necesidad que existe en el Centro Universitario Municipal (CUM) de Gibara para realizar mejoras al programa de Auditoría de Gestión, teniendo como propósito elaborar el diseño de un procedimiento para realizar la evaluación del programa en la Carrera de Contabilidad y Finanzas. Para lograr el objetivo se analizan las características principales del proceso enseñanza-aprendizaje de la disciplina y las posibilidades de utilizar las diferentes metodologías. Se aborda el problema encaminado a cómo favorecer la evaluación del programa Auditoría de Gestión, a partir de la realización de acciones de mejoras, para elevar la calidad del estudiante y del egresado luego de la culminación de sus estudios, obteniendo de esta forma un mejor desempeño del profesional, a partir de la identificación de las debilidades que afectan el logro de los objetivos del programa y de la propuesta, para erradicar las deficiencias, lo que se concreta a través de la ejecución del procedimiento desarrollado, mediante seis fases que comienza desde la exploración hasta culminar con el control y seguimiento.

**Palabras clave:** evaluación, programa, auditoría, gestión, mejoras

**Introducción**

La evaluación de programas resulta de gran significación para lograr la mejora continua del proceso docente educativo, el cual se realiza de forma planificada con el objetivo de facilitar la toma de decisiones. Su puesta en marcha responde a una programación sistemática, para valorar si un programa consiguió o no alcanzar los objetivos para el que fue ideado.

Por la diversidad de los modelos y metodologías existentes para realizar la evaluación de programas educativos y la importancia que tiene, se hace necesario evaluar los programas que se imparten con el propósito de valorar si requiere de mejoras, encaminadas a un mejor desempeño profesional, para lo cual se escogió el programa Auditoría de Gestión que se imparte en la Carrera de Contabilidad y Finanzas dentro de la Disciplina de Auditoría del Plan de Estudio D, y en el noveno período de Plan de Estudio E y en el octavo del Plan E Modificado, pero con el cambio de nombre Auditoría de Desempeño, al cambiar la conceptualización según la legislación vigente.

La Auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual del sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

En la actualidad, su metodología y procedimientos han venido adaptándose, a la medida del crecimiento y la complejidad de las áreas o actividades auditadas, por ello y con especial reconocimiento, es muy importante tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen de la metodología que se utilice para la ejecución de una Auditoría, la cual debe estructurarse con la normativa vigente para su aplicación, emitiendo de una forma objetiva un dictamen veraz, que permita a la organización hacer mínimas esas brechas existentes entre el riesgo y el control, permitiendo así una mayor probabilidad en el cumplimiento de los objetivos y por ende una mayor posibilidad de éxito empresarial.

Por lo anterior y en busca de una correcta práctica de Auditoría, el profesional que desempeña esta actividad, debe cumplir con un perfil que contenga una serie de competencias y cualidades, que permitan su buen proceder y confiabilidad en los resultados de la Auditoría.

Por la importancia que tiene lo anteriormente planteado, en los escenarios de la Nueva Universidad Cubana, la práctica ha demostrado que:

A. Existen insuficientes procedimientos para realizar la evaluación de programas educativos.

B. Los estudiantes luego de la culminación de sus estudios, no son capaces de enfrentarse a realizar auditorías en las empresas donde comienzan a desempeñarse como profesionales integrales.

C. Por el cambio constante de la legislación en materia de auditoría es necesaria mayor capacitación y autoaprendizaje en la actualización de las normativas.

D. Para cumplimentar este trabajo formador, es necesario perfeccionar los programas impartidos, a través de acciones de mejoras, encaminados a coincidir la teoría con la práctica, específicamente el programa Auditoría de Gestión, por poseer un contenido extenso, ser el último que se imparte en la carrera y tener un carácter abarcador e integral.

Teniendo como elementos de justificación y conociendo que existen coincidencias en principios, enfoques, filosofías, requisitos de gestión, procesos y componentes, que han facilitado la integración y aplicación en un perfil amplio en constante evolución, púes en el ámbito teórico y práctico existen estudios previos que han avalado los demás programas de evaluaciones.

Tomando en consideración en la investigación a las insuficiencias anteriores, ante la problemática planteada y partiendo del análisis precedente, se concibe el siguiente problema científico ¿Cómo favorecer la evaluación del programa Auditoría de Gestión en la Carrera de Contabilidad y Finanzas en el CUM Gibara?

El objeto de estudio se centra en la Disciplina Auditoría de la Carrera de Contabilidad y Finanzas en el CUM Gibara.

Proponiendo como objetivo general elaborar el diseño de un procedimiento para realizar la evaluación del programa Auditoría de Gestión en la Carrera de Contabilidad y Finanzas en el CUM Gibara.

De acuerdo a los elementos de investigación antes expuestos se plantean los siguientes objetivos específicos:

Fundamentar la base teórica - metodológica que sustentan la evaluación de programa.

Caracterizar el Programa Auditoría de Gestión.

Caracterizar el estado actual de los estudiantes para desarrollar Auditorías de Gestión

Proponer acciones para mejorar el Programa Auditoría de Gestión

Los objetivos de la investigación precisan de diversos métodos científicos como son:

Teóricos:

De lo abstracto a lo concreto, para la comprensión de las características de la Disciplina Auditoría, y su relación con el proceso de evaluación.

Histórico - lógico, para constatar la evolución histórica de la evaluación de programas. Analítico – sintético, para desarrollar el análisis de la Disciplina de Auditoría y el programa Auditoría de Gestión, a través de la descomposición de los indicadores y criterios que lo integran y arribar a conclusiones teóricas conceptuales del proceso estudiado.

Inducción-Deducción: para caracterizar el programa de Auditoría de Gestión, su evaluación y mejoramiento.

Empíricos

Observación directa, para obtener información acerca del objeto de investigación tal y como este se da en la realidad.

Entrevistas, para la recopilación de información sobre el programa de Auditoría de Gestión mediante una conversación profesional, de una forma amplia y abierta con trabajadores y directivos del CUM Gibara.

Revisión bibliográfica, para conocer y profundizar en las características de los componentes a estudiar.

Cuestionarios, y Entrevistas para la adquisición de información de interés sociológico aplicado a los estudiantes y egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

## Desarrollo

El procedimiento diseñado para la evaluación del programa Auditoría de Gestión se caracteriza por favorecer la contextualización del contenido de trabajo, en el complejo y cambiante entorno de la actividad laboral del CUM, en la que se expresan las relaciones dinámicas que se establecen entre los sujetos al realizar sus acciones, diseñadas de tal forma que puedan ser útil para solucionar tareas y funciones de una determinada clase, en un ambiente psicolaboral participativo y flexible, donde se favorezca el ascenso a un desempeño profesional competente, que exprese su idoneidad para el cumplimiento de las exigencias del puesto para el cual se está seleccionando.

La autora retoma el modelo CIPP de Stufflebeam, para la elaboración del procedimiento diseñado, al definir lo que se evalúa, el cómo y el para qué, a través de la declaración de los métodos que utiliza, tales como: la observación, la revisión de documentos, las entrevistas, los cuestionarios, y el uso de diferentes variables para el análisis cualitativo y cuantitativo.

Se tiene en cuenta el Modelo de Pérez Juste, en la declaración de los momentos y las dimensiones de cada uno de ellos, para lograr la integración y delimitación de las fases, y actividades que componen el procedimiento.

El diseño del procedimiento propuesto está basado en el estudio de principios, objetivos, premisas, y características. Además, establece un proceso de mejora continua que se sustenta en las siguientes razones:

Diagnosticar el programa para brindar y proponer vías de soluciones una vez que se conozcan los fallos y se hayan formulado los problemas existentes, dándole un nuevo enfoque.

Darle mayor flexibilidad en el uso de técnicas y actividades que estén acordes con el desarrollo del programa que se evalúa.

Monitorear la evolución futura para mejorar el desempeño de los estudiantes con un mayor rigor en la evaluación (por medio de evaluaciones sistemáticas, parciales y finales).

El diseño del procedimiento propuesto cuenta con seis fases las cuales se relacionan en la figura 1.

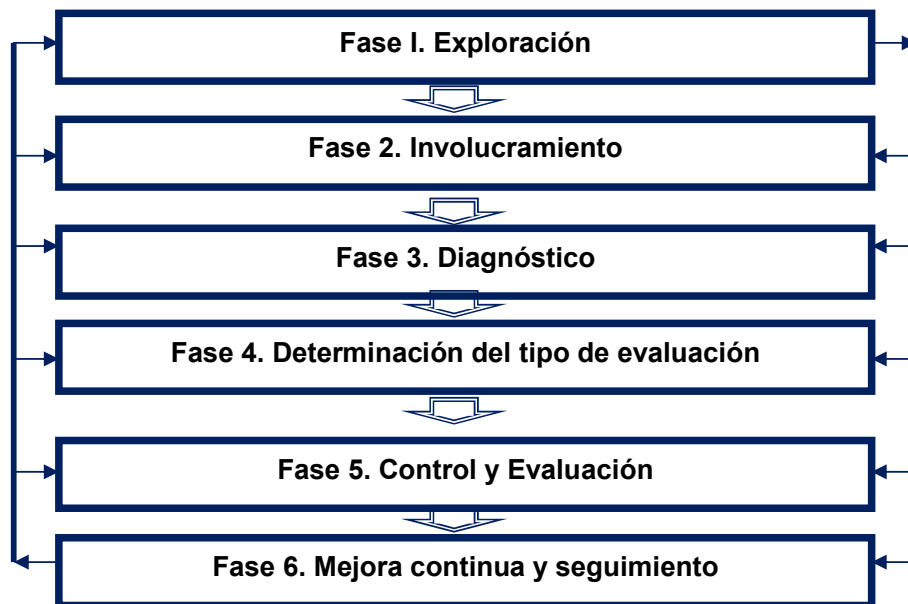


Figura 1. Procedimiento para la evaluación de programa Auditoría de Gestión.

### FASE 1. Exploración

Objetivo: Lograr un ambiente afable en la organización para propiciar el desarrollo del trabajo y establezca la relación entre los implicados y el equipo evaluador. Conocer, además, el ambiente organizacional; así como definir un conjunto de aspectos que son de vital importancia para lograr una familiarización con la situación actual de la organización.

Técnicas: Técnicas de captación de información

Actividades a desarrollar: Compresión y análisis de los diferentes conceptos implícitos en la auditoría de Gestión. Realización de charlas y debates, donde se brinde conocimiento e información sobre los aspectos más importantes de la auditoría de desempeño y se propicie su mejora. Indagar para conocer las principales debilidades en el conocimiento del grupo a formar.

Verificar la adecuación de los programas de estudio (para que haya garantía de la continuidad del aprendizaje).

#### FASE 2. Involucramiento

Objetivo: Determinar los objetivos del proceso evaluativo, para la preparación de los directivos en la dirección del mejoramiento del desempeño profesional del docente y del estudiante, y lograr su sensibilización en el éxito de la adhesión de las personas claves que dirigen los puestos de trabajo, en la búsqueda del compromiso colectivo con todo el proceso de evaluación.

Técnicas: Técnicas de captación de información. Trabajo en grupo.

Actividades a desarrollar: Realización de reuniones con los docentes para analizar el procedimiento y escuchar sus criterios. Para llevar a cabo esta fase se realizarán talleres y tormenta de ideas con la participación de los directivos del CUM, profesores propios y a tiempo parcial, sobre aspectos claves del proceso de auditoría de desempeño, auxiliándose para ello de los profesionales con amplia experiencia en esta modalidad. Comprensión de la necesidad de la dirección del proceso para el mejoramiento del desempeño profesional del estudiante.

#### FASE 3. Diagnóstico.

Objetivo: Diagnosticar la situación que presentan los estudiantes y egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas en el CUM Gibara, con el fin de determinar el estado actual que poseen para desarrollar Auditorías de Gestión, para el mejor desempeño profesional y manejo en la consolidación de la formación del estudiante y precisar en la práctica la existencia de los problemas identificados.

Técnicas: Entrevistas. Cuestionarios

Actividades a desarrollar: Aplicación de encuestas a los estudiantes que cursan estudios, así como a los egresados de la carrera de Contabilidad y Finanzas. Realización de entrevistas a directivos y profesores a tiempo parcial sobre las consideraciones acerca del programa Auditoría de Gestión en el CUM Gibara.

#### FASE 4. Determinación del tipo de evaluación

Objetivo: Disponer de una herramienta para la comprensión y compromiso del docente, para llevar a cabo un proceso de cambio en el programa auditoría de gestión.

Técnicas: Observación. La revisión de documentos.

Actividades a desarrollar: Utilizar los referentes de partida conocidos que se consideren para concebir el proceso de mejoramiento. Tener en cuenta las dimensiones como parte del contenido del mejoramiento del desempeño profesional del estudiante y del egresado. Conocer los principales procesos en que se concreta el mejoramiento del desempeño profesional y los diferentes tipos de evaluación aplicados. Considerar en la evaluación la efectividad del proceso, para el mejoramiento del desempeño profesional, en la ejecución de la variable más óptima en la evaluación.

#### FASE 5. Control y Evaluación

Objetivo: Realizar el control y evaluación de las variables e indicadores, que permitan medir la calidad del proceso de auditoría de gestión y emitir juicios sobre los niveles de asimilación y desarrollo del estudiante.

Técnicas: Técnicas de captación de la información. Controles a clases

Actividades a desarrollar: Medir el comportamiento de los indicadores y variables propuestos para la autoevaluación de la calidad del proceso de auditoría. Los resultados globales de la suma de la puntuación de las variables, luego de la autoevaluación, permitirán realizar una evaluación cualitativa y cuantitativa de la calidad en el proceso de auditoría de gestión, de acuerdo con la escala de 0 a 100 puntos.

#### FASE 6. Mejora continua y seguimiento

Objetivo: Definir el Plan de mejora continua del programa evaluado para realizar las correcciones necesarias y sea identificado como un mecanismo integrador y facilitador en los diferentes niveles del proceso docente educativo a través de los programas de estudios de la asignatura Auditoría de Gestión.

Técnicas: Análisis de documentos, textos y programas. Técnicas de captación de la información.

Actividades a desarrollar: Definir los problemas que afectan la calidad del proceso de Auditoría de Gestión. Determinar los objetivos a alcanzar para mejorar la calidad del proceso, para lo cual se realizará el análisis de los problemas detectados que permitan tomar a tiempo las medidas

necesarias para superar las deficiencias. Definir y aplicar las acciones correctivas para contrarrestar el efecto de las debilidades en el más corto plazo.

Aplicación parcial del procedimiento para la evaluación del programa Auditoría de Gestión en el CUM Gibara.

Con el propósito de lograr el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo, se procede a la aplicación parcial del procedimiento para la evaluación del programa Auditoría de Gestión en el CUM de Gibara, para ello se realizó un análisis profundo para identificar las posibles fallas y problemas que afectan al programa, proponiendo las mejoras que posibiliten un mayor desempeño profesional del estudiante a partir de la necesidad del cambio.

FASE 1. Exploración. Se realizó la caracterización de la organización, partiendo del análisis de las características del CUM Gibara, que tiene como propósito la formación de profesionales integrales en las carreras de Licenciatura en Maestro Primaria, Maestro Preescolar, Licenciado en Contabilidad y Finanzas e Ingeniería Agrónoma; permitiendo a su vez superar de forma continua a los profesionales del territorio mediante los cursos de Postgrados y Diplomados, desarrolla y promueve la Ciencia e Innovación Tecnológica y la Cultura.

Se realizó un recorrido para conocer al colectivo de trabajadores que servirían de apoyo para la aplicación del procedimiento, se dieron a conocer los aspectos que serían evaluados para la recogida de sus opiniones y lograr la familiarización con la situación actual de la organización.

FASE 2. Involucramiento. Se desarrollaron grupos de discusión principalmente con los Coordinadores de carreras de ambos escenarios docente Gibara y Velasco, a los que se les aclaró las dudas que tenían para la aplicación del procedimiento, así como la forma de implementarlo.

FASE 3. Diagnóstico. Se aplicaron encuestas a los estudiantes que se encontraban cursando el quinto año del Plan de Estudio D para 11 alumnos, así como a los egresados de la carrera objeto de estudio del curso 2019-2020 siendo un total de 10, arrojado como que, a pesar de reconocer la importancia del programa Auditoría de Gestión, es insuficiente el nivel de conocimientos teóricos y metodológicos que poseen los estudiantes que cursan la asignatura, así como, los egresados de la Carrera de Contabilidad y Finanzas en la ejecución de este tipo de Auditoría, en las empresas estatales.

Se aplicó entrevistas a los directivos del CUM y a los profesores a tiempo parcial, resumiendo que consideran que se cumple parcialmente con el objetivo del programa, debido a que a los estudiantes se apropiaron de los conocimientos, pero no logran la aplicación de los mismos, y no se logra la contextualización de la teoría en la práctica de los conocimientos que poseen al llegar a las empresas.

FASE 4. Determinación del tipo de evaluación. Se analizó la valoración del impacto de los egresados, y el desempeño profesional, donde revisaron las actas de notas de la asignatura Auditoría de Gestión, en el escenario docente de Velasco del curso 2021 en la modalidad de Curso por Encuentro que culmina con Prueba Final Escrita, siendo un total de 11 estudiantes, de ellos 4 culminaron con 5 puntos y 7 con 4 puntos. De igual forma en el curso 2019-2020 para 10 estudiantes, 2 culminaron con 5 puntos y 8 con 4 puntos.

Lo anterior demuestra que la nota promedio alcanzada es de 4 puntos, representando el 72% y el 28% con 5 puntos, y no existieron suspensos.

De los 10 graduados de la carrera se investigó y profundizó en la labor que desempeñan cada uno de ellos, arrojando como resultado que ninguno se desempeña en actividades afines a la Auditoría y como Auditor.

FASE 5. Control y Evaluación Para su implementación se realizará una valoración por parte de los directivos del CUM Gibara del cumplimiento de los indicadores que se proponen y la evaluación de los mismos, pero se necesitará un poco más de tiempo para poder medirlos: Variable Cumplimiento de los objetivos del programa. Variable Calidad en la preparación del estudiante. Variable Desempeño profesional.

FASE 6. Mejora continua y seguimiento. Se elaboró el Plan de mejora continua del programa evaluado donde se identificaron las Actividades de mejora al definir los problemas que afectan la calidad del proceso de Auditoría de gestión, las Acciones encaminadas con la determinación de los objetivos a alcanzar para mejorar la calidad del proceso y los modos de mejoras a partir de la definición y aplicación de las acciones correctivas para contrarrestar el efecto de las debilidades.

## **Conclusiones**

Al concluir el estudio se arribó a las siguientes conclusiones:

Basado en el análisis realizado acerca de la evaluación de programas educativos en el contexto actual en que se mueve la nueva universidad cubana, y los retos esenciales que se plantean, se pudo confirmar la necesidad y actualidad del problema asociado para perfeccionar la Auditoría de Gestión.

En el estudio se concluye que es necesario establecer un intercambio más abierto con los estudiantes, en los análisis de grupos donde prevalezca un clima de confianza entre todos los actores y se analice los programas desde su misión, para la consolidación de la evaluación del programa de auditoría en la constante búsqueda de la mejora continua.

Los resultados del análisis realizado demuestran que existen dificultades en la aplicación de la evaluación por parte de los docentes, al limitar su función de regulador en el proceso de enseñanza, y no aprovechar la correcta toma de decisiones, que repercute en la evaluación del programa de auditoría.

## **Bibliografía**

- De Miguel Díaz, Mario. (2000). La evaluación de programas sociales: Fundamentos y enfoques teóricos. En Revista de Investigación Educativa. Vol 18,2. pág. 289-317.
- González Pérez, Miriam. (2007). La regulación como problema especial en la evaluación. Universidad de La Habana. Centro de Estudios para el Perfeccionamiento de la Educación Superior. (Versión digital).
- Lara Díaz, Lidia Mercedes. (2008). Curso de Evaluación educativa. Material Complementario 1: Herramienta a emplear en las actividades de aprendizaje y en los correspondientes ejercicios.
- Lara Díaz, Lidia Mercedes. (2008). Curso de Evaluación educativa. Material Complementario 2: Algunos fundamentos sobre la evaluación de programas educativos.
- Lara Díaz, Lidia Mercedes y Ana Bárbara Araña Pérez. (2008). Una propuesta de estrategia de evaluación curricular. Revista Anuario. Universidad de Cienfuegos.
- Medina Revilla, Antonio y Luis Miguel Villar Ángulo. (2008). Evaluación de programas educativos, centros y profesores. Madrid. Universitas.
- Pérez González, Olga Lidia. (2007). La evaluación del aprendizaje en la Educación Superior. Editorial "La Escalera". Primera Edición. ISBN: 978-9945-430-04-2. Santo Domingo. República Dominicana. (Versión digital).
- Pérez Juste, R. (2000). La evaluación de programas educativos. Conceptos básicos, planteamientos generales y problemática. En Revista de Investigación Educativa. Vol. 18, 2, pág. 261-287.
- Rodríguez Gómez, G. (2000). La evaluación de la actividad docente en la Universidad: entre el sueño y la realidad. En Revista de Investigación educativa. 18(2).417-432. Recuperado a partir de [https://revista .um.es/rie/articl/view/121091](https://revista.um.es/rie/articl/view/121091).