

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA**

## **CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA**

“Medición de Impacto y ubicación profesional de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, Sede Latacunga”

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO, AUDITOR.**

**YADIRA PATRICIA GAVILEMA MARTÍNEZ**

**Director de Tesis: Ing. Lenin Jara  
Codirector: Dra. Martha Lozada**

**LATACUNGA, JUNIO DEL 2009**

# CERTIFICACIÓN

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por la Srta. Yadira Patricia Gavilema Martínez bajo nuestra supervisión.

---

ING. LENIN JARA.  
DIRECTOR DE TESIS

---

DRA. MARTHA LOZADA  
CODIRECTOR DE TESIS

---

ING. ÁLVARO CARRILLO  
DIRECTOR DE CARRERA

---

DR. RODRIGO VACA  
SECRETARIO ABOGADO

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

## CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

### CERTIFICADO

ING. LENIN JARA (DIRECTOR)  
DRA. MARTHA LOZADA (CODIRECTOR)

El trabajo titulado “*Medición de Impacto y ubicación profesional de los graduados de la Carrera de Ingeniería Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, Sede Latacunga*” realizado por la Señorita Yadira Patricia Gavilema Martínez, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que constituye un trabajo que coadyuvará a la aplicación de conocimientos y al desarrollo profesional **SI** recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de UN empastado y UN disco compacto el cual contiene los archivos en formato digital. Autorizan a la señorita Yadira Gavilema Martínez que lo entreguen al Ing. Álvaro Carrillo, en su calidad de Director de Carrera.

Latacunga, junio del 2009

---

Ing. Lenin Jara  
DIRECTOR

---

Dra. Martha Lozada  
CODIRECTOR

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

## CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

### DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Yadira Patricia Gavilema Martínez

#### DECLARO QUE:

La Tesis de Grado titulada “*Medición de Impacto y ubicación profesional de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, Sede Latacunga*” ha sido desarrollada en base a un profundo análisis e investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente el presente trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Latacunga, junio del 2009

---

Yadira Gavilema Martínez

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

## CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

### AUTORIZACIÓN

Yo, Yadira Patricia Gavilema Martínez

Autorizo a la ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo de Grado titulado “***Medición de Impacto y ubicación profesional de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, Sede Latacunga***” cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, junio del 2009

---

**Yadira Gavilema Martínez**

## DEDICATORIA

---

*El llegar a culminar una carrera profesional, involucra el apoyo de seres extraordinarios, que entregan sus vidas y esfuerzos para la consecución de un sueño que ven hecho realidad en otra persona.*

*Esos ángeles maravillosos en mi vida son mis padres, que sin escatimar esfuerzo alguno han hecho posible que yo pueda llegar a culminar un sueño que en algún momento puede pensar que sería algo imposible, y hoy ya es una hermosa realidad.*

*Es a ellos a quienes con amor y satisfacción del deber cumplido, dedico este trabajo, que sin duda alguna sé, simboliza la más grande recompensa a su sacrificio, a su amor, pero sobre todo a la confianza que depositaron en mí cuando creyeron que sembrando la semilla, a su tiempo cosecharían buenos frutos.*

## AGRADECIMIENTO

---

*Después del camino recorrido, de los retos superados, y de las metas alcanzadas, no me queda más que hacer una pausa y agradecer a esos seres excepcionales que me han ayudado a llegar hasta este importante momento de mi vida.*

*Agradezco profundamente a Dios, por cada día de vida que me ha regalado y en los cuales me ha dado el privilegio de tener junto a mí, a personas que han hecho de todos esos instantes un recuerdo inolvidable.*

*A mis amados padres y hermano por su amor, apoyo y ayuda incondicional, que siempre ha sabido darme, todo para que llegue al cumplimiento de mis sueños y objetivos.*

*Gracias por estar junto a mí en todo momento, siendo mi fuerza, respaldo y fortaleza, gracias por sus sabios consejos, por su amor y cariño, ustedes son el mejor regalo que Dios me pudo dar, mis oraciones y mi gratitud siempre les acompañará.*

*Gracias también al Ing. Lenin Jara y Dra. Martha Lozada, por su valioso tiempo paciencia y colaboración, porque con sus conocimientos y acertada ayuda se pudo llegar a cumplir exitosamente la realización de este proyecto.*

*A todos ustedes mil gracias, que Dios derrame las más bellas bendiciones en sus vidas y corazones.*

*Yadira.*

## RESUMEN

La Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga, es un establecimiento de educación superior, considerada como una institución líder en la zona central del país, que ofrece carreras profesionales de excelencia académica, de acorde a las necesidades del entorno y del mercado laboral, es así que cuenta con la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, la misma que abarca áreas de conocimiento relacionadas con las finanzas, la contabilidad, la tributación, la auditoría y la administración de los negocios; formando profesionales competentes con capacidad de liderazgo, pensamiento crítico basado en valores, capaces de administrar en forma eficiente los recursos de las empresas a través de un comportamiento ético y justo, con conocimientos sólidos que les permita ser entes que promuevan la rentabilidad.

Bajo este contexto, se hace necesario realizar un estudio que permita identificar la ubicación y el nivel de satisfacción que tienen los profesionales graduados de la Carrera, para lo cual se propone y desarrolla los siguientes temas de trabajo y estudio que contiene el siguiente trabajo.

**CAPÍTULO I.-** Presentar los objetivos que se pretende alcanzar con la realización de este proyecto, y las generalidades y recursos con los que cuenta la ESPE Sede Latacunga y la Carrera de Finanzas y Auditoría.

**CAPÍTULO II.-** Incluir el análisis situacional interno y externo de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, y determinar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

**CAPÍTULO III.-** Desarrollar el estudio de mercado por medio de la realización de encuestas dirigidas a los profesionales graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, a fin de determinar su ubicación y satisfacción profesional después de sus experiencias en el campo laboral, lo cual permitirá alcanzar una posición competitiva en la provincia de Cotopaxi.

**CAPÍTULO IV.-** Realizar una Auditoría Operativa, que incluya la aplicación de indicadores que permitan la medición del desempeño de la unidad auditada, a fin de discernir con mayor precisión las oportunidades de mejora del proceso de educación que brinda la carrera de Finanzas y Auditoría.

**CAPÍTULO V.-** Llevar a cabo una Auditoría de Gestión que permita evaluar la eficiencia de la Carrera de Finanzas y Auditoría en relación al proceso de enseñanza- aprendizaje, además de determinar si estos procesos podrían estar en capacidad de participar en un proceso previo a la certificación ISO.

**CAPÍTULO VI.-** Plantear conclusiones y recomendaciones una vez concluido el presente proyecto.

## ÍNDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁG.</b>
<b>PRELIMINARES</b>	I
Portada	I
Certificado	II
Declaración de Responsabilidad	III
Autorización	IV
Dedicatoria	V
Agradecimiento	VI
Resumen	VII
Índice	VIII
<b>CAPÍTULO I</b>	1
1. Antecedentes	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Planteamiento del Problema	2
1.1.2 Justificación e importancia	2
1.1.3 Objetivos	3
1.2 Reseña Histórica	3
1.3 Características de la Carrera	4
1.3.1 Perfil profesional del Ingeniero en Finanzas y Auditoría	6
1.3.2. Misión	6
1.3.3. Competencias	7
1.3.4. Perfil ocupacional	7
1.3.5. Malla curricular.	8
1.4 Facilidades e Infraestructura	11
<b>CAPÍTULO II</b>	13
2. Análisis de la situación actual de la Carrera	13
2.1 Análisis del microambiente de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría	13
2.1.1 Aspectos organizacionales	14
2.2 Análisis del macroambiente de la Carrera	26
2.2.1 Demografía	26

2.2.2.	Condiciones económicas	28
2.2.3	Competencia	34
2.2.4	Factores socioculturales	35
2.2.5	Factor político legal	37
2.2.6	Tecnología	40
2.3	Análisis FODA.	42
2.3.1	Fortalezas y Debilidades	42
2.3.2	Oportunidades y amenazas	45
2.3.3	Análisis de aprovechabilidad	47
2.3.4	Análisis de vulnerabilidad	48
	<b>CAPÍTULO III</b>	51
3.	Investigación de de mercado	51
3.1	Introducción teórica	51
3.2	Objetivos del estudio de mercado	52
3.2.1	Objetivo general	52
3.2.2	Objetivos específicos.	52
3.3	Planteamiento del problema	52
3.4	Mecanismos de la investigación.	53
3.5	Tamaño de la muestra	55
3.5.1	Población.	56
3.5.1.1	Segmento profesionales	56
3.5.1.2	Segmento empresas.	59
3.5.2	Muestra.	61
.5.2.1	Muestreo.	61
3.6	Diseño del cuestionario	67
3.7	Resultado y Análisis del estudio de mercado	77
	<b>CAPÍTULO IV</b>	119
4.	Auditoría operativa	119
4.1	Introducción teórica	119
4.1.2	Metodología	120
4.2	Indicadores	121
4.2.1	Medición de los indicadores	122

4.2.2	Aplicación de los indicadores de medición	124
4.2.2.1	Indicador del área más fuerte	125
4.2.2.2	Indicador del buen desempeño de profesionales	125
4.2.2.3	Indicador de rentabilidad	126
4.2.2.4	Indicador del nivel de satisfacción de profesionales	127
4.2.2.5	Indicador de subempleo	128
4.2.2.6	Indicador de satisfacción de los profesionales de la carrera	128
4.3	Auditoría operativa	130
4.3.1	Orden de trabajo	130
4.3.2	Papeles de trabajo	131
4.3.3	Informe de auditoría	184
	<b>CAPÍTULO V</b>	191
5.	Auditoría de gestión	191
5.1	Introducción teórica	191
5.2	Aplicación de Normas ISO 9001 - 2000	193
5.2.1	Manual de gestión de calidad	194
5.3	Auditoría de gestión.	196
5.3.1	Papeles de trabajo	197
5.4	Informe de auditoría	213
	<b>CAPÍTULO VI</b>	220
6.	Conclusiones y Recomendaciones	220
6.1	Conclusiones	220
6.2	Recomendaciones	221
	Bibliografía	223

# CAPÍTULO I

## 1. ANTECEDENTES

### 1.1 INTRODUCCIÓN

La Escuela Politécnica del Ejército, Sede Latacunga es un establecimiento de educación superior, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, dentro de la zona central del país.

Como establecimiento de educación, es considerada como una institución líder en la zona central del país, creada en junio de 1984, la misma que ofrece a la ciudadanía, carreras profesionales de excelente futuro laboral y económico, únicas en el país y respaldadas por docentes de gran experiencia profesional y pedagógica, laboratorios de última tecnología, excelentes servicios estudiantiles con el respaldo de la gloriosa Fuerza Terrestre del Ecuador.

La ESPE Sede Latacunga, dentro de la consecución de sus objetivos, cuenta con el departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, que es una Unidad Estratégica Institucional responsable de la gestión de la docencia, investigación y extensión en las siguientes áreas del conocimiento: Administración, Financiera, Contabilidad y Auditoría, Mercadotecnia y Humanística<sup>1</sup>.

Adicionalmente cuenta con carreras de alta importancia tales como las Carreras de Ingeniería Comercial creada el 17 de noviembre de 1986, Ingeniería en Finanzas y Auditoría, creada a partir del 15 de octubre de 1999, y la carrera de Ingeniería en Administración Turística y Hotelera creada recientemente a partir del 9 de febrero del 2007.

---

<sup>1</sup> <http://webltga.espe.edu.ec/departamentos/ccaa.html>

### **1.1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La alta competencia de profesionales en un mercado laboral tan reducido como es el caso de la provincia de Cotopaxi, hace que surja una inadecuada diversificación de empleos, dónde, en la mayoría de los casos, los profesionales que poseen títulos académicos de tercer nivel se encuentran sub empleados, percibiendo ingresos económicos que muchas veces no retribuyen a una inversión realizada ni satisfacen sus necesidades y expectativas , y mucho menos están de acorde a la preparación académica que posee el profesional.

Estas características propias del mercado laboral, hacen necesario determinar la ubicación actual y el grado de satisfacción que tienen los profesionales graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga, después de sus experiencias académicas y laborales, a fin de determinar posibles falencias y ventajas que posee la Carrera lo cual permitirá, formar profesionales cada vez más competitivos, que marquen un liderazgo dentro de la provincia de Cotopaxi.

### **1.1.2 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.**

Dada la importancia que tiene la relación entre la universidad y la sociedad, se hace necesario conocer si la oferta académica que brinda la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, de la ESPE Sede Latacunga, satisface las necesidades tanto del sector productivo como de la sociedad, así como determinar la imagen que tienen las empresas de los egresados, en base a sus fortalezas y debilidades.

Otro aspecto no menos importante que debe conocerse, es el grado de satisfacción que tienen los graduados en relación a los conocimientos académicos adquiridos durante su periodo de formación, o las debilidades que les impiden acceder a puestos de trabajos que estén relacionados con su perfil profesional.

### **1.1.3. OBJETIVOS**

#### **1.1.3.1 Objetivo General**

- Identificar la ubicación y el nivel de satisfacción profesional, de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, a fin de alcanzar una posición competitiva en la provincia de Cotopaxi.

#### **1.1.3.2 Objetivos Específicos**

- Determinar el lugar el cual se desempeñan los profesionales de la carrera.
- Conocer las áreas de trabajo en las cuales se desenvuelven los graduados, a fin de determinar si estas están acorde a su perfil profesional.
- Conocer el nivel de satisfacción que tienen las empresas de los profesionales y sus conocimientos.
- Determinar el grado de satisfacción que tienen los graduados de la carrera, en relación con su título y los conocimientos adquiridos.

## **1.2 RESEÑA HISTÓRICA**

En el año de 1982, la Escuela Politécnica del Ejército, funda el Instituto de Administración Industrial, con la finalidad de formar y especializar al personal militar en servicio activo para la gestión empresarial. Posteriormente, en el año de 1986 se crea la Facultad de Ingeniería Comercial.

El 6 de octubre de 1999, la Facultad toma el nombre de Ciencias Administrativas. Además, con la finalidad de satisfacer la demanda de empresas que requieren profesionales especializados, se instituye tres carreras bajo la denominación de:

- Ingeniería Comercial
- Ingeniería en Mercadotecnia
- Ingeniería en Finanzas Empresariales y Auditoría

Para el mes de Febrero del año 2001 la Carrera de Ingeniería en Finanzas Empresariales y Auditoria inicia su funcionamiento en la ESPE Sede Latacunga, bajo los mismos lineamientos y propósitos que busca la ESPE Matriz de Sangolquí.

Por disposición del Consejo Politécnico, mediante Acuerdo Orden de Rectorado No 2005-101 ESPE- a- 3 del 23 de junio de 2005, la carrera de Ingeniería en Finanzas Empresariales y Auditoria, cambió el nombre a INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, situación que fue autorizada por el Consejo de Educación Superior CONESUP, mediante Oficio No. 3549 CONESUP PA, del 4 de agosto del 2005; encontrándose actualmente funcionando con esta nueva denominación en las Modalidades de Presencial y a Distancia, en las instalaciones de la Matriz de Sangolquí, Sede Latacunga y Centros de Apoyo de todo el país. El título que actualmente se otorga es de INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR.

El Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio y la Carrera de Finanzas y Auditoria, han incorporado el área de Extensión a fin de ofertar la prestación de servicios integrados de consultoría, capacitación y asistencia técnica a nivel regional para todo tipo de organizaciones, generando con excelencia soluciones innovadoras de valor agregado a los desafíos empresariales contemporáneos.

### **1.3 CARACTERÍSTICAS DE LA CARRERA**

La Carrera de Ingeniería en Finanzas, Contador Público-Auditor, es una carrera de tercer nivel reconocida por el CONESUP, que tiene carácter multidisciplinario, que abarca áreas de conocimiento relacionadas con las finanzas, la contabilidad, la tributación, el comercio exterior, la auditoría y la administración de los negocios;

formando profesionales competentes con capacidad de liderazgo, pensamiento crítico, basado en valores y conciencia medioambiental<sup>2</sup>.

La Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de Escuela Politécnica del Ejército tiene como principal finalidad formar profesionales con una formación integral, para administrar en forma eficiente los recursos de las empresas, de los clientes y de la comunidad, a través de un comportamiento ético y justo, con conocimientos sólidos que les permita ser entes que promuevan la rentabilidad.

El graduado está en capacidad de ejercer la profesión de Ingeniero en Finanzas, Contador Público - Auditor, de acuerdo con las normativas legales y profesionales vigentes y con normas de general aceptación en las diferentes organizaciones, formulando recomendaciones de calidad y que propendan al mejoramiento continuo.

Dentro del campo ocupacional los profesionales de la carrera están en la capacidad de desempeñarse eficientemente en empresas públicas, privadas, de economía mixta y ONG's, dentro de diversos ámbitos, tales como: industrial, comercial y de servicios, demostrando en estas actividades capacidad innovadora y prospección técnica, administrativa y financiera.

Dentro de la Provincia de Cotopaxi, únicamente un centro de educación superior oferta una carrera similar a la de la Escuela Politécnica del Ejército, la Universidad Técnica de Cotopaxi, cuyos profesionales adquieren el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, por lo que esto constituye una ventaja competitiva tanto para la ESPE, como para los profesionales que adquieren su educación en este centro.

---

<sup>2</sup> <http://webtga.espe.edu.ec/carreras/finanzas.html>

### 1.3.1 PERFIL PROFESIONAL DEL INGENIERO EN FINANZAS Y AUDITORÍA

El Ingeniero en Finanzas, Contador Público Auditor, es un profesional con formación integral capaz de administrar recursos económicos, financieros de empresas y entidades del sector público – privado, con sentido humanista, social, generando riqueza, fuente de trabajo que impulsa el desarrollo socio - económico del país.

- **Competencia 1:** Administra las organizaciones o áreas estratégicas con visión emprendedora y competitiva.
- **Competencia 2:** Investiga las necesidades, comportamiento y el impacto de las acciones de los actores del mercado para responder de forma integral y transparente a las necesidades de los clientes con productos que se constituyen en soluciones idóneas a sus demandas.
- **Competencia 3:** Diseña, ejecuta y monitorea las estrategias de marketing que permitan alcanzar los objetivos de la empresa, a través de la satisfacción del cliente.
- **Competencia 4:** Establece programas de comunicación que permitan potenciar las actividades de comercialización fundamentado en la empatía con el cliente.
- **Competencia 5:** Viabiliza el flujo de insumos y productos organizando dinámicamente los procesos de logística de entrada y salida.
- **Competencia 6:** Desarrollo conceptos institucionales y humanísticos.<sup>3</sup>

### 1.3.2 MISIÓN

“Formar profesionales con preparación científica, técnica, humanística, con capacidad de liderazgo, de alta calidad moral, responsables que le permite actuar y tomar decisiones comprometidas con el desarrollo social y económico del país, orientado por los principios de servicio, eficiencia y calidad, con

---

<sup>3</sup> <http://webtga.espe.edu.ec/carreras/finanzas.html>

competencias para asesorar, gestionar y auditar los procesos contables, financieros y de control en áreas administrativas, comerciales, productivas y financieras de las organizaciones públicas y privadas del país y del mundo”.

### **1.3.3. COMPETENCIAS**

Entre las actividades que están en capacidad de desarrollar los profesionales de la carrera se resumen las siguientes:

- Planifica, administra en forma eficiente y eficaz la economía de los recursos financieros en las organizaciones.
- Gestiona el proceso contable, financiero y de control, aplicando adecuadamente las normativas legales y técnicas vigentes que facilita la toma de decisiones en la organización.
- Administra organizaciones o áreas estratégicas con visión emprendedora humanista.
- Desarrolla conceptos institucionales y humanísticos.

### **1.3.4. PERFIL OCUPACIONAL**

El Ingeniero en Finanzas y Auditoría cumple un amplio campo profesional, por sus conocimientos relacionadas con las finanzas, contabilidad, tributación, auditoría y administración de negocios, por lo que está en capacidad de alcanzar cargos como: Director o Jefe Financiero, Contador General, Contador de Costos, Auditor (Interno o Externo), Contralor, perito en su ámbito, Comisario revisor, Auxiliar contable u ocupaciones afines que le permita desarrollar funciones directivas y ejecutivas en cualquier tipo de empresa en que se desarrolle profesionalmente.

Ejerce su profesión en los siguientes campos:

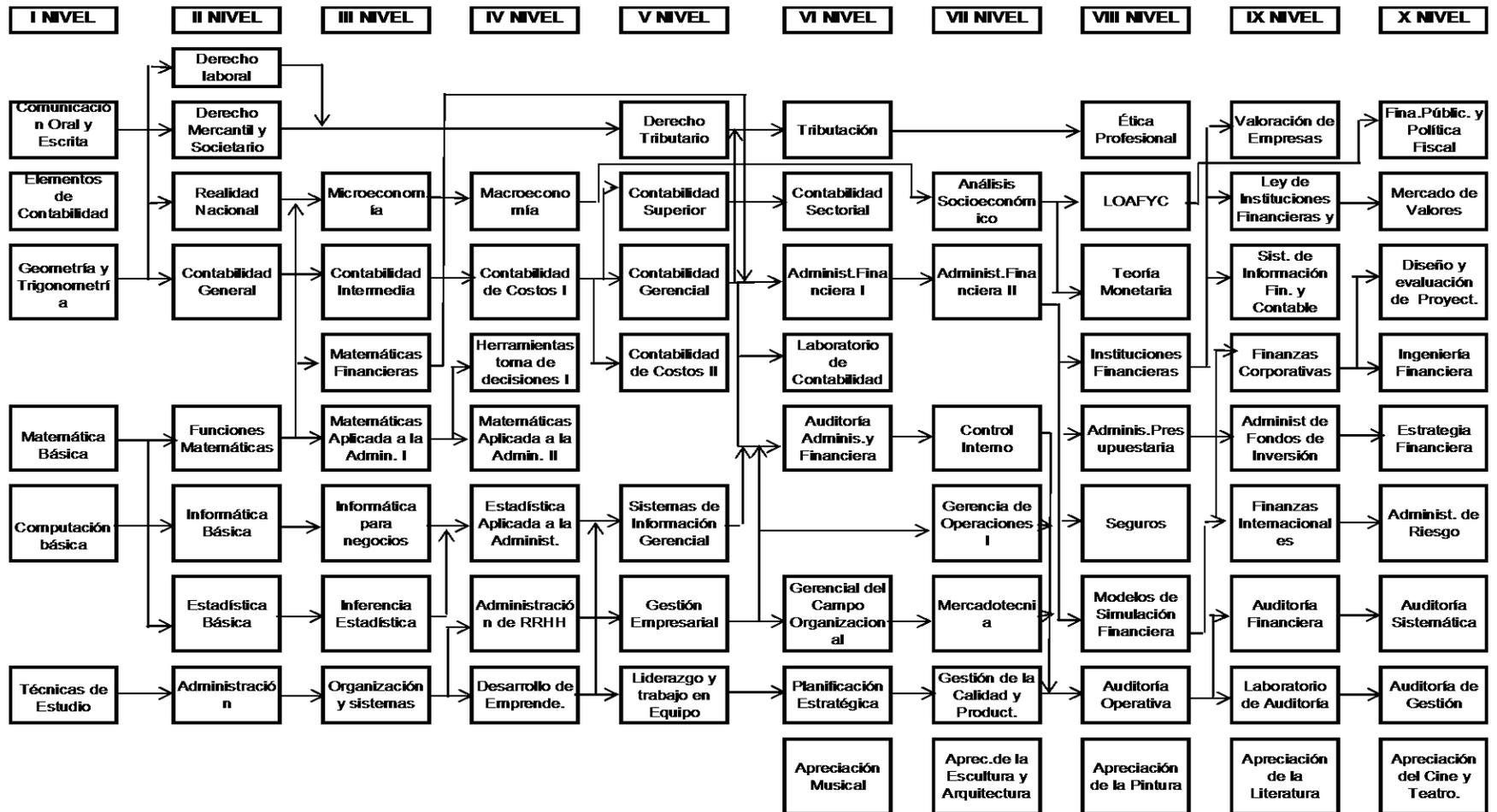
- Entidades del estado: ministerios, organismos de control, superintendencias, bolsa de valores, procuraduría, corporaciones, ONG´s, proyectos, entidades industriales entre otras.

- Organismos seccionales (Sector Público): municipios, consejos provinciales, entidades autónomas.
- Sistema financiero (Sector Privado): bancos, casa de valores, instituciones financieras.
- Empresas Privadas: compañías limitadas, compañías anónimas, holding, en cuentas de participación, compañías extranjeras de economía mixta.
- Funciones de consultoría interna o externa y servicios especializados en las áreas: Financiera, Fiscal y Auditoría.
- Emprendedor en la creación de empresas industriales, comerciales o de servicios, demostrando capacidad innovadora y prospección técnica administrativa y financiera.

#### **1.3.5. MALLA CURRICULAR.**

ESPACIO INTENCIONALMENTE DEJADO EN BLANCO

Figura 1.1 Malla de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.



Fuente: www.espe.edu.ec

Elaborado por: Yadira Gavilema

Adicionalmente, a partir de los datos proporcionados por la Dirección de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, dentro del período comprendido entre abril del 2005 a Agosto del 2008, se tiene un total de 62 Graduados, resumido de la siguiente manera:

Tabla 1.1 Graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

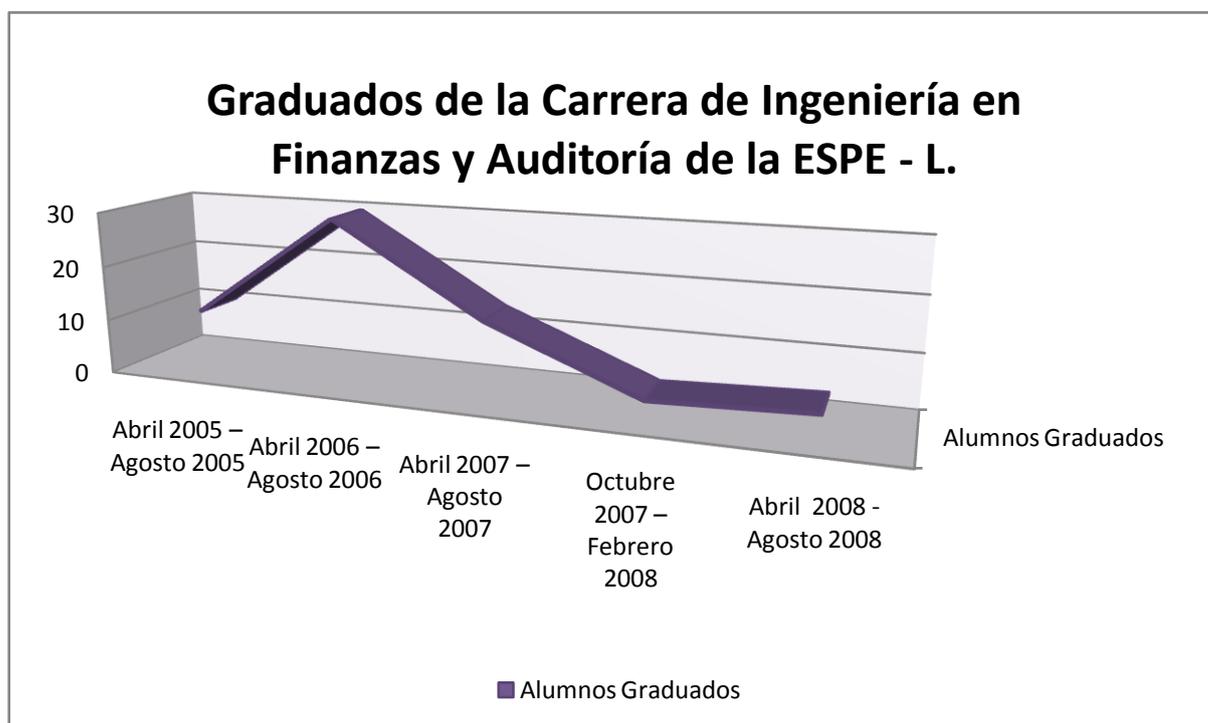
**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

<b>SEMESTRE</b>	<b># DE GRADUADOS</b>
Abril 2005 – Agosto 2005	11
Abril 2006 – Agosto 2006	30
Abril 2007 – Agosto 2007	14
Octubre 2007 – Febrero 2008	3
Abril 2008 - Agosto 2008	4
<b>TOTAL</b>	<b>62</b>

Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Fecha de Corte: Agosto 2008

Figura 1.2 Graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría



Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría  
Elaborado por: Yadira Gavilema

## 1.4 FACILIDADES E INFRAESTRUCTURA

Para cumplir con la consecución de los objetivos, el Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio dentro de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, proporciona a los estudiantes laboratorios dotados con software tales como Fénix, SPSS, Balance Score Card, Activos Fijos, Project, Saci ORACLE, Simul 8, Anexos Transaccionales para la realización de declaraciones de Impuestos, entre otros, dentro de las áreas de Contabilidad Auditoría, Investigación de Mercados, Planificación Estratégica, actividades que se desarrollan dentro del nuevo edificio con el que cuenta la sede, el mismo que posee aulas que ayudan y se ajustan a las necesidades de la tecnología.

Además es importante mencionar que dentro de la carrera se brindan constantemente las facilidades necesarias para la realización de giras técnicas a cualquier lugar del país, con la finalidad de sustentar los conocimientos adquiridos en las aulas con la realidad del mercado laboral.

## **CAPÍTULO II**

### **2. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA CARRERA**

El análisis eficaz del entorno en el cual se desarrollan las organizaciones, permite que éstas puedan desenvolverse de manera más óptima, en un mundo cada vez más complejo, ante lo cual sus gerentes o directores deben estar en capacidad de planear por anticipado el cambio, pues los cambios acelerados pueden hacer que las estrategias triunfadoras de ayer de algunas organizaciones, hoy resulten obsoletas.

El objetivo principal del análisis situacional es permitir identificar las áreas que se deben observar con el fin de hacer un planeamiento estratégico, para de esta manera estar en capacidad de enfrentar nuevos retos u oportunidades en el mercado.

Es por ello que resulta indispensable analizar el entorno de la carrera, que involucra fuerzas presentes en el microambiente o fuerzas controlables; y el análisis del macro ambiente sobre las cuales no se ejerce ningún control.

#### **2.1 ANÁLISIS DEL MICROAMBIENTE DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA.**

El microambiente son las fuerzas cercanas a la empresa que afectan su capacidad para servir a sus clientes como: la empresa, proveedores, empresa de canal de marketing, mercados de clientes, competidores, público.<sup>4</sup>

El análisis interno de la carrera comprenderá el estudio de áreas fundamentales como son el área Administrativa y Académica, a fin de poder determinar su

---

<sup>4</sup> “Fundamentos de Marketing” Philip Kotler y Gary Armstrong 6ta Ed. Pág. 118

realidad interna y por ende conocer cuáles son sus principales Fortalezas y Debilidades, las que permitirán adoptar adecuadas medidas de solución.

### **2.1.1 ASPECTOS ORGANIZACIONALES**

La estructura orgánica tiene como finalidad establecer un sistema de funciones que han de desarrollar los miembros de una entidad para trabajar juntos de forma óptima y que se alcancen las metas fijadas en la planificación vigente, para lo cual la ESPE Sede Latacunga cuenta una Estructura Organizacional, en base a la cual se desarrollan las diferentes actividades tanto administrativas, como las de cada departamento y carrera.

La Escuela Politécnica del Ejército, cuenta con una organización de tipo lineal bien definida por constituirse como una institución dependiente de la Fuerza Terrestre, donde el H. Consejo Politécnico es el máximo órgano colegiado de la ESPE, y dónde el Rector es la máxima autoridad y su representante legal, quien tiene como principal responsabilidad dirigir a toda institución hacia el logro de sus objetivos, definiendo para ello las políticas de gestión que impulsen el desarrollo de las acciones administrativas y operativas de la institución.

#### **2.1.1.1 Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio.**

El departamento es la Unidad Estratégica Institucional responsable del cumplimiento de la misión de la ESPE en un campo específico del conocimiento. Cada departamento debe ejecutar proyectos de investigación y vinculación con la colectividad en su respectivo campo de conocimiento y asisten a los programas carrera en la docencia.<sup>5</sup>

El Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio es una Unidad Estratégica con la que cuenta la ESPE Sede Latacunga, cuya principal orientación es la de proporcionar un conjunto de soluciones a los múltiples

---

<sup>5</sup> Reglamento Orgánico de la Escuela Politécnica del Ejército

problemas del país, enmarcadas dentro de áreas de conocimiento como: Administración, Financiera, Contabilidad y Auditoría, Mercadotecnia y Humanística, para lo cual cuenta con Docentes altamente capacitados y comprometidos con su misión, con lo que se busca formar emprendedores que generen iniciativas empresariales que promuevan nuevas fuentes de empleo para el desarrollo integral del país.

Como toda organización bien estructurada, el Departamento de Ciencias Administrativas cuenta con los siguientes objetivos:

- a. Gestionar la docencia, investigación y extensión en las áreas del conocimiento técnico de las Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio.
- b. Gestionar, formular y ejecutar proyectos de investigación y extensión.
- c. Transferir, difundir y aplicar los resultados de la investigación.

Para la consecución de estos objetivos, este departamento actualmente cuenta con las siguientes carreras:

- Carrera de Ingeniería Comercial
- Carrera Ingeniería en Finanzas y Auditoría
- Carrera de Ingeniería en Turismo y Hotelería

Además, en el departamento se deberá realizar actividades tales como:

- a. Ejecutar en forma integrada de la Docencia, Investigación y Extensión.
- b. Realizar el Diseño Curricular.
- c. Ejecutar la Formación Continua.
- d. Gestionar y Formular de Proyectos de Investigación.
- e. Ejecutar los Proyectos de Investigación.
- f. Registrar y difundir resultados de investigación.
- g. Gestionar y formular proyectos de extensión.

h. Documentar y difundir resultados de extensión.<sup>6</sup>

Y serán responsables de:

En la investigación:

- Determinar necesidades e identificar oportunidades.
- Identificar fuentes de financiamiento para los proyectos de investigación.
- Formular y ejecutar proyectos de investigación en el respectivo campo de conocimiento.
- Propiciar la participación de los estudiantes de las carreras a las que asiste el departamento en los proyectos de investigación.

En la Vinculación con la Colectividad:

- Determinar necesidades, identificar actores sociales y problemas de la Comunidad para el diseño de proyectos de vinculación con la colectividad o propuestas de prestación de servicios.
- Formular y ejecutar proyectos de vinculación con la colectividad en el respectivo campo de conocimiento.
- Propiciar la participación de los estudiantes de las carreras a las que asiste el Departamento en los proyectos de vinculación con la colectividad.
- Evaluar el nivel de satisfacción de los beneficiarios de los proyectos de vinculación con la colectividad.

En la Docencia:

- Participar en el diseño o actualización de los programas de carrera.
- Colaborar en las actividades del proceso de selección de aspirantes a los programas de carrera vinculados al campo de conocimiento del Departamento.

---

<sup>6</sup> <http://webtga.espe.edu.ec/departamentos/ccaa.html>

- Asistir en la docencia a los programas carrera, para lo cual deberá designar docentes para las asignaturas que sean requeridas, en correspondencia con las aéreas de conocimiento del Departamento.
- Asignar directores para los proyectos de grado de las carreras
- Propiciar la infraestructura física y tecnológica para las prácticas inherentes.<sup>7</sup>

Estructuralmente, cada departamento deberá constar de:

- a. Un Consejo de Departamento;
- b. Un Director;
- c. Coordinador de áreas de conocimiento ;
- d. Un Coordinador de Investigación y Vinculación con la Colectividad;
- e. Personal académico,
- f. Jefes de Laboratorio;
- g. Jefes de Centros Internos; y
- h. Personal Administrativo de apoyo.

#### **2.1.1.1.1 Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.**

Dentro de la ESPE un programa de Carrera se define como un proyecto académico generado por los Departamentos para la formación a nivel técnico superior o tercer nivel, que será diseñado con su respectivo perfil y currículo, en función de las necesidades y requerimientos del entorno. Cada uno de los programas de carrera dentro de la institución deberá contar con:

- a. Un Consejo Directivo de Carrera;
- b. Un Director de Carrera;
- c. Personal Administrativo de apoyo<sup>8</sup>

---

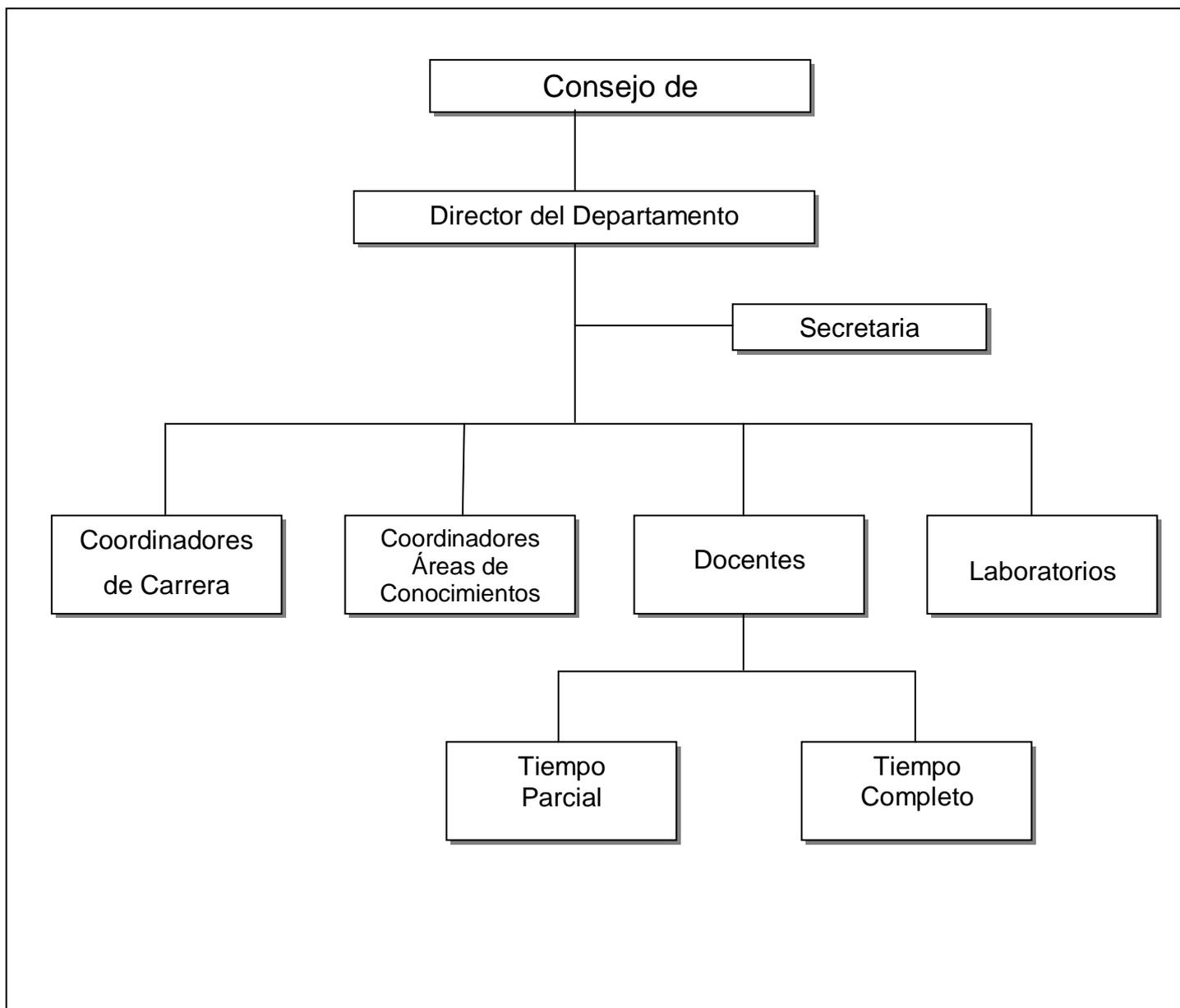
<sup>7</sup> Reglamento Orgánico de la Escuela Politécnica del Ejército.

Pág. 43 -44

<sup>8</sup> Reglamento Orgánico de la Escuela Politécnica del Ejército.

Pág. 26

Figura 2.1 Organigrama Funcional de la Carrera de Finanzas y Auditoría.



Fuente: Carrera de Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

La finalidad de la Carrera de Finanzas y Auditoría es la formación de profesionales capaces de administrar en forma eficiente los recursos con los que cuentan las empresas, los clientes y la comunidad, para promover la rentabilidad y el desarrollo integral del país.

#### **2.1.1.1.1 Área Académica**

##### **Docentes**

Actualmente el departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio dentro de lo referente al área académica cuenta con el personal docente necesario y capacitado, a fin de satisfacer las necesidades y las exigencias del pensum académico que requiere la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Dentro de la Carrera existen diseños curriculares y programas para cada uno de los niveles, en los que en esencia, se permite constatar y analizar los criterios teóricos, científicos, tecnológicos, y metodológico del proceso educativo; toda vez que los diseños y los programas vienen a ser el mapa o la guía que sirve para conducir u orientar el proceso de enseñanza/aprendizaje hacia los objetivos previamente establecidos. Estos programas vienen a ser la línea específica del acto de transmisión del conocimiento que debería estar íntimamente relacionado con lo establecido a groso modo en el diseño curricular.

En la carrera de Finanzas y Auditoría el personal docente está formado por 36 profesionales, los mismos que se encuentran clasificados dentro de dos grupos, 10 docentes tiempo completo, y 26 docentes tiempo parcial. Un factor importante a tomar en cuenta es que del total del personal que trabaja para la carrera, alrededor del 72% de ellos, poseen título académico de cuarto nivel, de los cuales aproximadamente el 50% pertenecen a Maestrías y el 50% comprenden títulos entre diplomados y especializaciones, lo que demuestra que se cuenta con docentes altamente capacitados para garantizar un excelente nivel de educación, lo cual se detalla con mayor precisión a continuación.

Tabla 2.1 Cuadro del Personal Docente que posee título académico

No.	NOMBRES	TITULO	NIVEL TITULO	OBSERVA
1	ABRIL ERNESTO	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
2	ACOSTA CARLA	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRNDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
	BENAVIDES IRALDA	DIPLOMADO SUPERIOR EN DISEÑO DE PROYECTOS	CUARTO NIVEL	
	BENAVIDES IRALDA	ESPECIALISTA EN LIDERAZGO Y GERENCIA	CUARTO NIVEL	
3	CAICEDO FRANCISCO	MASTER INTERNACIONAL EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS	CUARTO NIVEL	√
	CAICEDO FRANCISCO	DIPLOMADO GESTION DEL APRENDIZAJE UNIVERSITARIO	CUARTO NIVEL	√
4	CARRILLO ALVARO	MASTER INTERNACIONAL EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS	CUARTO NIVEL	√
5	CHAVEZ HOWARD	MAGISTER ADMINISTRACION	CUARTO NIVEL	√
6	COCHA BYRON	DIPLOMADO EN DESARROLLO DEL PENSAMIENTO E INTELIGENCIA	CUARTO NIVEL	
	COCHA BYRON	ESPECIALISTA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA	CUARTO NIVEL	√
7	FABARA XAVIER	DIPLOMADO SUEPRIOR ENSEÑANZA UNIVERSITARIA	CUARTO NIVEL	√
	FABARA XAVIER	MAESTRIA EN GESTION DE EMPRESAS	CUARTO NIVEL	√
8	FIALLOS GONZALO	MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA	CUARTO NIVEL	√
9	JARA LENIN	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
	JARA LENIN	MAGISTER EN GESTION DE EMPRESAS MENCION PEQUEN	CUARTO NIVEL	√
10	LEON JOSE GABRIEL	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
11	LOZADA MARTHA	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
12	MEDINA IVONNE	MAGISTER EN GERENCIA DE PROYECTOS EDUCATIVOS Y SOCIAL	CUARTO NIVEL	
13	MINO JENNY	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
	MINO JENNY	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y MARKETING	CUARTO NIVEL	√
14	PARRA MAURO	ESPECIALISTAS EN GERENCIA DE PROYECTOS	CUARTO NIVEL	√
	PARRA MAURO	MAGISTER EJECUTIVO EN DIRECCION DE EMPRESAS CON ENFASIS	CUARTO NIVEL	√
	PARRA MAURO	DIPLOMA SUPERIOR EN GESTION DE TALENTO HUMANO	CUARTO NIVEL	
	PARRA MAURO	DIPLOMA SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
15	PARRA RODRIGO	DIPLOMA SUPERIOR EN GESTION Y PLANIFICACION EDUCATIVA	CUARTO NIVEL	
16	PARREÑO INES	MAGISTER EN GESTION DE EMPRESAS MENCION PEQUEÑAS Y MEI	CUARTO NIVEL	√
17	PARREÑO CARLOS	DIPLOMADO SUPERIOR EN GERENCIA DE MARKETING	CUARTO NIVEL	
	PARREÑO CARLOS	ESPECIALISTA EN GERENCIA DE PROYECTOS	CUARTO NIVEL	
	PARREÑO CARLOS	MAGISTER EJECUTIVO EN DIRECCION DE EMPRESAS CON ENFASIS	CUARTO NIVEL	√
18	REAL MAURO	MAGISTER EN RELACIONES INTERNACIONALES MENCION ECONOM	CUARTO NIVEL	
19	ROSERO JORGE	ESPECIALISTA EN GERENCIA DE PROYECTOS	CUARTO NIVEL	
	ROSERO JORGE	MAGISTER EJECUTIVO EN DIRECCION DE EMPRESAS CON ENFASIS	CUARTO NIVEL	
	ROSERO JORGE	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDISAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
	ROSERO JORGE	DIPLOMADOSUPERIOR EN GERENCIA DE MARKETING	CUARTO NIVEL	
20	TAMAYO LUIS	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDISAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
21	TINAJERO MARLON	MAGISTER EN GESTION DE EMPRESAS MENCION PEQUEÑAS Y MEI	CUARTO NIVEL	
22	TORRES MARCO	MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA Y ADMINISTRACION EDU	CUARTO NIVEL	
	TORRES MARCO	DIPLOMADO SUPERIOR EN GESTION PARA EL APRENDIZAJE UNIVER	CUARTO NIVEL	√
	TORRES MARCO	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y MARKETING	CUARTO NIVEL	√
23	VASQUEZ COLON	ESPECIALISTA EN LIDERAZGO Y GERENCIA	CUARTO NIVEL	
	VASQUEZ COLON	DIPLOMA SUPERIOR EN DISEÑO DE PROYECTOS	CUARTO NIVEL	
	VASQUEZ COLON	MAGISTER EN GERENCIA DE PROYECTOS EDUCATIVOS Y SOCIAL	CUARTO NIVEL	
24	VASQUEZ JORGE	MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARI	CUARTO NIVEL	√
25	VASQUEZ GALO	MASTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA Y ADMINISTRACION EDUCA	CUARTO NIVEL	√
26	VILLA JULIO	MASTER EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS MENSION PYMES	CUARTO NIVEL	√

A partir de la Tabla 2.1 se puede concluir en que, de los docentes con los que cuenta la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE – L, que poseen títulos académicos de cuarto nivel, aproximadamente el 80% de estos títulos o estudios que los profesionales han realizado, están acorde con las áreas de conocimiento que exige la Carrera, dado que en su mayoría estos tienen relación con el campo de docencia universitaria y la administración lo cual muestra que estos docentes tienen los suficientes conocimientos y la capacitación necesaria que sus áreas de conocimientos así lo exigen, lo cual constituye una ventaja competitiva tanto para la Carrera como para la ESPE Sede Latacunga.

Tabla 2.2 Cuadro títulos de Cuarto Nivel y Docentes

<b>TÍTULO DE CUARTO NIVEL</b>	<b>No. DE DOCENTES</b>	<b>%</b>
Diploma Superior en Gestión de Talento Humano	1	2,17
Diploma Superior en Gestión y Planificación educativa	1	2,17
Diplomado en Desarrollo del Pensamiento e Inteligencia	1	2,17
Diplomado Superior en Diseño de Proyectos	2	4,35
Diplomado Superior en Gerencia de Marketing	2	4,35
Diplomado Superior en Gestión para el aprendizaje Universitario.	16	34,78
Especialista en Docencia Universitaria	1	2,17
Especialista en Gerencia de Proyectos	3	6,52
Especialista en Liderazgo y Gerencia	2	4,35
Maestría en Gestión de empresas PYMES	6	13,04
Magister Ejecutivo en Dirección de Empresas con Énfasis en Gerencia Estratégica	2	4,35
Magister en Administración de Empresas	2	4,35
Magíster en Administración y marketing	2	4,35
Magister en Docencia Universitaria	1	2,17
Magister en Gerencia de Proyectos Educativos y sociales	2	4,35
Magister en Relaciones Internacionales Mención Economía y Finanzas	1	2,17
Máster Internacional en Administración de Empresas	1	2,17
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>100</b>

Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

Tabla 2.3 Cuadro Resumen títulos de Cuarto Nivel

<b>TÍTULO DE CUARTO NIVEL</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Diplomado	50,00%
Especialidad	13,04%
Maestría	34,79%
Maestría Internacional	2,17%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

Con la tabla 2.2 se puede determinar que el personal Docente con el que cuenta la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE – L, el 50% de ellos poseen diplomados como títulos de Cuarto Nivel, de los cuales el 34,78% poseen Diplomado Superior en Gestión para el aprendizaje Universitario, el 4,35% tienen diplomado en diseño de Proyectos, y alrededor del 4,35% poseen un diplomado en Gerencia de Marketing.

Adicionalmente, el 13,04% de Docentes de la Carrera cuenta con Especializaciones como título de cuarto Nivel, es así que el 2,17% de ellos tienen una especialización en Docencia Universitaria, el 6,52% es Gerencia de Proyectos, y alrededor del 4,35% poseen una especialización en Liderazgo y Gerencia.

En cuanto a Maestrías, el 34,79% de docentes poseen este título de Cuarto Nivel, y de estas, las que tienen relación directa con el estudio en la Carrera de Finanzas y Auditoría son las siguientes: el 4,35% de docentes tienen una maestría en Dirección de Empresas con énfasis en Gerencia Estratégica, el 4,35% poseen una maestría en Administración y Marketing, el 2,17% de docentes son Magister en Relaciones Internacionales con Mención en Economía y Finanzas.

Con relación a Maestrías Internacionales, se cuenta con un docente que tiene el título de Máster Internacional en Administración de Empresas y este porcentaje

representa únicamente el 2,17% en relación al 100% de títulos de cuarto nivel que posee el personal docente de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE – L .

Con el análisis de estos datos se puede concluir en que un alto porcentaje de docentes de la Carrera poseen amplios conocimientos, sustentados con los títulos académicos antes mencionados, lo cual constituye un importante referente que garantiza la calidad de educación que brinda la ESPE Sede Latacunga y la Carrera de Finanzas y Auditoría, sin embargo es importante tomar en cuenta que dentro del Personal docente no se registran que alguno de ellos posea un título PHD, lo cual puede constituirse en una debilidad para ser analizada dentro de la Carrera.

### **Estudiantes**

La Carrera en Finanzas y Auditoría, otorga el título de Ingeniero en Finanzas, Contador Público Auditor, y para la obtención de éste se requiere que los alumnos aprueben 271 créditos que contempla la malla curricular, la Suficiencia en un idioma extranjero y la elaboración de un proyecto de grado, para lo cual se han establecido 10 periodos académicos, en un horario comprendido de lunes a viernes de 15h00 a 21h30 horas.

La Carrera de Finanzas y Auditoría, viene desarrollando sus actividades en la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga desde el 15 de octubre de 1999, y a partir del mes de Agosto del 2005 han egresado alrededor de 72 alumnos, de los cuales 62 han cumplido con todas los requerimientos que exigen la obtención del título profesional de Ingeniero en Finanzas, Contador Público Auditor, como se detalla en las siguientes tablas:

Tabla 2.4 Egresados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE

<b>SEMESTRE</b>	<b># DE EGRESADOS</b>
Abril 2005 – Agosto 2005	13
Abril 2006 – Agosto 2006	30
Abril 2007 – Agosto 2007	13
Octubre 2007 – Febrero 2008	5
Abril 2008 - Agosto 2008	11
<b>TOTAL</b>	<b>72</b>

Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

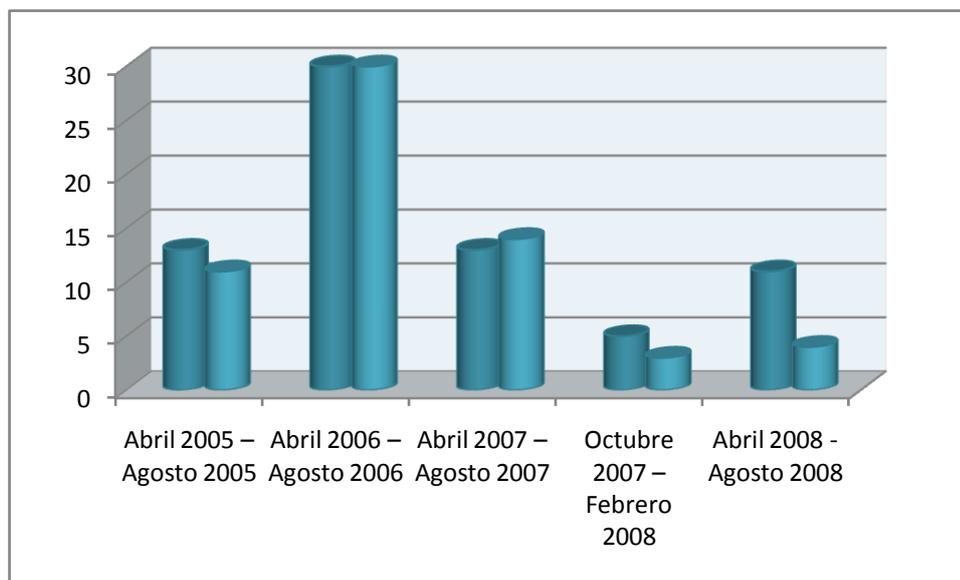
Tabla 2.5 Número de alumnos graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L

<b>SEMESTRE</b>	<b># DE GRADUADOS</b>
Abril 2005 – Agosto 2005	11
Abril 2006 – Agosto 2006	30
Abril 2007 – Agosto 2007	14
Octubre 2007 – Febrero 2008	3
Abril 2008 - Agosto 2008	4
<b>TOTAL</b>	<b>62</b>

Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

Figura 2.2 Gráfico de Egresados y Graduados de la carrera.



Fuente: Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría

Elaborado por: Yadira Gavilema

De los datos anteriores se determinó que del total de alumnos que egresan de la carrera de Finanzas y Auditoría, el 86% de ellos han alcanzado su título profesional.

Como toda formación académica debe ir acompañada de otras actividades que enriquezcan la vida universitaria, la ESPE-L pensando en tal situación ha creado y fomentado una serie de proyectos deportivos, artísticos, culturales, a los cuales los cuales los alumnos de la Carrera acceden, desarrollando habilidades adicionales a las netamente académicas.

## **2.2 ANÁLISIS DEL MACROAMBIENTE DE LA CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA.**

Los factores macroambientales corresponden específicamente a las fuerzas externas que rodean a la organización, llamados así porque afectan a todas las organizaciones y un cambio en uno de ellos ocasionará cambios en uno o más de los otros; generalmente estas fuerzas no pueden controlarse por los directivos de las organizaciones.

Dentro del análisis macroambiental de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, se tomara en cuenta aquellos factores que tienen relación directa con la educación de Nivel Superior y todo lo que se relaciona con el desenvolvimiento de las actividades que en ésta se desarrollan.

### **2.2.1 DEMOGRAFÍA**

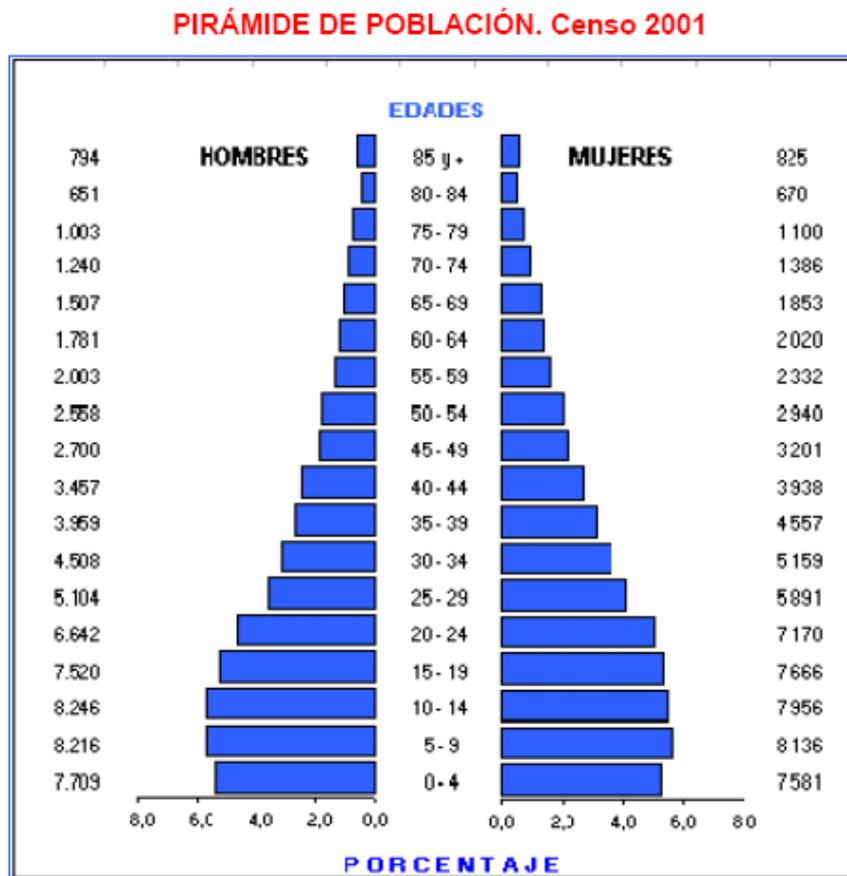
La demografía es el estudio estadístico de la población humana y su distribución. El análisis de esta variable es fundamental para la mercadotecnia porque son personas quienes conforman el mercado.<sup>9</sup>

La población del Cantón Latacunga, según el último Censo del 2001, representa el 41,2 % del total de la Provincia de Cotopaxi; ha crecido en el último período inter censal 1990- 2001, a un ritmo del 1,8 % promedio anual. El 64,1% reside en el Área Rural; se caracteriza por ser una población joven ya que el 43,6 % son menores de 20 años, según se puede observar en la Pirámide de Población por edades y sexo.

---

<sup>9</sup> <http://jazmin-alvarez-ccmk27.nireblog.com/post/2007/08/27/analisis-de-las-variables-macro-y-microambientales>

Figura 2.3 Pirámide Poblacional de Latacunga

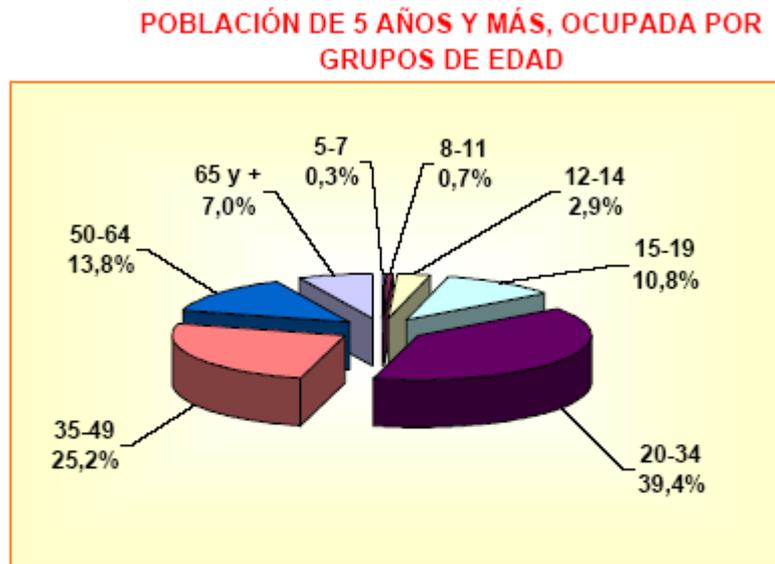


Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Yadira Gavilema

Adicionalmente, de la población de la ciudad de Latacunga, es necesario tomar en cuenta que un importa sector que corresponde al 39,4% representa a la población comprendida entre 20 a 34 años de edad, que se puede considerar es la edad promedio de personas que acceden en su mayoría a la educación superior.

Figura 2.4 Poblacional de Latacunga agrupada por edades.



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Yadira Gavilema

## 2.2.2. CONDICIONES ECONÓMICAS

Las condiciones económicas son de fundamental importancia para el planeamiento estratégico dado que inciden no sólo en el tamaño y atractivo de los mercados que la empresa atiende, sino en la capacidad de ésta para atenderlos rentablemente

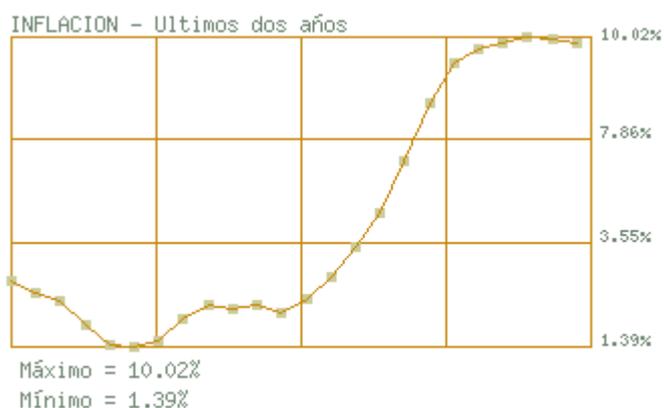
### 2.2.2.1 Tasa de Inflación

La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor (IPC), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida generalmente a través de una encuesta de hogares.

Como se puede observar en Tabla 2.3 En los últimos dos períodos las inflaciones sostenidas han estado acompañadas por un rápido crecimiento de la cantidad de

dinero, aunque también por elevados déficit fiscales, inconsistencia en la fijación de precios o elevaciones salariales, y resistencia a disminuir el ritmo de aumento de los precios, obteniendo un porcentaje mínimo para el mes de Abril del 2007, cuando la inflación mensual bordeaba el 1,39%, no así para el mes de Agosto del 2008 cuando este mismo indicador llegó a su porcentaje más alto que no pudo ser controlado y se situó en 10,02%.

Figura 2.5 Variación de la Inflación mensual.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

Tabla 2.6 % Inflación mensual de los últimos dos años.

FECHA	VALOR
Octubre-31-2008	9.85 %
Septiembre-30-2008	9.97 %
Agosto-31-2008	10.02 %
Julio-31-2008	9.87 %
Junio-30-2008	9.69 %
Mayo-31-2008	9.29 %
Abril-30-2008	8.18 %
Marzo-31-2008	6.56 %
Febrero-29-2008	5.10 %
Enero-31-2008	4.19 %
Diciembre-31-2007	3.32 %
Noviembre-30-2007	2.70 %
Octubre-31-2007	2.36 %
Septiembre-30-2007	2.58 %
Agosto-31-2007	2.44 %
Julio-31-2007	2.58 %
Junio-30-2007	2.19 %
Mayo-31-2007	1.56 %
Abril-30-2007	1.39 %
Marzo-31-2007	1.47 %
Febrero-28-2007	2.03 %
Enero-31-2007	2.68 %
Diciembre-31-2006	2.87 %
Noviembre-30-2006	3.21 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

#### 2.2.2.2 Producto Interno Bruto

El PIB es el valor de todos los bienes y servicios finales producidos dentro de una nación en un año determinado.

Al igual que la mayoría de economías de América Latina, el Ecuador en el 2008 tuvo un año excepcional en términos del crecimiento económico; el PIB en

relación a 1998, diez años atrás, se duplico evidenciándose un importante crecimiento, el cual estuvo acompañado por una recuperación del Producto por habitante a niveles superiores a los observados en el período previo a la crisis económica y financiera del año 1999.

Este favorable desempeño de la economía estuvo fundamentado en el sector petrolero, que alcanzó este año los precios más altos en la economía mundial, ya que desde que el país se convirtió en exportador de crudo en los 70, casi tres décadas después, el país sigue teniendo una alta dependencia de las exportaciones de crudo. Sin embargo a pesar de este incremento importante en el Producto Interno Bruto, las condiciones y el nivel de vida de los ecuatorianos se han visto estancadas, y esto obedece a que este ha crecido más por el lado de los precios que por la misma producción.

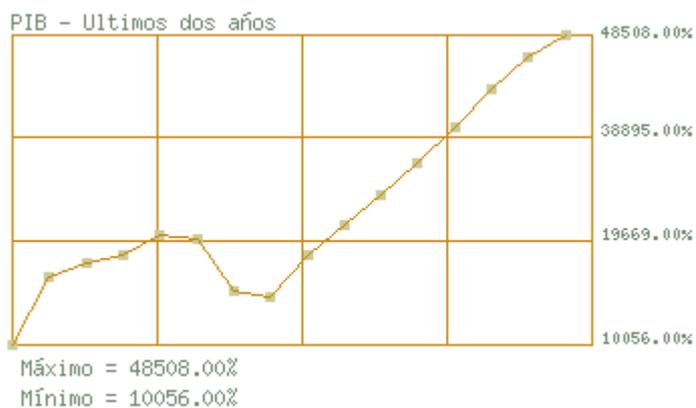
Tabla 2.7 PIB en millones de dólares

<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>
Enero-31-2008	48508.00 millones de USD
Enero-31-2007	45789.00 millones de USD
Enero-31-2006	41763.00 millones de USD
Enero-31-2005	37187.00 millones de USD
Enero-31-2004	32642.00 millones de USD
Enero-31-2003	28636.00 millones de USD
Enero-31-2002	24899.00 millones de USD
Enero-31-2001	21250.00 millones de USD
Enero-31-2000	15934.00 millones de USD
Enero-31-1999	16675.00 millones de USD
Enero-31-1998	23255.00 millones de USD
Enero-31-1997	23635.00 millones de USD
Enero-31-1996	21268.00 millones de USD
Enero-31-1995	20195.00 millones de USD
Enero-31-1994	18573.00 millones de USD
Enero-31-1993	10056.00 millones de USD

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

Figura 2.6 Variación del PIB en los últimos dos años.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

Tabla 2.8 % de variación del PIB

FECHA	VALOR
Enero-01-2007	2.49 %
Enero-01-2006	3.89 %
Enero-01-2005	6.00 %
Enero-01-2004	8.00 %
Enero-01-2003	3.58 %
Enero-01-2002	4.25 %
Enero-01-2001	5.34 %
Enero-01-2000	2.80 %
Enero-01-1999	-6.30 %
Enero-01-1998	2.12 %
Enero-01-1997	4.05 %
Enero-01-1996	2.40 %
Enero-01-1995	1.75 %
Enero-01-1994	4.70 %
Enero-01-1993	2.00 %
Enero-01-1992	3.60 %
Enero-01-1991	5.00 %
Enero-01-1990	3.00 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira

### 2.2.2.3 Producto Interno Bruto per Cápita

Esta variable indica el PIB por paridad del poder adquisitivo dividido por la población al 1 de julio de ese mismo año, como se puede observar en la Tabla 2.6, el PIB per Cápita para el año 2006 es de 3.115 USD, de los cuales la asignación per cápita por alumno en ese mismo año tanto en educación inicial, básica, media y superior fue de \$ 459 dólares anuales, por lo cual se concluye que la asignación del presupuesto a educación respecto del PIB, no alcanzó al 3% en el 2006 .

Tabla 2.9 PIB per Cápita

FECHA	VALOR
Enero-31-2007	3.366 USD
Enero-31-2006	3.115 USD
Enero-31-2005	2.814 USD
Enero-31-2004	2.506 USD
Enero-31-2003	2.230 USD
Enero-31-2002	1.967 USD
Enero-31-2001	1.703 USD
Enero-31-2000	1.296 USD
Enero-31-1999	1.376 USD
Enero-31-1998	1.946 USD
Enero-31-1997	2.008 USD
Enero-31-1996	1.835 USD
Enero-31-1995	1.772 USD
Enero-31-1994	1.660 USD
Enero-31-1993	1.460 USD

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

Figura 2.7 PIB per Cápita en los últimos dos años.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Yadira Gavilema

### 2.2.3 COMPETENCIA

La competencia es la capacidad que tiene una empresa para mantenerse y sobresalir en el mercado<sup>10</sup>

Dentro de la provincia de Cotopaxi y específicamente en la ciudad de Latacunga, se hallan ubicados únicamente dos centros de educación de nivel superior, como la Escuela Politécnica del Ejército y la Universidad Técnica de Cotopaxi, lugares en los cuales tienen acceso a la educación un importante número de personas.

La Universidad Técnica de Cotopaxi, dentro de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre, cuenta con la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, como carrera de tercer nivel, cuyo principal objetivo es el de formar profesionales científicos, técnicos y humanísticos, con criterio ético, para administrar recursos económicos y financieros de las empresas públicas y privadas y ejercer la auditoría de acuerdo con las normas generales de contabilidad y auditoría en los sistemas financieros, administrativos y computacionales con un gran sentido crítico-reflexivo y de

---

<sup>10</sup> <http://www.mitecnologico.com/Main/MicroambienteOFactoresControlablesEmpresa>

solidaridad, sensible a la realidad del país y propiciador de planteamientos que contribuyan a la solución de problemas de la sociedad actual.<sup>11</sup>

El ingeniero en contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi está en capacidad de desempeñarse en empresas públicas y privadas, oficinas de asesoría y consultoría y ONGs.

#### **2.2.4 FACTORES SOCIOCULTURALES**

El entorno cultural está compuesto por instituciones y otros elementos que afectan los valores, las percepciones, las preferencias y los comportamientos básicos de la sociedad. Las personas, al crecer en una sociedad dada, la cual conforma sus valores y creencias fundamentales, absorben una visión del mundo que define sus relaciones con los demás y consigo mismas.<sup>12</sup>

La educación de las personas en el Ecuador en sus diferentes niveles es responsabilidad ineludible del Estado, y se constituyen como obligatorios en el nivel primario y en el ciclo básico del nivel medio.<sup>13</sup> El Estado garantiza la calidad de la educación impartida en los centros privados. En el Ecuador existen un total de 18 universidades y 3 escuelas superiores; de este número, 15 son públicas y el resto privadas. Al igual que en los otros niveles, la educación en las universidades públicas es laica y gratuita.

A partir del último censo poblacional realizado en el año 2001, se determinó que del total de la población de cinco años en adelante de la ciudad de Latacunga, 10.954 personas tiene un nivel de instrucción superior, que representa el 8,5% del total de la población que accede a la educación, lo que significa un importante sector de la población que debería ser tomado en cuenta por la Escuela, ya que

---

<sup>11</sup> <http://www.utc.edu.ec/ccaahhh/contabilidad.htm>

<sup>12</sup> <http://www.mitecnologico.com/Main/MicroambienteOFactoresControlablesEmpresa>

<sup>13</sup> Constitución de la República del Ecuador. Art. 26 Sección Quinta

en la mayoría de los casos, estas personas se trasladan a diferentes lugares fuera de la ciudad en busca de una mejor preparación.

Tabla 2.10 Nivel de Instrucción de las personas en la ciudad de Latacunga.

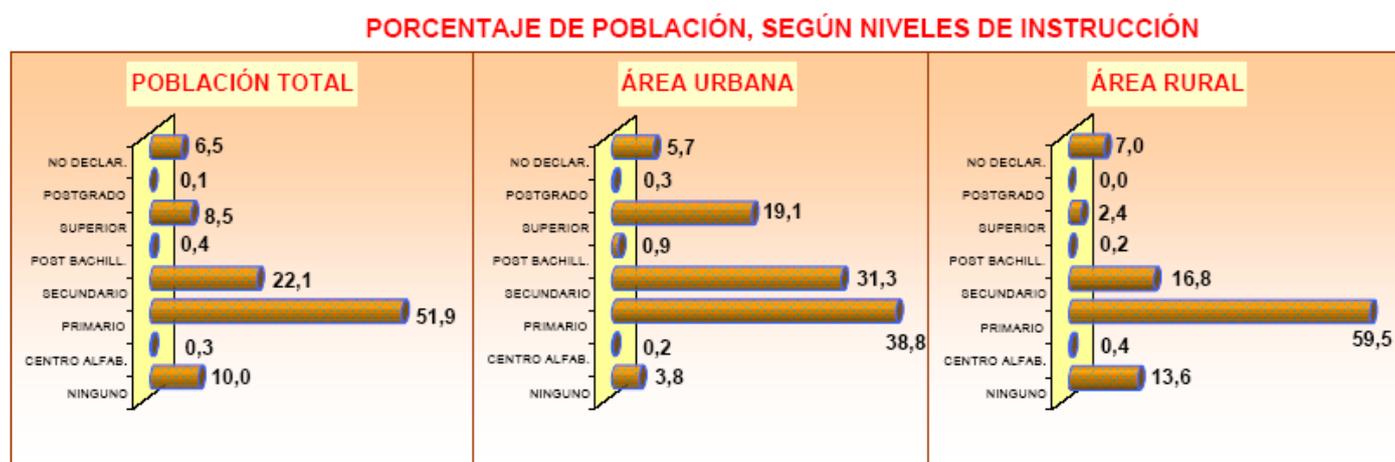
<b>CANTÓN LATACUNGA: POBLACIÓN DE 5 AÑOS Y MÁS, POR SEXO Y AREAS, SEGÚN NIVELES DE INSTRUCCIÓN. Censo 2001</b>									
NIVELES DE INSTRUCCIÓN	TOTAL			HOMBRES			MUJERES		
	TOTAL	URBANO	RURAL	TOTAL	URBANO	RURAL	TOTAL	URBANO	RURAL
TOTAL	128.689	46.992	81.697	61.889	22.552	39.337	66.800	24.440	42.360
NINGUNO	12.912	1.772	11.140	3.672	457	3.215	9.240	1.315	7.925
CENTRO ALFAB.	445	104	341	228	44	184	217	60	157
PRIMARIO	66.814	18.220	48.594	33.750	8.959	24.791	33.064	9.261	23.803
SECUNDARIO	28.442	14.711	13.731	13.854	6.848	7.006	14.588	7.863	6.725
POST BACHILLERATO	578	425	153	258	193	65	320	232	88
SUPERIOR	10.954	8.965	1.989	5.655	4.621	1.034	5.299	4.344	955
POSTGRADO	136	121	15	90	80	10	46	41	5
NO DECLARADO	8.408	2.674	5.734	4.382	1.350	3.032	4.026	1.324	2.702

El promedio de años aprobados por la población de 10 años y más (escolaridad media) para el Cantón Latacunga es de 6,4 años, para la población del área urbana es de 8,7 años y para el área rural 5,0 años. Para hombres 6,8 y para mujeres 6,1 años

Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Yadira Gavilema

Figura 2.8 Porcentaje de Población según niveles de Instrucción.



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Yadira Gavilema

Por otro lado, la situación de la educación en el Ecuador es dramática, caracterizada, entre otros, por los siguientes indicadores: persistencia del analfabetismo, bajo nivel de escolaridad, tasas de repetición y deserción elevada,

mala calidad de la educación y deficiente infraestructura educativa y material didáctico, ante lo cual todos los esfuerzos que se realicen para revertir esta situación posibilitarán disponer de una población educada que pueda enfrentar adecuadamente los retos que impone el actual proceso de apertura y globalización de la economía. En el cantón de Latacunga, la situación no es diferente, los índices de analfabetismo son bastante significativos, es así que existe un 11,2% del total de la población tanto de áreas urbanas como rurales, no han tenido acceso a la educación, en su mayoría este porcentaje está representado por mujeres en un 15,5% y un 6,4% son hombres.

Figura 2.9 Tasa de Analfabetismo en el Cantón Latacunga.

**CANTÓN LATACUNGA: TASAS DE ANALFABETISMO, POR SEXO Y ÁREAS. Censo 2001**



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

Elaborado por: Yadira Gavilema

### 2.2.5 FACTOR POLÍTICO LEGAL

El ambiente político se compone por un conjunto interactuante de leyes, dependencias del gobierno, y grupos de presión que influyen y limitan tanto las actividades de las organizaciones como las de los individuos en la sociedad.

El proceso de enseñanza/aprendizaje en todas las naciones modernas, responde a una legislación o normas legales que abarcan no solamente los fundamentos teóricos y políticos del proceso educativo, sino que regula la organización y administración de la enseñanza/aprendizaje.

La Constitución de la República del Ecuador señala que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado y que constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir.<sup>14</sup>

Se hace referencia también a que esta educación pública será universal y laica en todos sus niveles, incluida aquí hasta el tercer nivel de educación, con lo que se garantiza el acceso a una mejor preparación y desarrollo de capacidades para todas las personas, pues uno de los principales objetivos del Estado, es preparar a los ciudadanos para una vida cultural plena, y la estimulación de la iniciativa individual y comunitaria, el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar.

Dentro de lo concerniente al sistema de educación superior, se dice que éste tiene como principal finalidad la formación académica y profesional de las personas con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas;<sup>15</sup> con la finalidad de estar en condiciones de participar con conocimientos sólidos que como profesionales se está en capacidad de aportar, todo esto para solucionar los múltiples problemas y retos del país, en relación con los objetivos del régimen de desarrollo.

Este sistema de educación superior está articulado al sistema nacional de educación y al plan nacional de desarrollo y se rige por una serie de principios tales como: autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad, autodeterminación para la producción de pensamiento y conocimiento. Y a su vez estará integrado por universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos;

---

<sup>14</sup> Constitución de la República del Ecuador. Título II. Art. 26

<sup>15</sup> Constitución de la República del Ecuador. Título VII. Art. 343

conservatorios de música y artes, instituciones que de ninguna manera tendrán fines de lucro

Es importante señalar que el sistema de educación superior se regirá por:

1. Un organismo de planificación, regulación y coordinación interna del sistema y de la relación entre sus distintos actores con la Función Ejecutiva.
2. Un organismo técnico autónomo de acreditación y aseguramiento de la calidad de instituciones, carreras y programas, que no podrá conformarse por representantes de las instituciones objeto de regulación.

Para la creación de las universidades y escuelas politécnicas, públicas y privadas, se realizarán por ley a petición del organismo encargado de la planificación, regulación y coordinación del sistema, previo informe favorable vinculante de la institución responsable del aseguramiento de la calidad y del organismo nacional de planificación.

Estos organismos encargados de la planificación, regulación y coordinación del sistema y de la acreditación y aseguramiento de la calidad podrán suspender, de acuerdo con la ley, a las universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores, tecnológicos y pedagógicos, conservatorios, así como solicitar la derogatoria de aquellas que se crean por ley, siempre y cuando se determine que no están comprendiendo con el objetivo para el cual fueron creadas, con lo que se busca asegurar la calidad de educación en nuestro país.

Es importante señalar también, que el Estado reconocerá a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos la Constitución.

Se reconoce a las universidades y escuelas politécnicas el derecho a la autonomía ejercida y comprendida de manera solidaria y responsable. Dicha autonomía garantiza el ejercicio de la libertad académica y el derecho a la

búsqueda de la verdad, sin restricciones; y el gobierno y gestión de sí mismas, en consonancia con los principios de alternancia, transparencia y los derechos políticos; y la producción de ciencia, tecnología, cultura y arte. Esta autonomía no exime a las instituciones del sistema de ser fiscalizadas, de la responsabilidad social, rendición de cuentas y participación en la planificación nacional.

Cuando se hace referencia a la gratuidad del acceso a la educación superior, esta se vinculará a la responsabilidad académica de las y los estudiantes y de acuerdo a la ley.

Con independencia de su carácter público o particular se garantiza la igualdad de oportunidades en el acceso, en la permanencia, en la movilidad y en el egreso, con excepción del cobro de aranceles en la educación particular.

El cobro de aranceles en la educación superior particular contará con mecanismos tales como becas, créditos, cuotas de ingreso u otros que permitan la integración y equidad social en sus múltiples dimensiones.

Además las universidades y escuelas politécnicas públicas podrán crear fuentes complementarias de ingresos para mejorar su capacidad académica, invertir en la investigación y en el otorgamiento de becas y créditos, que no implicarán costo o gravamen alguno para quienes estudian en el tercer nivel. La distribución de estos recursos deberá basarse fundamentalmente en la calidad y otros criterios definidos en la ley.

### **2.2.6 TECNOLOGÍA**

La nueva tecnología crea nuevos mercados y oportunidades. Los especialistas en mercadotecnia necesitan comprender el ambiente tecnológico cambiante y las formas en las cuales las tecnologías pueden servir a las necesidades humanas.

Las realidades en nuestro país exigen la disponibilidad y accesibilidad a tecnologías, no sólo en el contexto educacional sino también en el campo empresarial, de gobierno, etc. Nuevos esquemas de acceso a tecnologías y

contenido, hoy en día representan oportunidades para reducir la diferenciación y exclusión de algunas instituciones a estas tecnologías.

Durante muchos años el proceso enseñanza-aprendizaje ha sido impartido en una sola dirección (docente al estudiante). Actualmente se observan cambios en la educación superior, integrando nuevos paradigmas para el desarrollo educativo, se está utilizando nuevas tecnologías dentro de las cuales se destacan los medios audiovisuales y las telecomunicaciones como el internet, que es un instrumento más de los que disponen los estudiantes, siendo muchas veces una herramienta que le permite orientarse en el manejo y en la ejecución de diversas técnicas.

En nuestro país hay algunas iniciativas nuevas que pretenden hacer accesibles nuevas tecnologías en el contexto educativo, dotándolas de características sociales o para de esta manera empezar a insertar tecnologías en los procesos educativos con un mínimo de esfuerzo inicial, centrándose en la difusión de la cultura de uso.

Según estudios realizados el Ecuador está a la zaga en acceso al servicio (0,7%) con relación a otros países de la región, es así que de 9 países de Sudamérica (no está incluido Brasil), Ecuador es penúltimo en cobertura de banda ancha, séptimo en porcentaje de telefonía fija y sexto en telefonía móvil, por lo que el Estado ha desarrollado el Plan Nacional de Conectividad, cuyo objetivo apunta al desarrollo de la infraestructura para la provisión de Internet con banda ancha a bajo costo.

En este punto, se pretende aumentar al 7% la densidad de la banda ancha fija, lo que implica aumentar el acceso para un millón de usuarios.

En cuanto a los costos, el plan apunta a reducir los precios de la banda en un 70% para 512 kbps, lo que representa una rebaja de 65 a 21 dólares para el 2010.

En lo relacionado a la inclusión social, el Gobierno espera impulsar el acceso a Internet de 4.924 establecimientos educativos urbanos fiscales de educación

básica y media, que tengan más de 10 alumnos; y, al 55 % de establecimientos educativos rurales, con más de 30 alumnos.

En la siguiente tabla muestra el número de usuarios dentro del país que accede a Internet y la posición que tiene el país frente al resto del mundo, como se puede notar para el presente año el número de usuarios de este servicio a crecido significativamente, sin embargo en relación a los demás países del mundo el Ecuador todavía se encuentra en una posición poco competitiva que demuestra por qué todavía somos parte de un país en vías de desarrollo.

Tabla 2.11 Usuarios de Internet en Ecuador.

<b>Año</b>	<b>No. usuarios de Internet</b>	<b>Posición</b>	<b>Cambio Porcentual</b>
2003	328.000	68	
2004	569.700	68	73,69 %
2005	569.700	68	0,00 %
2006	616.000	84	8,13 %
2007	616.000	85	0,00 %
2008	1.549.000	63	151,46 %

Fuente: [www.indexmundi.com](http://www.indexmundi.com)  
Elaborado por: Yadira Gavilema

## **2.3 ANÁLISIS FODA.**

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales que provee a las organizaciones de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos o mejores proyectos de mejora, en el momento oportuno, a partir de este análisis, se llegan a determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

### **2.3.1 FORTALEZAS Y DEBILIDADES.**

Estas corresponden al ámbito interno de la institución, para lo cual es necesario realizar el análisis de cuáles son esas fortalezas con las que cuenta y cuáles las debilidades que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos.

### **2.3.1.1 Análisis de las Fortalezas.**

**Estructura organizacional bien definida.-** La ESPE-L por constituirse una institución dependiente de la Fuerza Terrestre, posee una organización Lineal con base en la Red Organizacional que determina la interrelación entre las diferentes unidades organizacionales, en las cuales los niveles jerárquicos están bien definidos, lo que permite establecer funciones claras para cada una de ellas y a su vez velar por el cumplimiento de estas, y por ende la consecución de los objetivos.

**Vinculación con la sociedad.-** Las actividades de extensión y proyección social, forman parte de las acciones que debe cumplir el departamento con los docentes y alumnos, lo que permite conocer la realidad del medio en el cual se desarrolla la Escuela, y así llegar al fortalecimiento de la educación en otros niveles de formación, todo esto en beneficio del desarrollo del país, así por ejemplo dentro del departamento se encuentra la oficina de asesoramiento empresarial, la misma que se encarga del realizar actividades en beneficio de la sociedad brindando soluciones prácticas a sus múltiples problemas, actividades en las cuales los alumnos de la carrera brindan su ayuda y colaboración a través de la puesta en práctica de los conocimientos adquiridos durante su periodo de formación.

**Carrera diseñada en función de las necesidades del entorno.-** Las tendencia actual del mercado laboral, en su gran parte está orientado hacia la creación de empresas y negocios que buscan satisfacer las necesidades de los consumidores, la fortaleza de la carrera radica en que los profesionales están capacitados dentro de áreas de conocimiento como la administración, las finanzas, la contabilidad, la auditoría, y la mercadotecnia, lo que permite que puedan desempeñarse eficientemente en cualquiera de las actividades que las empresas requieran.

**Carrera nueva en el mercado.-** La carrera inició sus actividades a partir del año de 1999, y sus primeros profesionales egresaron para el año 2006, lo cual constituye una fortaleza al no ser una carrera saturada en el sector, esto hace que un

importante número de personas se interesen en estudiar Finanzas y Auditoría por el hecho de que la competencia de profesionales en el sector es reducida en comparación con otras carreras.

**Personal docente capacitado.-** Dentro de la carrera existe personal docente con estudios de tercer y cuarto nivel, lo que hace que estos cuenten con los conocimientos suficientes y la experiencia necesaria para garantizar una educación de calidad.

**Servicios estudiantiles.-** Una de las fortalezas más importantes de la Escuela Politécnica del Ejército, son los servicios estudiantiles que se brinda a quienes deciden educarse en esta institución, para lo cual se cuenta con instalaciones que acorde a las exigencias y necesidades de los alumnos, es así que se dispone de una biblioteca con un amplio acervo bibliográfico, una bar, gimnasio, audiovisuales, servicio médico y seguros para todos los alumnos de la ESPE – L.

#### **2.3.1.2 Análisis de las Debilidades.**

**Poco personal docentes comprometido con la vinculación.-** Actualmente la ESPE-L tiene un departamento que realiza actividades de extensión y vinculación con la sociedad, sin embargo la colaboración de los docentes ha sido mínima, esto debido en gran parte a la poca disponibilidad de tiempo por parte del personal docente y la poca información que se ha dado a cerca de los proyectos que se desarrollan.

**Falta de interés para desarrollar proyectos de investigación.-** Los proyectos de investigación de los cuales se obtiene resultados positivos, permiten alcanzar posicionamiento en el mercado y ayudan a poner en práctica los conocimientos adquiridos por los estudiantes, dentro de la carrera de Finanzas y Auditoría no se llevan a cabo este tipo de proyectos, lo que hace que se pierda competitividad frente a otras universidades, donde se da la importancia suficiente que la investigación se merece.

### **2.3.2 OPORTUNIDADES Y AMENAZAS.**

Las oportunidades y Amenazas se generan a partir del análisis del ambiente externo, donde la organización no tiene un control directo de las variables, sin embargo son eventos que por su relación directa o indirecta pueden afectar de manera positiva o negativa el desempeño de la labor académica y administrativa.

La previsión de esas oportunidades y amenazas posibilita la construcción de escenarios anticipados que permitan reorientar el rumbo de la carrera.

#### **2.3.2.1 Análisis de las Oportunidades.**

**Población joven en el cantón Latacunga.-** A partir del último censo se determino que en Latacunga el 39% de la población tienen entre 20 y 30 años, lo que constituye un sector importante al cual la carrera puede acceder con su oferta académica, ya que de estos un buen número de personas buscan acceder a una educación de tercer nivel.

**No existencia de carreras similares en el mercado.-** En la provincia de Cotopaxi, no existen universidades que otorguen el mismo título profesional que el que otorga la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, únicamente se cuenta con una carrera similar que es la de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría ante lo cual la carrera tiene ventaja competitiva.

**Gratuidad de la educación.-** La constitución de la República del Ecuador asegura el acceso a la educación en todos sus niveles a través de la gratuidad de la educación, por medio de la asignación de recursos económicos suficientes, para que de esta manera pueden acceder a estudiar un mayor número de personas, con lo cual la carrera estaría en condiciones de alcanzar mejor prestigio al formar a un mayor número de profesionales de excelencia en consecución de sus objetivos.

### **2.3.2.2 Análisis de las Amenazas**

**Crecimiento de la inflación.-** El crecimiento acelerado de la inflación, especialmente en el último año, hace que cada día sea más difícil para las familias del país que tienen hijos jóvenes o para ellos mismos, poder acceder a una educación de calidad, esto porque generalmente y como en el caso de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE, requiere el pago de aranceles que, producto de la influencia de variables como la inflación, también se ven afectados y requieren incrementos en su valor, lo que hace aun mas difícil el acceso a la educación para un mayor número de personas que no cuentan con los recursos suficientes para pagar su educación.

**Insuficiente PIB per cápita por alumno.-** Para el año 2006 se determinó que el PIB per cápita para un estudiante era de \$460 dólares, que en comparación con los gastos que requiere estudiar una carrera de tercer nivel no es suficiente, pues esta requiere cuando mínimo tres veces este valor, lo que significa que la asignación de presupuesto para la educación sigue siendo insuficiente, y esta se vuelve cada día más difícil de alcanzar.

**Número de personas que acceden a una educación de tercer nivel.-** Con el censo del año 2001, se determinó que alrededor de 28.000 personas adquieren el título de bachiller, pero únicamente al rededor de 11.000 personas estudian una carrera de tercer nivel, lo que significa que solamente un 39% de personas buscan o están en capacidad de optar por estudios superiores.

**Debilitado acceso a las TIC'S en el país.-** Ecuador es uno de los países en que no cuenta con la infraestructura necesaria para el desarrollo de las tecnologías de Información, y en la provincia de Cotopaxi la situación es más crítica todavía, el medio se caracteriza por un retraso más notable en comparación con ciudades como Quito y Guayaquil, lo que hace que un importante número de personas se trasladen a otras ciudades a realizar sus estudios superiores donde se considera los procesos educativos son mas tecnificados.

### **2.3.3 ANÁLISIS DE APROVECHABILIDAD.**

El análisis de aprovechabilidad se realizará mediante la calificación de Fortalezas y Oportunidades con relación a los siguientes grados.

- Alto
- Medio
- Bajo

La asignación de puntaje expuesto en cada grado, se basa en la numeración descendente de acuerdo a su importancia así:

- Fortaleza Alta                    3
- Fortaleza Media                    2
- Fortaleza Baja                    1
  
- Oportunidad Alta                    3
- Oportunidad Media                    2
- Oportunidad Baja                    1

<p style="text-align: center;"><b>Oportunidades</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Fortalezas</b></p>	Población joven en el cantón Latacunga	No existencia de carreras similares en el mercado	Gratuidad de la educación	<b>TOTAL</b>
Estructura organizacional bien definida	1	1	1	3
Vinculación con la sociedad	1	2	3	6
Carrera diseñada en función de las necesidades del entorno	3	3	1	7
Carrera nueva en el mercado	3	3	1	7
Personal docente capacitado	1	1	2	4
Servicios estudiantiles	1	1	3	5
<b>TOTAL</b>	10	11	11	

Al confrontar las oportunidades y fortalezas, se ha llegado a establecer las siguientes conclusiones:

Las mayores oportunidades son:

- No existencia de carrera similares en el entorno
- Gratuidad de la educación.

Las fortalezas más importantes para la carrera son:

- Carrera diseñada en función de las necesidades del entorno
- Carrera nueva en el mercado

#### **2.3.4 ANÁLISIS DE VULNERABILIDAD.**

Para realizar este análisis se representará mediante la calificación de las amenazas y debilidades con relación a su grado: Alto, Medio o Bajo.

- Amenaza Alta 3
- Amenaza Media 2
- Amenaza Baja 1
  
- Debilidad Alta 3
- Debilidad Media 2
- Debilidad Baja 1

<b>Amenazas</b> <b>Debilidades</b>	Crecimiento de la inflación	Insuficiente PIB per cápita por alumno	Número de personas que acceden a una educación de tercer nivel	Debitado acceso a las TIC'S en el país	<b>TOTAL</b>
Falta de docentes comprometidos con la vinculación	1	1	3	1	6
Falta de interés para desarrollar proyectos de investigación	3	3	3	3	12
<b>TOTAL</b>	4	4	6	4	

Al confrontar debilidades y amenazas se ha llegado a la siguiente conclusión:

Existen como gran amenaza el Número de personas que acceden a una educación de tercer nivel, que es un porcentaje bastante bajo en relación al número de bachilleres que egresan cada año de los colegios en la provincia de Cotopaxi.

Las mayores debilidades para la Carrera de Finanzas y Auditoría es la falta de interés para desarrollar proyectos de investigación, y la poca vinculación por

parte de los docentes hacia los proyectos de extensión, debilidades que surgen directamente porque en muchos de los casos no proporciona la información suficiente sobre estos temas tanto al personal docente como a los alumnos de la Carrera.

## **CAPÍTULO III**

### **3. INVESTIGACIÓN DE MERCADO**

#### **3.1 INTRODUCCIÓN TEÓRICA**

La investigación de mercado es la recopilación, registro y análisis sistemático de datos relacionados con problemas del mercado de bienes y servicios.<sup>15</sup>

Su principal objetivo es el de suministrar información, no datos, al proceso de toma de decisiones, por medio de estudios que están dirigidos hacia situaciones específicas de la organización y determinarlos por los requisitos del proceso de toma de decisiones.

Dicho de otra manera el estudio de mercado es una herramienta que permite y facilita la obtención de datos, resultados que de una u otra forma serán analizados, y procesados mediante herramientas estadísticas y así obtener como resultados la aceptación o no y las implicaciones de un producto dentro del mercado.

La presente investigación de mercados, permitirá a la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, evaluar la ubicación y el verdadero grado de satisfacción que tienen sus graduados sobre la educación que en ella han recibido, esto a través de un estudio realizado en base a un proceso coherente que abarque sus distintas fases y este soportada por un completo análisis estadístico, lo cual permita determinar cuál es la opinión de los profesionales y sus gerentes sobre la Carrera, con el objeto de alcanzar un mayor reconocimiento y prestigio de la

---

<sup>15</sup><http://www.monografias.com/trabajos11/invmerc/invmerc.shtml><http://www.monografias.com/trabajos11/invmerc/invmerc.shtml>

escuela y contribuir a su posicionamiento en la región y así satisfacer a los estudiantes actuales, exigentes de una educación de calidad.

## **3.2 OBJETIVOS DEL ESTUDIO DE MERCADO**

### **3.2.1 Objetivo General**

- Identificar la ubicación y el nivel de satisfacción profesional, de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, a fin de alcanzar una posición competitiva en la provincia de Cotopaxi.

### **3.2.2 Objetivos Específicos.**

- Determinar si los profesionales se encuentran en relación laboral con las empresas de la zona centro del país.
- Establecer si el nivel de conocimientos, destrezas, habilidades que los profesionales recibieron en la ESPE –L, dentro de la carrera de Finanzas y Auditoría, satisfacen con los diferentes requerimientos en las distintas empresas que laboran.
- Determinar el conjunto de valores que se deben considerar para un profesional, como una característica de su personalidad, en el desempeño con la empresa.
- Conocer el nivel de satisfacción que tienen las empresas de los profesionales y sus conocimientos.

## **3.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Ante los constantes cambios por los cuales atraviesa el mercado laboral de nuestro país, surge la necesidad de determinar cuál es el grado real de satisfacción de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE - L con la formación en ella recibida, y determinar si el campo ocupacional en el cual se desarrollan los profesionales está acorde al perfil

profesional que se adquiere en ésta institución, a fin de detectar falencias que puedan servir de base para implementar políticas de mejoramiento.

Adicionalmente, el incremento cada día más notable de nuevos profesionales a un mercado laboral tan reducido como en el caso de la provincia de Cotopaxi, hace que el medio no corresponda a una adecuada diversificación de empleos y exista una mayor expansión del sector informal para generar ingresos, o a su vez el mercado laboral se caracteriza por la existencia de pequeñas empresas donde los profesionales con título académico de tercer nivel se encuentran subempleados, lo que da como consecuencia, una baja productividad y baja remuneración.

Dada la importancia que tiene la relación entre la universidad y la sociedad, se hace necesario conocer si la oferta académica que brinda la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, de la ESPE Sede Latacunga, satisface las necesidades tanto del sector productivo como de la sociedad, así como determinar la imagen que tienen las empresas de los egresados, en base a sus fortalezas y debilidades.

Otro aspecto no menos importante que debe conocerse, es el grado de satisfacción que tienen los graduados en relación a los conocimientos académicos adquiridos durante su periodo de formación, o las debilidades que les impiden acceder a puestos de trabajos que estén relacionados con su perfil profesional

### **3.4 MECANISMOS DE LA INVESTIGACIÓN.**

En las sociedades modernas se ha generalizado diversas técnicas de investigación por medio de las cuales se puede recolectar la opinión de la población, tal es el caso de las encuestas fundamentadas en técnicas estadísticas. Estas encuestas se basan normalmente en la elaboración de un cuestionario de preguntas que se dirige a un grupo de población elegido al azar o confeccionado a partir de un conjunto predeterminado de criterios.

La encuesta se diferencia de otros métodos de investigación en que la información obtenida ya está de antemano preparada y estructurada. En este sentido, la encuesta presenta notables limitaciones, al restringir las posibilidades de obtener información a validar o refutar hipótesis previamente establecidas en el cuestionario, coartando el discurso del entrevistado, y sin que resulte posible saber si existe información relevante que no se tiene en cuenta.

Dependiendo de la forma de realización, cabe distinguir varios tipos de encuestas, las mismas que emplearemos en nuestra investigación a fin de recopilar la información suficiente y necesaria para nuestro estudio.

- **Encuestas telefónicas:** propias de los estudios de marketing, sociológicos y similares, que consiste en contactarse telefónicamente con la fuente y realizar la encuesta previamente elaborada.
- **Encuestas personales:** que se basan en entrevistas personales elaboradas mediante cuestionarios a los egresados de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría y a los gerentes de las empresas de la ciudad.
- **Encuestas por correo:** donde se envía al encuestado el cuestionario vía mail.

Sin embargo como todo proceso de investigación la elaboración de encuestas bajo estos tipos de mecanismos tiene ventajas y desventajas que se detallan a continuación:

Tabla 3.1 Tipos de Encuestas, Ventajas y Desventajas

<b>TIPO DE ENCUESTA</b>	<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<b>Telefónica</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Coste moderado con interacción personal.</li> <li>• Informaciones complementarias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia de contacto directo.</li> <li>• Falta de anonimato.</li> </ul>
<b>Personal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados fiables.</li> <li>• Información más completa.</li> <li>• Mayor índice de respuestas.</li> <li>• Información complementaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alto costo.</li> <li>• Falta de intimidad del encuestado.</li> <li>• Ausencia de anonimato.</li> </ul>
<b>Por correo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bajo coste.</li> <li>• No requiere encuestador.</li> <li>• Mayor dispersión de la muestra.</li> <li>• Intimidad del encuestado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de control en las respuestas</li> <li>• Muchos cuestionarios no se rellenan.</li> <li>• Preguntas sin responder.</li> </ul>

Elaborado por: Yadira Gavilema

### 3.5 TAMAÑO DE LA MUESTRA

Muchas veces es imposible tener contacto y observar a todas las unidades de análisis, por lo que es necesario seleccionar un sub conjunto que represente apropiadamente a toda la población. Este sub conjunto es conocido con el nombre de “muestra”. El proceso mediante el cual este sub conjunto es seleccionado se denomina “muestreo”.

### **3.5.1 POBLACIÓN.**

Es el conjunto de todos los individuos cuyo conocimiento es objeto de interés desde un punto de vista estadístico.

Una población es una colección completa de personas, animales, plantas o cosas de las cuales se desea recolectar datos.<sup>16</sup>

El estudio estadístico de una población se puede realizar mediante un análisis exhaustivo de todos sus individuos (estadística descriptiva) o bien mediante una inferencia realizada a partir de una muestra extraída de la población (estadística inferencial).<sup>17</sup>

Para este proyecto se realizará la investigación en base a los dos siguientes segmentos:

#### **3.5.1.1 Segmento Profesionales.**

Comprende el grupo de profesionales graduados de la carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, desde el mes de Agosto del año 2005 hasta el mes de Agosto del año 2008.

---

<sup>16</sup> Estadística, Métodos y aplicaciones. Edwin Galindo. 2da Edición. Pág 383

<sup>17</sup> "Población (matemáticas)." Microsoft Encarta 2007

Tabla 3.2 Profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L.

<b>NO.</b>	<b>EGRESADOS</b>	<b>PERIODO DE EGRESAMIENTO</b>
<b>PRIMERA PROMOCIÓN</b>		
1	Andrade García Maritza Fernanda	Ab 05 – Ago 05
2	Betancourt Salme Susana Tamara	Ab 05 – Ago 05
3	Bonilla Nieto Viviana Alexandra	Ab 05 – Ago 05
4	Cruz Acosta Maribel Alejandra	Ab 05 – Ago 05
5	Freire Espín Rosa Verónica	Ab 05 – Ago 05
6	Gallegos Murillo Mónica Elizabeth	Ab 05 – Ago 05
7	Masabanda Condo María Elizabeth	Ab 05 – Ago 05
8	Parra Martínez Karina Patricia	Ab 05 – Ago 05
9	Rivadeneira Jácome Sofía Pilar	Ab 05 – Ago 05
10	Taco Quispe Paola Mercedes	Ab 05 – Ago 05
11	Vaca Jiménez María Gabriela	Ab 05 – Ago 05
<b>SEGUNDA PROMOCIÓN</b>		
1	Aguilar Monge Mayra Jeannette	Abril 06–Ago 06
2	Andocilla Vega Carla Daniela	Abril 06–Ago 06
3	Arcos Jácome Luis Ramiro	Abril 06–Ago 06
4	Caisaguano Caña Gloria Mercedes	Abril 06–Ago 06
5	Carrillo Cordero Fanny Elizabeth	Abril 06–Ago 06
6	Casillas Paste Marcia Elizabeth	Abril 06–Ago 06
7	Cela Jácome Jenny Maritza	Abril 06–Ago 06
8	Changoluisa Tapia María del Carme	Abril 06–Ago 06
9	Chicaiza Chicaiza Adela Patricia	Abril 06–Ago 06
10	Egas Vaca Jessy Mariela	Abril 06–Ago 06
11	Granda Heredia Santiago Xavier	Abril 06–Ago 06
12	Herrera Taipicaña Patricia Yadira	Abril 06–Ago 06

13	Hidalgo Mogro Gabriela Elizabeth	Abril 06–Ago 06
14	Jacho Chicaiza Elena Marlene	Abril 06–Ago 06
15	Jacho Chicaiza Olga Rocío	Abril 06–Ago 06
16	Laverde Castro Bolívar Santiago	Abril 06–Ago 06
17	León Silva Miryan Paulina	Abril 06–Ago 06
18	Moreno Sánchez Blanca Verónica	Abril 06–Ago 06
19	Peñaherrera Matehu Roberto	Abril 06–Ago 06
20	Proaño Pérez Carol Elisa	Abril 06–Ago 06
21	Razo Ascasubí Clara de las Mercedes	Abril 06–Ago 06
22	Ramírez Yáñez María Alexandra	Abril 06–Ago 06
23	Salazar Bedón Sandra Elizabeth	Abril 06–Ago 06
24	Salguero Garzón Diana Elizabeth	Abril 06–Ago 06
25	Sánchez Tapia María Fernanda	Abril 06–Ago 06
26	Santamaría Jiménez Fernanda	Abril 06–Ago 06
27	Tovar Molina Araceli Margoth	Abril 06–Ago 06
28	Vargas Pacheco Carla Paulina	Abril 06–Ago 06
29	Villacís Cruz Jenny Verónica	Abril 06–Ago 06
30	Zambrano Lozada Alexandra	Abril 06–Ago 06
<b>TERCERA PROMOCIÓN</b>		
1	Betancourt Muñoz Gina Paola	Abr 07 – Ago 07
2	Cárdenas Arroyo Alex Sebastián	Abr 07 – Ago 07
3	Flores Sarango Alexandra	Abr 07 – Ago 07
4	Herrera Uribe Nader Pamela	Abr 07 – Ago 07
5	Jácome Guano Martha Liliana	Abr 07 – Ago 07
6	Monge Villarroel Margarita	Abr 07 – Ago 07
7	Sánchez Sánchez Ligia María	Abr 07 – Ago 07
8	Sangucho Salazar Jenny Patricia	Abr 07 – Ago 07
9	Tapia Vivas Mayra Inés	Abr 07 – Ago 07
10	Tasinchano Enríquez Verónica	Abr 07 – Ago 07
11	Terán Estrella María Elena	Abr 07 – Ago 07

12	Terán Guerrero Fernando	Abr 07 – Ago 07
13	Torres Garcés Paola Fernanda	Abr 07 – Ago 07
14	Vásquez Esquivel María José	Abr 07 – Ago 07
<b>CUARTA PROMOCIÓN</b>		
1	Bastidas Gallardo Paola	Oct 07 - Febr 08
3	Panchi Jenny	Oct 07 - Febr 08
4	Villamarín Zambrano Paola	Oct 07 - Febr 08
<b>QUINTA PROMOCIÓN</b>		
1	Francisca Jackeline Fonseca Gómez	Abr 08 – Ago 08
2	Yolanda Mise Palomo	Abr 08 – Ago 08
3	Jessy Mirela Toro Jiménez	Abr 08 – Ago 08
4	Yolanda Sofía Zambrano León.	Abr 08 – Ago 08

Fuente: Carrera de Finanzas y Auditoría.

Elaborado por: Yadira Gavilema

### 3.5.1.2 Segmento Empresas.

Dentro de este segmento se consideran a algunas de las empresas de la Provincia de Cotopaxi, lugar en el cual laboran un importante número de profesionales de la carrera, y dónde se encuentra el principal mercado para la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga.

Tabla 3.3 Lista de empresas de la Provincia de Cotopaxi

<b>EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI</b>	
<b>PRODUCTIVAS</b>	
1	Don Diego
2	Ripalda y Ripalda
3	Familia Sansela
4	Embotelladora San Felipe

5	Productos la Finca
6	Productos el Ranchito
<b>COMERCIALIZADORAS</b>	
7	Automotores de la Sierra S.A
8	Quito Motors
9	Semayari
10	La Finca
<b>FINANCIERAS</b>	
11	Banco de Guayaquil
12	Banco del Pichincha
13	Banco Procredit
14	Banco Solidario
15	Banco General Rumiñahui
16	Banco del Austro
17	Banco Internacional
18	Banco Nacional de Fomento
19	Banco Sudamericano
20	Produbanco
21	Cooperativa CACPECO
22	Cooperativa Cámara de Comercio
23	Cooperativa el Sagrario
24	Cooperativa Éxito
25	Cooperativa Mushc Runa
26	Cooperativa Oscus
27	Cooperativa 29 de Octubre
28	Cooperativa San Francisco
29	Mutualista Pichincha
30	Servipagos
31	Unifinsa

<b>SERVICIOS</b>	
32	Consejo Nacional de Telecomunicaciones
33	Cuerpo de Bomberos
34	Cámara de Comercio
35	Cámara de Turismo
36	Correos del Ecuador
37	Dirección General de Aviación
38	Registro Civil
39	Hospital General
<b>PÚBLICAS</b>	
40	Consejo Provincial
42	Ilustre Municipio
43	Gobernación
44	Tribunal Electoral

Fuente: Cámara de Comercio de Latacunga

Elaborado por: Yadira Gavilema

### **3.5.2 MUESTRA.**

Se define como el conjunto de individuos extraídos de una población con el fin de inferir, mediante su estudio, características de toda la población.

Se dice que una muestra es representativa cuando, por la forma en que ha sido seleccionada, aporta garantías suficientes para realizar inferencias fiables a partir de ella.<sup>18</sup>

#### **3.5.2.1 Muestreo.**

Es el proceso por el cual se seleccionan los individuos que formarán una muestra.<sup>19</sup>

---

<sup>18</sup> "Muestra" Microsoft Encarta 2007

La realización del muestro se hace por el hecho de que en la práctica no es necesario estudiar a toda la población para resolver el problema de investigación, sino que, en general, se puede lograr los objetivos solo con una parte representativa de ella.

Un muestreo bien elaborado puede proporcionar varias ventajas, así por ejemplo ahorra tiempo, reduce costos, posibilita mayor profundidad y exactitud en los resultados. Sin embargo también puede proporcionar algunos inconvenientes como que su cálculo es dificultoso, una muestra mal seleccionada o sesgada distorsiona los resultados, y las limitaciones propias del muestreo.

En el presente estudio, por tratarse de poblaciones inferiores a 100000 individuos, se utiliza el cálculo de muestreo para poblaciones finitas, las cuales se presentan a continuación, adicionalmente estas muestras se realizarán por estratos considerando para el caso de los profesionales de la ESPE – L las promociones a las cuales pertenecen dado que es importante conocer la apreciación que tuvieron los estudiantes en cada uno de sus periodos de formación; y para las empresas se ha tomado como población algunas de las empresas ubicadas dentro de la provincia de la Provincia de Cotopaxi.

El proceso de estratificación contempla en dividir la población en grupos o clases llamados estratos donde cada uno de los elementos de este estrato son homogéneos.

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

---

<sup>19</sup> “Muestreo” Microsoft Encarta 2007

Dónde:

**N:** Tamaño de la población

**Z:** Nivel de Confianza (1,96 = 95%)

**n:** Tamaño de la muestra

**e:** Error de la muestra (10% = 0,1)

**p:** probabilidad de evento favorable (50% = 0,5)

**q:** probabilidad de evento no favorable (50% = 0,5)

Si establecemos un error máximo admisible de 10%, entonces el tamaño de la muestra es el siguiente:

### **Muestra para Profesionales.**

Estrato 1: Primera Promoción

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 11 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(11 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = \frac{10,56}{1,047}$$

**n = 10** Número de encuestas a realizar

Estrato 2: Segunda Promoción

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 30 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(30 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = \frac{28,812}{1,2504}$$

**n = 23** Número de encuestas a realizar

Estrato 3: Tercera Promoción

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 14 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(14 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = \frac{13,4456}{1,0904}$$

**n = 12** Número de encuestas a realizar

Estrato 4: Cuarta Promoción

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 3 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(3 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = \frac{2,8812}{0,9804}$$

$n = 2$  Número de encuestas a realizar

Estrato 5: Quinta Promoción

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 4 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(4 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = \frac{3,8416}{0,9904}$$

$n = 3$  Número de encuestas a realizar

Tabla 3.2 Muestra por estratos

<b>ESTRATO</b>	<b>No. ENCUESTAS</b>
Primera Promoción	10
Segunda Promoción	23
Tercera Promoción	12
Cuarta Promoción	2
Quinta Promoción	3
<b>Total Muestra</b>	<b>50</b>

Fuente: Trabajo de Campo

Elaborado por: Yadira Gavilema

## Muestra para Empresas

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

**N:** Tamaño de la población

**Z:** Nivel de Confianza (1,96 = 95%)

**n:** Tamaño de la muestra

**e:** Error de la muestra (10% = 0,1)

**p:** Probabilidad de evento favorable (50% = 0,5)

**q:** Probabilidad de evento no favorable (50% = 0,5)

Se considera un error máximo admisible de 10%, entonces el tamaño de la muestra es el siguiente:

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 44 \times 0,5 \times 0,5}{0,1^2(44 - 1) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}$$

$$n = \frac{42,26}{1,39}$$

**n = 30** Número de encuestas a realizar.

### **3.6 DISEÑO DEL CUESTIONARIO**

Una encuesta es un estudio estadístico en el que la información se obtiene de la muestra mediante la realización de un cuestionario. En la planificación de una encuesta se aplican los siguientes procesos operativos:

- Se identifica y se define el problema o asunto de interés.
- Se elabora un plan de trabajo.
- Se desarrolla el plan.
- Se valoran los resultados.

Una vez definido el problema a investigar, formulados los objetivos y delimitadas las variables, se hace necesario determinar los elementos o individuos con quienes se va a llevar a cabo el estudio o investigación.

Para el presente estudio se utilizará dos modelos de encuestas, diseñada en base a las necesidades de información que se requiere para el análisis. La primera encuesta va dirigida hacia los profesionales de la carrera, con el objetivo de identificar la ubicación y el nivel de satisfacción profesional que estos tienen de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, y el segundo modelo va dirigido a gerentes de las principales empresas sean estas públicas y privadas de nuestro sector, con el objetivo de identificar el nivel de satisfacción que tienen las empresas y sus administradores, sobre el nivel de desempeño de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga.

A continuación se presentan el formato de las encuestas que se utilizarán como mecanismo para recolección de información.

## ENCUESTA DE UBICACIÓN Y SATISFACCIÓN PROFESIONAL

El presente cuestionario, tiene como objetivos identificar la ubicación y el nivel de satisfacción profesional que tienen los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, por lo cual le pedimos su valiosa colaboración contestando las preguntas que a continuación se detallan.

**EMPRESA:**

**FECHA:**

### 1. Se encuentra trabajando actualmente?

SI

NO

En caso de que su respuesta sea negativa por favor pase a la pregunta 8

### 2. La empresa donde labora actualmente se encuentra ubicada en:

Cotopaxi

Tungurahua

Pichincha

Otra provincia  Especifique

### 3. La empresa donde labora actualmente es:

Emprendimiento personal

Empresa familiar

Empresa privada

Entidad gubernamental

**4. En qué área de trabajo se desempeña actualmente?**

Finanzas

Auditoría

Administración

Contabilidad

Docencia/ Investigación

Otra

Especifique

**5. En qué nivel organizacional de la empresa se desempeña actualmente?**

Operativo

Mandos medios

Gerencial

**6. Qué tiempo transcurrió entre su graduación y su primer empleo?**

0-6 meses

6-12 meses

Más de 1 año

**7. Cuanto es su promedio mensual de ingresos?**

0-300 USD

300-600 USD

600-900 USD

Mayor a 900 USD

**8. Ha rendido pruebas psicológicas para acceder a un trabajo?**

SI

NO

**9. Según su experiencia, en cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si fueron desarrolladas por la ESPE sede Latacunga, de acuerdo a las necesidades y exigencias personales y profesionales**

(1 no desarrollada, 2 poco desarrollada, 3 desarrollada, 4 muy desarrollada)

Creatividad profesional para solucionar problemas

Visión humanista

Capacidad de liderazgo / manejo de equipos

Pensamiento crítico

Conciencia ciudadana

**10. Califique el grado de satisfacción personal sobre los siguientes recursos que han sido proporcionados por la ESPE-L durante su formación profesional.**

(1 muy insatisfecho, 2 insatisfecho, 3 Satisfecho, 4 Muy Satisfecho)

Docentes

Laboratorios

Infraestructura Física

Servicio Estudiantil

**11. Considera usted que la formación profesional en otras instituciones universitarias del centro del país es mejor que la de la ESPE sede Latacunga?**

SI

NO

Por qué?

**12. Con respecto a la formación recibida, Usted considera que el valor de la matrícula que pagó en la ESPE L, ¿es favorable o desfavorable?**

**13. Con relación a los conocimientos adquiridos como estudiante de la ESPEL, usted se encuentra**

Muy satisfecho

Satisfecho

Insatisfecho

Muy insatisfecho

Por qué?

**14. Considera que para una contratación profesional influyen ciertas características personales (personalidad)?**

SI

NO

Cuáles?

**15. Recomendaría a otra persona su ingreso a la Carrera de Finanzas y Auditoría?**

SI

NO

Gracias por su colaboración

## ENCUESTA DE SATISFACCIÓN EMPRESARIAL

El presente cuestionario tiene como objetivos identificar el nivel de satisfacción que tienen las empresas y sus administradores, sobre el nivel de desempeño de los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, por lo cual le pedimos su valiosa colaboración contestando las preguntas que a continuación se detallan

**EMPRESA:**

**FECHA:**

### 1. La empresa se encuentra ubicada en:

Cotopaxi

Tungurahua

Pichincha

Otra provincia

Especifique

### 2. La empresa es de:

Emprendimiento personal

Empresa familiar

Empresa privada

Entidad gubernamental

### 3. Conoce que la ESPE Sede Latacunga oferta la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría?

SI

NO

### 4. Ha trabajado con profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?

SI

NO

En caso de ser su respuesta negativa, le agradecemos su colaboración.

**5. En qué áreas de la empresa se han desempeñado ?**

Finanzas	<input type="checkbox"/>	
Auditoría	<input type="checkbox"/>	
Administración	<input type="checkbox"/>	
Contabilidad	<input type="checkbox"/>	
Docencia/ Investigación	<input type="checkbox"/>	
Otra	<input type="checkbox"/>	Especifique <input type="text"/>

**6. En cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si los egresados ,de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPEL, las tienen desarrolladas según las necesidades y exigencias profesionales de su empresa:**

(1 no desarrollada, 2 poco desarrollada, 3 desarrollada, 4 muy desarrollada)

Creatividad profesional para solucionar problemas	<input type="checkbox"/>
Visión humanista	<input type="checkbox"/>
Capacidad de liderazgo / manejo de equipos	<input type="checkbox"/>
Pensamiento crítico	<input type="checkbox"/>
Conciencia ciudadana	<input type="checkbox"/>

**7. Considera usted que los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga tienen un buen nivel de competitividad profesional?**

SI  NO

Por qué?

**8. Con relación a los conocimientos demostrados por los egresados de la ESPEL, usted se encuentra**

Muy satisfecho

Satisfecho

Insatisfecho

Muy insatisfecho

Por qué?

**9. A partir de su experiencia personal, que recomendaría mejorar para incrementar el grado de competitividad de estos profesionales?**

**10. Considera usted que los graduados de Carreras en Finanzas y Auditoría o similares, de otras universidades, tienen un mejor nivel de desempeño profesional en relación con los graduados de la ESPE Sede Latacunga?**

SI

NO

Por qué?

**11. Recomendaría a otra persona la contratación de un egresado de la Carrera de**

**Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?**

SI

NO

Gracias por su colaboración.

### 3.7 RESULTADO Y ANÁLISIS DEL ESTUDIO DE MERCADO

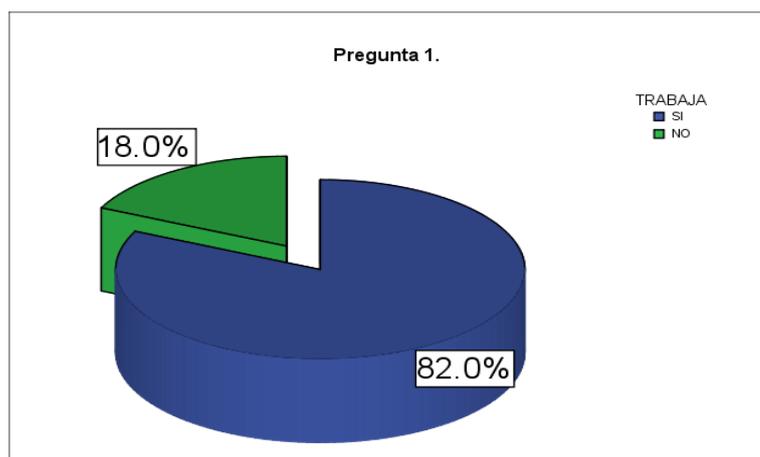
#### ENCUESTA DE UBICACIÓN Y SATISFACCIÓN PROFESIONAL

##### 1. Se encuentra trabajando actualmente?

Tabla 3.3 Trabaja actualmente

TRABAJA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	41	82,0
NO	9	18,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.1 Trabaja actualmente



En el gráfico 3.1 observamos que de los profesionales encuestados que han salido de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, 41 de ellos se encuentran trabajando actualmente, lo que representa un 82% del total de encuestados, y apenas el 18% de ellos no tienen trabajo.

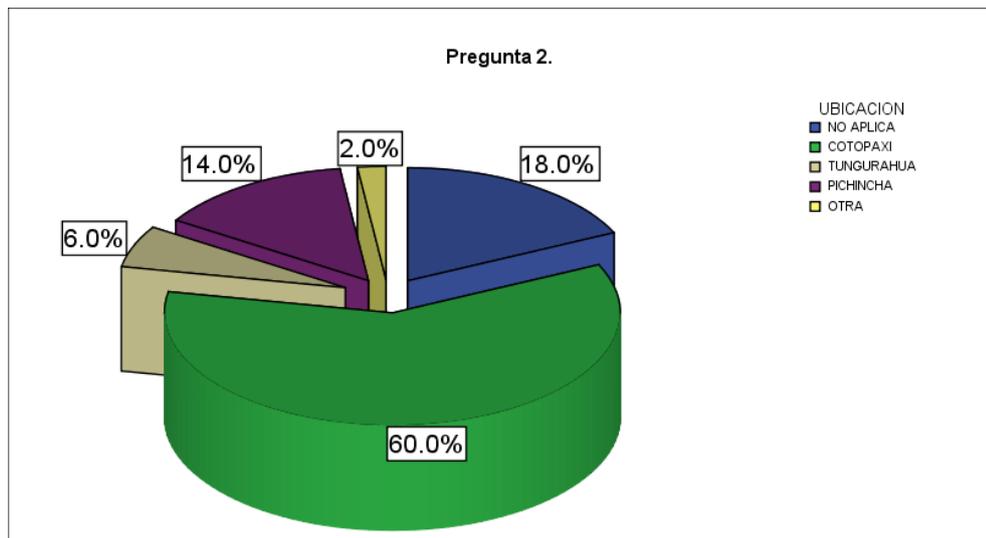
Esto significa que la mayoría de profesionales si se están desempeñando profesionalmente en la actualidad, ya que ocho de cada diez graduados tienen trabajo.

## 2. La empresa dónde labora actualmente se encuentra ubicada en?

Tabla 3.4 Ubicación profesional

UBICACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	9	18,0
COTOPAXI	30	60,0
TUNGURAHUA	3	6,0
PICHINCHA	7	14,0
OTRA	1	2,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.2 Ubicación profesional.



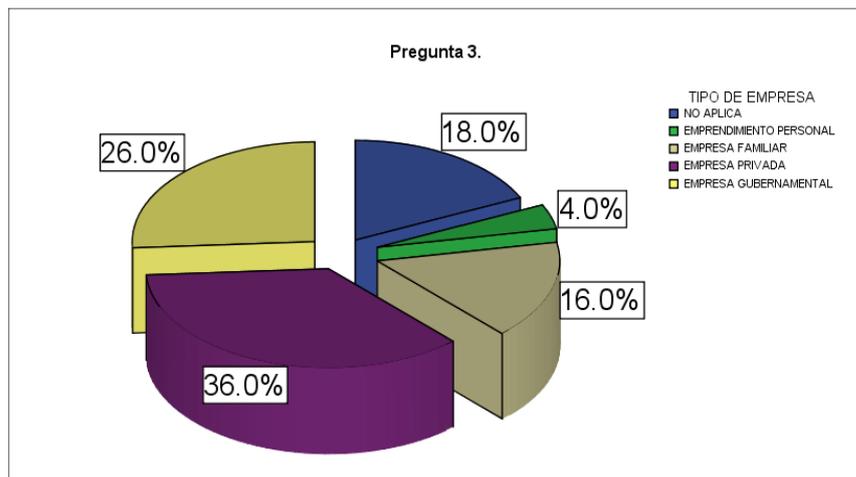
En el gráfico 3.2 observamos que del 100% de encuestados, el 60% de ellos se encuentran trabajando en la provincia de Cotopaxi, el 14% están ubicados en la provincia de Pichincha y apenas el 2% de encuestados afirmaron encontrarse trabajando en otra provincia, lo que indica que la mayoría de profesionales graduados en la ESPE Latacunga de la Carrera de Finanzas y Auditoría se han concentrado en esta provincia principalmente en la ciudad de Latacunga, lugar donde se encuentran un importante número de empresas y organizaciones tanto públicas como privadas, y en un menor número en cantones como Salcedo y Pujilí.

### 3. La empresa donde labora actualmente es:

Tabla 3.5 Tipo de Empresa

EMPRESA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	9	18,0
EMPRESAMIENTO PERSONAL	2	4,0
EMPRESA FAMILIAR	8	16,0
EMPRESA PRIVADA	18	36,0
EMPRESA GUBERNAMENTAL	13	26,0
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.3 Tipo de Empresa



A partir de las encuestas realizadas, en el gráfico 3.3 se puede observar que de los profesionales graduados de la carrera, 18 de ellos que representan el 36%, se encuentran desarrollándose profesionalmente en empresas del sector privado, 13 encuestados manifestaron que están trabajando en empresas gubernamentales lo que equivale al 26%, 8 trabajan en empresas familiares que representan el 16%, y únicamente dos encuestados, el 4% han emprendido un negocio de tipo personal.

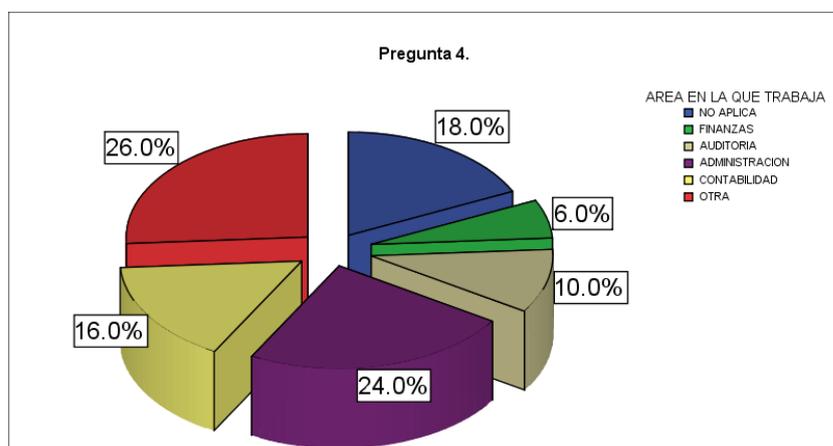
A partir de estos resultados se puede decir que la mayoría de los profesionales de la carrera han optado por desempeñarse en empresas tanto del sector privado como del sector gubernamental.

#### 4. En qué área de trabajo se desempeña actualmente?

Tabla 3.6 Área de desempeño profesional

AREA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	9	18,0
FINANZAS	3	6,0
AUDITORIA	5	10,0
ADMINISTRACION	12	24,0
CONTABILIDAD	8	16,0
OTRA	13	26,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3. 4 Área de desempeño profesional



A partir de las encuestas realizadas a los profesionales de la carrera de Finanzas y Auditoría, y en referencia al gráfico 3.4 se puede determinar que del 100% de encuestados únicamente 3 que representan el 6% trabajan en el área de finanzas; 5 profesionales que son el 10% trabajan actualmente en el área de auditoría y 8 trabajan en el área de contabilidad que representa el 16%. Sin embargo con las encuestas realizadas se determinó que un importante número de profesionales de la carrera se encuentran trabajando en áreas administrativas formando parte del 24% del total de encuestados, y en otras áreas se encuentran trabajando alrededor de 13 personas lo que representa 26%.

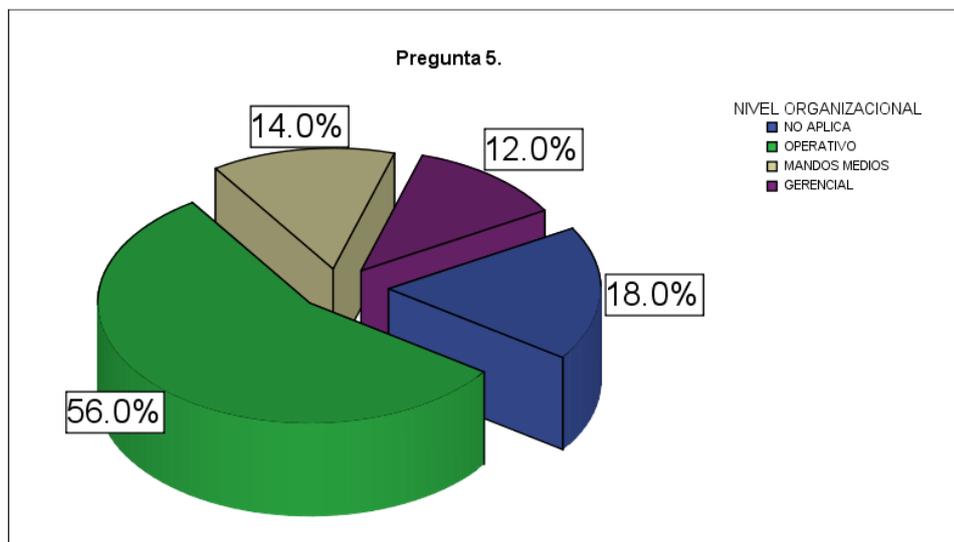
Con estos resultados se puede concluir que de los profesionales de la Carrera la mayoría de ellos se encuentran trabajando en áreas que no están de acorde al perfil profesional que ofrece la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L siendo estas en su mayoría áreas de servicio al cliente, balcón de servicios, cajas, etc. Y aproximadamente 3 de cada 10 profesionales de la Carrera si se están desempeñando en áreas propias del perfil profesional que brinda la Carrera.

**5. En qué nivel organizacional de la empresa se desempeña actualmente?**

Tabla 3.7 Nivel organizacional

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	9	18,0
OPERATIVO	28	56,0
MANDOS MEDIOS	7	14,0
GERENCIAL	6	12,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.5 Nivel organizacional



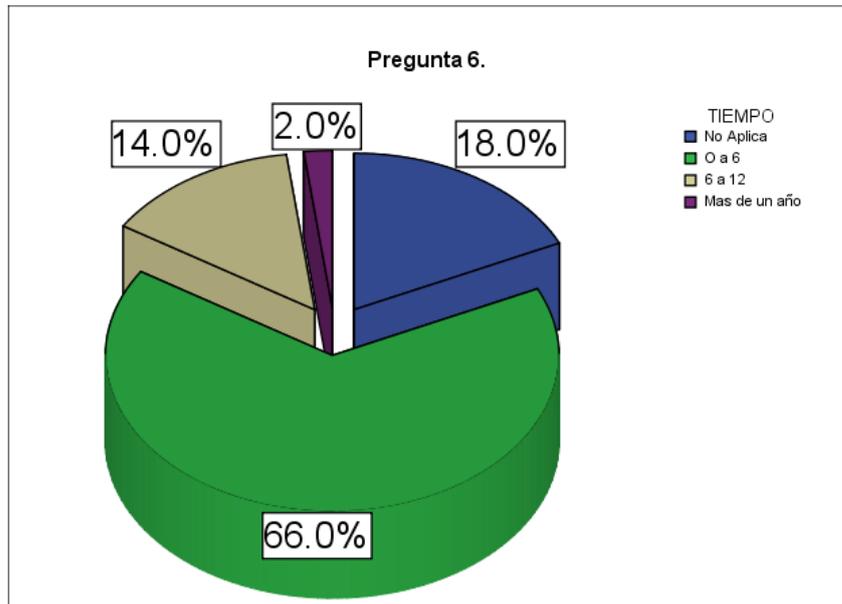
En el gráfico 3.5 se refleja de las encuestas realizadas, 28 profesionales que representan el 56% del total, se encuentran trabajando dentro de las organizaciones en niveles operativos, 7 que son parte del 14% se encuentran trabajando en mandos medios, y 6 que representan el 12% se encuentran trabajando en niveles gerenciales, con lo cual se puede concluir que del total de los encuestados en un menor porcentaje los profesionales se están desempeñando a niveles gerenciales, mientras que en su mayoría se encuentran trabajando en niveles operativos, esto debido a que la carrera de Finanzas y Auditoría es una Carrera nueva en el mercado, y los primeros profesionales egresaron hace aproximadamente 4 años que es un tiempo considerado relativamente corto como para que los profesionales se encuentren trabajando en niveles gerenciales por la falta de experiencia en muchos de los casos.

#### 6. Qué tiempo transcurrió entre su graduación y su primer empleo?

Tabla 3.8 Tiempo comprendido entre la graduación y el primer empleo

<b>TIEMPO</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
No Aplica	9	18,0
0 a 6	33	66,0
6 a 12	7	14,0
Más de un año	1	2,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.6 Tiempo comprendido entre la graduación y el primer empleo



De las encuestas realizadas a los ingenieros de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, se determinó, como se indica en el gráfico 3.6, que 33 de ellos, que son el 66% afirman que obtuvieron su primer empleo en un periodo comprendido entre 0 a 6 meses después de obtener su título profesional, 7 de ellos, el 14%, consiguieron su primer empleo en un tiempo comprendido entre 6 a 12 meses, y solo 1 encuestado que representa el 2% del total de encuestas realizadas empezó a trabajar después de un año de su graduación.

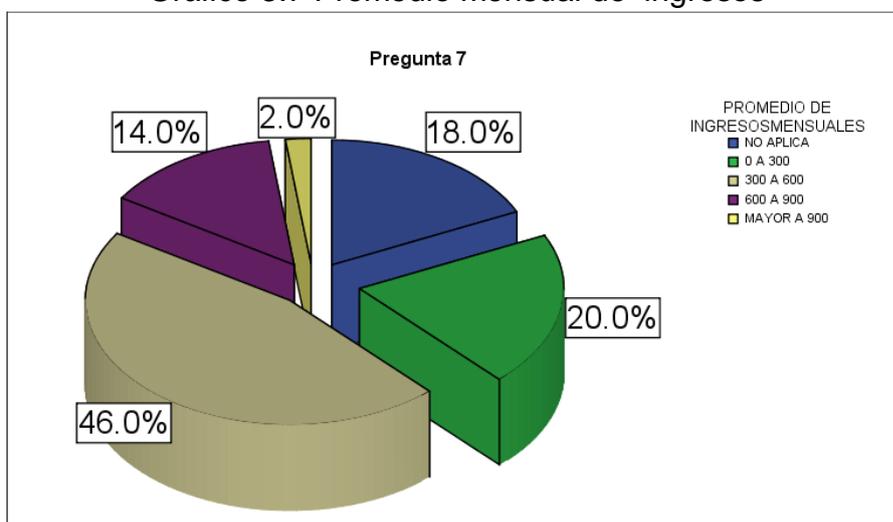
Esto significa que la mayoría de los profesionales que obtienen su título en la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPEL obtienen un empleo en un periodo que no va más allá de 6 meses después de la fecha que obtienen su título profesional.

## 7. Cuanto es su promedio mensual de ingresos?

Tabla 3.9 Promedio mensual de ingresos

INGRESOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	9	18,0
0 A 300	10	20,0
300 A 600	23	46,0
600 A 900	7	14,0
MAYOR A 900	1	2,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.7 Promedio mensual de ingresos



Del análisis del gráfico 3.7 se desprende que el 46% de los encuestados, perciben en promedio ingresos mensuales entre 300 a 600 dólares, el 14% tiene ingresos entre 600 a 900 dólares, y únicamente el 2% tiene ingresos que superan los 900 dólares.

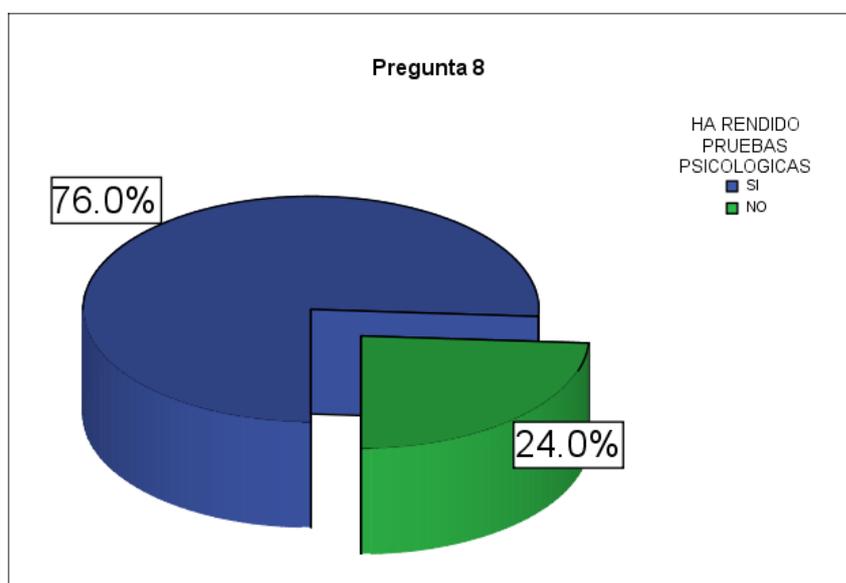
Estos datos nos permiten concluir que la mayoría de los profesionales de la Carrera que se desempeñan profesionalmente en el campo laboral perciben ingresos comprendidos entre 300 a 600 dólares mensuales.

## 8. Ha rendido pruebas psicológicas para acceder a un trabajo?

Tabla 3.10 Ha rendido pruebas psicológicas.

PRUEBAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	38	76,0
NO	12	24,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.7 Ha rendido pruebas psicológicas.



De las encuestas realizadas, el 76% de los encuestados ha rendido pruebas psicológicas para acceder a un trabajo, y el 24% de ellos afirman nunca haber realizado este tipo de pruebas. Lo que significa que los profesionales de la Carrera para poder acceder a un trabajo en la mayoría de las empresas, es necesario que se presenten a rendir pruebas psicológicas.

## 9. Según su experiencia, en cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si fueron desarrolladas por la ESPE Sede Latacunga, de acuerdo a las necesidades y exigencias personales y profesionales

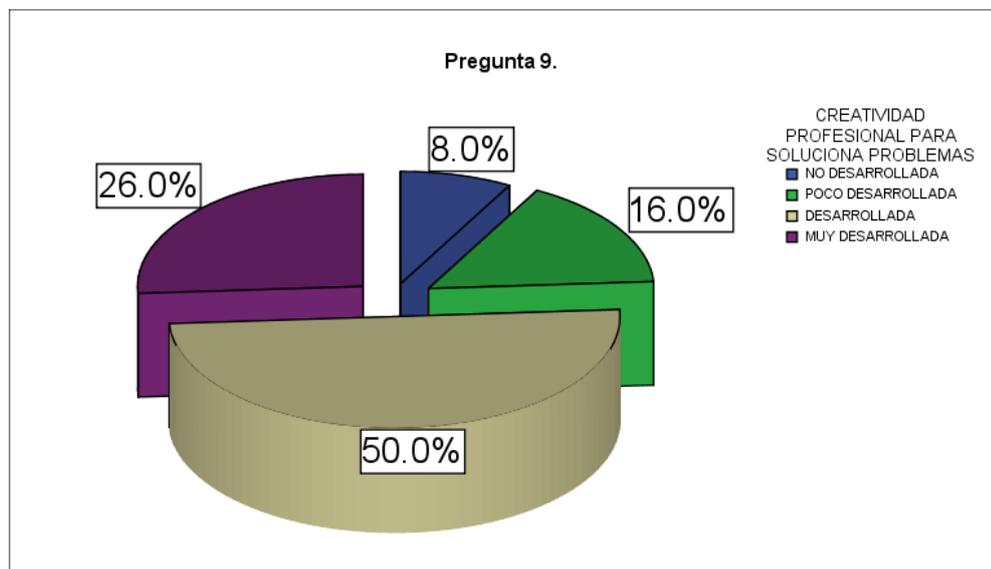
(1 no desarrollada, 2 poco desarrollada, 3 desarrollada, 4 muy desarrollada)

- Creatividad profesional para solucionar problemas

Tabla 3.11 Creatividad profesional para solucionar problemas

CREATIVIDAD	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO DESARROLLADA	4	8,0
POCO DESARROLLADA	8	16,0
DESARROLLADA	25	50,0
MUY DESARROLLADA	13	26,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.8 Creatividad profesional para solucionar problemas



Después de haber realizado las encuestas a los profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría para saber cuál es el grado de satisfacción que tienen respecto a algunas características desarrolladas durante su periodo de formación, se determinó como lo indica el gráfico 3.8, que en cuanto a la creatividad para solucionar problemas, esta una de las características que consideran fue desarrollada por la ESPE – L y la Carrera, pues el 50% de encuestados se manifestaron de esta manera, mientras que el 4% manifestó que esta fue una característica no desarrollada durante su periodo de formación.

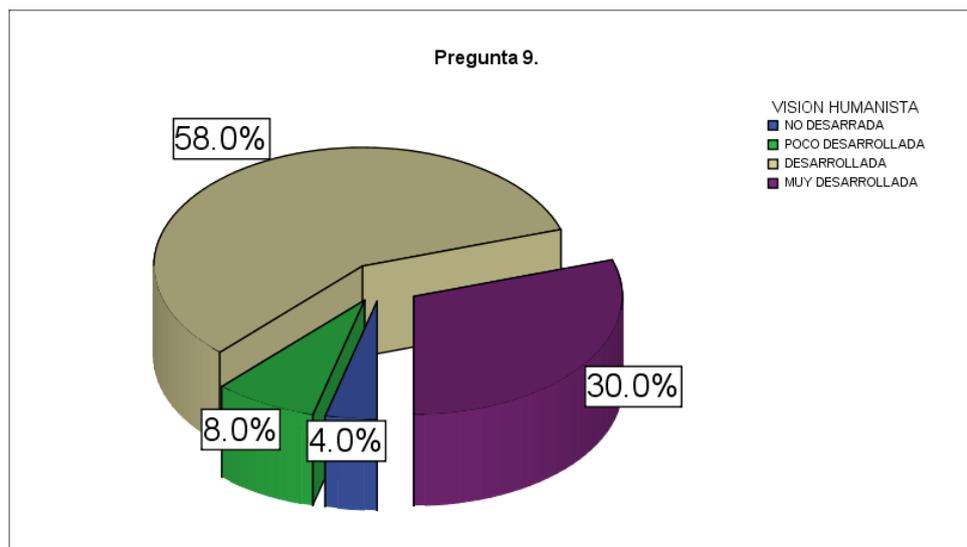
Esto indica que para los profesionales de la Carrera la creatividad profesional para solucionar problemas es una característica que consideran fue desarrollada por la ESPE – L y la Carrera durante su periodo de formación

- Visión humanista

Tabla 3. 12 Visión humanista

VISION HUMANISTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO DESARRADA	2	4,0
POCO DESARROLLADA	4	8,0
DESARROLLADA	29	58,0
MUY DESARROLLADA	15	30,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.9 Visión humanista



Con respecto al desarrollo de una visión humanística, gráfico 3.9, de los profesionales el 58% consideran que esta fue una característica desarrollada por la Carrera y únicamente 2 personas que representan el 4% consideran que es una característica que no fue desarrollada durante su periodo de formación. Lo que quiere decir que aproximadamente 6 de cada 10 personas afirman que de

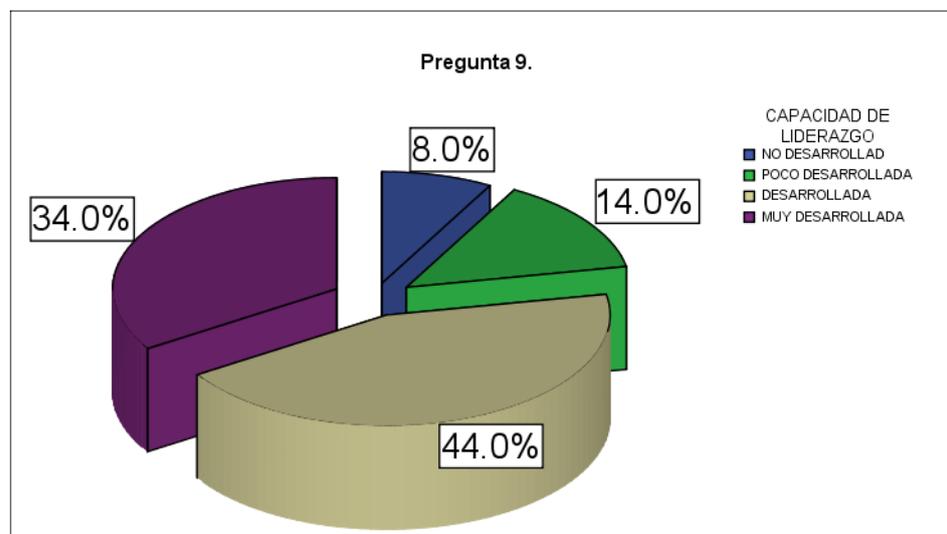
acuerdo a las sus exigencias personales y profesionales esta es una característica que consideran tiene una grado de desarrollada por la Carrera.

- Capacidad de liderazgo / manejo de equipos

Tabla 3.13 Capacidad de liderazgo y manejo de equipos

LIDERAZGO/MANEJO DE EQ.	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO DESARROLLAD	4	8,0
POCO DESARROLLADA	7	14,0
DESARROLLADA	22	44,0
MUY DESARROLLADA	17	34,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.10 Capacidad de liderazgo y manejo de equipos



En cuanto a la capacidad de liderazgo y manejo de equipos según lo indica el gráfico 3.10, 22 de ellos que representan el 44% consideran que fue desarrollada por la ESPE – L y la Carrera y el 8% de ellos opina que esta fue una característica no desarrollada a lo largo de su periodo de formación.

Esto significa que para los profesionales de la Carrera, después de sus exigencias profesionales dentro del campo esta es una característica que si fue desarrollada

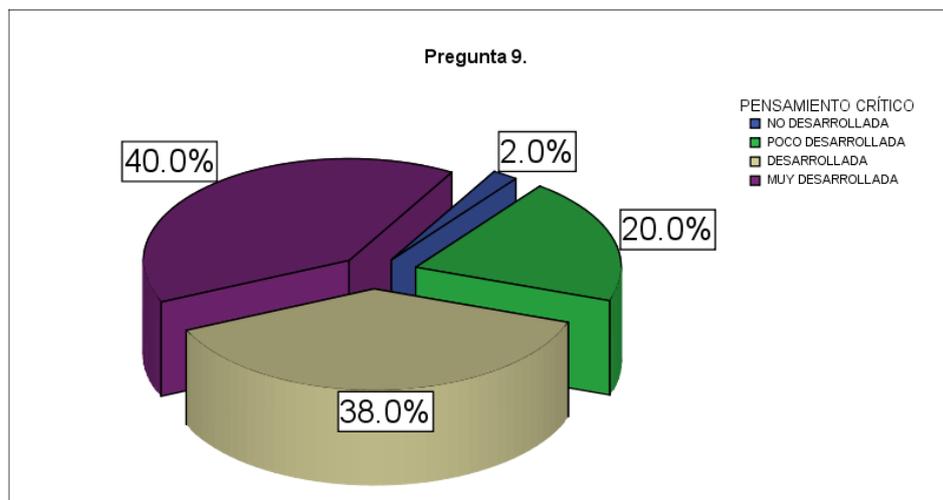
por la ESPE – L con lo cual se puede decir que se está cumpliendo con uno de los parámetros que estipula la misión de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L.

- Pensamiento crítico

Tabla 3.14 Pensamiento crítico

PENSAMIENTO CRÍTICO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO DESARROLLADA	1	2,0
POCO DESARROLLADA	10	20,0
DESARROLLADA	19	38,0
MUY DESARROLLADA	20	40,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.11 Pensamiento crítico



Sobre el pensamiento crítico en referencia al gráfico 3.11, el 40% de los encuestados manifestaron que esta característica fue muy desarrollada por la carrera, mientras que el 38% de estos consideran que fue una característica desarrollada por la carrera, y únicamente el 2% opina que esta es una característica que no fue desarrollada en el período estudiantil.

Esto demuestra que con relación a la misión de la carrera en cuanto al pensamiento crítico, aproximadamente 7 de cada 10 profesionales de la carrera

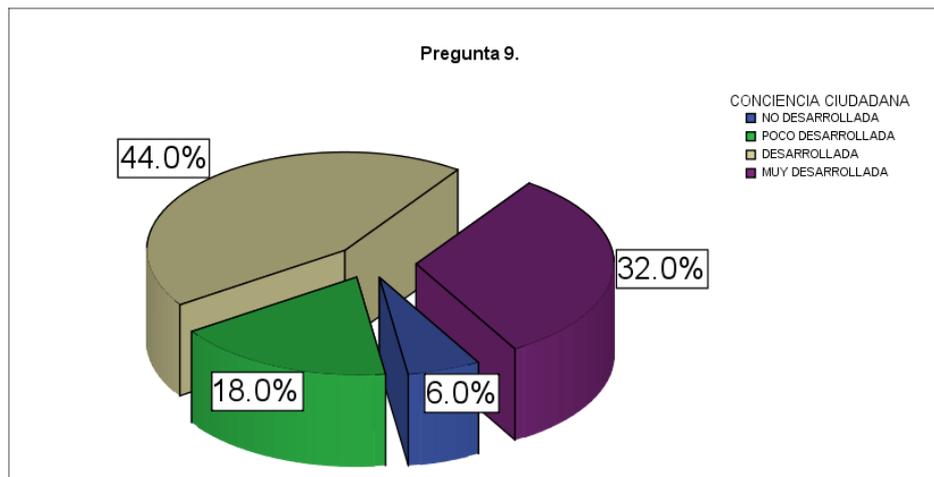
afirman que esta es una característica que si ha sido desarrollada por la ESPE – L durante su periodo de formación profesional.

- Conciencia ciudadana

Tabla 3.15 Conciencia ciudadana

CONCIENCIA CIUDADANA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO DESARROLLADA	3	6,0
POCO DESARROLLADA	9	18,0
DESARROLLADA	22	44,0
MUY DESARROLLADA	16	32,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.12 Conciencia ciudadana



Con relación a la conciencia ciudadana, 22 encuestados que son el 44% del total, manifestaron que esta característica que tiene un nivel de desarrollada, y el 6% opina que esta es una característica que no fue de desarrollada por la Carrera. A partir de estos resultados se puede apreciar que para la mayoría de los profesionales graduados esta característica se considera si fue desarrollada por la Carrera, con lo cual se confirma que se está trabajando bajo los lineamientos que se estipulan en su misión.

**10. Califique el grado de satisfacción personal sobre los siguientes recursos que han sido proporcionados por la ESPE – L durante su formación profesional.**

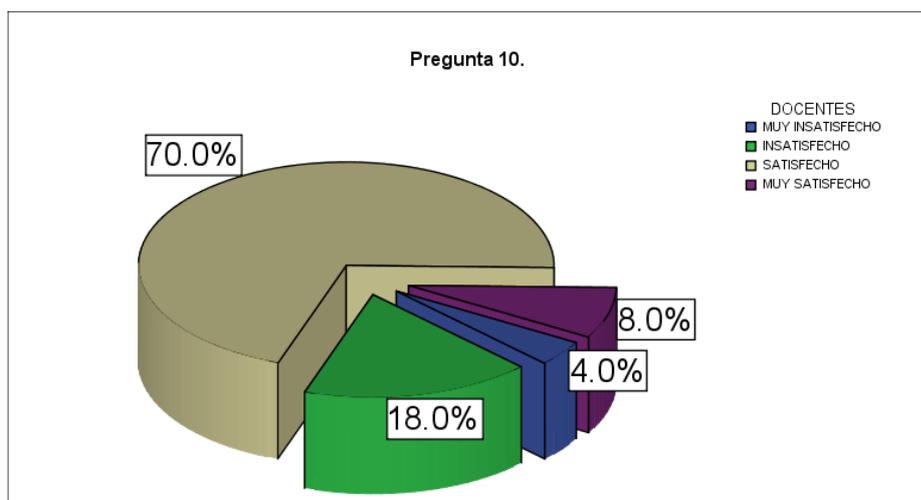
(1 muy insatisfecho, 2 insatisfecho, 3 Satisfecho, 4 Muy Satisfecho)

- Docentes

Tabla 3.16 Satisfacción sobre los docentes

DOCENTES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY INSATISFECHO	2	4,0
INSATISFECHO	9	18,0
SATISFECHO	35	70,0
MUY SATISFECHO	4	8,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.13 Satisfacción sobre los docentes



A partir de las encuestadas realizadas para determinar el grado de satisfacción personal que tienen los graduados de la Carrera de ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, sobre algunos recursos proporcionados durante su periodo de formación, los resultados fueron los siguientes: en cuanto al grado de satisfacción sobre los docentes gráfico 3.13, 35 de ellos que representa el 70% del total de encuestas manifestaron sentirse satisfechos y 9 de ellos el 18%

manifestaron sentirse insatisfechos con este recurso con el que cuenta la Carrera.

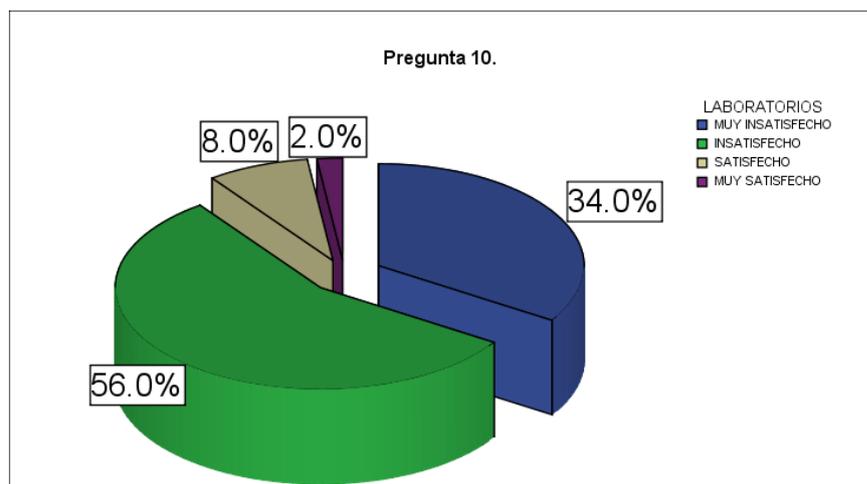
Esto permite concluir que los profesionales se sienten satisfechos con este recurso que fue proporcionado por la ESPE-L, pues aproximadamente 8 de cada 10 graduados sienten un alto grado de satisfacción con el personal docente con el que cuenta la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

- Laboratorio

Tabla 3.17 Satisfacción con los laboratorios

LABORATORIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY INSATISFECHO	17	34,0
INSATISFECHO	28	56,0
SATISFECHO	4	8,0
MUY SATISFECHO	1	2,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.14 Satisfacción con los laboratorios



Sobre los laboratorios con de la Carrera, en referencia al gráfico 3.14, de los encuestados, 28 de ellos que representan el 56% del total de las encuestas

realizadas, opinaron sentirse insatisfechos con este recurso, y 17 personas que son el 34% de encuestados manifestaron estar muy insatisfechos con este recurso, únicamente el 2% de encuestados opinaron estar muy satisfechos con los laboratorios de la Carrera.

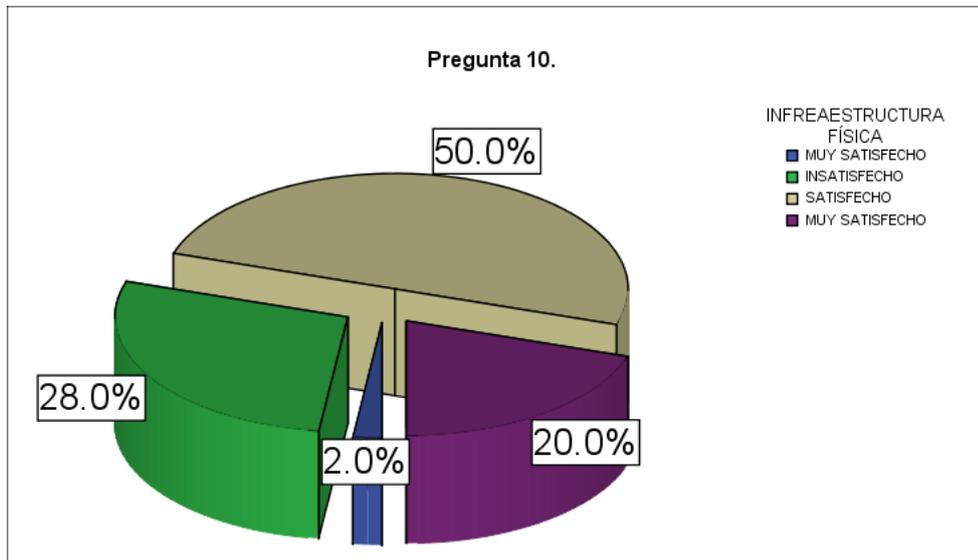
Esto indica un alto grado de insatisfacción por parte de los profesionales de la Carrera con este recurso, porque aproximadamente 9 de cada 10 personas afirman no estar conformes con este recurso que ha sido proporcionado.

- Infraestructura Física

Tabla 3.18 Satisfacción con la infraestructura física

INFRAESTRUCTURA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY SATISFECHO	1	2,0
INSATISFECHO	14	28,0
SATISFECHO	25	50,0
MUY SATISFECHO	10	20,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.15 Satisfacción con la infraestructura física



Con respecto a la infraestructura física de la ESPE-L y la Carrera de Finanzas y Auditoría comprendiendo dentro de este recurso las aulas, biblioteca, áreas verdes, canchas deportivas, salones de reuniones, auditorio y oficinas que sirven

para el desarrollo de las actividades de educación de la Carrera y tomando en cuenta el gráfico 3.15, se concluye que el 50% de los encuestados dicen sentirse satisfechos de este recurso proporcionado a lo largo de su periodo de formación, y el 14 de ellos que forman parte del 28% opinaron estar insatisfechos.

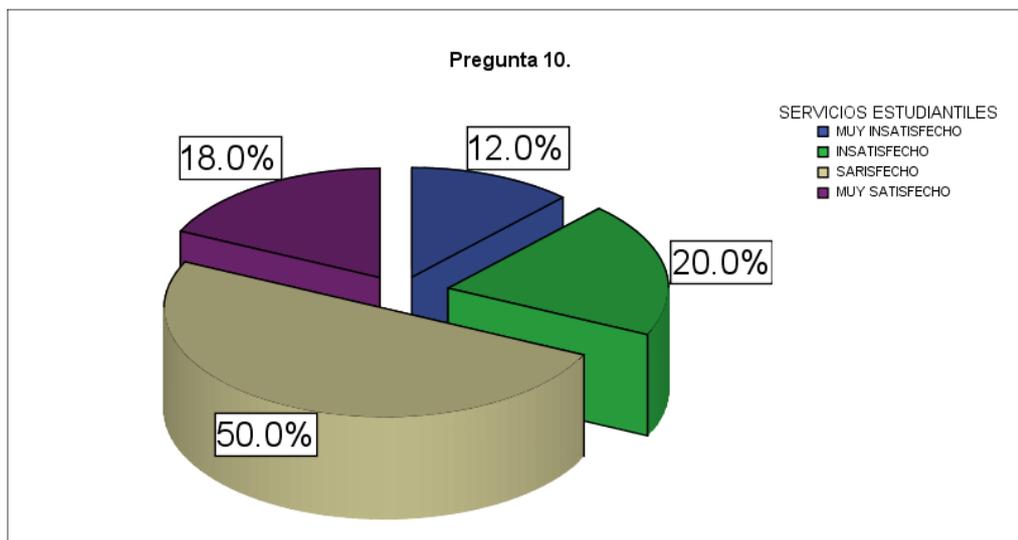
A partir de este resultado se concluye que los profesionales de la Carrera tienen un alto grado de satisfacción con la infraestructura física con la que cuenta la ESPE-L y que sirve para el desarrollo de la Carrera de Finanzas y Auditoría.

- Servicio Estudiantil

Tabla 3.19 Satisfacción con los servicios estudiantiles

SERVICIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY INSATISFECHO	6	12,0
INSATISFECHO	10	20,0
SATISFECHO	25	50,0
MUY SATISFECHO	9	18,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.16 Satisfacción con los servicios estudiantiles



De los servicios estudiantiles con los que cuenta la carrera, el 50% de los encuestados opinaron sentirse satisfechos con este recurso proporcionado por la

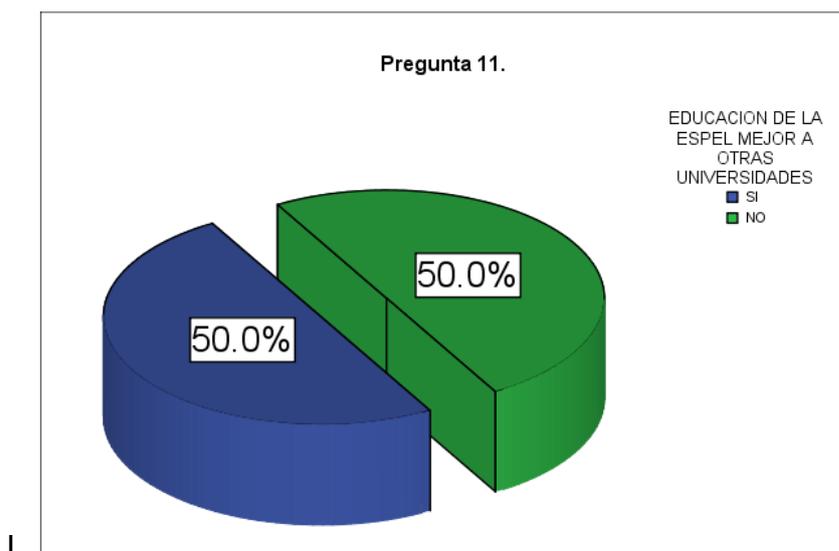
Carrera y 10 personas, el 20% manifestaron estar insatisfechos con el mismo. En conclusión se puede decir que sobre este recurso los profesionales de la Carrera dicen tener un alto grado de satisfacción

**11. Considera usted que la formación profesional en otras instituciones universitarias del centro del país es mejor que la de la ESPE Sede Latacunga?**

Tabla 3.20 Formación profesional de otras universidades mejor a la de la ESPE-L

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	50,0
NO	25	50,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.17 Formación profesional de otras universidades mejor a la de la ESPE-



En referencia al gráfico 3.17 se puede determinar que del 100% de encuestados el 50% de estos opinan que la formación profesional que ofrecen otras universidades de la zona centro del país, si es mejor a la de la ESPE Latacunga, porque dicen que los profesionales de otras universidades tienen conocimientos más sólidos sobre la especialidad, esto porque se considera que su proceso de enseñanza se sustenta principalmente en la práctica, pues se manifiesta que

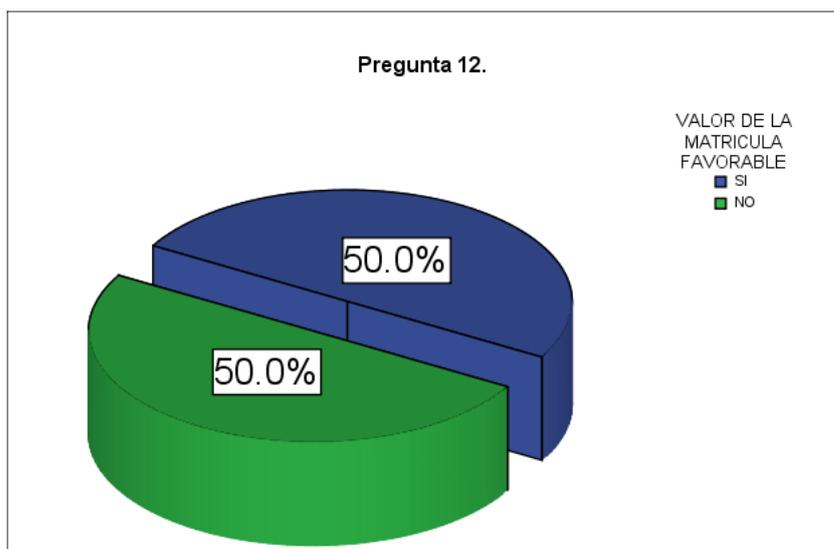
otras universidades mantienen convenios con instituciones que permiten que los estudiantes puedan realizar pasantías con lo cual sus conocimientos teóricos se complementan con la práctica, además de que estas universidades cuentan con una buena tecnología y docentes que tienen la experiencia suficiente sobre su área de conocimiento. Sin embargo el otro 50% de los encuestados manifestaron no estar de acuerdo con la pregunta por considerar que la ESPE Latacunga brinda educación de calidad, superior a la que brindan otras universidades, lo cual se ve reflejado en el prestigio que tienen la universidad en el mercado y su aceptación por parte de las empresas a los profesionales que en la ESPE obtienen su título profesional. A partir de estos resultados se puede afirmar que por parte de los encuestados no existe una tendencia que indique si estos sienten que la ESPE-L proporciona una formación profesional mejor a que las universidades que brindan carreras a fines y que se encuentran ubicadas en la zona centro del país.

**12. Con respecto a la formación recibida, Usted considera que el valor de la matrícula que pagó en la ESPE L, ¿es favorable o desfavorable?**

Tabla 3.21 Valor de la matrícula es favorable

<b>FAVORABLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	25	50,0
NO	25	50,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.18 Valor de la matrícula es favorable



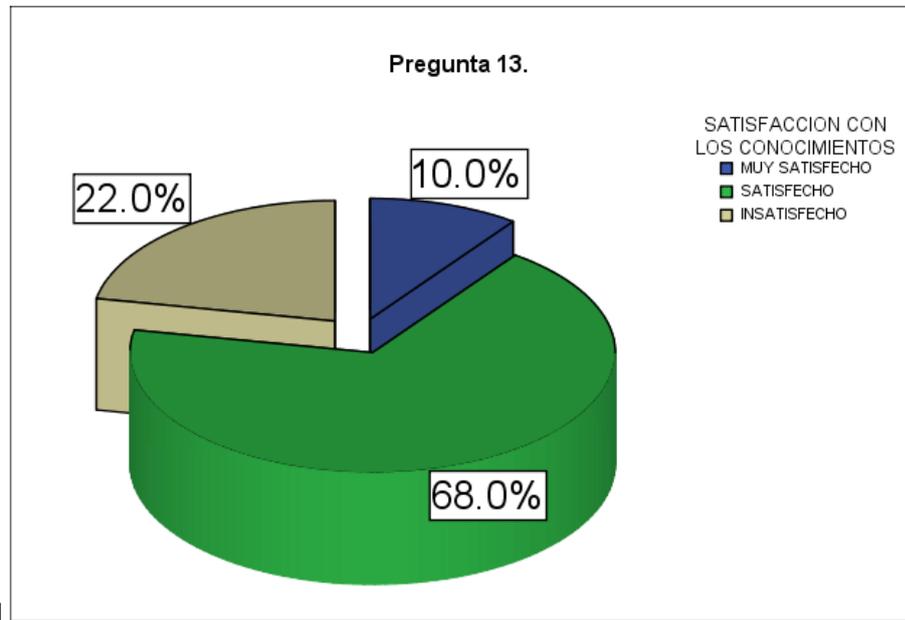
Según el gráfico 3.18 de las encuestas realizadas, el 50% de los encuestados consideran que el valor pagado por concepto de matrícula fue favorable, esto con respecto al tipo de formación profesional recibida, y el 50% opinó que este valor fue desfavorable porque no pudieron satisfacer sus expectativas, lo cual no permite definir una tendencia en cuanto al grado de satisfacción sobre el valor de la matrícula.

**13. Con relación a los conocimientos adquiridos como estudiante de la ESPEL, usted se encuentra?**

Tabla 3.22 Satisfacción con los conocimientos

CONOCIMIENTOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY SATISFECHO	5	10,0
SATISFECHO	34	68,0
INSATISFECHO	11	22,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.19 Satisfacción con los conocimientos



De las encuestas realizadas, y en referencia al gráfico 3.19 se determinó que 34 personas que representan el 68% del total de encuestas opinan que se encuentran satisfechos con la educación recibida en la Escuela Politécnica del Ejército, 11 personas que son el 22% manifestaron sentirse insatisfechos con el tipo de educación recibida a lo largo del proceso de aprendizaje y 5 personas que forman parte del 10% del total de los encuestados dicen estar muy insatisfechos con los conocimientos adquiridos como estudiantes de la ESPE-L.

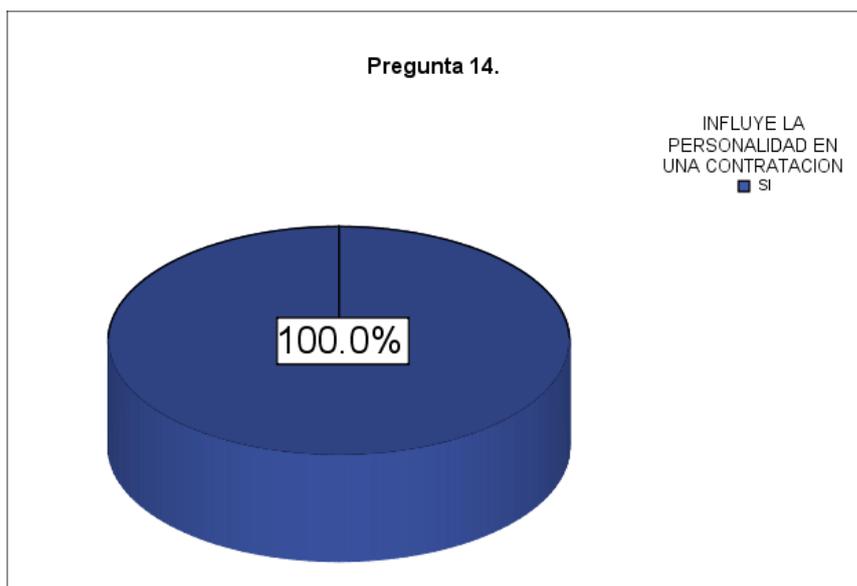
A partir de estos resultados se puede decir que aproximadamente 8 de cada 10 profesionales tienen un alto grado de satisfacción con los conocimientos que han sido aportados por la Carrera de Finanzas y Auditoría durante su formación profesional y académica.

**14. Considera que para una contratación profesional influyen ciertas características personales (personalidad)?**

Tabla 3.23 Influyen las características personales en una contratación

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	50	100,0

Gráfico 3.20 Influyen las características personales en una contratación



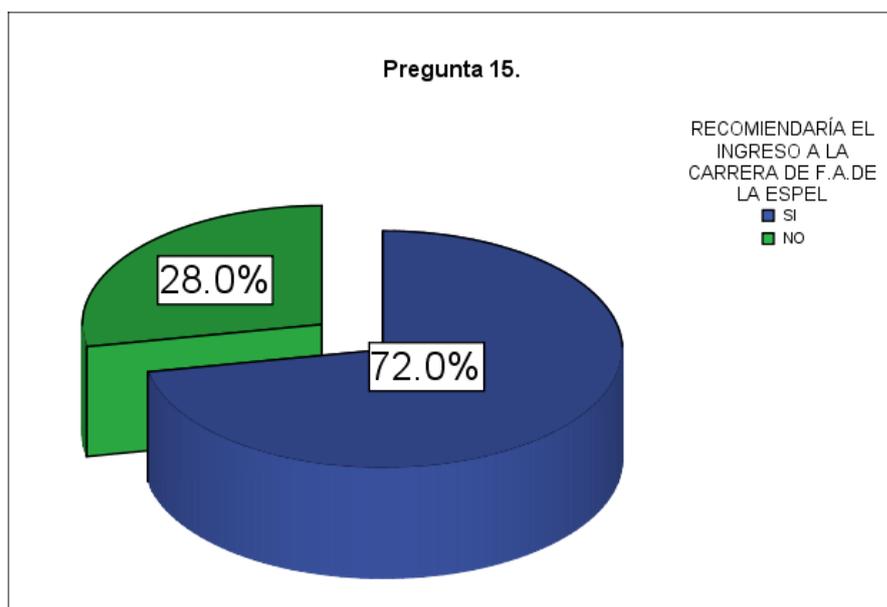
En el gráfico 3.20 observamos que del total de encuestados, el 100% afirma que para una contratación profesional si influyen las características personales tales como los valores éticos y morales de la persona, su capacidad de desenvolvimiento, su liderazgo, la seguridad que reflejan y la imagen que se proyecta en el momento de la entrevista previo a una contratación, esto debido a que estas son un complemento necesario a los conocimientos científicos y técnicos que puede tener una persona.

### 15. Recomendaría a otra persona su ingreso a la Carrera de Finanzas y Auditoría?

Tabla 3.24 Recomendaría el ingreso a la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	72,0
NO	14	28,0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.20 Recomendaría el ingreso a la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L.



En referencia al gráfico 3.20 se puede observar que del 100% de encuestados, 36 personas que son el 72% después de su experiencia personal y profesional con la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría consideran que si recomendarían a otra persona su ingreso a estudiar esta especialidad que brinda la ESPE Sede Latacunga, y 14% que representan el 28% afirman que no recomendarían a otra persona el ingreso a la carrera por no sentirse satisfechos con los resultados obtenidos.

Después de estos resultados se puede decir que después de su experiencia 7 de cada 10 profesionales de la Carrera recomienda el ingreso a otra persona a que estudie la Carrera de Finanzas y Auditoría en la ESPE Latacunga.

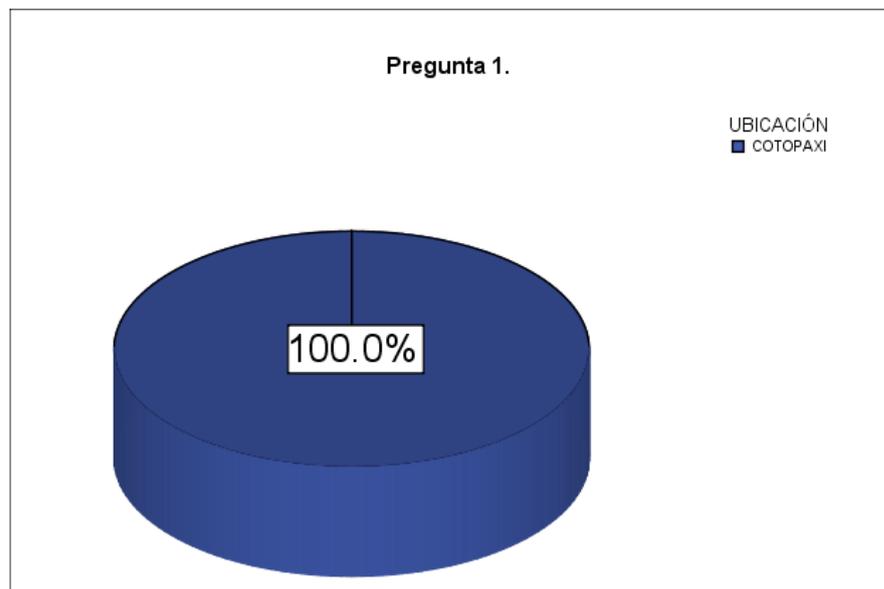
## ENCUESTA SATISFACCIÓN EMPRESARIAL

### 1. La empresa se encuentra ubicada en:

Tabla 3.25 Ubicación

Provincia	Frecuencia	Porcentaje
COTOPAXI	30	100,0

Gráfico 3.21 Ubicación



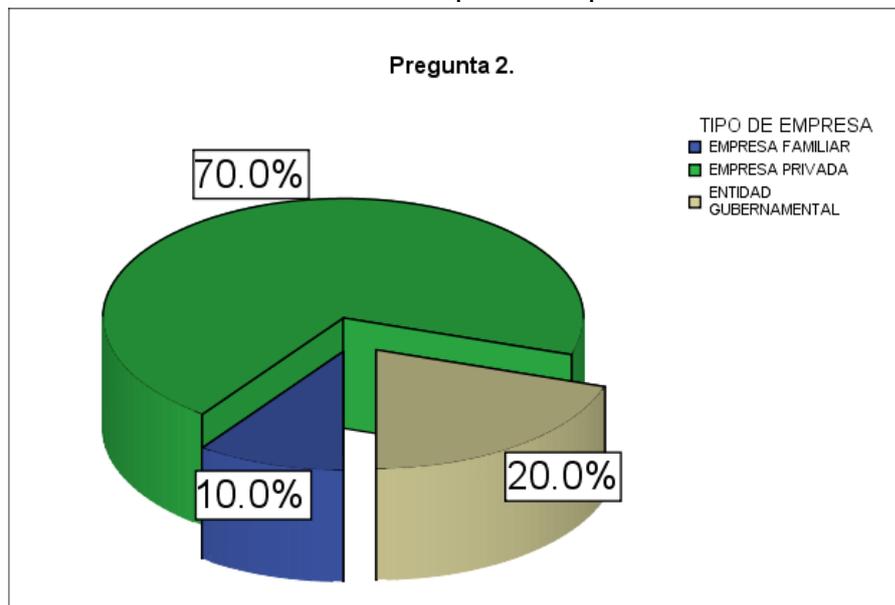
De las encuestas realizadas a los administradores de algunas de las empresas, se determinó que el 100% de empresas encuestadas, se ubican en la provincia de Cotopaxi, esto debido principalmente a que la mayoría de los profesionales de la Carrera se encuentran desempeñándose en esta provincia, en ciudades como Latacunga, Pujili y Salcedo.

## 2. La empresa es de:

Tabla 3.26 Tipo de empresa

TIPO DE EMPRESA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EMPRESA FAMILIAR	3	10,0
EMPRESA PRIVADA	21	70,0
ENTIDAD GUBERNAMENTAL	6	20,0
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.22 Tipo de empresa



Como se puede apreciar en el gráfico 3.22 de las encuestas realizadas, el 70% de empresas pertenecen al sector privado, el 20% fueron empresas gubernamentales y el 10% corresponden a empresas de tipo familiar.

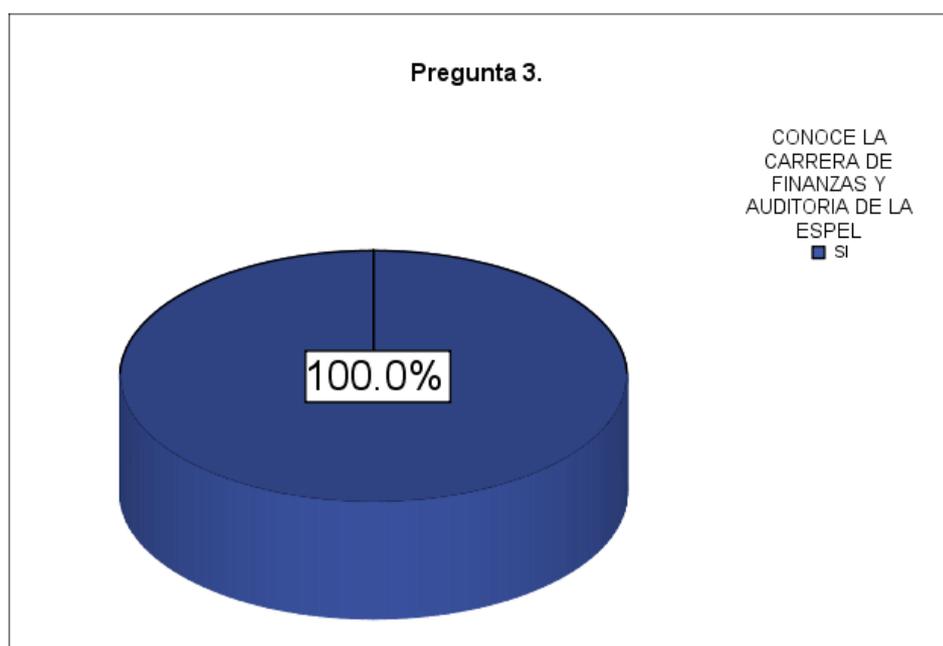
Después de las encuestas realizadas se puede determinar que 7 de cada 10 profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L se encuentran trabajando en empresas que pertenecen al sector privado.

### 3. Conoce que la ESPE Sede Latacunga oferta la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría?

Tabla 3.27 Conoce la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	100,0

Gráfico 3.23 Conoce la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L



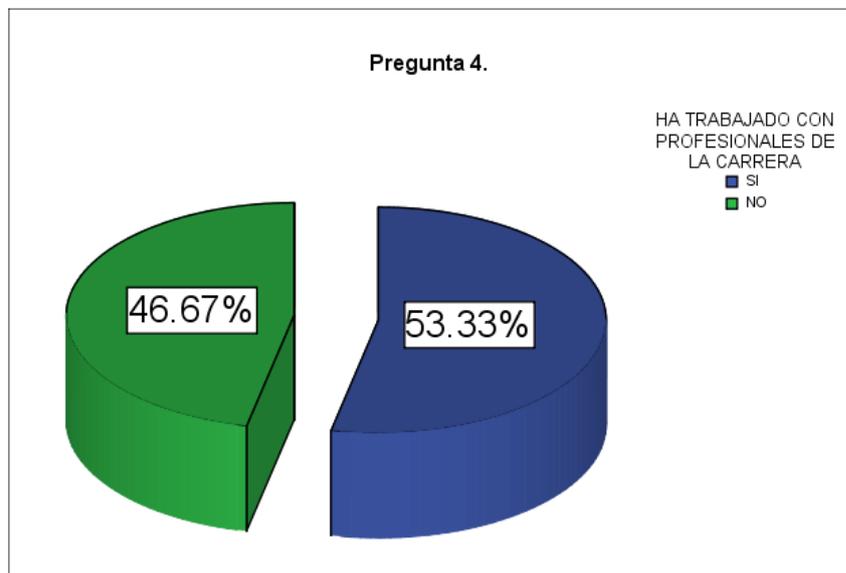
A partir de las encuestas realizadas, se determinó que el 100% de los administradores y representante de las empresas encuestadas, conocen de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría que oferta la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga.

#### 4. Ha trabajado con profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?

Tabla 3.28 Ha trabajado con profesionales de la Carrera

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	16	53,0
NO	14	47,0
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.24 Ha trabajado con profesionales de la Carrera



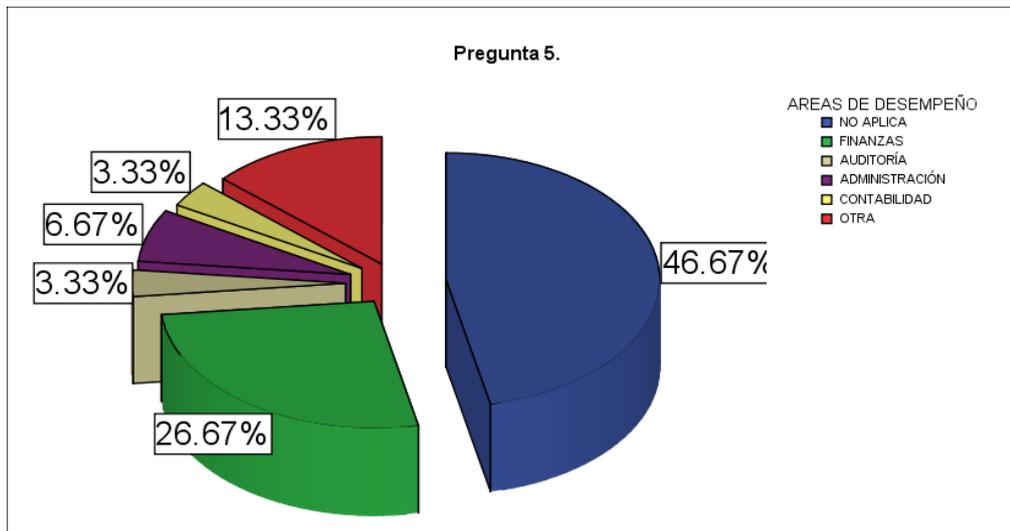
Sobre la pregunta a los administradores de si han trabajado con profesionales de la Carrera, el 53% de estos manifestaron que si han tenido en algún momento la oportunidad de trabajar con ellos, y el otro 47% opinaron que nunca han trabajado con profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE, por consiguiente se puede decir que 5 de cada 10 empresas encuestadas han trabajado alguna vez con Ingenieros de la Carrera.

5. En qué áreas de la empresa se han desempeñado?

Tabla 3.29 Áreas de desempeño

AREA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
FINANZAS	8	26,7
AUDITORÍA	1	3,3
ADMINISTRACIÓN	2	6,7
CONTABILIDAD	1	3,3
OTRA	4	13,3
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.25 Áreas de desempeño



De las encuestas realizadas a los administradores que trabajan o han tenido la oportunidad de trabajar con profesionales de la Carrera, el 26% opinaron que los profesionales se han desempeñado en el área de Finanzas, el 13% manifestaron que han mantenido a este personal desempeñándose en otras áreas tales como cajas, balcón de servicios, áreas tributarias y de servicio al cliente, entre otras, mientras que el 6% de encuestas manifestaron que los graduados de la Carrera trabajan o han trabajado en áreas administrativas.

Con estos resultados se concluye que, en 3 de cada 6 empresas en las que han trabajado los profesionales de la Carrera, estos se han desempeñado en áreas de acorde a su perfil profesional comprendiéndose dentro de este áreas de Finanzas, Contabilidad y Auditoría.

**6. En cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si los profesionales, de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPEL, las tienen desarrolladas según las necesidades y exigencias profesionales de su empresa:**

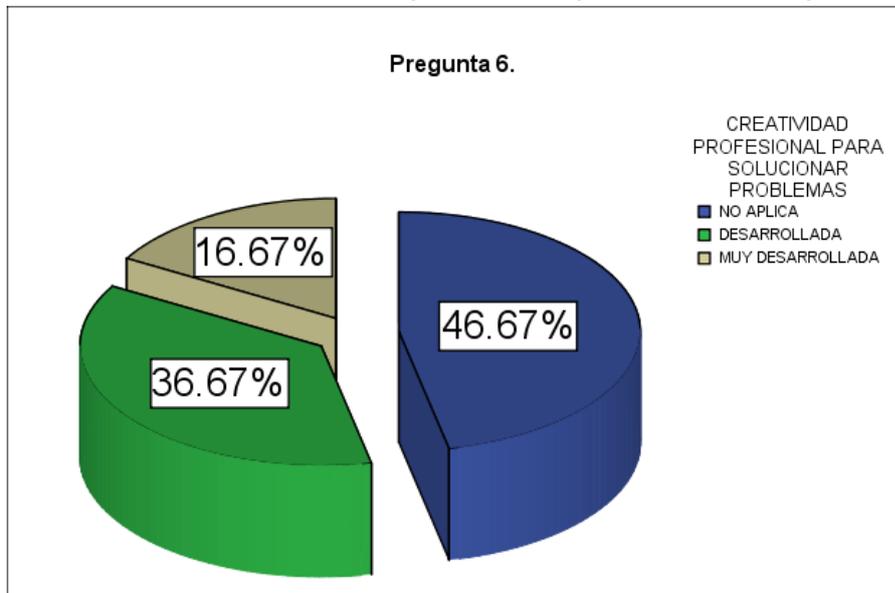
**(1 no desarrollada, 2 poco desarrollada, 3 desarrollada, 4 muy desarrollada)**

- Creatividad profesional para solucionar problemas

Tabla 3.30 Creatividad profesional para solucionar problemas

<b>CREATIVIDAD</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
NO APLICA	14	46,7
DESARROLLADA	11	36,7
MUY DESARROLLADA	5	16,7
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.26 Creatividad profesional para solucionar problemas



En cuanto a saber en qué grado han desarrollado ciertas características los profesionales de la Carrera, el 36% de los encuestados manifestaron que la creatividad profesional para solucionar problemas es una característica que se encuentra desarrollada, y el 16% de estos manifestaron que es una característica muy desarrollada.

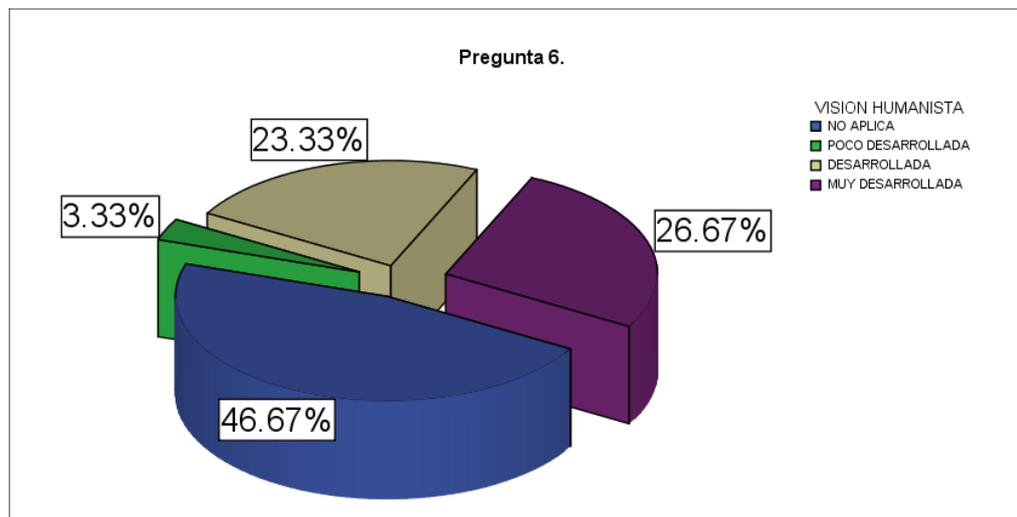
Con estos resultados se puede concluir en que para los administradores y gerentes encuestados esta es una característica que está bien desarrollada por los profesionales de la Carrera, según las exigencias que requiere en campo laboral.

- Visión humanista

Tabla 3.31 Visión humanista

VISION HUMANISTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
POCO DESARROLLADA	1	3,3
DESARROLLADA	7	23,3
MUY DESARROLLADA	8	26,7
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.27 Visión humanista



En relación a determinar si los profesionales de la Carrera tienen visión humanista, para el 26% de las empresas encuestadas, estas consideran que esta característica es muy desarrollada en los profesionales, y el 23% opinaron que está en un grado de desarrollada.

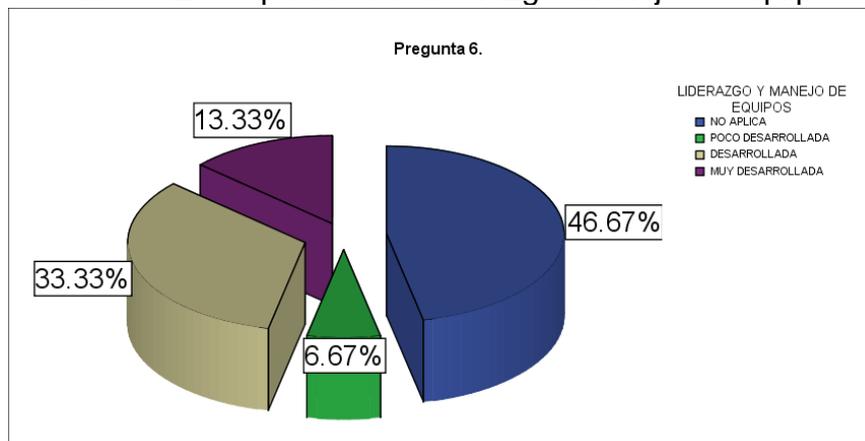
Con estos resultados se concluye en que respecto a una visión humanista los profesionales de la Carrera han demostrado que esta es una característica que ha sido muy desarrollada el campo laboral y las exigencias que este implica.

- Capacidad de liderazgo / manejo de equipo

Tabla 3.32 Capacidad de liderazgo/ manejo de equipos

LIDERAZGO Y MANEJO DE EQUIPOS.	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
POCO DESARROLLADA	2	6,7
DESARROLLADA	10	33,3
MUY DESARROLLADA	4	13,3
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.28 Capacidad de liderazgo/ manejo de equipos



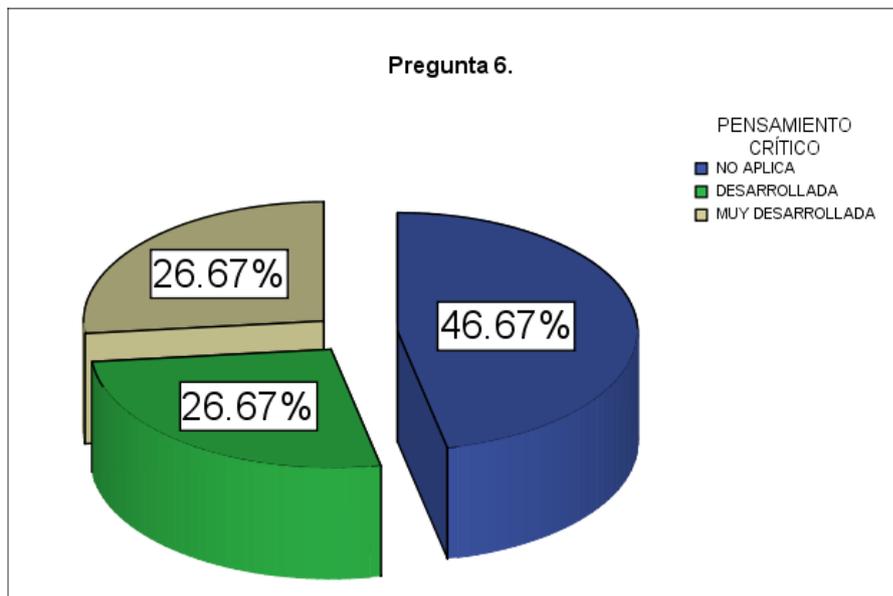
Sobre la capacidad de liderazgo y el manejo de equipos, el 33% de administradores encuestados opinaron que esta es una cualidad desarrollada, y en menor porcentaje, el 13% manifestaron que es una característica muy desarrollada por los profesionales de la Carrera en el campo laboral. En conclusión los gerentes y administradores se encuentran satisfechos con el desarrollo de esta característica por parte de los profesionales de la Carrera.

- Pensamiento crítico

Tabla 3.33 Pensamiento crítico

PENSAMIENTO CRÍTICO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
DESARROLLADA	8	26,7
MUY DESARROLLADA	8	26,7
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.28 Pensamiento crítico



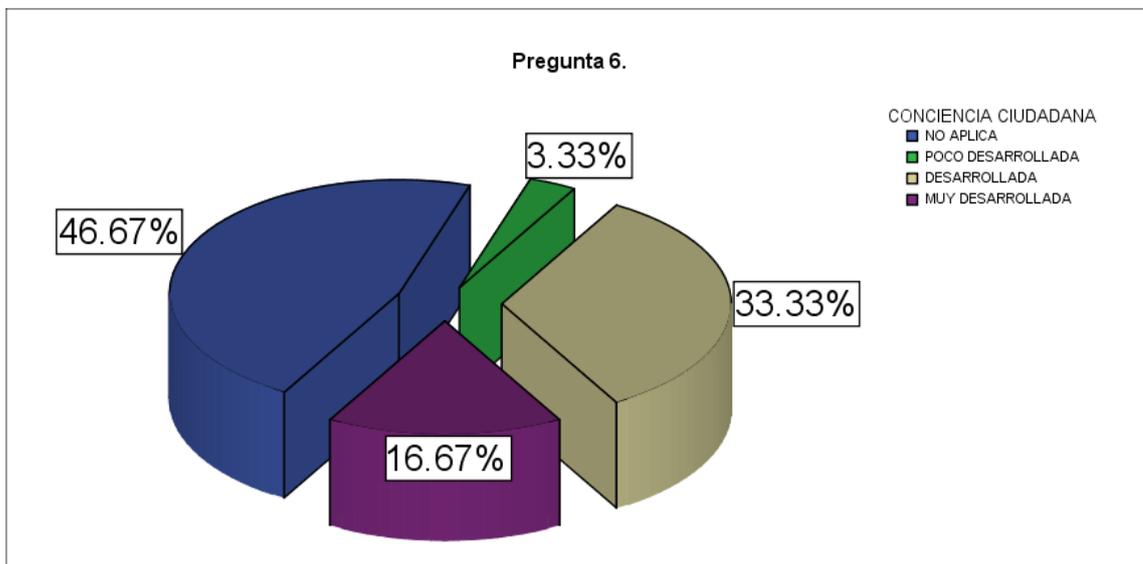
En cuanto al pensamiento crítico el 26% de los encuestados manifestaron que es una cualidad desarrollada y el otro 26% opina que es una característica que los profesionales han demostrado ha sido muy desarrollada por la ESPE – L, a partir de estos resultados se concluye en que para las empresas encuestadas el pensamiento crítico es una cualidad que tienen un alto grado de desarrollo por parte de los Ingenieros de la Carrera con lo cual se confirma que la carrera está cumpliendo con una de los parámetros que se estipulan en la misión de la Carrera.

- Conciencia ciudadana

Tabla 3.34 Conciencia ciudadana

CONCIENCIA CIUDADANA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
POCO DESARROLLADA	1	3,3
DESARROLLADA	10	33,3
MUY DESARROLLADA	5	16,7
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.28 Conciencia ciudadana



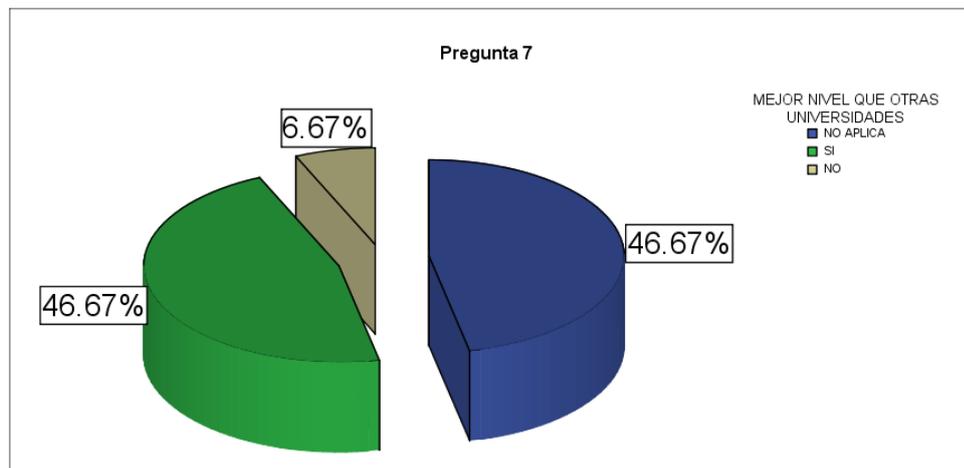
Sobre la conciencia ciudadana el 33% de las encuestas realizadas afirman que esta es una característica desarrollada por los profesionales de la carrera, y el 16% afirma que tiene un grado de muy desarrollada, con lo cual se puede concluir en que la mayoría de las empresas se encuentran satisfechas con el desarrollo que los profesionales de la Carrera tienen sobre esta cualidad que se desprende de la misión de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L.

**7. Considera usted que los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga tienen un buen nivel de competitividad profesional?**

Tabla 3.35 Buen nivel de competitividad profesional

COMPETITIVIDAD	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
SI	14	46,7
NO	2	6,7
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.29 Buen nivel de competitividad profesional



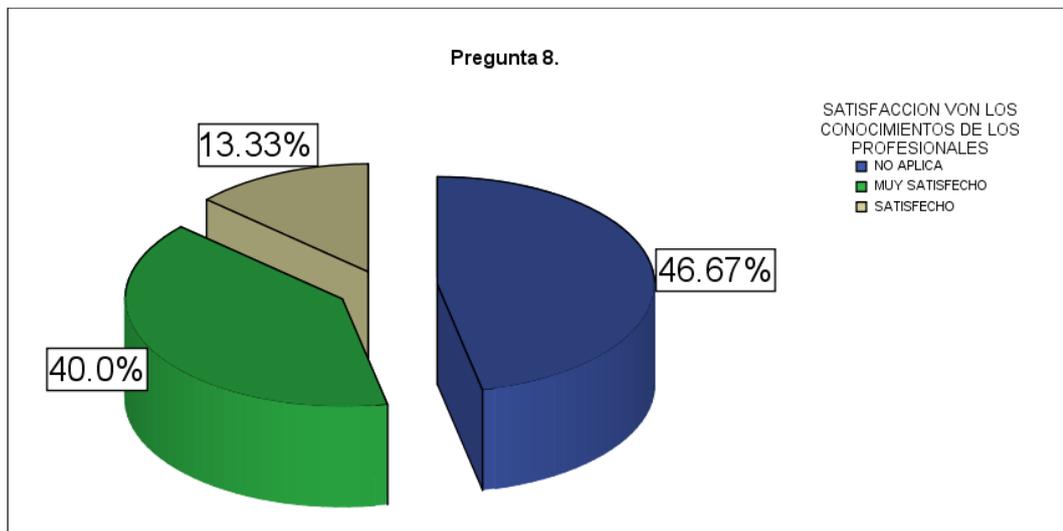
Después de las encuestas realizadas y en referencia al gráfico 3.29 se pudo determinar que de los administradores el 47% opina que los profesionales de la carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Latacunga si tienen un buen nivel de desempeño y de competitividad, a diferencia del 6% de administradores que consideran que los profesionales de la carrera por diferentes razones no tienen un buen nivel de competitividad dentro del mercado laboral en el cual se desenvuelven.

**8. Con relación a los conocimientos demostrados por los profesionales de la ESPEL, usted se encuentra:**

Tabla 3.36 Satisfacción con los conocimientos

CONOCIMIENTOS	FRECUNECIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
MUY SATISFECHO	12	40,0
SATISFECHO	4	13,3
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.30 Satisfacción con los conocimientos



En las encuestas, cuando se les preguntó a los administradores cual es su grado de satisfacción respecto a los conocimientos que han reflejado tener los profesionales de la carrera dentro del ámbito laboral, el 40% de estos manifestaron sentirse muy satisfechos, pues consideran que estos están en capacidad de desempeñarse eficientemente en su ámbito de trabajo, sin embargo el 13% de los encuestados opinaron sentirse satisfechos con sus conocimientos lo cual tiene un segundo grado de satisfacción dentro de los parámetros de la encuesta.

Con estos resultados se pudo determinar que las empresas se encuentran satisfechas con los conocimientos que poseen los alumnos de la carrera, los mismos que son puestos en práctica en cada una de las actividades que requiere su área de trabajo.

**9. A partir de su experiencia personal, que recomendaría mejorar para incrementar el grado de competitividad de estos profesionales?**

Después de que se realizaron las encuestas a las principales empresas de la provincia de Cotopaxi donde laboran los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Latacunga, se recogieron algunas opiniones importantes sobre recomendaciones que hacen las personas que tienen la oportunidad de trabajar con Ingenieros de la carrera con el objetivo de incrementar su grado de competitividad en el desempeño de sus actividades profesionales, entre las cuales se resumen las siguientes:

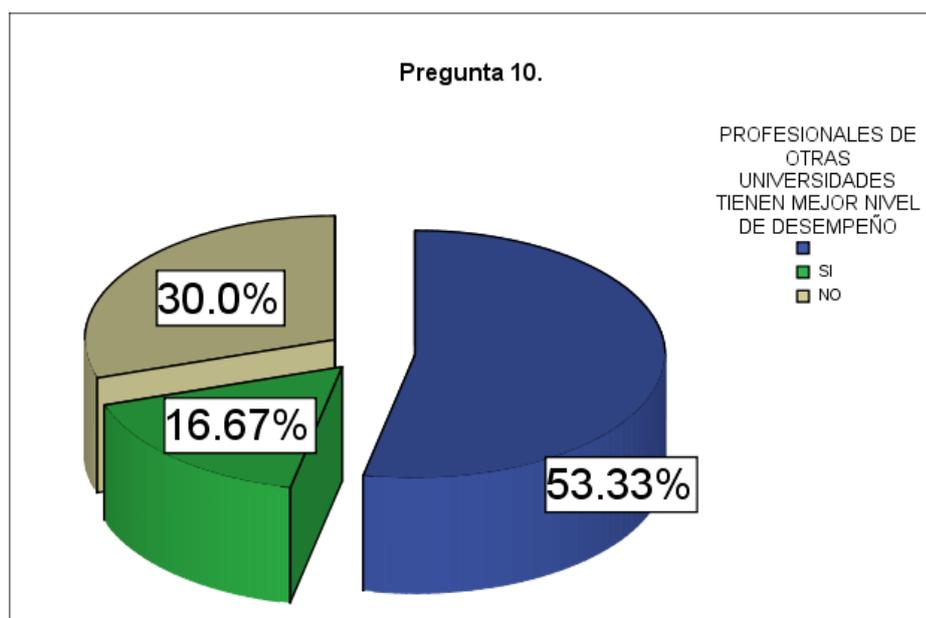
- Realizar talleres y seminarios con el fin de mejorar las relaciones interpersonales de los profesionales.
- Mejorar los conocimientos sobre el área tributaria, porque esta es una materia que requiere constante actualización, y algunos profesionales no se encuentran enteramente capacitados sobre estos aspectos.
- Establecer convenios con instituciones tanto públicas como privadas con el fin de fomentar la práctica, esto con miras a que los profesionales de la carrera estén enteramente preparados para desempeñarse eficientemente en el ámbito laboral.

**10. Considera usted que los graduados de Carreras en Finanzas y Auditoría o similares, de otras universidades, tienen un mejor nivel de desempeño profesional en relación con los graduados de la ESPE Sede Latacunga?**

Tabla 3. 37 Profesionales de otras universidades tienen mejor desempeño que los de la ESPE-L

MEJOR NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	16	53,3
SI	5	16,7
NO	9	30,0
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.30 Profesionales de otras universidades tienen mejor desempeño que los de la ESPE-L



Después de realizar las encuestas a los administradores, y en referencia al gráfico 3.30; el 16% de los administradores de las empresas de la provincia de Cotopaxi manifestaron que los profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, no tienen un mejor nivel de desempeño profesional en relación con profesionales de especialidades similares de otras universidades, mientras que el 30% de administradores afirmaron que los

profesionales de la carrera si poseen un nivel de desempeño profesional superior al de otras universidades que se encuentran trabajando dentro de sus empresas.

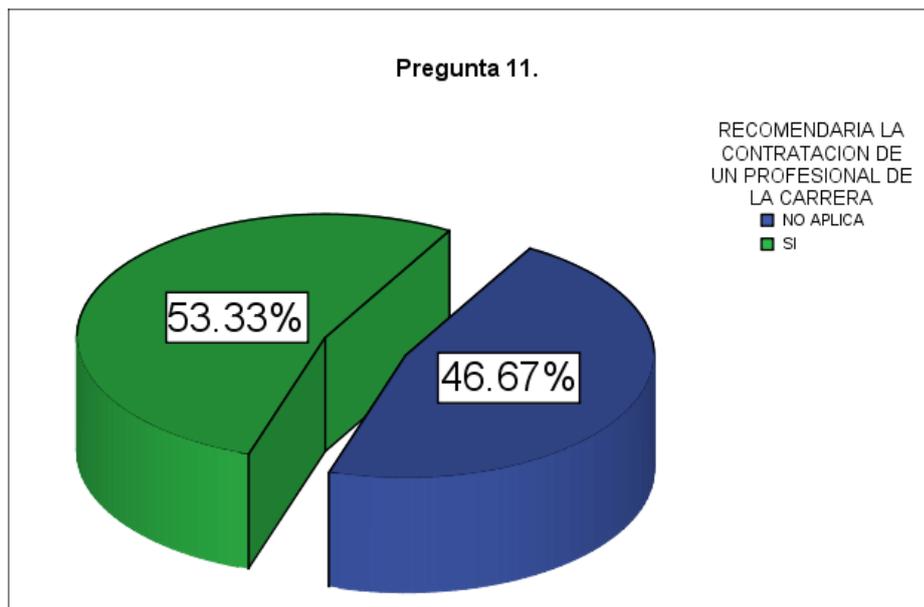
En base a estos resultados se concluye en que la apreciación de la mayoría de las empresas que tienen bajo relación de dependencia a profesionales de la Carrera es que su nivel de desempeño en el campo laboral es superior al que poseen los profesionales de carreras similares de otras universidades de la zona centro del país.

**11. Recomendaría a otra persona la contratación de un profesional de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?**

Tabla 3.38 Recomendaría contratación de un profesional de la Carrera

RECOMIENDA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO APLICA	14	46,7
SI	16	53,3
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>

Gráfico 3.31 Recomendaría contratación de un profesional de la Carrera



Al preguntarles a los representantes de las empresas encuestadas, si después de su experiencia al trabajar con Ingenieros de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE – L, recomendarían a otras empresas la contratación de estos profesionales el 100% de estos manifestaron que si harían esta recomendación, y esto debido a que se sienten satisfechos con los resultados obtenidos por parte de estos profesionales.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. AUDITORÍA OPERATIVA**

#### **4.1 INTRODUCCIÓN TEÓRICA**

La Auditoría se define como el proceso a través del cual se realiza la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación, y evidencia de cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa, con la finalidad de maximizar sus resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, y de indicadores que fortalecen el desarrollo de la organización.

La Auditoría Operativa es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo, políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa.

Dentro de este contexto la principal finalidad de la auditoría operativa que se llevará a cabo en este proyecto, será la de evaluar la eficiencia de la gestión de la carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, en relación con el grado de satisfacción que tienen sus profesionales, teniendo en cuenta su eficiencia como Carrera y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Los procesos que se llevan a cabo en la auditoría operativa están dirigidos básicamente hacia el aspecto educativo, y para este análisis se tomará en cuenta todas las operaciones que se han desarrollado en la Carrera, en el presente con proyección al futuro y retrospección al pasado cercano, con lo cual se observarán condiciones deficientes dentro de la Carrera, que en cierta manera ha influido directamente en el grado de satisfacción que tienen los profesionales

Ingenieros en Finanzas y Auditoría de la ESPE – L, los cuales muchas veces son inevitables, lo cual se logrará mostrando la razón defectuosa para de esta manera obtener efectos que beneficien a la Carrera, no solo al presente sino también para la formación de las siguientes generaciones.

Una evaluación de la efectividad de los procedimientos y prácticas requiere de cierta revisión o estudio preliminar, como la realización de encuestas, con el fin de conocer cómo funcionan dichos procedimientos y prácticas para formarse una idea con respecto a su efectividad y utilidad. Basándose en dichas revisiones será posible identificar asuntos específicos como áreas problema y deficiencias que requieren de más estudio, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno.

#### **4.1.2 METODOLOGÍA.**

Dentro de los procesos de auditoría no están definidos los procedimientos que se deben realizar, pues estos quedan a criterio del auditor. Sin embargo para efectos del presente proyecto aplicaremos las siguientes características propias de la auditoría operativa:

##### **Familiarización.**

Dentro de esta fase se deberá conocer cuáles son los objetivos de la actividad, como van a lograrse y como van a determinar los resultados.

##### **Verificación.**

Requiere que se examinen en detalle una muestra selecta, para este estudio será una muestra de profesionales de la Carrera, seleccionada por muestreo estadístico; el tamaño de ésta, estará basado en el grado de confianza que sea necesario para que represente razonablemente la población de la cual se seleccionó.

### **Evaluaciones y recomendación.**

Las recomendaciones se realizarán una vez que se tenga una completa seguridad de la confiabilidad de los resultados de los exámenes que se han realizado.

### **Informar de los resultados a la dirección.**

Para esta fase se proporcionará una conclusión de los exámenes de auditoría, a la dirección de la Carrera y del Departamento, en el cual se comentaran los hechos importantes que se han encontrado.

## **4.2 INDICADORES**

Un indicador se define como, la expresión numérica generada a partir de una o algunas variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar decisiones.<sup>20</sup>

Es por este motivo que los indicadores son necesarios para poder mejorar, porque lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar.

Existen diversas clasificaciones de los indicadores, sin embargo haremos referencia a los que se relacionaran directamente con nuestro estudio.

**Indicadores Cuantitativos:** Son los que se refieren directamente a medidas, en números o cantidades.

**Indicadores Cualitativos:** Son los que se refieren a cualidades. Se trata de aspectos que no son cuantificados directamente. Se trata de opiniones, percepciones o juicio de parte de la gente sobre algo.

---

<sup>20</sup> Manual de Auditoría de Gestión. Contraloría General del Estado. Junio 2003. Segunda Edición. Pág. 83

**Indicadores Positivos:** Son aquellos en los cuales si se incrementa su valor estarían indicando un avance hacia la equidad.

**Indicador Negativo:** Son aquellos en los cuales si su valor se incrementa estarían indicando un retroceso hacia la inequidad.

#### **4.2.1 MEDICIÓN DE LOS INDICADORES.**

La medición a través del uso de indicadores permite planificar con mayor certeza y confiabilidad, además de discernir con mayor precisión las oportunidades de mejora de un proceso, como en nuestro caso del proceso de educación que brinda la carrera de Finanzas y Auditoría.

Las características y atributos de una buena medición son:

- **Pertinencia.**

Con ello queremos referirnos, a que las mediciones que hagamos deben ser tomadas en cuenta y tener importancia en las decisiones que se toma sobre la base de la misma.

- **Precisión.**

Con este término nos referimos al grado en que la medida obtenida refleje fielmente la magnitud que queremos analizar o corroborar, a nosotros nos interesa conocer el grado de satisfacción de los profesionales de la carrera con el fin de tomar decisiones para tener resultados esperados.

- **Oportunidad.**

La medición es información para el logro de ese conocimiento profundo de los procesos, que nos permite tomar decisiones más adecuadas, bien sea para corregir estableciendo la estabilidad deseada del sistema, bien sea para prevenir y tomar decisiones antes de que se produzca la anormalidad indeseada o más

aún, para diseñar incorporando elementos que impiden que las características deseadas se salgan fuera de los límites de tolerancia.

- **Confiabledad.**

Se refiere fundamentalmente al hecho de que la medición en la empresa no es un acto que se haga una sola vez, por el contrario es un acto repetitivo y de naturaleza realmente periódica

- **Economía.**

Se refiere a que la actividad de medición debe ajustarse también a los criterios de eficacia, eficiencia y efectividad.

Los indicadores que se aplicarán en el presente proyecto con el objetivo de determinar el grado de satisfacción de los profesionales de la carrera y de los administradores de las principales empresas del sector serán los siguientes:

<b>INDICADOR</b>	<b>FORMA DE MEDICIÓN.</b>
Indicador del Área más fuerte	$\frac{\text{Area (Finanzas, Contabilidad, Auditoría)}}{\# \text{ de Profesionales}}$
Indicador del buen desempeño de profesionales	<i>Respuestas de los gerentes y administradores de las empresas.</i>
Indicador del nivel de gastos	$\frac{\text{Ingresos}}{\text{Inversión}}$
Indicador del Nivel de Satisfacción de Profesionales	$= \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$ $= \frac{\# \text{ de Profesionales que no trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$
Indicador de subempleo	$\frac{\# \text{ de Profesionales subempleados}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$
Indicador de Satisfacción de los profesionales	<i>Respuestas de los gerentes y administradores de los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría.</i>

#### **4.2.2 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE MEDICIÓN.**

##### **4.2.2.1 Indicador del área más fuerte**

$$\frac{\text{Area (Finanzas, Contabilidad, Auditoría)}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

Para la aplicación de este indicador se utilizó el número de profesionales que se han graduado de la Carrera, respecto del número de profesionales que trabajan en cada una de las áreas que forman parte del perfil de la Carrera entendiéndose por estas áreas la de contabilidad, finanzas y auditoría, información que se obtuvo de la entrevistas que se realizaron a los profesionales de la Carrera, a partir de la aplicación de este indicador se determinó que el área más fuerte para los profesionales es el área de Contabilidad.

## Área de Contabilidad

$$\text{Area de Contabilidad} = \frac{8}{41}$$

$$\text{Area de Contabilidad} = 20\%$$

- Área de Finanzas

$$\text{Area de Finanzas} = \frac{3}{41}$$

$$\text{Area de Finanzas} = 7\%$$

- Área de Auditoría

$$\text{Area de Auditoría} = \frac{5}{41}$$

$$\text{Area de Auditoría} = 12\%$$

### 4.2.2.2 Indicador del buen desempeño de profesionales

Para realizar la determinación del indicador del buen desempeño de los profesionales, lo que se utilizó fueron las opiniones que tenían los gerentes y administradores de las empresas en cuanto al grado de satisfacción sobre los Ingenieros de la Carrera y a su nivel de desempeño y competitividad en el mercado laboral frente a profesionales de otras universidades que ofertan carreras similares y que se encuentran ubicadas en la zona centro del país.

A partir de las entrevistas realizadas los resultados que se obtuvieron fueron que respecto a si los profesionales de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L tienen un mejor nivel de desempeño profesional en relación con profesionales de especialidades similares de otras universidades, se concluyó en que la apreciación de la mayoría de las empresas que tienen bajo relación de dependencia a profesionales de la Carrera es que su nivel de desempeño en el campo laboral es superior al que poseen los profesionales de carreras similares de otras universidades de la zona centro del país. Además, el 47% de entrevistados opinaron que los profesionales de la Carrera de Ingeniería en

Finanzas y Auditoría de la ESPE Latacunga poseen buen nivel de competitividad con lo cual se pueden desarrollar eficientemente en cada una de las actividades que el campo laboral lo exige.

#### 4.2.2.3 Indicador de rentabilidad

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \frac{\text{Ingresos}}{\text{Inversión}}$$

El objetivo de este indicador es determinar la rentabilidad que tiene la inversión realizada por un estudiante de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L para un semestre de estudios, frente a los ingresos promedios semestrales que reciben la mayoría de los profesionales de la Carrera como remuneración a su trabajo en el campo laboral, con lo cual se podrá establecer si el retorno que se tiene sobre la inversión es favorable o desfavorable.

#### Inversión

(+) Costo promedio de matricula carrera	810
(+) Costo promedio de un nivel de ingles	216
(+) Gastos Varios (transporte, copias, impresiones, lunch)	200
(+) Gastos de Internet y servicios de cómputo	100
<b>(=)TOTAL</b>	<b>1326</b>

#### Ingresos

Promedio de Ingresos mensuales	450
(x) seis meses de trabajo	6
<b>(=) Promedio de Ingresos Semestrales</b>	<b>2700</b>

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \frac{\text{Ingresos}}{\text{Inversión}}$$

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \frac{2700}{1326}$$

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \mathbf{2,03}$$

A partir de este indicador se determinó que por cada dólar de inversión que realizó un ex alumno de la Carrera, recibe un 1 dólar con tres centavos como retorno a su inversión.

#### **4.2.2.4 Indicador del nivel de satisfacción de profesionales**

$$\text{Nivel de Satisfacción} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel de Inconformidad} = \frac{\# \text{ de Profesionales que no trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

La aplicación de estos indicadores nos permiten determinar el grado de satisfacción y de inconformidad que tienen los profesionales de la Carrera respecto de su estudio en la Escuela Politécnica del Ejército, frente a su capacidad y aceptación en el campo laboral, lo cual se puede determinar con la relación entre el número de profesionales que poseen y no poseen trabajo actualmente frente al número total de profesionales que han obtenido su título de educación superior en la carrera, información que se obtuvo de las entrevistas realizadas a cada uno de los profesionales de la Carrera. Los resultados de estos indicadores nos demuestran que el nivel de satisfacción de los profesionales bordea alrededor del 82%

$$\text{Nivel de Satisfacción} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel de Satisfacción} = \frac{41}{50}$$

$$\text{Nivel de Satisfacción} = 82\%$$

$$\text{Nivel de Inconformidad} = \frac{\# \text{ de Profesionales que no trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel de Inconformidad} = \frac{9}{50}$$

$$\text{Nivel de Inconformidad} = 18\%$$

#### **4.2.2.5 Indicador de subempleo**

$$\text{Indicador de subempleo} = \frac{\# \text{ de Profesionales subempleados}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

Este indicador nos permite conocer el cual es la relación que existe entre el total de profesionales de la Carrera y cuántos de ellos se encuentran trabajando actualmente en áreas que no están acorde a su perfil profesional, lo cual repercute en un subempleo y una remuneración no acorde a las expectativas que el Ingeniero en Finanzas y Auditoría tiene.

$$\text{Indicador de subempleo} = \frac{25}{41}$$

$$\text{Indicador de subempleo} = 61\%$$

#### **4.2.2.6 Indicador de satisfacción de los profesionales de la carrera.**

Respecto a determinar cuál es el grado de satisfacción que tienen los profesionales de la Carrera, mediante el uso de las encuestas, se indagó sobre su satisfacción frente a varios aspectos tales como a los recursos proporcionados por la carrera durante su periodo de formación profesional, y al grado de satisfacción que tienen sobre los conocimientos adquiridos en la Carrera de Finanzas y Auditoría.

Sobre lo referente a los recursos proporcionados por la ESPE-L y la Carrera, las respuestas de la mayor parte de los profesionales tuvieron un grado de Satisfactorio con relación a los docentes. Respecto de los laboratorios con los que cuenta la Carrera la mayoría de las personas entrevistadas se manifestaron insatisfechas pues no se cumplió con sus expectativas respecto al uso de los

mismos y a la desactualización de programas que en los laboratorios existían. En cuanto a la infraestructura física y los servicios estudiantiles que ofrece la ESPE Sede Latacunga a quienes estudian la Carrera de Finanzas y Auditoría se determinó que los profesionales sienten un alto grado de satisfacción con estos recursos recibidos a lo largo de proceso de aprendizaje.

En cuanto a determinar el grado de Satisfacción que los profesionales de la Carrera tienen respecto a los conocimientos adquiridos como estudiantes de la ESPE-L, las encuestas realizadas arrojaron como resultado que aproximadamente 8 de cada 10 profesionales tienen un alto grado de satisfacción con los conocimientos que han sido aportados por la Carrera de Finanzas y Auditoría durante su formación profesional y académica.

## **4.3 AUDITORÍA OPERATIVA**

### **ORDEN DE TRABAJO**

**No. 001**

**Fecha:** 05 de Enero de 2009

**Responsable:** Yadira Gavilema

#### **ALCANCE**

Realizar el examen de auditoría a la Carrera de Fianzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, en el que se determinará la ubicación profesional y se analizará el grado de satisfacción que tienen los profesionales graduados de la Carrera después de sus experiencias dentro del campo laboral, correspondientes a los periodos académicos comprendidos entre Abril 2005 a Agosto 2008.

#### **OBJETIVOS:**

- Conocer la ubicación profesional de los Ingenieros en Finanzas y Auditoria de la ESPE Sede Latacunga.
- Determinar el grado de Satisfacción profesional que tienen los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L.
- Establecer el grado de Satisfacción que tienen los gerentes y administradores de las empresas sobre los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L.

#### **TIEMPO:**

El examen de auditoría se realizará en un tiempo estimado de 90 días.

Fecha de inicio: 12 Enero de 2009

Atentamente:  
Yadira Gavilema M.  
Auditor.

### 4.3.2 PAPELES DE TRABAJO

<b>ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO</b> <b>SEDE LATACUNGA</b> <b>Programa de Auditoría.</b>					<b>P.A 1/2</b>
<b>PERIODO:</b> Abril 2005 – Agosto 2008			<b>AREA:</b> Carrera de F. A.		
<b>OBJETIVO:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer la ubicación profesional de los Ingenieros en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga.</li> <li>• Determinar el grado de Satisfacción profesional que tienen los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L</li> <li>• Establecer el grado de Satisfacción que tienen los gerentes y administradores de las empresas sobre los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L.</li> </ul>					
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	REF / PT.	ELABORADO POR:	
1.	Solicitar al Director de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L el listado de los profesionales de la carrera.	Auditor	<b>L.P 1/3</b> <b>L.P 3/3</b>	Y.P.G.M	
2.	Determinar la muestra que se utilizará para la aplicación de las encuestas y entrevistas a los profesionales de la carrera	Auditor	<b>M.P. 1/1</b>	Y.P.G.M	
3.	Elaborar una agenda de entrevistas aplicada a los profesionales de la Carrera.	Auditor	<b>C.E.P. 1/3</b> <b>C.E.P. 3/3</b>	Y.P.G.M	
4.	Aplicar un cuestionario para la entrevista con los profesionales de la Carrera	Auditor	<b>Encuestas</b>	Y.P.G.M	
5.	Elaborar un listado de las principales empresas del entorno	Auditor	<b>L.E. 1/2</b>	Y.P.G.M	
6.	Determinar la muestra que se utilizará para la aplicación de las encuestas y entrevistas a gerentes y administradores de las empresas.	Auditor	<b>M.E. 1/1</b>	Y.P.G.M	
Elaborado por: <b>YPGM</b> Revisado por: <b>ML</b>		Fecha: <b>06/01/09</b> Fecha: <b>18/05/09</b>			

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**SEDE LATACUNGA**  
Programa de Auditoría.

P.A 2/2

**PERIODO:** Abril 2005 – Agosto 2008

**AREA:** Carrera de F. A.

**OBJETIVO:**

- Conocer la ubicación profesional de los Ingenieros en Finanzas y Auditoria de la ESPE Sede Latacunga.
- Determinar el grado de Satisfacción profesional que tienen los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L
- Establecer el grado de Satisfacción que tienen los gerentes y administradores de las empresas sobre los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoria de la ESPE-L.

No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE	REF / PT.	ELABORADO POR:
7.	Aplicar las entrevistas a los gerentes de las empresas	Auditor	Encuestas	Y.P.G.M
8.	Realizar la tabulación de los resultados	Auditor	T.R.P 1. 1/1 ↓ T.R.E 10. 1/1	Y.P.G.M
9.	Realizar un análisis comparativo de la malla curricular de la Carrera.	Auditor	A.M.C 1. 1/4 A.M.C 1. 4/4	Y.P.G.M
10.	Aplicar un cuestionario de Control Interno en base a los resultados obtenidos en los cuestionarios realizados.	Auditor	C.C.I 1/1	Y.P.G.M
11.	Elaborar la matriz de riesgos	Auditor	N.C 1/1	Y.P.G.M
12.	Elaborar la hoja de hallazgos	Auditor	H.H 1 1/5 H.H 1 5/5	Y.P.G.M

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **06/01/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**L.P 1/3**

**Listado de los profesionales de la carrera de Finanzas y Auditoria de la  
ESPE-L.**

Al 31 de agosto de 2008

<b>No.</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>PERIODO DE GRADUACIÓN.</b>
<b>PRIMERA PROMOCION</b>		
1	Andrade García Maritza Fernanda	Ab 05 – Ago 05
2	Betancourt Salme Susana Tamara	Ab 05 – Ago 05
3	Bonilla Nieto Viviana Alexandra	Ab 05 – Ago 05
4	Cruz Acosta Maribel Alejandra	Ab 05 – Ago 05
5	Freire Espín Rosa Verónica	Ab 05 – Ago 05
6	Gallegos Murillo Mónica Elizabeth	Ab 05 – Ago 05
7	Masabanda Condo María Elizabeth	Ab 05 – Ago 05
8	Parra Martínez Karina Patricia	Ab 05 – Ago 05
9	Rivadeneira Jácome Sofía Pilar	Ab 05 – Ago 05
10	Taco Quispe Paola Mercedes	Ab 05 – Ago 05
11	Vaca Jiménez María Gabriela	Ab 05 – Ago 05
<b>SEGUNDA PROMOCIÓN</b>		
1	Aguilar Monge Mayra Jeannette	Abril 06–Agos.06
2	Andocilla Vega Carla Daniela	Abril 06–Agos.06
3	Arcos Jácome Luis Ramiro	Abril 06–Agos.06
4	Caisaguano Caña Gloria Mercedes	Abril 06–Agos.06
5	Carrillo Cordero Fanny Elizabeth	Abril 06–Agos.06
6	Casillas Paste Marcia Elizabeth	Abril 06–Agos.06
7	Cela Jácome Jenny Maritza	Abril 06–Agos.06
8	Changoluisa Tapia María del Carne	Abril 06–Agos.06
9	Chicaiza Chicaiza Adela Patricia	Abril 06–Agos.06
10	Egas Vaca Jessy Mariela	Abril 06–Agos.06
11	Granda Heredia Santiago Xavier	Abril 06–Agos.06
12	Herrera Taipicaña Patricia Yadira	Abril 06–Agos.06
13	Hidalgo Mogro Gabriela Elizabeth	Abril 06–Agos.06
Elaborado por: <b>YPGM</b>		Fecha: <b>07/01/09</b>
Revisado por: <b>ML</b>		Fecha: <b>18/05/09</b>



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**L.P 3/3**

**Listado de los profesionales de la carrera de Finanzas y Auditoría de la  
ESPE-L.**

Al 31 de agosto de 2008

9	Tapia Vivas Mayra Inés	Abr 07 – Ago 07
10	Tasinchano Enríquez Verónica	Abr 07 – Ago 07
11	Terán Estrella María Elena	Abr 07 – Ago 07
12	Terán Guerrero Fernando	Abr 07 – Ago 07
13	Torres Garcés Paola Fernanda	Abr 07 – Ago 07
14	Vásquez Esquivel María José	Abr 07 – Ago 07
<b>CUARTA PROMOCIÓN</b>		
1	Bastidas Gallardo Paola	Oct.07 - Febr. 08
3	Panchi Jenny	Oct.07 - Febr. 09
4	Villamarín Zambrano Paola	Oct.07 - Febr. 10
<b>QUINTA PROMOCIÓN</b>		
1	Francisca Jackeline Fonseca Gómez	Oct.07 - Febr. 12
2	Yolanda Mise Palomo	Abr 08 – Ago 08
3	Jessy Mirela Toro Jiménez	Abr 08 – Ago 08
4	Yolanda Sofía Zambrano León.	Abr 08 – Ago 08
Elaborado por: <b>YPGM</b> Fecha: <b>07/01/09</b>		
Revisado por: <b>ML</b> Fecha: <b>18/05/09</b>		

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**M.P. 1/1**

**Determinación de la muestra para la aplicación de las entrevistas a los  
profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L**

Al 31 de agosto de 2008

Para la aplicación de las entrevistas se aplicó la siguiente ecuación estadística:

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + Z^2 \times pq}$$

Dónde:

$$n = \frac{1,96^2 \times 50 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(50 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = 50$$

© Se determinó que para la aplicación de las entrevistas y encuestas se tomará una muestra de 50 profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **07/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**C.E.P. 1/3**

**Cronograma de entrevistas para los profesionales de la Carrera de Finanzas  
y Auditoría de la ESPE-L**  
Al 31 de agosto de 2008

<b>No.</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>FECHA.</b>
1	Andrade García Maritza Fernanda	19/01/09
2	Betancourt Salme Susana Tamara	19/01/09
3	Bonilla Nieto Viviana Alexandra	19/01/09
4	Cruz Acosta Maribel Alejandra	20/01/09
5	Freire Espín Rosa Verónica	20/01/09
6	Gallegos Murillo Mónica Elizabeth	20/01/09
7	Masabanda Condo María Elizabeth	21/01/09
8	Parra Martínez Karina Patricia	21/01/09
9	Rivadeneira Jácome Sofía Pilar	21/01/09
10	Taco Quispe Paola Mercedes	22/01/09
11	Vaca Jiménez María Gabriela	22/01/09
12	Aguilar Monge Mayra Jeannette	22/01/09
13	Andocilla Vega Carla Daniela	23/01/09
14	Arcos Jácome Luis Ramiro	23/01/09
15	Caisaguano Caña Gloria Mercedes	23/01/09
16	Carrillo Cordero Fanny Elizabeth	26/01/09
17	Casillas Paste Marcia Elizabeth	26/01/09
18	Cela Jácome Jenny Maritza	26/01/09
19	Changoluisa Tapia María del Carme	27/01/09
20	Chicaiza Chicaiza Adela Patricia	27/01/09
21	Egas Vaca Jessy Mariela	27/01/09
22	Granda Heredia Santiago Xavier	28/01/09
23	Herrera Taipicaña Patricia Yadira	28/01/09
24	Hidalgo Mogro Gabriela Elizabeth	28/01/09

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **06/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**C.E.P. 2/3**

**Cronograma de entrevistas para los profesionales de la Carrera de Finanzas  
y Auditoría de la ESPE-L**

Al 31 de agosto de 2008

25	Jacho Chicaiza Elena Marlene	29/01/09
26	Jacho Chicaiza Olga Rocío	29/01/09
27	Laverde Castro Bolívar Santiago	29/01/09
28	León Silva Miryan Paulina	30/01/09
29	Moreno Sánchez Blanca Verónica	30/01/09
30	Peñaherrera Matehu Roberto	30/01/09
31	Proaño Pérez Carol Elisa	02/02/09
32	Razo Ascasubí Clara de las Mercedes	02/02/09
33	Ramírez Yáñez María Alexandra	02/02/09
34	Salazar Bedón Sandra Elizabeth	03/02/09
35	Salguero Garzón Diana Elizabeth	03/02/09
36	Sánchez Tapia María Fernanda	03/02/09
37	Santamaría Jiménez Fernanda	04/02/09
38	Tovar Molina Araceli Margoth	04/02/09
39	Vargas Pacheco Carla Paulina	04/02/09
40	Villacís Cruz Jenny Verónica	05/02/09
41	Zambrano Lozada Alexandra	05/02/09
42	Betancourt Muñoz Gina Paola	05/02/09
43	Cárdenas Arroyo Alex Sebastián	06/02/09
44	Flores Sarango Alexandra	06/02/09
45	Herrera Uribe Nader Pamela	06/02/09
46	Jácome Guano Martha Liliana	09/02/09
47	Monge Villarroel Margarita	09/02/09
48	Sánchez Sánchez Ligia María	09/02/09

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **08/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**C.E.P. 3/3**

**Cronograma de entrevistas para los profesionales de la Carrera de Finanzas  
y Auditoría de la ESPE-L**  
Al 31 de agosto de 2008

49	Sangucho Salazar Jenny Patricia	10/02/09
50	Tapia Vivas Mayra Inés	10/02/09
50	Tasinchano Enríquez Verónica	11/02/09
51	Terán Estrella María Elena	11/02/09
52	Terán Guerrero Fernando	12/02/09
53	Torres Garcés Paola Fernanda	12/02/09
54	Vásquez Esquivel María José	12/02/09
55	Bastidas Gallardo Paola	13/02/09
56	Panchi Jenny	13/02/09
57	Villamarín Zambrano Paola	13/02/09
58	Francisca Jackeline Fonseca Gómez	16/02/09
59	Yolanda Mise Palomo	16/02/09
60	Jessy Mirela Toro Jiménez	16/02/09
61	Yolanda Sofía Zambrano León.	17/02/09

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **08/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**L.E. 1/2**

**Listado de las principales empresas del entorno**  
Al 31 de agosto de 2008

**EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI**

1	Don Diego
2	Ripalda y Ripalda
3	Familia Sansela
4	Embotelladora San Felipe
5	Productos la Finca
6	Productos el Ranchito
7	Automotores de la Sierra S.A
8	Quito Motors
9	Semayari
10	La Finca
11	Banco de Guayaquil
12	Banco del Pichincha
13	Banco Procredit
14	Banco Solidario
15	Banco General Rumiñahui
16	Banco del Austro
17	Banco Internacional
18	Banco Nacional de Fomento
19	Banco Sudamericano
20	Produbanco
21	Cooperativa CACPECO
22	Cooperativa Cámara de Comercio
23	Cooperativa el Sagrario
24	Cooperativa Éxito
25	Cooperativa Mushc Runa
26	Cooperativa Oscus

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **08/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**L.E. 2/2**

**Listado de las principales empresas del entorno**  
Al 31 de agosto de 2008

27	Cooperativa 29 de Octubre
28	Cooperativa San Francisco
29	Mutualista Pichincha
30	Servipagos
31	Unifinsa
32	Consejo Nacional de Telecomunicaciones
33	Cuerpo de Bomberos
34	Cámara de Comercio
35	Cámara de Turismo
36	Correos del Ecuador
37	Dirección General de Aviación
38	Registro Civil
39	Hospital General
40	Consejo Provincial
42	Ilustre Municipio
43	Gobernación
44	Tribunal Electoral

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **08/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**M.E. 1/1**

**Determinación de la muestra para la aplicación de las entrevistas a los gerentes y administradores de las empresas de la provincia de Cotopaxi**  
Al 31 de agosto de 2008

Para la aplicación de las entrevistas se aplicó la siguiente ecuación estadística:

$$n = \frac{z^2 \times N \times pq}{e^2(N - 1) + z^2 \times pq}$$

Dónde:

$$n = \frac{1,96^2 \times 40 \times (0,5 \times 0,5)}{0,1^2(40 - 1) + 1,96^2 \times (0,5 \times 0,5)}$$

$$n = 30$$

© Se determinó que para la aplicación de las entrevistas y encuestas a los administradores y gerentes de las principales empresas del sector, se tomará una muestra de 30 empresas.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **12/01/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 1. 1/1**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**1. Se encuentra trabajando actualmente?**

$$X1 = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$X1 = \frac{41}{50}$$

$$X1 = 82\%$$

$$X2 = \frac{\# \text{ de Profesionales que no trabajan}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$X2 = \frac{9}{50}$$

$$X2 = 18\%$$

© Después de los procesos de auditoría realizados se determinó que el 82% de los ingenieros de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L se encuentran trabajando actualmente, lo que significa que únicamente el 18% de ellos no se encuentra ubicado en el campo laboral.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **03/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

## ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

T.R.P 2. 1/1

### Tabulación de Resultados

#### Ubicación profesional

Al 31 de Agosto de 2008

### 2. La empresa dónde labora actualmente se encuentra ubicada en?

$$\text{Cotopaxi} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan en Cotopaxi}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$\text{Cotopaxi} = \frac{30}{41}$$
$$\text{Cotopaxi} = 73\%$$

$$\text{Tungurahua} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan en Tungurahua}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$\text{Tungurahua} = \frac{3}{41}$$
$$\text{Tungurahua} = 7\%$$

$$\text{Pichincha} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan en Pichincha}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$\text{Pichincha} = \frac{7}{41}$$
$$\text{Pichincha} = 17\%$$

$$\text{Otra} = \frac{\# \text{ de Profesionales que trabajan en otras ciudades}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Pichincha} = \frac{1}{41}$$
$$\text{Pichincha} = 2\%$$

© Con el proceso de Auditoría se determinó que el 73% de los profesionales de la carrera que poseen trabajo, se encuentran trabajando en la provincia de Cotopaxi, y en un porcentaje poco representativo se encuentran en provincias como Pichincha y Tungurahua.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: YPGM

Fecha: 03/03/09

Revisado por: ML

Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 3. 1/2**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**3. La empresa donde labora actualmente es:**

$$\text{Emprendimiento Personal} = \frac{\# \text{ de P. que tienen empresa propia}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Emprendimiento Personal} = \frac{2}{41}$$

$$\text{Emprendimiento Personal} = 5\% \alpha.$$

$$\text{Empresa Familiar} = \frac{\# \text{ de P. que tienen empresa familiar}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Empresa Familiar} = \frac{8}{41}$$

$$\text{Empresa Familiar} = 20\%$$

$$\text{Empresa Privada} = \frac{\# \text{ de P. en empresas privadas}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Empresa Privada} = \frac{18}{41}$$

$$\text{Empresa Privada} = 44\%$$

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **03/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 3. 2/2**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

$$\text{Empresa Gubernamental} = \frac{\# \text{ de P. en empresas gubernamentales}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Empresa Gubernamental} = \frac{13}{41}$$
$$\text{Empresa Gubernamental} = 32\%$$

© En el proceso de Auditoría, y mediante la aplicación de indicadores se determinó que el 44% de los profesionales graduados en la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L se encuentran trabajando en empresas privadas, el 32% de ellos en empresas públicas, el 20% en empresas familiares y únicamente el 5% de los profesionales trabajan en empresas de emprendimiento personal.

α. Únicamente el 5% de los encuestados ha emprendido en negocios de tipo personal, esto hace que no se cumpla con la misión que tienen la ESPE y la Carrera, que es la de formar profesionales con capacidad de liderazgo, emprendedores.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

α Observación.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **03/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

Tabulación de Resultados  
Ubicación profesional  
Al 31 de Agosto de 2008

T.R.P 4. 1/1

## 4. En qué área de trabajo se desempeña actualmente?

Area (Finanzas, Contabilidad, Auditoría)  
# de profesionales

- Área de Contabilidad

$$\text{Area de Contabilidad} = \frac{8}{41}$$

$$\text{Area de Contabilidad} = 20\%$$

- Área de Finanzas

$$\text{Area de Finanzas} = \frac{3}{41}$$

$$\text{Area de Finanzas} = 7\% \alpha$$

- Área de Auditoría

$$\text{Area de Auditoría} = \frac{5}{41}$$

$$\text{Area de Auditoría} = 12\%.$$

- Otra

$$\text{Otra} = \frac{25}{41}$$

$$\text{Otra} = 61\% \alpha.$$

© Los resultados obtenidos indican que el área más fuerte y de mayor influencia en el mercado laboral para los ingenieros de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L es área de Contabilidad, porque el 20% de los profesionales se están desempeñando actualmente en esta área.

$\alpha$ . Después de la auditoría Realizada se determinó que el Área de Finanzas es una de las que menos frecuencia tiene en cuanto al número de profesionales que se encuentran laborando actualmente.

Marcas de Auditoría

© Comentario

$\alpha$ . Observación

Elaborado por: YPGM

Fecha: 04/03/09

Revisado por: ML

Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 5. 1/1**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**5. En qué nivel organizacional de la empresa se desempeña actualmente?**

$$\text{Nivel Operativo} = \frac{\# \text{ de P. trabajan en niveles operativos}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel Operativo} = \frac{28}{41}$$

$$\text{Nivel Operativo} = 68\%$$

$$\text{Nivel Mandos Medios} = \frac{\# \text{ de P. trabajan en mandos medios}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel Operativo} = \frac{7}{41}$$

$$\text{Nivel Operativo} = 17\%$$

$$\text{Nivel Gerencial} = \frac{\# \text{ de P. trabajan en niveles gerenciales}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$\text{Nivel Operativo} = \frac{6}{41}$$

$$\text{Nivel Operativo} = 15\%$$

© Se verificó que de los profesionales que poseen trabajo actualmente, el 68% de ellos se encuentran trabajando en niveles operativos, esto porque la Carrera de Finanzas y Auditoría es una carrera nueva y sus profesionales tienen no más allá de cuatro años de experiencia.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **04/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 6. 1/1**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**6. Qué tiempo transcurrió entre su graduación y su primer empleo?**

$$0 \text{ a } 6 \text{ meses} = \frac{\# \text{ de P. trabajaron entre 0 a 6 meses}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$0 \text{ a } 6 \text{ meses} = \frac{33}{41}$$
$$0 \text{ a } 6 \text{ meses} = 80\%$$

$$6 \text{ a } 12 \text{ meses} = \frac{\# \text{ de P. trabajaron entre 6 a 12 meses}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$6 \text{ a } 12 \text{ meses} = \frac{7}{41}$$
$$6 \text{ a } 12 \text{ meses} = 17\%$$

$$\text{mas de un año} = \frac{\# \text{ de P. trabajaron mas de un año}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$6 \text{ a } 12 \text{ meses} = \frac{1}{41}$$
$$6 \text{ a } 12 \text{ meses} = 2\%$$

© Con los exámenes de Auditoría se determinó que 80% de los profesionales en promedio consiguen su primer empleo en un periodo no mayor a 6 meses.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **04/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 7. 1/1**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**7. Cuanto es su promedio mensual de ingresos?**

$$\begin{aligned} 0 \text{ a } 300 \text{ dólares} &= \frac{\# \text{ de P. que ganan entre } 0 \text{ a } 300}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}} \\ 0 \text{ a } 300 \text{ dólares} &= \frac{10}{41} \\ 0 \text{ a } 300 \text{ dólares} &= 24\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 300 \text{ a } 600 \text{ dólares} &= \frac{\# \text{ de P. que ganan entre } 300 \text{ a } 600}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}} \\ 300 \text{ a } 600 \text{ dólares} &= \frac{23}{41} \\ 300 \text{ a } 600 \text{ dólares} &= 56\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 600 \text{ a } 900 \text{ dólares} &= \frac{\# \text{ de P. que ganan entre } 600 \text{ a } 900}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}} \\ 600 \text{ a } 900 \text{ dólares} &= \frac{7}{41} \\ 600 \text{ a } 900 \text{ dólares} &= 17\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{mayor a } 900 \text{ dólares} &= \frac{\# \text{ de P. que ganan entre } 600 \text{ a } 900}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}} \\ \text{mayor a } 900 \text{ dólares} &= \frac{1}{41} \\ \text{mayor a } 900 \text{ dólares} &= 2\% \end{aligned}$$

© Después de la Auditoría realizada se verifico que el 56% de los profesionales de la Carrera que se encuentran trabajando actualmente, perciben ingresos entre 300 a 600 dólares mensuales.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **04/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 8. 1/1**

**Tabulación de Resultados**

**Ubicación profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**8. Ha rendido pruebas psicológicas para acceder a un trabajo?**

$$SI = \frac{\# \text{ de P. que han rendido pruebas psicologicas}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$SI = \frac{38}{50}$$

$$SI = 76\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de P. que no han rendido pruebas psicologicas}}{\# \text{ de Profesionales que trabajan}}$$

$$SI = \frac{12}{50}$$

$$SI = 24\%$$

© Mediante los análisis realizados, se pudo terminar que el 76% de los profesionales de la Carrera en algún momento han rendido pruebas psicológicas para poder acceder a un trabajo.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **05/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 9. 1/3**

**Tabulación de Resultados**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**9. Según su experiencia, en cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si fueron desarrolladas por la ESPE sede Latacunga, de acuerdo a las necesidades y exigencias personales y profesionales**

- Creatividad profesional para solucionar problemas

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No desarrollada	4
Poco desarrollada	8
Desarrollada	25
Muy desarrollada	13
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

- Visión humanista

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No desarrollada	2
Poco desarrollada	4
Desarrollada	29
Muy desarrollada	15
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **05/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 9. 2/3**

**Tabulación de Resultados**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

- Capacidad de liderazgo / manejo de equipos

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No desarrollada	4
Poco desarrollada	7
Desarrollada	22
Muy desarrollada	17
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

- Pensamiento crítico

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No desarrollada	1
Poco desarrollada	10
Desarrollada	19
Muy desarrollada	20
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **05/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 9. 3/3**

**Tabulación de Resultados**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

- Conciencia ciudadana

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No desarrollada	3
Poco desarrollada	9
Desarrollada	22
Muy desarrollada	16
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>

© Después de la Auditoría realizada se verifico que la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, si está trabajando bajo la consecución de su misión, pues sobre las características de las cuales se pregunto a los ex alumnos se determinó que estas tienen un grado de desarrollado y muy desarrollado para ellos después de sus experiencias profesionales.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **05/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**T.R.P 10. 1/2**

**Tabulación de Resultados**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**10. Califique el grado de satisfacción personal sobre los siguientes recursos que han sido proporcionados por la ESPE-L durante su formación profesional.**

(1 muy insatisfecho, 2 insatisfecho, 3 Satisfecho, 4 Muy Satisfecho)

- Docentes

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
Muy insatisfecho	2
Insatisfecho	9
Satisfecho	35
Muy satisfecho	4
<b>Total</b>	<b>50</b>

- Laboratorio

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
Muy insatisfecho	17
Insatisfecho	28
Satisfecho	4
Muy satisfecho	1
<b>Total</b>	<b>50</b>

} α

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **06/03/09**

Fecha: **18/05/09**

## ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

Tabulación de Resultados

T.R.P 10. 2/2

Satisfacción Profesional

Al 31 de Agosto de 2008

- Infraestructura Física

ESCALA DE CALIFICACIÓN	RESULTADOS OBTENIDOS
Muy insatisfecho	1
Insatisfecho	14
Satisfecho	25
Muy satisfecho	10
<b>Total</b>	<b>50</b>

- Servicio Estudiantil

ESCALA DE CALIFICACIÓN	RESULTADOS OBTENIDOS
Muy insatisfecho	6
Insatisfecho	10
Satisfecho	25
Muy satisfecho	9
<b>Total</b>	<b>50</b>

© Sobre los recursos proporcionados por la ESPE Latacunga, después de la Auditoría realizada se determinó que los ex alumnos de la Carrera se muestran satisfechos y muy satisfechos con estos a excepción de los laboratorios con los que cuenta la Carrera.

α Mediante la Auditoría realizada se determinó que el 80% de los profesionales de la Carrera se muestran insatisfechos con los laboratorios con los que cuenta la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga.

® Se recomienda la adquisición de programas como el IDEA, ACL para Auditoría y otros programas que puedan ser utilizados por los alumnos de la Carrera para el proceso de enseñanza- aprendizaje.

### Marcas de Auditoría

© Comentario

α Observación

® Recomendación

Elaborado por: YPGM

Fecha: 05/03/09

Revisado por: ML

Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.P 11. 1/1**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**11. Considera usted que la formación profesional en otras instituciones universitarias del centro del país es mejor que la de la ESPE sede Latacunga?**

$$SI = \frac{\# \text{ de P. que afirman que si}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$SI = \frac{25}{50}$$

$$SI = 50\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de P. que afirman que no}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$NO = \frac{25}{50}$$

$$NO = 50\% \alpha$$

© Mediante el proceso de Auditoría se determinó que el 50% de los profesionales después de sus experiencias en el campo laboral afirman que la educación en otras universidades es mejor que la de la ESPE Latacunga, y el 50% afirma que la ESPE tiene una educación de calidad.

$\alpha$  El 50% de los profesionales se encuentra inconforme con la educación de la ESPE y la carrera de Finanzas y Auditoría, respecto a otras universidades de la Zona centro del país.

® Se recomienda mejorar la competitividad de la Carrera mediante la fomentación de actividades prácticas que permitan sustentar los conocimientos teóricos de los estudiantes.

Marcas de Auditoría

© Comentario

$\alpha$  Observación

® Recomendación

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **09/03/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.P 12. 1/1**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**12. Con respecto a la formación recibida, Usted considera que el valor de la matrícula que pagó en la ESPE L, ¿es favorable o desfavorable?**

$$SI = \frac{\# \text{ de P. que afirman que si}}{\# \text{ de Profesionales}}$$
$$SI = \frac{25}{50}$$
$$SI = 50\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de P. que afirman que no}}{\# \text{ de Profesionales}}$$
$$NO = \frac{25}{50}$$
$$NO = 50\%$$

© Mediante el proceso de Auditoría se determinó que el 50% de los profesionales afirman que el rubro cancelado por concepto de matrícula es favorable respecto a la formación recibida en la Carrera.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **09/03/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA

Tabulación de Resultados

Satisfacción Profesional

Al 31 de Agosto de 2008

T.R.P 13. 1/1

13. Con relación a los conocimientos adquiridos como estudiante de la ESPE-L, usted se encuentra?

$$SATISFECHOS = \frac{\# \text{ de P. Satisfechos y muy satisfechos}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$SATISFECHOS = \frac{39}{50}$$

$$SATISFECHOS = 78\%$$

$$INSATISFECHOS = \frac{\# \text{ de P. insatisfechos y muy insatisfechos}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$INSATISFECHOS = \frac{11}{50}$$

$$INSATISFECHOS = 22\%$$

© Después de la Auditoría realizada se verificó que el 78% de las profesionales de la Carrera afirman sentirse satisfechos con los conocimientos adquiridos durante su periodo de formación académica, con lo cual se puede concluir que la gestión de la Carrera en pro de la educación es positiva.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: YPGM  
Revisado por: ML

Fecha: 09/03/09  
Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.P 14. 1/1**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**14. Considera que para una contratación profesional influyen ciertas características personales (personalidad)?**

$$SI = \frac{\# \text{ de P. que afirman que si}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$SI = \frac{50}{50}$$

$$SI = 100\%$$

© Después de los exámenes realizados el 100% de los profesionales consideran que las características personales influyen siempre en el momento de una contratación, independientemente del cargo que se pretenda ocupar.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **10/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.P 14. 1/1**

**Satisfacción Profesional**

Al 31 de Agosto de 2008

**15.Recomendaría a otra persona su ingreso a la Carrera de Finanzas y Auditoría?**

$$SI = \frac{\# \text{ de P. que afirman que si}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$SI = \frac{36}{50}$$

$$SI = 72\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de P. que afirman que no}}{\# \text{ de Profesionales}}$$

$$NO = \frac{14}{50}$$

$$NO = 28\%$$

© Se verificó mediante la Auditoría realizada a los profesionales de la Carrera que el después de las experiencias profesionales de los graduados de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga el 72% de ellos recomendaría a otra persona su ingreso a estudiar la carrera y el 28% consideró que no haría esta recomendación después de su experiencia profesional.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **10/03/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA

Tabulación de Resultados

T.R.E 1. 1/1

Satisfacción Empresarial

Al 31 de Agosto de 2008

1. La empresa se encuentra ubicada en:

$$COTOPAXI = \frac{\# \text{ de empresas de Cotopaxi}}{\# \text{ de empresas}}$$

$$COTOPAXI = \frac{30}{30}$$

$$COTOPAXI = 100\%$$

© La Auditoría realizada se aplico a empresas ubicadas en la provincia de Cotopaxi, lugar donde se determinó se encuentran trabajando un mayor número de profesionales de la Carrera.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: YPGM

Revisado por: ML

Fecha: 10/03/09

Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 2. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**2. La empresa es de:**

$$EMPRESA FAMILIAR = \frac{\# \text{ de empresas familiares}}{\# \text{ de empresas}}$$

$$EMPRESA FAMILIAR = \frac{3}{30}$$

$$EMPRESA FAMILIAR = 10\%$$

$$EMPRESA PRIVADA = \frac{\# \text{ de E. Privadas}}{\# \text{ de empresas}}$$

$$EMPRESA PRIVADA = \frac{21}{30}$$

$$EMPRESA PRIVADA = 70\%$$

$$EMPRESA GUBERNAMENTAL = \frac{\# \text{ de E. Gubernamental}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$EMPRESA GUBERNAMENTAL = \frac{6}{30}$$

$$EMPRESA GUBERNAMENTAL = 20\%$$

© La Auditoría realizada se aplicó en un 70% a empresas pertenecientes al sector público, 20% a empresas públicas y 10% a empresas de tipo familiar.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **10/03/09**

Fecha: **18/05/09**

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA

Tabulación de Resultados

T.R.E 3. 1/1

Satisfacción Empresarial

Al 31 de Agosto de 2008

3. Conoce que la ESPE Sede Latacunga oferta la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría?

$$SI = \frac{\# \text{ de E. que afirman que si}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$SI = \frac{30}{30}$$

$$SI = 100\%$$

© Con la auditoría realizada se verifico que el 100% de las empresas encuestadas conocen de la Carrera de Finanzas y Auditoría de oferta la ESPE Sede Latacunga.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: YPGM  
Revisado por: ML

Fecha: 10/03/09  
Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 4. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**4. Ha trabajado con profesionales de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?**

$$SI = \frac{\# \text{ de E. que afirman que si}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$SI = \frac{16}{30}$$

$$SI = 53\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de E. que afirman que no}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$NO = \frac{14}{30}$$

$$NO = 47\%$$

© Con la auditoría se verificó que en el 53% de las empresas encuestadas alguna vez han trabajado alguna vez profesionales de la Carrera de Finanzas de la ESPE-L.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **11/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 5. 1/2**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**5. En qué áreas de la empresa se han desempeñado?**

*Area (Finanzas, Contabilidad, Auditoría)*

*# de empresas*

- Área de Contabilidad

$$\text{Área de Contabilidad} = \frac{1}{16}$$

$$\text{Área de Contabilidad} = 6\%$$

- Área de Finanzas

$$\text{Área de Finanzas} = \frac{8}{16}$$

$$\text{Área de Finanzas} = 50\%$$

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **12/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

## ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

### Tabulación de Resultados

T.R.E 5. 1/2

### Satisfacción Empresarial

Al 31 de Agosto de 2008

- Área de Auditoría

$$\text{Área de Auditoría} = \frac{1}{16}$$

$$\text{Área de Auditoría} = 6\%$$

- Otra

$$\text{Otra} = \frac{6}{16}$$

$$\text{Otra} = 38\% \alpha$$

© Mediante el proceso de Auditoría se pudo verificar que de las empresas que se encuestó el 50% de ellas manifestaron que han tenido la oportunidad de trabajar con profesionales de la Carrera en el área de Finanzas, el 6% de en el área de Contabilidad, el 6% en el área de Auditoría y el 38% en otras áreas no acordes al perfil profesional.

$\alpha$  Un importante número de profesionales se encuentran trabajando en áreas no acordes al perfil profesional.

® Se recomienda hacer un seguimiento a los profesionales que se encuentran laborando actualmente en otras áreas no correspondientes al perfil profesional de la Carrera a fin de determinar las debilidades de los profesionales.

#### Marcas de Auditoría

© Comentario       $\alpha$  Observación      ® Recomendación

Elaborado por: YPGM

Fecha: 11/03/09

Revisado por: ML

Fecha: 18/05/09

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 6. 1/2**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

6. En cada una de las siguientes características, califique de 1 a 4, si los profesionales, de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, las tienen desarrolladas según las necesidades y exigencias profesionales de su empresa:

(1 no desarrollada, 2 poco desarrollada, 3 desarrollada, 4 muy desarrollada)

- Creatividad profesional para solucionar problemas

ESCALA DE CALIFICACIÓN	RESULTADOS OBTENIDOS
No aplica	14
Desarrollada	11
Muy desarrollada	5
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

- Visión humanista

ESCALA DE CALIFICACIÓN	RESULTADOS OBTENIDOS
No aplica	14
Poco desarrollada	1
Desarrollada	7
Muy desarrollada	8
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

- Capacidad de liderazgo / manejo de equipo

ESCALA DE CALIFICACIÓN	RESULTADOS OBTENIDOS
No aplica	14
Poco desarrollada	2
Desarrollada	10
Muy desarrollada	4
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **13/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 6. 1/2**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

- Pensamiento crítico

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No aplica	14
Desarrollada	8
Muy desarrollada	8
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

- Conciencia ciudadana

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No aplica	14
Poco desarrollada	1
Desarrollada	10
Muy desarrollada	5
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

© Después de la Auditoría realizada se determinó que en cuanto a ciertas características propias de la misión de la ESPE y el grado de desarrollo que muestran tener los profesionales de la carrera en sus lugares de trabajo, están tienen un grado de desarrollada y muy desarrollada para los gerentes y administradores de las principales empresas del sector.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **13/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 7. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**7. Considera usted que los graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga tienen un buen nivel de competitividad profesional?**

$$SI = \frac{\# \text{ de E. que afirman que si}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$SI = \frac{14}{16}$$

$$SI = 88\%$$

$$NO = \frac{\# \text{ de E. que afirman que no}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$NO = \frac{2}{16}$$

$$NO = 12\%$$

© Se verifico que el 88% de las empresas encuestas consideran que los profesionales de la Carrera si tienen un buen nivel de competitividad dentro del mercado laboral.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **13/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 8. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**8. Con relación a los conocimientos demostrados por los profesionales de la ESPE-L, usted se encuentra:**

<b>ESCALA DE CALIFICACIÓN</b>	<b>RESULTADOS OBTENIDOS</b>
No aplica	14
Muy satisfecho	12
Satisfecho	4
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

© Se pudo determinar que los gerentes y administradores de la muestra de empresas del sector muestran un alto grado de satisfacción con los profesionales de la carrera en relación a los conocimientos que estos poseen.

Marcas de Auditoría

© Comentario

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **17/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 9. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**10. Considera usted que los graduados de Carreras en Finanzas y Auditoría o similares, de otras universidades, tienen un mejor nivel de desempeño profesional en relación con los graduados de la ESPE Sede Latacunga?**

$$SI = \frac{\# \text{ de E. que afirman que si}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$SI = \frac{5}{14}$$

$$SI = 36\% \alpha$$

$$NO = \frac{\# \text{ de E. que afirman que no}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$NO = \frac{9}{14}$$

$$NO = 64\%$$

$\alpha$  Se verifico que el 64% de las empresas encuestadas que han tenido la oportunidad de trabajar en algún momento con profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, consideran que estos tienen un mejor nivel de desempeño que otras universidades de que ofertan carreras similares

Marcas de Auditoría

$\alpha$  Observación

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Tabulación de Resultados**

**T.R.E 10. 1/1**

**Satisfacción Empresarial**

Al 31 de Agosto de 2008

**11. Recomendaría a otra persona la contratación de un profesional de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga?**

$$SI = \frac{\# \text{ de E. que afirman que si}}{\# \text{ de Empresas}}$$

$$SI = \frac{16}{16}$$

$$SI = 100\%$$

© Con la Auditoría se concluyó que el 100% de las empresas encuestadas afirman que si recomendarían la contratación de un Ingeniero en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, esto después de sus experiencias laborales con los profesionales se la Carrera.

Marcas de Auditoría

α Observación

® Recomendación

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/03/09**

Fecha: **18/05/09**

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

## Análisis Comparativo de la Malla Curricular

Al 31 de Agosto de 2008

**A.M.C 1. 1/4**

### CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA DE LA ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

I NIVEL	II NIVEL	III NIVEL	IV NIVEL	V NIVEL	VI NIVEL	VII NIVEL	VIII NIVEL	IX NIVEL	X NIVEL
	Derecho laboral						Ética Profesional ₡	Valoración de Empresas	Finanzas Públicas y Política Fiscal
Comunicación Oral y Escrita ₡	Derecho Mercantil y Societario			Derecho Tributario	Tributación ₡		LOAFYC	Ley de Instituciones Financieras y Mercado de Valores	Mercado de Valores
Elementos de Contabilidad ₡	Realidad Nacional ₡	Microeconomía ₡	Macroeconomía	Contabilidad Superior	Contabilidad Sectorial ₡	Análisis Socioeconómico	Teoría Monetaria	Sistemas de Información Financiera y Contable	Diseño y evaluación de Proyectos ₡
Geometría y Trigonometría	Contabilidad General	Contabilidad Intermedia	Contabilidad de Costos I ₡	Contabilidad Gerencial	Administración Financiera I	Administración Financiera II	Instituciones Financieras	Finanzas Corporativas ₡	Ingeniería Financiera
Algebra ₡		Matemáticas Financieras ₡	Herramientas para la toma de decisiones I	Contabilidad de Costos II ₡	Laboratorio de Contabilidad	Control Interno	Administración Presupuestaria	Administración de Fondos de Inversión	Estrategia Financiera
Computación básica	Funciones Matemáticas	Matemáticas Aplicada a la Administración I ₡	Matemáticas Aplicada a la Administración II ₡		Auditoría Administrativa y Financiera ₡	Gerencia de Operaciones I	Seguros ₡	Finanzas Internacionales	Administración de Riesgo
	Informática Básica	Informática para negocios	Estadística Aplicada a la Administración ₡	Sistemas de Información Gerencial	Gerencial del Campo Organizacional	Mercadotecnia ₡	Modelos de Simulación Financiera	Auditoría Financiera ₡	Auditoría Sistemática ₡
	Estadística Básica	Inferencia Estadística ₡	Administración de RRHH ₡	Gestión Empresarial	Planificación Estratégica ₡	Gestión de la Calidad y Productividad ₡	Auditoría Operativa ₡	Laboratorio de Auditoría	Auditoría de Gestión ₡
Técnicas de Estudio ₡	Administración ₡	Organización y sistemas	Desarrollo de Emprendedores ₡	Liderazgo y trabajo en Equipo	Apreciación Musical	Apreciación de la Escultura y Arquitectura	Apreciación de la Pintura	Apreciación de la Literatura	Apreciación del Cine y Teatro.

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **20/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Análisis Comparativo de la Malla Curricular**  
Al 31 de Agosto de 2008

**A.M.C 1. 2/4**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

I SEMESTRE	II SEMESTRE	III SEMESTRE	IV SEMESTRE	V SEMESTRE	VI SEMESTRE	VII SEMESTRE	VIII SEMESTRE	IX SEMESTRE	X SEMESTRE
Lenguaje y Comunicación ✓					Ejecución Auditoría Financiera	Ejecución Informes Auditoría	Auditoría III ✓	Auditoría IV ✓	Prácticas de Auditoría
Técnicas de Estudio ✓	Metodología Investigación				Determinación Costos Producción ✓	Gerencia Estrategia de Costos	Costos III		Prácticas de Contabilidad
Empleo de NTICs I ✓	Empleo de NTICs II ✓	Empleo de Excel Contable	Utilización de Software Contables		Marketing ✓	Instrumentos Jurídicos Empresariales		Auditoría de Sistemas ✓	
Fundamentación Contable ✓	Fundamentación Contable de Comercios y Servicios	Aplicación Contabilidad Societarias	Utilización Normas Consolidación Financieras	Aplicación de Sistemas de Costos ✓	Aplicación Contabilidad Gubernamental ✓			Administración Tributaria I ✓	Administración Tributaria II ✓
Fundamentos Matemáticos de Aplicación Contable	Empleo Matemática Financiera ✓	Aplicación de Cálculo Matemático ✓	Aplicación Programación Lineal	Aplicación Investigativa Operativa		Planificación Estratégica ✓	Proyectos de Inversión		
Aplicación Principios Administrativos	Gestión de la Producción	Gestión de Talento Humano ✓	Aplicación Estadística Descriptiva ✓	Aplicación de Inferencia Estadística ✓		Presupuestos Empresariales	Gestión Financiera II		Seminario de Graduación
	Aplicación Principios de Economía	Análisis de Cuentas Nacionales	Análisis Macroeconómico ✓	Fundamentación de la Auditoría ✓	Gestión de Calidad ✓			Marketing ✓	Emprendimiento ✓
				Aplicación de Comercio Internacional			Contabilidad de Gobierno ✓	Contabilidad de Instituciones Financieras	

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **20/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Análisis Comparativo de la Malla Curricular**

Al 31 de Agosto de 2008

**A.M.C 1. 3/4**

**CARRERA DE GESTIÓN FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

I SEMESTRE	II SEMESTRE	III SEMESTRE	IV SEMESTRE	V SEMESTRE	VI SEMESTRE	VII SEMESTRE	VIII SEMESTRE	IX SEMESTRE	X SEMESTRE
Lenguaje y Comunicación ✓	Legislación Empresarial	Empleo de Legislación Financiera I	Empleo de Legislación Financiera II		Impactos Ambientales en Economía	Gerencia de Marketing ✓	Gestión de Calidad ✓	Comercio Exterior	Negocios Internacionales
Técnicas de Estudio ✓	Metodología de Investigación	Identificación Manejo Estructura Mercados		Aplicación Estadística Inferencial a las Finanzas II ✓	Gerencia Financiera	Organismos Intermedios Financieros	Gestión Comercial	Marketing Estratégico ✓	Gestión Estratégica
Empleo de NTICs I	Empleo de NTICs II	Aplicación de Estadística Descriptiva Finanzas ✓	Aplicación Estadística Inferencial Fin. I ✓	Análisis Interpretación Estados Financieros	Seguros y Transportes ✓	Gerencia Estratégica	Gestión Financiera II	Gestión Presupuestaria	Gestión de la Producción
Fundamentación Contable ✓	Aplicación de Contabilidad Inst. Financ.	Aplicación de Contabilidad Inst. Finan. II	Gerencia Estratégica de Costos ✓	Investigación Operaciones Financieras	Gestión de Calidad ✓	Manejo Finanzas Corporativas ✓			
Fundamentos Matemáticos ✓	Aplicación del Cálculo en Finanzas	Empleo de Matemáticas Financieras ✓	Algebra Lineal	Gestión del Talento Humano ✓			Auditoría II ✓	Auditoría Integral I ✓	Auditoría Integra II ✓
Fundamentos Administrativos ✓	Gestión de la Producción	Visión y Creatividad Empresarial	Elaboración de Presup. Proy. Empresariales	Implicaciones Sistema Monetario	Aplicación de Técnicas Aduaneras	Integración y Globalización	Ética Empresarial ✓		Simulación de Empresas
Aplicación de Principios de Economía	Decisiones de Producción y Consumo	Análisis de Cuentas Nacionales	Formulación Estratégica Teoría de Juegos	Comercio Internacional	Emprendimiento ✓	Realidad Nacional ✓	Proyectos de Inversión	Elaboración y Evaluación de proyectos ✓	

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **20/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**SEDE LATACUNGA**  
**Análisis Comparativo de la Malla Curricular**  
Al 31 de Agosto de 2008

**A.M.C 1. 4/4**

© Después de la Auditoría realizada se verifico que en otros centros de educación superior que ofertan carreras similares a la carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, poseen una malla académica en la cual, las materias de especialidad tienen secuencia continua hasta el final de la Carrera, y en el caso de materias como tributación estas se reciben en los últimos semestres de estudio, con lo cual los profesionales se encuentran actualizados a la fecha de egresamiento.

® Se recomienda hacer un análisis sobre la estructura de la malla académica de la Carrera.

**Marcas de Auditoría**

© Comentario

® Recomendación

√ Verificado

⌘ Verificado Carrera Finanzas

⌘ Verificado Carrera Contabilidad y Auditoría

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **20/03/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Cuestionario de Control Interno**  
Al 31 de Agosto de 2008

**C.C.I 1/1**

No.	PREGUNTA	SI	NO	FACT. POND.	CONF .	OBSERVACIÓN
1.	Están de acuerdo con la malla académica de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE-L?		√	10	3	Malla desactualizada, mal organizada α
2.	Están satisfechos con su trabajo actual?		√	10	5	Trabajan en otras áreas
3.	Se encuentran conformes con el sueldo percibido actualmente?	√		10	8	
4.	Actualmente se desempeña en el área Contable, Financiera o de Auditoría?		√	10	5	La mayoría trabajan en otras áreas
5.	Se han producido ascensos en su área de trabajo?	√		10	10	
6.	Se tardo mas de un año para iniciarse en el campo laboral?		√	10	9	
7.	Las pruebas psicológicas demuestran su verdadero comportamiento?	√		10	10	
8.	Consideran que los docentes trabajan en función de la misión y visión de la ESPE?	√		10	8	
9.	Consideran que la calidad de docentes debe mejorar?	√		10	6	
10	Se encuentran satisfechos con la calidad de laboratorios con los que cuenta la Carrera?		√	10	1	No se utilizaron los laboratorios.
11	La calidad de la educación de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE es buena?	√		10	6	
TOTAL				110	71	

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **23/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**Matriz de Nivel de Confianza**  
Al 31 de Agosto de 2008

**N.C 1/1**

**NIVELES DE CONTROL INTERNO**

	<b>Confianza</b>	<b>Riesgo</b>
<b>15 - 50</b>	Bajo	Alto
<b>51 - 75</b>	Moderado	Moderado
<b>76 - 100</b>	Alto	Bajo

$$RA = \frac{R. Ponderación}{Fe. Ponderación} \times 100$$

$$RA = \frac{71}{110} \times 100$$

$$RA = 65\%$$

<b>Confianza</b>	<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
	15 - 50	51 - 75	76 - 100
<b>Riesgo</b>	<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>

© Dado que el Riesgo de Auditoría es del 65%, se considera como un riesgo moderado con un nivel de confianza moderado.

<b>Marcas de Auditoría</b>	
© Comentario	α Observación

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **23/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 1 1/5**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CAUSA	EFECTO	RECOMEDACIÓN
1.	Profesionales trabajan en otras áreas no acordes a su perfil profesional	<b>T.R.P 4. 1/1</b> <b>T.R.E 5. 1/2</b>	No cumple con la norma	Después de las encuestas se detectó que la mayoría de los profesionales se encuentran trabajando en otras áreas que no pertenecen a la rama de la Contabilidad, las Finanzas y la Auditoría.	Los profesionales se encuentran empleados en otras áreas, lo que ocasiona que se desempeñen eficientemente de acorde con su perfil profesional, y sus ingresos no compensan satisfactoriamente con la inversión realizada.	Se recomienda fortalecer estas áreas de conocimiento a fin de que los profesionales puedan ser competitivos en el campo laboral y puedan acceder a estas áreas de desempeño.
2.	Debilidad en el Área de la Contabilidad.	<b>T.R.P 4. 1/1</b>	No cumple con la norma	Las encuestas reflejaron que los profesionales se interesan en su mayoría en trabajar en áreas de tipo administrativas	Los profesionales no buscan desempeñarse en el área contable.	Realizar un estudio a fin de determinar cuáles son las principales debilidades que presenta el área de Contabilidad

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **25/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 1 2/5**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CAUSA	EFEECTO	RECOMEDACIÓN
3.	Profesionales se muestran insatisfechos con los laboratorios	<b>T.R.P 10. 2/2</b>	No cumple con la norma	A partir de la auditoría realizada se determinó que el 80% de los profesionales de la Carrera se encuentran insatisfechos con los laboratorios con los que cuenta la Carrera, dado que durante su periodo de formación no pudieron hacer uso de los mismos por falta de programas y de equipos, aun cuando en la malla académica se hacía referencia a laboratorios tanto de contabilidad como auditoría.	Al no contar con laboratorios tanto en el área de contabilidad como en el de auditoría, esto hace que los alumnos no puedan combinar sus conocimientos teóricos con los prácticos, además de que las empresas en la actualidad se manejan en base a programas contables y los profesionales al no contar con conocimientos de este tipo pueden perder competitividad en el campo laboral.	Se recomienda la adquisición e implementación de programas tales como el IDEA, ACL para Auditoría y otros programas contables que puedan ser utilizados por los alumnos de la carrera para el proceso de enseñanza- aprendizaje.
Elaborado por: <b>YPGM</b>		Fecha: <b>25/03/09</b>		Revisado por: <b>ML</b>		
		Fecha: <b>18/05/09</b>				

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 1 3/5**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CAUSA	EFEECTO	RECOMEDACIÓN
4	Profesionales inconformes con la educación respecto a otras universidades	<b>T.R.P 11. 1/1</b>	No cumple con la norma	El 50% de los profesionales se encuentran inconformes con la educación de la ESPE y la carrera de Finanzas y Auditoría, respecto a otras universidades de la Zona centro del país, especialmente frente a universidades como la UTA, y la carrera de Contabilidad y Auditoría.	Los profesionales de la Carrera se sienten insatisfechos con los conocimientos después de sus experiencias en el campo laboral con profesionales de carreras similares a la de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, dado que desde su punto de vista estos consideran que son profesionales mucho más preparados en el campo práctico, además de que cuentan con una malla académica mejor organizada.	Se recomienda mejorar la competitividad de la carrera mediante la fomentación de actividades prácticas como pasantías que permitan sustentar los conocimientos teóricos de los estudiantes, además de realizar un análisis de la malla académica de la carrera a fin de que esta tenga continuidad en las materias propias de la especialidad

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **25/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 1 4/5**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CAUSA	EFEECTO	RECOMEDACIÓN
5	Estructuración de la malla académica	<p><b>A.M.C 1.</b> <b>1/4</b></p> <p align="center">↓</p> <p><b>A.M.C 1.</b> <b>4/4</b></p>	No cumple con la norma	<p>Los profesionales de la carrera consideran que la malla académica tiene debilidades en cuanto a su estructura, dado que existen materias de especialidad en la que como es el caso de Contabilidad, cuya secuencia es únicamente hasta sexto nivel y para los niveles siguientes ya no se reciben estos temas.</p> <p>El caso de tributación es una materia que se recibe en sexto nivel y para cuando el profesional egresa de la carrera se encuentra desactualizado en estos conocimientos por la falta de práctica que se da en cuanto a estos temas.</p>	<p>Para el momento de egresamiento, los alumnos no poseen los conocimientos necesarios para enfrentarse en el ámbito laboral, dado que durante algún tiempo no se ha tenido una secuencia de estudio para algunas materias, y en otros casos por las leyes contables, financieras y tributarias han sido objeto de cambios y modificaciones que los profesionales muchas de las ocasiones desconocen.</p>	<p>Hacer una revisión de la malla académica y considerar la posibilidad de hacer reformas sobre estas a fin de mantener una adecuada secuencia en ciertas áreas de conocimiento que requiere la especialidad.</p>

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **25/03/09**  
Fecha: **18/05/09**

### **4.3.3 INFORME DE AUDITORÍA**

#### **Informe de Auditoría**

Se ha efectuado la Auditoría aplicada a los profesionales de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército sede Latacunga, por el período comprendido entre abril del año 2005 a agosto del año 2008.

El Examen fue realizado de acuerdo con las Políticas de Auditoría, Nomas de Auditoría generalmente aceptadas y las demás normas y técnicas de Auditoría. Estas políticas y normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo; igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan realizado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a la entidad.

Debido a la naturaleza de la Auditoría realizada, los principales resultados se encuentran expresados en los siguientes comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Las autoridades correspondientes serán las encargadas de establecer los mecanismos necesarios para poner en práctica de manera inmediata las recomendaciones.

Latacunga, 11 de Mayo de 2009

Atentamente:

Yadira Gavilema

Auditor

## **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**ASUNTO:** Auditoría a La Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga.

Los resultados de la auditoría operativa, conducida en la Carrera de Finanzas y Auditoría son los siguientes:

### **REPORTE DE LA AUDITORÍA # 001**

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:** Determinar el grado de Satisfacción y ubicación profesional de los Graduados de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA:** La aplicación de la auditoría operativa, se efectuará a la Carrera de Finanzas y Auditoría y los profesionales que han obtenido su título profesional entre el mes de Abril del Año 2005 y Agosto del año 2008

### **DOCUMENTOS DE REFERENCIA.**

- Encuestas
- Tabulación de Resultados de Encuestas aplicada a Profesionales Graduados de la Carrera
- Tabulación de Resultados de Encuestas aplicada a Gerentes y Administrados de empresas.

### **AUDITOR.**

- Yadira Gavilema

### **FECHA:**

11 de Mayo de 2009

## **ÁREAS AUDITADAS:**

Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L

## **PROFESIONALES TRABAJAN EN OTRAS ÁREAS NO ACORDE A SU PERFIL PROFESIONAL**

La mayoría de los profesionales se encuentran trabajando en otras áreas que no pertenecen a la rama de la Contabilidad, las Finanzas y la Auditoría.

### **Conclusión:**

Los profesionales se encuentran empleados en otras áreas, lo que ocasiona que se desempeñen eficientemente de acorde con su perfil profesional, y sus ingresos no compensan satisfactoriamente con la inversión realizada.

### **Recomendación:**

Se recomienda fortalecer estas áreas de conocimiento a fin de que los profesionales puedan ser competitivos en el campo laboral y puedan acceder a estas áreas de desempeño

## **DEBILIDAD EN EL ÁREA DE LA CONTABILIDAD.**

Los profesionales no buscan trabajar en áreas que requieren conocimientos de contabilidad

### **Conclusión:**

Los profesionales no se sienten en capacidad de poder trabajar en las áreas relacionadas con la contabilidad, por considerar que no tienen los conocimientos suficientes y necesarios para desempeñarse eficientemente.

**Recomendación:**

Realizar un estudio y reestructuración de la malla académica, a fin de poder concatenar cada una de las asignaturas, propias de la especialidad de principio a fin en el proceso de aprendizaje para que los profesionales en el momento de su egresamiento posean conocimientos sólidos pero sobre todo se encuentren actualizados con la realidad del entorno laboral.

**PROFESIONALES SE MUESTRAN INSATISFECHOS CON LOS LABORATORIOS**

Los profesionales de la carrera se encuentran insatisfechos con los laboratorios con los que cuenta la Carrera, dado que durante su periodo de formación no pudieron hacer uso de los mismos por falta de programas y de equipos, aun cuando en la malla académica se hacía referencia a laboratorios tanto de contabilidad como auditoría.

**Conclusión:**

Los alumnos no puedan combinar sus conocimientos teóricos con los prácticos, además de que las empresas en la actualidad se manejan en base a programas contables y los profesionales al no contar con conocimientos de este tipo pueden perder competitividad en el campo laboral.

**Recomendación:**

Se recomienda la adquisición e implementación de programas tales como el IDEA, ACL para Auditoría y otros programas contables que puedan ser utilizados por los alumnos de la Carrera para el proceso de enseñanza- aprendizaje.

## **PROFESIONALES INCONFORMES CON LA EDUCACIÓN RESPECTO A OTRAS UNIVERSIDADES**

Los profesionales se encuentran inconformes con la educación de la ESPE y la carrera de Finanzas y Auditoría, respecto a otras universidades de la Zona centro del país, especialmente frente a universidades como la UTA, y la carrera de Contabilidad y Auditoría.

### **Conclusión:**

Los profesionales de la carrera se sienten insatisfechos con los conocimientos después de sus experiencias en el campo laboral con profesionales de carreras similares a la de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE-L, dado que desde su punto de vista estos consideran que son profesionales mucho más preparados en el campo práctico, además de que cuentan con una malla académica mejor organizada.

### **Recomendación:**

Se recomienda mejorar la competitividad de la carrera mediante la fomentación de actividades prácticas como pasantías que permitan sustentar los conocimientos teóricos de los estudiantes, además de realizar un análisis de la malla académica de la Carrera a fin de que esta tenga continuidad en las materias propias de la Especialidad.

## **ESTRUCTURACIÓN DE LA MALLA ACADÉMICA**

Los profesionales de la carrera consideran que la malla académica tiene debilidades en cuanto a su estructura, dado que existen materias de especialidad en la que como es el caso de Contabilidad, cuya secuencia es únicamente hasta sexto nivel y para los niveles siguientes ya no se reciben estos temas.

El caso de tributación es una materia que se recibe en sexto nivel y para cuando el profesional egresa de la Carrera se encuentra desactualizado en estos conocimientos por la falta de práctica que se da en cuanto a estos temas

**Conclusión:**

Para el momento de egresamiento, los alumnos no poseen los conocimientos necesarios para enfrentarse en el ámbito laboral, dado que durante algún tiempo no se ha tenido una secuencia de estudio para algunas materias, y en otros casos por las leyes contables, financieras y tributarias han sido objeto de cambios y modificaciones que los profesionales muchas de las ocasiones desconocen.

**Recomendación:**

Hacer una revisión de la malla académica y considerar la posibilidad de hacer reformas sobre estas a fin de mantener una adecuada secuencia en ciertas áreas de conocimiento que requiere la especialidad.

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
©	Comentario
®	Recomendación
α	Observación
√	Verificado
⌘	Verificado Malla Contabilidad UTA
⌘	Verificado Malla Finanzas UTA

## **CAPITULO V**

### **5. AUDITORÍA DE GESTIÓN**

#### **5.1 INTRODUCCIÓN TEÓRICA**

La Auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión teniendo en cuenta los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

Toda organización tiene normas, procedimientos e instrucciones operativas o técnicas que determinan cómo se ha de proceder en determinadas ocasiones o cual debe ser el método operativo para un proceso o para realizar una inspección.

La Auditoría de Gestión, como herramienta de control, es el análisis sistemático de los resultados obtenidos por las organizaciones, en la administración y utilización de los recursos disponibles para el desarrollo de su objeto social establecido mediante el cumplimiento de objetivos y metas, la evaluación de la economía y la eficiencia en la utilización de los mismos, la identificación de los beneficios de su acción; y el impacto macroeconómico derivado de sus actividades.

El concepto de gestión está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entenderse como un conjunto de actividades, sino de logros. El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: el logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos.

El control de gestión se aplicará mediante el análisis, estudio y evaluación de la información contable, financiera, legal, técnica, administrativa, estadística, propios de los diferentes procesos desarrollados por la entidad en el cumplimiento de su

objetivo social; a través de instrumentos de evaluación como: indicadores de gestión, cuadros analíticos, análisis de: la contratación administrativa, recurso humano y financiero, relación beneficio / costo, programas de auditoría, entre otros.<sup>21</sup>

Uno de los objetivos del control de gestión es evaluar si las entidades están cumpliendo con el objetivo social para el cual fueron creadas e identificar el valor que estas le aportan a la sociedad en términos económicos y sociales.

El manual de auditoría de gestión mide en los distintos niveles la eficiencia y la eficacia operativa, revela irregularidades y desviaciones en cualquiera de los elementos examinados dentro de la organización que afecta el desarrollo de las operaciones.

Este manual analiza aspectos como: la misión, objetivos, políticas, controles financieros y operativos, formas de operar y aprovechamiento de recursos. Determina si el organigrama de la empresa o áreas es adecuado a sus necesidades y para el cumplimiento de los objetivos de la administración.

Dentro de los objetivos primordiales que tiene la Auditoría de Gestión se puede citar los siguientes:

- Evaluar los objetivos y planes organizacionales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos.

Sin embargo es importante tomar en cuenta que en este tipo de auditoría, el desarrollo de un programa de trabajo depende de las circunstancias de cada empresa auditada

---

<sup>21</sup> <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/36/audigest.htm>

## **5.2 APLICACIÓN DE NORMAS ISO**

Las normas ISO aportan grandes beneficios en el sistema de calidad a las organizaciones, pero aunque ella está diseñada para agregar valor en el sistema de calidad, no siempre se cumple el objetivo, no por causa de la misma norma.

El efecto negativo puede tener origen en diferentes aspectos, el más común, es que no en todas las empresas adoptan la norma como un sistema de calidad, la motivación hacia el ISO es más un certificado necesario que otorga ventajas competitivas, alejándolos del propósito inicial de la misma norma, por lo que el interés está centrado más que en el mejoramiento, en la certificación y lo que ello significa, y la otra razón es que se inicia el proceso de implementación sin antes hacer un debido proceso de sensibilización que la facilite, pues todas las empresas no están en las condiciones ideales para iniciar un proceso de certificación en la norma ISO.

Implementar un sistema hacia la calidad como ISO 9001 - 2000 requiere más que educación en la norma, es necesario hacer un proceso de sensibilización que involucre a todos los actores de la organización, entendiendo la sensibilización no como una fase académica del proceso o como un marco conceptual, la sensibilización debe ser más que eso, debe ser un proceso de facilitación y de concientización hacia el cambio, el cual aportará elementos que creen un ambiente favorable para el nuevo sistema de calidad en la organización.

Es necesario entonces que antes de iniciar un proceso ISO, se intervenga la cultura de la empresa y el mismo clima, orientándolo hacia una posición favorable o propicia para recibir el sistema de calidad que se propone en el sistema ISO.

"Si no se atiende previamente la cultura organizacional y si no se crean las condiciones favorables del clima laboral, el efecto del sistema de calidad ISO será visto como otra de las tantas tendencias o teorías administrativas que han hecho parte de la proliferación de los tantos enfoques organizacionales que pasan de moda".

## **5.2.1 MANUAL DE GESTIÓN DE CALIDAD**

### **SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD**

La norma ISO 9001 – 2000, es una norma que puede ser utilizada por parte internas y externas, para evaluar la capacidad de la organización para cumplir con los requisitos del cliente, los reglamentarios y los propios de la organización.

#### **1. Objetivo y Campo de Aplicación.**

Esta norma internacional busca satisfacer al cliente a través de la aplicación del sistema de gestión, que proporcione la realización de una mejora continua del sistema.

#### **2. Referencia Normativa.**

La aplicación del sistema de gestión de la calidad se sustenta en la aplicación de la normativa que establece la Norma Internacional.

#### **3. Términos y definiciones.**

El término “producto” hace referencia también al término “servicio”

#### **4. Sistema de Gestión de la Calidad.**

Es obligación de la organización establecer, documentar, implementar y mantener un sistema de gestión de la calidad con la finalidad de mejorar continuamente su eficacia, para lo cual debe identificar procesos y métodos que permitan asegurar la calidad, además de que se debe asegurar de contar con los recursos necesarios para el seguimiento de estos procesos, y de ser el caso implementar acciones de mejora que permitan alcanzar los resultados planificados.

La documentación del sistema de gestión de calidad debe estar siempre controlada y debe incluir un manual de gestión de calidad que incluya una descripción de cada una de los procesos del sistema de gestión de la calidad.

#### **5. Responsabilidad de la Dirección.**

La alta dirección debe proporcionar evidencia de su compromiso con el desarrollo e implementación del sistema de gestión de la calidad, así como una mejora continua de su eficacia. Es obligación de la alta dirección

asegurarse de que los requerimientos del cliente se determinen y se cumplan con el propósito de aumentar la satisfacción del cliente, además de que debe asegurarse de las responsabilidades y autoridades estén definidas y sean comunicadas dentro de la organización, estableciendo siempre políticas de planificación y revisión del sistema de gestión de la calidad dentro de la organización.

## **6. Recursos Humanos**

La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para implementar y mantener el sistema de gestión de la calidad y mejorar continuamente su eficacia y aumentar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de sus requisitos.

Dentro de los recursos con los que debe contar la organización se hace referencia a los siguientes:

Recurso Humano el mismo que debe ser competente con base en la educación, formación, habilidades y experiencia necesaria.

Infraestructura necesaria para lograr la conformidad con los requisitos del producto, la misma que incluya edificios, espacios de trabajo y servicios asociados, equipos para el aprendizaje y servicios de apoyo como transporte y comunicación.

## **7. Realización del Producto.**

La organización debe planificar y desarrollar los procesos necesarios para la realización del producto, esta planificación debe incluir los objetivos de la calidad, los procesos, documentación y actividades requeridas de verificación, validación y seguimiento, además de que se debe incluir registros que sean necesarios para proporcionar evidencia de que los procesos de realización del producto cumplen con los requerimientos.

## **8. Medición, análisis y mejora**

La organización debe planificar e implementar los procesos de seguimiento, medición, análisis y mejora para demostrar la conformidad del producto y asegurarse de la conformidad del sistema de gestión de la calidad.

### **5.3 AUDITORÍA DE GESTIÓN.**

Latacunga, 06 de abril del 2009

**PLAN AUDITORIA INTERNA**

Sistema de Gestión de la Calidad

**Fecha:**

Lunes 05 de abril del 2009

#### **OBJETIVO DE LA AUDITORIA:**

Auditar los procesos y las actividades del Sistema de Gestión de Calidad de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga.

Evaluar la implantación y efectividad del SGC de acuerdo a los requisitos establecidos por la norma ISO 9001:2000

#### **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

Procesos definidos en el alcance del SGC aplicados a la ESPE Sede Latacunga ubicada en Quijano y Ordoñez s/n y Hermanas Páez, en los periodos académicos comprendidos entre abril 2005 a agosto del año.

**NORMA DE LA AUDITORIA:** ISO 9001:2000

#### **DOCUMENTOS APLICABLES:**

Planes Analíticos, Reglamento de Estudiantes, procedimientos operativos, instrucciones de trabajo, formatos, Norma ISO 9001:2000, caracterización.

#### **METODOLOGÍA**

Entrevistas, cuestionarios, y seguimiento de los procesos, cronograma de actividades hasta presentar el informe y acta de revisión gerencial.

#### **EQUIPO DE AUDITORIA**

Yadira Gavilema



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Analítica

CA 1 1/1

**Norma # 1 Objeto y campo de aplicación**

*1.1 Generalidades.*

La Norma Internacional ISO especifica los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad cuando una organización:

- a. Necesita demostrar su capacidad para proporcionar productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamento aplicables, y
- b. Aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema.

*1.2 Aplicación.*

Todos los requisitos de la Norma Internacional son aplicables a todas las organizaciones.

En caso que un requisito no se pueda aplicar debido a la naturaleza de la organización, lo puede considerar para su exclusión. Las exclusiones no deben afectar a la capacidad o responsabilidad de la organización para proporcionar productos que cumplir con los requisitos del cliente y los reglamentos aplicables

**Aplicación:**

La norma #1 es aplicable en la carrera de Finanzas y Auditoría en todas sus áreas de conocimiento.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **09/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Descriptiva  
Al 31 de Agosto de 2009

CD 1 1/1

**Norma # 1 Objeto y campo de aplicación**

**Conclusiones:**

En la carrera se pudo evidenciar que no existe un seguimiento adecuado sobre los conocimientos adquiridos tras aprobar cada materia ni tampoco se realiza un estudio del nivel ocupacional de los estudiantes graduados de la Carrera, lo que limita a conocer el grado de satisfacción del cliente dentro de la Carrera

Ya que los estudiantes después de graduados deben tener los conocimientos necesarios para desenvolverse adecuadamente en el ámbito laboral, si se cumple con impartir los conocimientos requeridos el nivel de satisfacción de los clientes en este caso de los estudiantes se incrementará pero esto se debe comprobar y confirmar mediante procesos de seguimiento de la satisfacción de los clientes que se adapten al servicio educativo.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **09/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 2 1/1

**Norma # 2 Referencias Normativas**

Contiene disposiciones que a través de referencias en este texto, constituyen disposiciones de esta Norma Internacional. Para las referencias fechadas, las modificaciones posteriores o las revisiones, de la citada publicación no son aplicables. Se recomienda a las partes que basen sus acuerdos en esta Norma Internacional que investiguen la posibilidad de aplicar la edición más reciente del documento normativo citado a continuación.

**Aplicación:**

De la observación de los planes analíticas obtenidos en un soporte magnético no existen referencias sobre cambios realizados.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **10/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Descriptiva  
Al 31 de Agosto de 2009

CD 2 1/1

**Norma # 2 Referencias Normativas**

**Conclusiones:**

Según la Norma analizada se puede deducir que es muy necesario que los Planes analíticos cuenten con una referencia para verificar los cambios analizados, ya que es muy importante conocer estas referencias para el buen manejo de los documentos que se manejen dentro de la institución.

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **13/04/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 3 1/2

## **NORMA # 5.- RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN**

### **COMPROMISO DE LA DIRECCIÓN**

La alta dirección proporciona conocimiento con el desarrollo e implementación del sistema de gestión de la calidad.

Comunicando a la organización los requisitos del cliente como los legales y reglamentarios.

Estableciendo la política de la calidad.

### **POLÍTICA DE CALIDAD**

La alta dirección debe asegurarse de que la política de la calidad adecuada

Compromiso de cumplir con los requisitos y de mejorar continuamente la eficacia

Revisar los objetivos de la calidad

### **PLANIFICACION DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD**

La alta dirección debe asegurarse de:

Mantener la integridad del sistema de gestión de la calidad cuando se planifican e implementan cambios

### **RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD**

La alta dirección debe asegurarse de que la responsabilidad y autoridades están definidas y son comunicadas dentro de la organización.

### **REPRESENTANTE DE LA DIRECCION**

La alta dirección debe designar un miembro con independencia debe tener la responsabilidad y autoridad que incluya

Asegurarse de que se establecen, implementan y mantienen los procesos

Informa a la alta dirección sobre el desempeño del sistema de gestión de la calidad

### **COMUNICACIÓN INTERNA**

La alta dirección debe asegurarse de que se establecen los procesos de comunicación apropiados dentro de la organización

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **13/04/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 3 2/2

**REVISION POR LA DIRECCIÓN**

**GENERALIDADES**

La revisión debe incluir la evaluación de las oportunidades de mejora y la necesidad de efectuar cambios en el sistema de gestión de la calidad, incluyendo la política de la calidad y los objetivos de la calidad.

**INFORMACION PARA LA REVISION**

La información de entrada para la revisión por la dirección debe incluir.

Resultados de auditorias

Retroalimentación del cliente

Desempeño de los procesos y conformidad del producto

Los resultados de la revisión por la dirección deben incluir todas las decisiones y acciones relacionadas con:

La mejora de la eficacia del sistema de gestión de la calidad y sus procesos

**APLICACIÓN:**

La Dirección de la Carrera de Finanzas y Auditoria se encuentra comprometida de la misma.

No hay una planificación de sistemas de gestión de la auditoria.

Si existe una comunicación interna y la realiza una revisión general si los profesores están dando clases, pero no un control de la metodología que aplican al dar clases. A la vez no hay acciones de seguimiento que sea realizado por la dirección

Elaborado por: **YPGM**

Revisado por: **ML**

Fecha: **13/04/09**

Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Descriptiva  
Al 31 de Agosto de 2009

CD 3 1/1

**NORMA #5 RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN**

**CONCLUSIONES:**

La dirección no da seguimiento a la metodología utilizada por los docentes, lo cual no se puede verificar la calidad de educación impartida por la Carrera y por lo tanto la calidad y la satisfacción de los profesionales no es completamente satisfactoria.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **13/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

# ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO SEDE LATACUNGA

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 4 2/2

## **NORMA #6 GESTIÓN DE LOS RECURSOS**

### *6.1 Provisión de recursos*

La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para implementar y mantener el sistema de gestión de calidad y aumentar la satisfacción del cliente.

### *6.2 Recursos Humanos*

El personal debe ser competente con base en la educación, formación, habilidades y experiencia apropiada. La organización debe determinar la competencia necesaria, evaluar la eficacia de las acciones tomadas, mantener los registros apropiados de la educación, formación, habilidades y experiencia.

### *6.3 Infraestructura*

La organización debe determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria para lograr la conformidad con los requisitos del producto, en esto edificios, equipo para los procesos, servicios de apoyo.

### *6.4 Ambiente de Trabajo*

La organización debe gestionar el ambiente de trabajo necesario para lograr la conformidad con los requisitos del producto.

## **APLICACIÓN:**

La Carrera de Finanzas y Auditoría aprovisiona de recursos pero no son suficientes en el área de Audiovisuales. La selección de docentes se realiza en base a un concurso de merecimiento y oposición y previo análisis de la carpeta.

La infraestructura es adecuada y existe un favorable ambiente de trabajo

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **13/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Descriptiva  
Al 31 de Agosto de 2009

CD 4 1/1

**NORMA #6 GESTIÓN DE LOS RECURSOS**

**CONCLUSIONES:**

Es necesario dotar de un mayor número de equipos audiovisuales, los mismos que permitirán el desarrollo eficiente de la metodología educativa, y que las clases sean aplicando medios tecnológicos adecuados.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **14/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 5 1/2

**Norma # 8 Medición, Análisis y Mejora**

*8.1. La organización debe planificar e implantar:*

- a) Demostrar la conformidad del Producto
- b) Asegurarse de la conformidad del sistema de gestión
- c) Mejorar continuamente

*8.2. La organización debe realizar el seguimiento de la información relativa a la percepción del cliente.*

Debe llevar a cabo auditorías internas

- a) Conforme con las disposiciones planificadas
- b) Se ha implementado y se mantiene de manera eficaz

Se debe planificar un programa de auditorías tomando en consideración el estado y la importancia de los procesos y las áreas a auditar así como los resultados planificados. La organización debe aplicar métodos apropiados para el seguimiento.

Debe medir y hacer un seguimiento de las características del producto para verificar que se cumplen los requisitos del mismo.

*8.3. La organización debe asegurarse de que el producto no sea conforme con los requisitos, se identifica y controla para prevenir su uso o entrega no intencional.*

*8.4. El análisis de datos debe proporcionar*

- a) La satisfacción del cliente
- b) La conformidad con los requisitos del producto
- c) Características y tendencias de los productos

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **14/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Analítica  
Al 31 de Agosto de 2008

CA 5 2/2

*8.5. La organización debe mejorar continuamente la eficacia del sistema de gestión de la calidad.*

La organización debe tomar acciones para eliminar la causa de no conformidades con objeto de prevenir que vuelva a ocurrir, también debe tomar acciones para eliminar las causas de no conformidades potenciales para prevenir su ocurrencia.

**Aplicación:**

De la observación de los planes analíticos obtenidos en un soporte magnético no existen mejoras en lo que se refiere a las clases dictadas, ya que los planes son elaborados por el profesor y no son revisados adecuadamente por el director de carrera.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **14/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

Cédula Descriptiva  
Al 31 de Agosto de 2009

CD 5 1/1

**Norma # 8 Medición, Análisis y Mejora**

**Conclusiones:**

Según la Norma analizada se puede deducir que es muy necesario que la mejora y seguimiento de los Planes analíticos para el mejor desenvolvimiento de la materia y el mejor aprendizaje de los alumnos.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **15/04/09**  
Fecha: **18/05/09**



**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 2 1/3**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	<b>NO EXISTE SEGUIMIENTO A LAS MATERIAS APROBADAS.</b>	<p><b>Norma # 1 ISO 9001-2000</b> <i>Generalidades.</i> La Norma Internacional ISO especifica los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad cuando una organización:</p> <p>a. Necesita demostrar su capacidad para proporcionar productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamento aplicables, y b. Aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema.</p> <p><i>Aplicación.</i> Todos los requisitos de la Norma Internacional son aplicables a todas las organizaciones. En caso que un requisito no se pueda aplicar debido a la naturaleza de la organización, lo puede considerar para su exclusión. Las exclusiones no deben afectar a la capacidad o responsabilidad de la organización para proporcionar productos que cumplir con los requisitos del cliente y los reglamentos aplicables.</p>	<p>La Dirección de la Carrera no efectúan el control adecuado una vez concluidos los períodos académicos a los alumnos que aprueban las materias</p>	<p>La presencia de un nivel académico con falencias en los profesionales graduados en la Carrera de Finanzas y Auditoría.</p>

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **20/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 2 2/3**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
2	<b>FALTA DE REFERENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN</b>	<b>Norma # 2 ISO 9001-2000</b> Contiene disposiciones que a través de referencias en este texto, constituyen disposiciones de esta Norma Internacional. Para las referencias fechadas, las modificaciones posteriores o las revisiones, de la citada publicación no son aplicables. Se recomienda a las partes que basen sus acuerdos en esta Norma Internacional que investiguen la posibilidad de aplicar la edición más reciente del documento normativo citado a continuación	Falta de elaboración e implantación de un sistema de gestión de la calidad.	Incumplimiento a la norma y desorganización en los documentos del departamento.
3	<b>FALTA DE COMPROMISO POR PARTE DE LA DIRECCIÓN</b>	<b>Norma # 5 ISSO 9001-2001</b> <b>COMPROMISO DE LA DIRECCIÓN</b> La alta dirección proporciona conocimiento con el desarrollo e implementación del sistema de gestión de la calidad. Comunicando a la organización los requisitos del cliente como los legales y reglamentarios. Estableciendo la política de la calidad.	Por cambio de directivos	Incumplimiento a la norma, trabas para la aplicación del sistema de gestión de la calidad.

Elaborado por: **YPGM**  
Revisado por: **ML**

Fecha: **20/04/09**  
Fecha: **18/05/09**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
SEDE LATACUNGA**

**H.H 2 3/3**

**Hoja de Hallazgos**  
Al 31 de Agosto de 2008

#	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
4	<p align="center"><b>DEFICIENTE PROVISION DE EQUIPO AUDIVISUAL PARA IMPARTIR CONOCIMIENTOS</b></p>	<p><b>Norma # 6 ISO 9001-2000</b> Provisión de recursos La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para implementar y mantener el sistema de gestión de calidad y aumentar la satisfacción del cliente.</p> <p>6.2 Recursos Humanos El personal debe ser competente con base en la educación, formación, habilidades y experiencia apropiada. La organización debe determinar la competencia necesaria, evaluar la eficacia de las acciones tomadas, mantener los registros apropiados de la educación, formación, habilidades y experiencia.</p> <p>6.3 Infraestructura La organización debe determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria para lograr la conformidad con los requisitos del producto, en esto edificios, equipo para los procesos, servicios de apoyo.</p> <p>6.4 Ambiente de Trabajo La organización debe gestionar el ambiente de trabajo necesario para lograr la conformidad con los requisitos del producto.</p>	<p align="center">Falta de planificación y de visión de las autoridades.</p>	<p align="center">Aplicación de clases magistrales y falencias en la metodología tecnológica</p>

Elaborado por: **YPGM**

Fecha: **20/04/09**

Revisado por: **ML**

Fecha: **18/05/09**

## **5.4 INFORME DE AUDITORÍA**

### **Informe de Auditoría**

Se ha efectuado la Auditoría de Gestión, aplicada a los procesos de enseñanza que se llevan a cabo en la Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército sede Latacunga, con el fin de determinar si dichos procesos se ajustan a los requerimientos de las normativas ISO 9001- 2000.

El Examen fue realizado de acuerdo con las Políticas de Auditoría, Nomas de Auditoría generalmente aceptadas y las demás normas y técnicas de Auditoría. Estas políticas y normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo; igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan realizado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a la entidad.

Debido a la naturaleza de la Auditoría realizada, los principales resultados se encuentran expresados en los siguientes comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Las autoridades correspondientes serán las encargadas de establecer los mecanismos necesarios para poner en práctica de manera inmediata las recomendaciones.

Latacunga, 11 de Mayo de 2009

Atentamente:

Yadira Gavilema

Auditor

## **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**ASUNTO:** Auditoría a La Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga. Los resultados de la auditoría del sistema de gestión de calidad, conducida en la Carrera de Finanzas y Auditoría son los siguientes:

### **REPORTE DE LA AUDITORÍA # 002**

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:** Verificar si el contenido de la norma está acorde a los procedimientos establecidos en la Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA:** La aplicación de la auditoría de gestión se efectuará a la Carrera de Finanzas y Auditoría y los profesionales que han obtenido su título profesional entre el mes de Abril del Año 2005 y Agosto del año 2008

### **DOCUMENTOS DE REFERENCIA.**

- Cédulas Analíticas CA 1-5
- Cédulas Descriptivas CD 1-5
- Planes analítico Área de contabilidad y auditoría P.A.C.A 1-18 Fecha. 14-07-08
- Manual de Gestión de la Calidad ISO 9001 - 2000

### **EQUIPO AUDITOR.**

- Yadira Gavilema

**FECHA:** 11 de Mayo de 2009

### **AREAS AUDITADAS:**

Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE- L

## **FALTA DE SEGUIMIENTO A LAS MATERIAS APROBADAS.**

### **Norma # 1 ISO 9001-2000**

#### *Generalidades.*

La Norma Internacional ISO especifica los requisitos para un Sistema de Gestión de la Calidad cuando una organización:

- a. Necesita demostrar su capacidad para proporcionar productos que satisfagan los requisitos del cliente y los reglamento aplicables, y
- b. Aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema.

#### *Aplicación.*

Todos los requisitos de la Norma Internacional son aplicables a todas las organizaciones. En caso que un requisito no se pueda aplicar debido a la naturaleza de la organización, lo puede considerar para su exclusión. Las exclusiones no deben afectar a la capacidad o responsabilidad de la organización para proporcionar productos que cumplir con los requisitos del cliente y los reglamentos aplicables.

**Causa:** La Dirección de la Carrera no efectúa el control adecuado una vez concluidos los períodos académicos a los alumnos que aprueban las materias.

**Efecto:** La presencia de un nivel académico con falencias en los profesionales graduados de la Carrera

## **FALTA DE REFERENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN**

### **Norma # 2 ISO 9001-2000**

Contiene disposiciones que a través de referencias en este texto, constituyen disposiciones de esta Norma Internacional. Para las referencias fechadas, las modificaciones posteriores o las revisiones, de la citada publicación no son aplicables. Se recomienda a las partes que basen sus acuerdos en esta Norma Internacional que investiguen la posibilidad de aplicar la edición más reciente del documento normativo citado a continuación.

**Causa:** Falta de elaboración e implantación de un sistema de gestión de la calidad.

**Efecto:** Incumplimiento a la norma y desorganización en los documentos de la Carrera

## **FALTA DE COMPROMISO POR PARTE DE LA DIRECCIÓN**

### **Norma # 5 ISO 9001-2000**

#### **COMPROMISO DE LA DIRECCIÓN**

La alta dirección proporciona conocimiento con el desarrollo e implementación del sistema de gestión de la calidad.

Comunicando a la organización los requisitos del cliente como los legales y reglamentarios.

Estableciendo la política de la calidad.

**Causa:** Por cambio de directivos

**Efecto:** Incumplimiento a la norma, trabas para la aplicación del sistema de gestión de la calidad.

## **DEFICIENTE PROVISION DE EQUIPO AUDIVISUAL PARA IMPARTIR CONOCIMIENTOS**

### **Norma # 6 ISSO 9001-2000**

#### Provisión de recursos

La organización debe determinar y proporcionar los recursos necesarios para implementar y mantener el sistema de gestión de calidad y aumentar la satisfacción del cliente.

#### 6.2 Recursos Humanos

El personal debe ser competente con base en la educación, formación, habilidades y experiencia apropiada. La organización debe determinar la competencia necesaria, evaluar la eficacia de las acciones tomadas, mantener los registros apropiados de la educación, formación, habilidades y experiencia.

#### 6.3 Infraestructura

La organización debe determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria para lograr la conformidad con los requisitos del producto, en esto edificios, equipo para los procesos, servicios de apoyo.

#### 6.4 Ambiente de Trabajo

La organización debe gestionar el ambiente de trabajo necesario para lograr la conformidad con los requisitos del producto.

**Causa:** Falta de planificación y de visión de las autoridades.

**Efecto:** Aplicación de clases magistrales y falencias en la metodología tecnológica.

## **NO CONFORMIDADES.**

### **NO CONFORMIDADES MAYORES**

- NO EXISTE SEGUIMIENTO A LAS MATERIAS APROBADAS.
- FALTA DE REFERENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN
- REVISAR Y ACTUALIZAR LA MALLA CURRICULAR

### **NO CONFORMIDADES MENORES**

- DEFICIENTE PROVISION DE EQUIPO AUDIVISUAL PARA IMPARTIR CONOCIMIENTOS

<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>	
√	Verificado
®	Recomendación
©	Comentario
α	Observación

## CAPÍTULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 CONCLUSIONES

- Del total de graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, el 80% de ellos se encuentra desempeñándose en el campo laboral, lo que indica que existe un alto grado de aceptación hacia estos profesionales en el mercado laboral.
- El 60% de los profesionales graduados de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga se encuentran trabajando en la Provincia de Cotopaxi, lo que demuestra que estos profesionales están cumpliendo satisfactoriamente con el perfil ocupacional que ofrece la Carrera.
- El 56% de los graduados se encuentran laborando dentro las áreas definidas en el perfil ocupacional de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría que ofrece la ESPE Sede Latacunga, abarcando un amplio campo profesional por su formación integral en la administración de los recursos económicos y financieros de empresas y entidades del sector público y privado
- Las empresas consideran que los Ingenieros de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército Sede Latacunga, tienen un buen nivel de desempeño y competitividad en relación con profesionales de carreras similares de otras universidades, y que éstos poseen los conocimientos necesarios para poder desempeñarse eficientemente en sus áreas de trabajo
- Los Profesionales graduados de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría de la Escuela Politécnica del Ejército, se encuentran satisfechos con los conocimientos adquiridos durante su periodo de formación académica, lo que significa que la gestión desarrollada por la Carrera cumple con su objetivo de proporcionar una educación de calidad.

- Con el proceso de auditoría se determinó que sobre los laboratorios con los que cuenta la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE los profesionales graduados se muestran insatisfechos con este recurso proporcionado por la Carrera durante su periodo de formación profesional.
- Los profesionales graduados de la Carrera consideran que la malla académica requiere de una revisión que permita una reorganización de algunas materias, a fin de que los conocimientos se mantengan en constante actualización hasta la fecha de egresamiento.
- La Auditoría de Gestión permite llegar a la conclusión de la que la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE Sede Latacunga, si puede ser partícipe de la Auditoría de Revisión previa, para la alcanzar la certificación ISO 9001- 2000, hasta llegar al proceso de Certificación.

## **6.2 RECOMENDACIONES**

- Tomar en consideración la opinión que tienen los profesionales de la Carrera, después de sus experiencias en el campo laboral a fin de alcanzar una mayor nivel de competitividad en la Provincia de Cotopaxi.
- Con el fin de superar problemas que afectan el desenvolvimiento adecuado de los profesionales en el campo laboral por la deficiencia de laboratorios proporcionados durante el periodo de aprendizaje, se recomienda la adquisición e implementación de paquetes y programas tanto para el área de Contabilidad, como para el área de Auditoría como el IDEA, ACL u cualquier paquete que permita sustentar los conocimientos teóricos con la práctica, dado que en la actualidad la mayoría de las empresas requieren que los profesionales manejen adecuadamente estos tipos de programas.
- Analizar la posibilidad de reorganizar la malla curricular de la Carrera de Finanzas y Auditoría de la ESPE, con la finalidad de alcanzar un mayor nivel competitivo de los profesionales con relación a profesionales de Carrera similares ofertadas por otras universidades, dado que se requiere que los conocimientos estén en constante actualización, mas

aun tratándose de materias propias de la especialidad como es el caso de Contabilidad y Tributación.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Fundamentos de Marketing  
Philip Kotler y Gary Armstrong. 6ta Edición.  
PEARSON EDUCATION, México 2003
- Estadística, Métodos y aplicaciones.  
Edwin Galindo. 2da Edición.  
PROCIENCIA EDITORES, Quito 2006
- Probabilidades Estadísticas  
Mario F. Triola. Novena Edición  
PEARSON EDUCATION, México 2004
- Auditoría I. Normas y Técnicas  
Edición Especial para Cultura S.A, 1998
- Constitución Política del Estado
- Manual de Auditoría de Gestión  
Contraloría General del Estado. Segunda Edición  
Junio 2003.
- Reglamento Orgánico de la Escuela Politécnica del Ejército
- <http://webltga.espe.edu.ec>
- [www.espe.edu.ec](http://www.espe.edu.ec)