

**LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias
Sociales y Humanidades, Asunción, Paraguay.**

ISSN en línea: 2789-3855, 2025, Volumen VI

Impacto de la auditoría de cumplimiento en la acreditación - criterio vinculación caso Instituto Superior Tecnológico New Generation

Impact of compliance audit on accreditation - linking criterion case New
Generation Higher Technological Institute

Verónica Alexandra Lozano Brito

veronica.lozano@pg.ulead.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-9789-4402>
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Ecuador

Rosa Yesenia Vera Loo

rosa.vera@ulead.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6107-9793>
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Ecuador

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4777>

Artículo recibido: 13 de julio de 2025
Aceptado para publicación: 12 de noviembre
de 2025.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.


Redilat
Red de Investigadores
Latinoamericanos

NÚMERO

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4777>

Impacto de la auditoría de cumplimiento en la acreditación - criterio vinculación caso Instituto Superior Tecnológico New Generation

Impact of compliance audit on accreditation - linking criterion case New
Generation Higher Technological Institute

Verónica Alexandra Lozano Brito

veronica.lozano@pg.ulead.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-9789-4402>
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Ecuador

Rosa Yesenia Vera Loo

rosa.vera@uleam.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6107-9793>
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí
Ecuador

Artículo recibido: 13 de julio de 2025. Aceptado para publicación: 12 de noviembre de 2025.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

El cumplimiento de los estándares establecidos por el modelo de evaluación externa del CACES es considerado como un requisito indispensable para la acreditación de las instituciones de educación superior; sin embargo, la mayoría de institutos presentan una dificultad al asociar la auditoría de cumplimiento con los procesos establecidos por el modelo de evaluación externa; este panorama sucede debido a la falta de lineamientos que vinculen la evaluación de control interno con los indicadores de acreditación y permitan una formulación de acciones correctivas y mejora en el desempeño. La presente investigación tuvo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo no experimental, que se basó en la revisión bibliográfica, entrevistas, análisis documental y listas de chequeo. Se propuso estrategias que relacionen la auditoría de cumplimiento con los subcomponentes del criterio de vinculación con la finalidad de fortalecer la calidad educativa superior. El Instituto Superior Tecnológico (IST) New Generation obtuvo un nivel de cumplimiento del 62% en el criterio evaluado, debido a que se detectó brechas en la planificación y evaluación del impacto social, además se evidenció que los institutos no ejecutaron procesos de control interno que sustenten el nivel de cumplimiento de la evidencia para los procesos de acreditación. Se recomendó la adopción de la auditoría de cumplimiento como una herramienta de control para optimizar la gestión de la calidad educativa.

Palabras clave: CACES, educación superior, instituto, modelo de acreditación, vinculación

Abstract

Compliance with the standards established by the CACES external evaluation model is considered an essential requirement for the accreditation of higher education institutions. However, most institutes face difficulties in associating compliance audits with the processes established by the external evaluation model. This situation arises due to the lack of guidelines linking internal control evaluation

with accreditation indicators, which would allow for the formulation of corrective actions and improvements in performance. This research adopted a qualitative, descriptive, non-experimental approach, based on a literature review, interviews, document analysis, and checklists. Strategies were proposed to link compliance auditing with the subcomponents of the outreach criterion in order to strengthen the quality of higher education. The IST New Generation achieved a 62% compliance level in the evaluated criterion due to gaps identified in planning and assessing social impact. Additionally, it was evident that the institutes did not implement internal control processes to support the level of compliance required as evidence in the accreditation process. The adoption of compliance auditing was recommended as a control tool to optimize quality management in education.

Keyword: accreditation model, CACES, higher education, institute, linkage

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons. 

Cómo citar: Lozano Brito, V. A., & Vera Loor, R. Y. (2025). Impacto de la auditoría de cumplimiento en la acreditación - criterio vinculación caso Instituto Superior Tecnológico New Generation. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 6 (5), 2743 – 2762.
<https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4777>

INTRODUCCIÓN

La auditoría de cumplimiento es considerada como una herramienta que permite evaluar de una manera sistemática si las entidades ejecutan sus operaciones en base a la normativa legal, administrativa y ética que se encuentre en vigencia tanto a nivel nacional como internacional. Con relación a las instituciones de educación superior esta herramienta debería ser una de las principales al momento de llevar procesos de control, más aún debido a que estas instituciones están relacionadas estrechamente con procesos de educación superior y deben garantizar la calidad de esta, y de igual manera con los procesos administrativos y de vinculación con la sociedad.

En Ecuador, el modelo de acreditación impulsado por el CACES representa un requisito obligatorio para el funcionamiento de las Instituciones de Educación Superior (IES), y constituye al mismo tiempo un mecanismo de mejora continua (CACES, 2021). Este modelo está compuesto por cuatro componentes: docencia, investigación, vinculación con la sociedad y gestión institucional. No obstante, se ha evidenciado que muchas instituciones enfocan sus esfuerzos en cumplir con los estándares de calidad únicamente en los periodos previos a los procesos de evaluación (Torres & Zambrano, 2022), dejando de lado una gestión continua de la calidad (UNESCO, 2021).

La presente investigación se centra en el componente de vinculación con la sociedad, la cual dentro el modelo del CACES (2024), menciona que se basa en las necesidades y problemáticas del entorno tanto social, cultural y económico, y el objetivo es articular estas necesidades con las actividades académicas, para lo cual los estudiantes deben buscar proyectos que permitan un desarrollo sostenible y pretendan un cambio social, dentro de la comunidad como también con alcances dentro y fuera de la localidad.

En base a la definición de auditoría de cumplimiento se debe tener en cuenta que esta no solo es una herramienta de verificación de control interno, sino que al igual se encarga de identificar los riesgos inherentes de los procesos, realiza recomendaciones para las acciones correctivas que permitan la toma de decisiones adecuadas. Es por esta razón que es fundamental que las instituciones de educación superior implementen este tipo de auditorías dentro de los procesos de gestión administrativa, docente, investigación y vinculación con la sociedad.

Por lo tanto, la presente investigación propone la implementación de la auditoría de cumplimiento como una herramienta clave para fortalecer el componente de vinculación en el Instituto Superior Tecnológico New Generation. Con ello, se busca garantizar la pertinencia, legalidad y calidad de sus actividades, y contribuir de manera efectiva al cumplimiento de los estándares establecidos por el modelo de acreditación del CACES (CACES, 2021; Ministerio de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación, 2020).

El presente artículo se organiza en siete apartados principales. El primer apartado consta de la introducción donde se da a conocer un contexto que va de macro a micro, justificación y los objetivos de estudio; a continuación, el desarrollo aborda la revisión literaria que sustentan la investigación; en la sección de metodología se describe el enfoque, tipo y diseño de investigación, de igual manera la población, técnicas e instrumentos empleados; posteriormente los resultados presentan los hallazgos que se obtuvieron y son analizados posteriormente en la discusión contrastando de esta manera con la parte literaria; finalmente las conclusiones sintetizan los aportes más significativos del trabajo y por último la bibliografía comprende todas las fuentes bibliográficas.

En relación con todo lo mencionado anteriormente, el objetivo es determinar la relación de la auditoría de cumplimiento con los estándares establecidos por el CACES, y conocer el nivel de impacto que se tiene en los procesos de acreditación en especial en el componente evaluado, de vinculación con la sociedad, a través de el diagnostico de áreas críticas y evaluación de hallazgos que arroje la auditoría;

y con la proposición de estrategias que permitan fortalecer el mejoramiento continuo que es vital dentro de la educación superior, además de la calidad institucional.

METODOLOGÍA

La presente investigación cuenta con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, siendo el objetivo el de determinar la incidencia que presenta la auditoría de cumplimiento con los aspectos de acreditación bajo lo determinado por el CACES, siendo objeto de estudio el Instituto Superior Tecnológico New Generation. El diseño que se aplicó fue no experimental de corte transversal debido a que no se manipuló en ningún momento las variables, solo se observó y analizó dentro de su contexto real.

El desarrollo del estudio se estructuró en dos fases principales:

El diagnóstico institucional del componente de vinculación.

La aplicación de una auditoría de cumplimiento con fines analíticos.

El universo estuvo conformado por la totalidad del personal administrativo y docente del Instituto Superior Tecnológico New Generation vinculado a procesos de vinculación, de los cuales se consideró como población a 23 participantes, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia.

Como parte de las técnicas e instrumentos de recolección de datos se utilizó la revisión documental, entrevistas a personal tanto administrativo como docente que se encontraba relacionado a los procesos de vinculación con la sociedad, listas de chequeo y una matriz de cumplimiento normativo con escalas de valoración. Con respecto a la revisión bibliográfica se consultó en varios estudios relevantes que se encontraban disponibles en fuentes académicas y que tenían relación con las variables de estudio, además la presente investigación toma en cuenta lo determinado por el modelo por el CACES 2024. Con relación a la recopilación de datos se tomó la información necesaria de organismos de regulación, del Instituto Superior Tecnológico New Generation y de ser el caso de otras instituciones privadas de educación superior, para la tabulación de datos se utilizó el software estadístico JASP.

JASP permitió ejecutar un tratamiento sistemático de la información a través de estadísticas descriptivas, frecuencias, porcentajes, medidas de tendencia central, tablas de contingencia y análisis cruzado, permitiendo así una fácil interpretación de resultados, además de consistencia y coherencia de estos.

El procedimiento realizado radicó en la contrastación de la normativa del CACES con los reglamentos y demás normativas que se mantiene vigente en la institución, de igual manera se aplicó los instrumentos de auditoría de cumplimiento al Instituto Superior Tecnológico New Generation.

DESARROLLO

Auditoría de Cumplimiento: concepto y alcance

Según Arens, Elder, y Beasley (2018), este tipo de auditoría contribuye a detectar riesgos operativos y de incumplimiento, y garantiza la transparencia institucional. Su integración a la gestión universitaria aún es limitada, lo cual genera brechas de control que pueden afectar el rendimiento ante procesos de acreditación.

La auditoría de cumplimiento se diferencia de las demás auditorías debido a que esta se centra en un enfoque no financiero y su objetivo es verificar de manera sistemática si existe o no un nivel de cumplimiento con las leyes, normas, regulaciones y estándares éticos, y en relación con el caso de

estudio que son las instituciones de educación superior esta se encuentra vinculada con el control de los procesos desde la planificación hasta el seguimiento de las funciones sustantivas.

Calidad en la Educación Superior

La calidad en educación superior se entiende como la capacidad de una institución para alcanzar resultados académicos, administrativos y sociales alineados con estándares nacionales e internacionales (UNESCO, 2021). Esta calidad debe ser demostrable, sostenible y orientada al impacto. Las IES están llamadas a construir una cultura organizacional que promueva la mejora continua a partir de evidencias (Harvey & Green, 1993).

En Ecuador, esta calidad se regula bajo un enfoque de aseguramiento continuo liderado por organismos como el CACES y la SENESCYT; y con relación a las normativas expedidas por el organismo regulador como el Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Superior; la Ley Orgánica de Educación Superior; resoluciones, modelos y guías.

Acreditación Institucional: Enfoque Normativo en Ecuador

La acreditación es un proceso de evaluación externa que certifica el cumplimiento de parámetros de calidad definidos por el Estado. El modelo correspondiente al CACES contiene componentes de gestión, docencia, vinculación con la sociedad e investigación.

Este proceso no solo certifica el cumplimiento de estándares, sino que también tiene implicaciones sobre la sostenibilidad financiera, el posicionamiento académico y la asignación de recursos públicos para instituciones del estado, así como también el uso correcto de recursos privados en instituciones fiscomisionales y privadas.

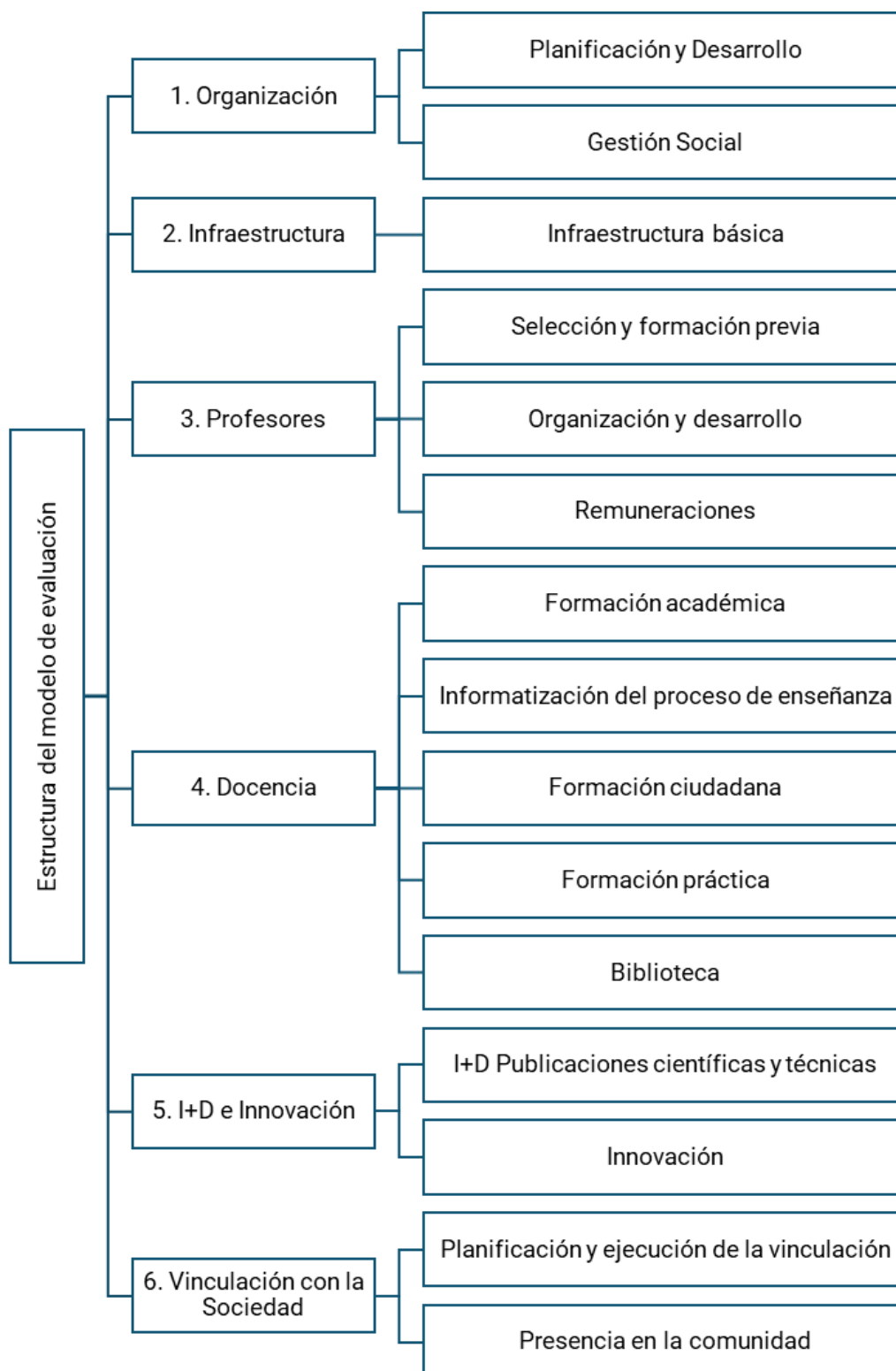
El proceso de acreditación no solo tiene un carácter técnico, sino también político y estratégico, ya que condiciona la asignación de recursos, la movilidad estudiantil, la contratación de docentes y la proyección internacional de las instituciones. Por ello, la calidad del proceso de cumplimiento normativo incide directamente en los resultados obtenidos en los procesos de evaluación externa.

En este contexto, la auditoría de cumplimiento se convierte en una herramienta de control institucional clave para preparar y sostener los niveles de cumplimiento exigidos por el CACES, particularmente en los componentes menos sistematizados como la vinculación social (Torres & Zambrano, 2022).

El Instituto Superior Tecnológico New Generation, como parte del sistema de educación superior, está sujeto a estos procesos de evaluación, y dentro de la presente investigación se analizará el criterio de vinculación, y cada uno de los componentes establecidos por el modelo del CACES con Fines de Acreditación para los Institutos Superiores Técnicos y Tecnológicos.

Figura 1

Estructura correspondiente al modelo de evaluación del CACES



Fuente: CACES (2024)

Tabla 1

Componentes del modelo de Evaluación del CACES

Criterio	Subcriterios	Total, Indicadores	Cuantitativos	Cualitativos
Organización	2	7	0	7
Infraestructura	1	4	2	2
Profesores	3	10	7	3
Docencia	5	17	5	12
I+D e Innovación	2	3	1	2
Vinculación con la sociedad	2	2	0	2
Total	15	43	15	28

Nota: Información tomada del CACES (2024)

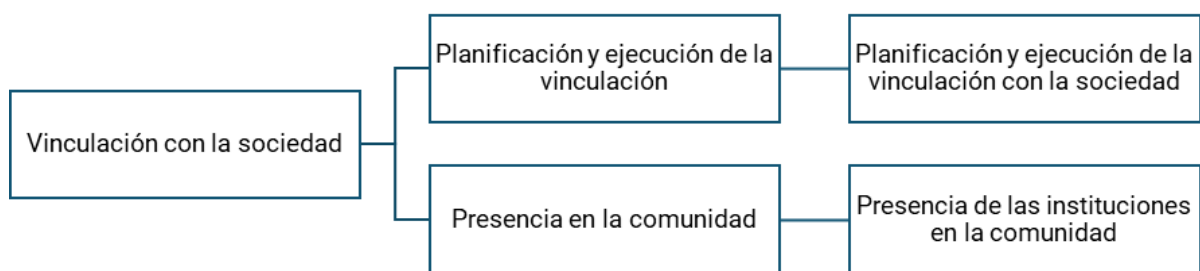
Vinculación con la sociedad como componente de acreditación

Este criterio ha ganado protagonismo en los procesos de acreditación por su potencial impacto, pero sigue siendo un eje complejo de evaluar por la naturaleza cualitativa de sus resultados CACES (2020). Aquí, la auditoría de cumplimiento ofrece un mecanismo objetivo para evaluar la planificación, ejecución, seguimiento y rendición de cuentas de estos proyectos.

El componente de vinculación con la sociedad cuenta con dos subcriterios, cada uno está integrado por un indicador, tomando en cuenta una nueva dimensión del accionar externo de las instituciones de educación superior como es, la presencia.

Figura 2

Componente de vinculación con la sociedad



Fuente: CACES (2024)

Tabla 2

Criterio de vinculación con la sociedad

Criterio	Subcriterio	Indicador	Tipo	Estándar	Elementos fundamentales del estándar	Evidencias requeridas	Indicadores de sustento
6. Vinculación con la sociedad	6.1. Planificación y ejecución de la vinculación	6.1.1. Planificación y ejecución de vinculación con la sociedad	Cualitativo	La institución cuenta con planificación estratégica de vinculación (integrada al PEDI), basada en diagnóstico participativo de necesidades sociales y capacidades docentes. Los proyectos de vinculación se convierten en un espacio de aprendizaje tanto para el estudiante, docente y la comunidad, las acciones que se lleven a cabo a través de los programas de vinculación dependerá del número de docentes que la institución dispone. La planificación como	1. Normativa interna aprobada 2. Planificación estratégica de vinculación con la sociedad integrada en el PEDI y POA 3. Planificación de vinculación de la sociedad se compone de programas y proyectos. 4. Diagnóstico participativo. 5. Documentación elaborada correctamente y contiene los componentes básicos. 6. Ejecución de los proyectos de vinculación son objeto de seguimiento, control y evaluación 7. Los responsables de los proyectos y programas pueden sustentar la planificación y explicar la ejecución 8. Resultado de los 3 indicadores cuantitativos 9. Tanto la planificación como los resultados se	- Normativa institucional vigente. - Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) - Plan Operativo Anual (POA) - Proyectos de vinculación con la sociedad ejecutados o en ejecución. - Evidencias de seguimiento a los programas de vinculación - Planificación de proyectos. - Evidencias de los resultados. - Entrevistas a todos los participantes. - Lista certificada de estudiantes por modalidad de estudio, carrera y	- PVC: Proyectos por carrera (NPV / NCV). - PVE: Proyectos por cada 100 estudiantes. - PVPE: Proyectos por cada 100 profesores TC equivalentes.

				los resultados deben ser divulgados entre todos los participantes del programa y de regirse a las normas vigentes.	publican y debaten 10. En los proyectos de vinculación participan estudiantes y su ejecución es objeto de seguimiento, control y evaluación.	semestre	
	6.2. Presencia en la comunidad	6.2.1. Presencia de la institución en la comunidad	Cualitativo	La institución debe ofrecer espacios de participación en aspectos relevantes de la vida social y cultural con relación al entorno donde se encuentra, convirtiéndose así en un medio de inserción a la vida comunitaria.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso comunitario de espacios institucionales. 2. Participación en eventos del entorno (culturales, deportivos, etc.). 3. La institución desarrolla acciones que contribuyan al desarrollo de los intereses profesionales a fines a las carreras de cada institución en estudiantes bachilleres y egresados. 	<ul style="list-style-type: none"> -Evidencias de acceso de la comunidad al instituto. - Evidencias de actividades sociales o culturales en las que ha participado y/o organizado la institución. - Evidencia de acciones vocacionales con bachillerato. 	No aplica

Fuente: CACES (2024).

Conforme a lo mencionado por el CACES el indicador de vinculación se debe relacionar en la forma en que la institución contribuye a la sociedad de manera directa a través de la aplicación de los conocimientos adquiridos por los estudiantes hacia la comunidad; se debe aplicar herramientas como: introducción de innovaciones en procesos y desarrollo de capacidades.

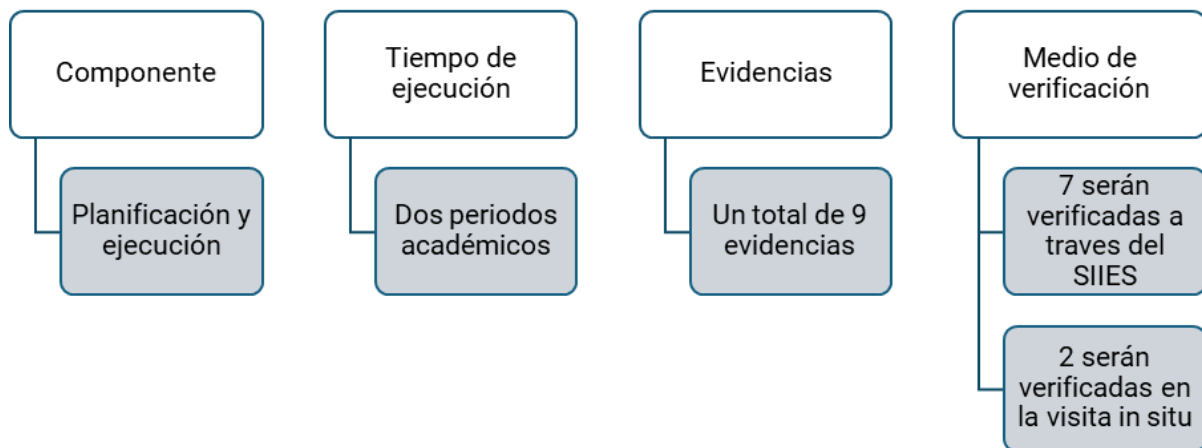
Es por ello que el componente de vinculación con la sociedad está estrechamente relacionada con el componente de I+D e Innovación debido a que la implementación de nuevos procesos o productos mejorados como la implementación de soluciones tecnológicas que permitan posteriormente innovaciones en las entidades beneficiarias de los proyectos de vinculación con la sociedad.

En relación al desarrollo de las capacidades en los beneficiarios a través de la vinculación con la sociedad se genera un espacio de formación y difusión de los conocimientos de los estudiantes, siendo estos un medio transmisor de enseñanzas y habilidades para resolver problemas y fortalecer la formación ciudadana.

La planificación partir de la identificación de necesidades del entorno, alineación de la misión institucional para contribuir a la sociedad, relacionar la oferta académica y los objetos de estudio de cada carrera, especialmente las que mantiene relación con el ámbito social. Los componentes del proyecto de vinculación deben ser: título, antecedentes, justificación, objetivos, metodología, responsable, participantes, cronograma, presupuesto, referencias y anexos CACES (2024).

Figura 3

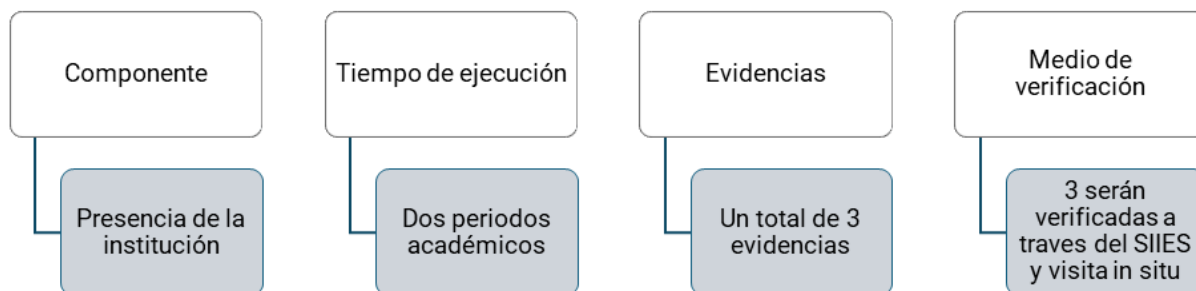
Componentes de Ejecución- 6.1.1}



Fuente: CACES (2024).

Figura 4

Componentes de ejecución - 6.2.1



Fuente: CACES (2024)

El componente de presencia de la institución debe lograr el objetivo de relacionar el instituto por medio de los estudiantes hacia la comunidad con proyectos y programas que abarquen aspectos sociales y culturales que mantengan a fin los lineamientos de las carreras; a su vez también la institución deberá brindar acceso a la comunidad para el uso de los espacios institucionales, esto como un agente también de interacción entre la sociedad y la institución.

De acuerdo con lo expuesto en cada indicador se tiene un total de 10 evidencias que son captadas a través del sistema SIIES y 7 evidencias que son verificadas en la visita in situ; las cuales se presentan a continuación:

Evidencias captadas mediante el sistema SIIES:

Normativa interna aprobada y vigente sobre vinculación con la sociedad.

PEDI y documentos complementarios con planificación de vinculación (incluye diagnóstico participativo).

Planes operativos anuales relacionados con vinculación.

Documentación de los proyectos ejecutados o en ejecución durante el período de evaluación.

Evidencias del seguimiento, control y evaluación de los proyectos de vinculación (cumplimiento de objetivos, participación estudiantil).

Evidencias de difusión y debate de planificación y resultados.

Lista certificada de estudiantes matriculados por modalidad, carrera, semestre y jornada, durante el periodo de evaluación.

Registros de uso comunitario de espacios.

Informes y material audiovisual de actividades culturales.

Documentación de promoción vocacional y profesional.

Verificadas durante la visita in situ:

Evidencias del seguimiento, control y evaluación de los proyectos de vinculación (cumplimiento de objetivos, participación estudiantil).

Planes de aprendizaje de estudiantes participantes, con evaluación del aprendizaje.

Evidencias de difusión y debate de planificación y resultados.

Entrevistas a estudiantes y profesores involucrados en los proyectos de vinculación.

Verificación directa del uso de espacios.

Evidencias físicas y entrevistas sobre participación en eventos.

Registro audiovisual de actividades con bachillerato (cumpliendo Art. 178 del COIP).

Revisión de Estudios Relevantes y Valoración de la Novedad

Diversos estudios han abordado la auditoría de cumplimiento en instituciones educativas:

Vega & Cedeño (2021), en su auditoría al área académica de la PUCE Santo Domingo, evidencian deficiencias en la aplicación de controles y cumplimiento de metas institucionales.

Zambrano & Terán (2020), proponen procedimientos de auditoría de desempeño aplicables a instituciones públicas, pero sin especificidad en el criterio de vinculación.

Cabe recalcar que los estudios presentados anteriormente no se enfocan en analizar el impacto específico que genera la aplicación de una auditoría de cumplimiento en los procesos de acreditación, y mucho menos en el componente de vinculación con la sociedad. En este sentido, el desarrollo del presente trabajo de investigación pretende cubrir este vacío, al identificar de manera puntual la relación existente entre la auditoría de cumplimiento y la acreditación dentro del Instituto Superior Tecnológico New Generation. De esta manera, se establecen aspectos claves que podrán ser considerados en la aplicación de futuras auditorías de cumplimiento en otras instituciones de educación superior, fortaleciendo así la gestión de la calidad y el aseguramiento de la pertinencia social.

RESULTADOS

El análisis de la incidencia de la auditoría de cumplimiento con los criterios establecidos por el modelo del CACES desarrollado en el Instituto Superior Tecnológico New Generation identificó los siguientes hallazgos que se presentan a continuación en formato tabular:

Tabla 3

Estadísticas Descriptivas

Items	Median	Mean	Std. Deviation
1. ¿Considera que se realiza un diagnóstico participativo para identificar las necesidades de la comunidad antes de diseñar proyectos de vinculación?	4.000	4.130	0.626
2. ¿Usted o su equipo han sido parte de procesos de diagnóstico comunitario?	4.000	4.261	0.689
3. ¿La planificación de vinculación se encuentra integrada al PEDI y POA institucional?	5.000	4.652	0.487
4. ¿Los proyectos de vinculación son desarrollados con participación de estudiantes?	4.000	4.174	0.576

5. ¿Los proyectos de vinculación incluyen la participación directa de beneficiarios comunitarios?	4.000	4.130	0.757
6. ¿Existen procesos formales para evaluar los resultados de los proyectos de vinculación?	4.000	4.217	0.671
7. ¿Los resultados de los proyectos de vinculación son difundidos a nivel interno (comunidad educativa)?	4.000	4.435	0.507
8. ¿Los resultados de los proyectos de vinculación son difundidos a nivel externo (comunidad en general)?	4.000	4.130	0.458
9. ¿Existe una normativa institucional vigente que regula el proceso de vinculación?	5.000	4.870	0.344
10. ¿La comunidad externa utiliza regularmente los espacios del instituto para sus actividades?	4.000	4.043	0.638
11. ¿El instituto participa activamente en eventos culturales, deportivos o sociales del entorno?	4.000	3.435	0.992
12. ¿Se realizan actividades vocacionales dirigidas a estudiantes de bachillerato como parte de la vinculación?	3.000	3.043	1.022
13. ¿El instituto organiza eventos abiertos a la comunidad con fines educativos, culturales o sociales?	4.000	3.913	0.793

Fuente: elaboración propia.

El Instituto Superior Tecnológico New Generation persiste en desafíos en la participación activa con el entorno social, la vinculación vocacional con estudiantes de bachillerato y la difusión externa de resultados. Estas áreas representan oportunidades clave para el fortalecimiento del compromiso comunitario desde una perspectiva integral de responsabilidad social, además la mayoría de los ítems analizados presentaron desviaciones estándar moderadas, lo cual da a conocer que tanto la parte administrativa como docente que se encuentra relacionada a los procesos de vinculación se mantienen en consenso.

Tabla 4

Tabla de contingencia

Ítems		Tipo de Personal		
		Administrativo	Docente	Total
¿Se realiza un monitoreo de los criterios de evaluación de la función sustantiva de acuerdo con el Modelo de Evaluación Externa 2024 con fines de acreditación para los Institutos Superiores Técnicos y Tecnológicos del CACES?	Si su respuesta anterior fue SI; indique ¿Con qué frecuencia se realiza el monitoreo de los criterios de evaluación externa?			
Total	Una vez al año	6	4	10
	Cada 2 a 5 años	9	4	13
	Total	15	8	23

Fuente: elaboración propia.

Los resultados muestran que un total de 23 participantes respondieron afirmativamente a la realización del monitoreo en base a la evaluación externa con frecuencia de moderada a baja y con una participación predominante del área administrativa del IST New Generation. Esta situación destaca la necesidad de reforzar los mecanismos de integración entre gestión institucional y función académica, así como de institucionalizar procesos de evaluación continua que no solo respondan a criterios

externos de acreditación, sino que también impulsen el desarrollo de una cultura de calidad sostenida en el tiempo.

Tabla 5

Resultados preliminares de la auditoría de cumplimiento – Componente vinculación

Reporte:	Reporte de fuentes de información				
IES:	Instituto superior tecnológico new generation ¹				
Eje:	Vinculación con la sociedad				
Estándar	Fuente de información	Nivel de cumplimiento			Lista de archivos
		Si	No	Parcialmente	
Planificación y ejecución de vinculación con la sociedad	1 Normativa interna, aprobada y vigente, de vinculación con la sociedad (captada a través del aplicativo SIIES).	1			NORMATIVA_INTERNA.pdf
	2 Plan estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) y documentos complementarios que haya generado el instituto sobre la planificación de vinculación con la sociedad, incluido el diagnóstico participativo que la sustenta (captado a través del aplicativo SIIES).	1			PEDI.PDF
					1_POA_VINCULACION.pdf
					DIAGNOSTICO_FODA_VINCULACION.pdf
	3 Planes operativos anuales (captados a través del aplicativo SIIES).	1			PLAN_OPERATIVO_ANUAL_ISTNG.pdf
					POA_2023.pdf
POA_2024.pdf					
4 Documentos de los proyectos de vinculación con la sociedad ejecutados o en ejecución durante el período de evaluación. (captados a través del aplicativo SIIES).			1	PROYECTO_DE_VINCULACION.pdf	
5 Evidencias del seguimiento, control y evaluación de la ejecución de los proyectos de vinculación con la sociedad, especialmente del cumplimiento de sus objetivos, y de la participación de los estudiantes en estos. (captadas a través del aplicativo SIIES y visita in situ).	1			Evidencias_del_seguimiento_control_y_evaluación_de_la_ejecución_de_los_proyectos_de_vinculación_con_la_sociedad.pdf	

¹ El análisis del cumplimiento del criterio de vinculación con la sociedad por parte del Instituto Tecnológico Superior New Generation evidencia un nivel de cumplimiento del 62%, este resultado se contrasta con el porcentaje de cumplimiento que la institución mencionó fue del 75%, debido a que incluyeron dentro de dicho porcentaje aquellos indicadores en los cuales se tiene un nivel parcial de cumplimiento, dado a que la institución cuenta aproximadamente con tres años de vida institucional bajo el nombre de IST New Generation; sin embargo el porcentaje hallado sugiere que la institución ha desarrollado y documentado acciones significativas en torno a la planificación, ejecución y presencia en la comunidad, pero aún enfrenta desafíos en la consolidación de una vinculación efectiva y sistémica.

	7 Evidencias de que tanto la planificación, como los resultados de los proyectos de vinculación con la sociedad han sido difundidos y debatidos en la comunidad académica y se han construido y evaluado con la participación de los beneficiarios (web institucional, informes, material audiovisual explícito, actas de reuniones, etc.) Los registros en audio y video deben cumplir con lo establecido en el Art. 178 del COIP (captadas a través del aplicativo SIIES y visita in situ).			1	ACTAS_DE_SOCIALIZACION.pdf
	9 Lista certificada de los estudiantes por modalidad de estudio, carrera, semestre y jornada (matutina, vespertina y nocturna), matriculados en cada período académico del periodo de evaluación (captada a través del aplicativo SIIES).	1			Lista_certificada_OCT_23_AGO_24.pdf
Presencia de la institución en la comunidad	1 Evidencias del acceso de la comunidad a espacios institucionales (registros de usuarios, solicitudes de uso, etc.) (captadas a través del aplicativo SIIES y visita in situ).			1	Evidencias_de_acceso_a_la_comunidad_en_los_espacios_Institucionales.pdf
	2 Evidencias de las actividades sociales y culturales en las que ha participado, y de las que ha organizado la institución (material gráfico y audiovisual explícito, informes de resultados, cartas de invitación, etc.) Los registros en audio y video deben cumplir con lo establecido en el Art. 178 del COIP (captadas a través del aplicativo SIIES y visita in situ).			1	Evidencia_de_actividades_sociales_01.pdf
	3 Evidencias de las acciones para contribuir al desarrollo de intereses profesionales afines a las carreras del instituto en los estudiantes de bachillerato y en jóvenes egresados de este nivel de enseñanza que se interesan por conocer opciones para continuar sus estudios que ha ejecutado la institución (material audiovisual explícito, informes de resultados, documentos de planificación de actividades, etc.) Los registros en audio y video deben cumplir con lo establecido en el Art. 178 del COIP (captadas a través del aplicativo SIIES y visita in situ).			1	NUEVO_Evidencias_de_las_acciones_a_fines_de_la_carrera.pdf
		5	0	5	

Fuente: elaboración propia.

DISCUSIÓN

Los resultados de la auditoría de cumplimiento aplicada al componente de vinculación del Instituto Superior Tecnológico New Generation evidencian un nivel de cumplimiento parcial frente a los estándares establecidos por el CACES. Aunque se identifican avances en la gestión operativa y en la participación de estudiantes y docentes, persisten limitaciones significativas en la planificación estratégica, la evaluación del impacto social y la retroalimentación de resultados. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Torres y Zambrano (2022), quienes advierten que muchas instituciones de educación superior en Ecuador orientan sus esfuerzos de calidad únicamente hacia los períodos de evaluación externa, descuidando la gestión sistemática y sostenida en el tiempo.

Un aspecto crítico identificado es el carácter predominantemente asistencial de las actividades de vinculación, lo que dificulta medir el impacto social de manera objetiva y sostenible. Esta situación refleja la tendencia regional descrita por Ramírez (2019), quien destaca que las IES latinoamericanas suelen priorizar proyectos de corta duración que no necesariamente generan cambios estructurales en las comunidades. En este contexto, la auditoría de cumplimiento emerge como un mecanismo útil para sistematizar procesos, establecer indicadores verificables y orientar la gestión hacia resultados de largo plazo, superando la visión meramente documental o formal de la acreditación.

Asimismo, la limitada integración entre gestión administrativa y académica detectada en el instituto reafirma la necesidad de institucionalizar procesos de evaluación continua, no solo como una respuesta coyuntural a los criterios de acreditación, sino como parte de la cultura organizacional. En línea con lo expuesto por González (2021), la auditoría interna, cuando se aplica de manera estructural, fortalece la gobernanza universitaria y promueve la toma de decisiones basadas en evidencia, generando un círculo virtuoso de calidad y rendición de cuentas.

Otro elemento relevante es la ausencia de procesos sistemáticos de seguimiento y retroalimentación hacia la comunidad beneficiaria. La falta de estos mecanismos limita la transparencia y la capacidad de las IES de demostrar pertinencia social. En este sentido, la auditoría de cumplimiento puede constituirse en una herramienta estratégica para verificar no solo la existencia de proyectos, sino su nivel de articulación con las políticas públicas, las necesidades territoriales y los planes de desarrollo local, fortaleciendo así el rol social de la educación superior (UNESCO, 2021).

Además, este estudio aporta evidencia de que la adopción de la auditoría de cumplimiento como práctica institucional contribuye a cerrar brechas entre lo formal y lo sustantivo en los procesos de acreditación. Al integrar esta herramienta en la planificación, ejecución y evaluación de la vinculación, se favorece la consolidación de una cultura de calidad permanente, orientada a resultados y a la mejora continua. Ello no solo incrementa las probabilidades de éxito en procesos de acreditación, sino que también refuerza el compromiso social de las instituciones, lo cual resulta esencial para enfrentar los desafíos actuales de la educación superior en Ecuador.

CONCLUSIONES

La auditoría de cumplimiento aplicada al componente de vinculación en el Instituto Superior Tecnológico New Generation permitió identificar de manera precisa las fortalezas y debilidades en relación con los estándares establecidos por el CACES. Entre las principales fortalezas se evidencian avances en la gestión operativa, la existencia de normativa institucional y la participación activa de estudiantes y docentes en los proyectos de vinculación. Sin embargo, se constataron debilidades importantes en la planificación estratégica, la evaluación del impacto social y la ausencia de procesos sistemáticos de seguimiento y retroalimentación hacia la comunidad.

El estudio demuestra que la auditoría de cumplimiento constituye una herramienta eficaz no solo para diagnosticar desviaciones y asegurar evidencias en los procesos de acreditación, sino también para consolidar una gestión de calidad orientada a la mejora continua. Su aplicación permite a las instituciones de educación superior alinear sus funciones sustantivas con los requerimientos normativos, generar procesos más transparentes y fortalecer la toma de decisiones basada en evidencias documentales.

Desde una perspectiva práctica, la investigación aporta un marco metodológico replicable que puede ser aplicado en otras instituciones y en diferentes componentes del modelo de acreditación del CACES. Este marco contribuye a superar la visión asistencial que predomina en los procesos de vinculación, proponiendo una gestión más sistematizada, medible y con mayor impacto en el entorno social.

Finalmente, se concluye que la integración progresiva de la auditoría de cumplimiento en la gestión universitaria puede convertirse en un pilar para fortalecer la cultura organizacional basada en la transparencia, la legalidad y la pertinencia social. Esto trasciende las exigencias coyunturales de la acreditación y contribuye a consolidar una educación superior más responsable, sostenible y comprometida con el desarrollo de la comunidad. Respecto al diagnóstico del componente de vinculación, se evidenció que en el IST New Generation se presentaron tanto fortalezas como debilidades, siendo estas últimas relacionadas a la planificación estratégica, evaluación del impacto social y la ausencia de sistematización. En relación con la aplicación de la auditoría de cumplimiento, se determinó que constituyó una herramienta eficaz no solo para diagnosticar desviaciones y asegurar evidencias en los procesos de acreditación, sino también para consolidar una gestión de calidad orientada a la mejora continua. Y se propone estrategias donde las instituciones de educación superior implementen la auditoría de cumplimiento de manera permanente y no solo con el objetivo de revisiones por acreditación.

REFERENCIAS

- CACES. (2021). Modelo de evaluación externa con fines de acreditación institucional de los institutos superiores técnicos y tecnológicos. Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior.. Obtenido de <https://www.caces.gob.ec>
- Chiavenato, I. (2017). Administración de recursos humanos. . McGraw-Hill.
- Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior. (2020). Educación Superior y Sociedad, ¿Qué pasa con su vinculación? Quito: CACES. doi:978-9942-8685-4-1
- Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior. (2024). Evaluación Externa 2024 con fines de acreditación para los Institutos Superiores Técnicos y Tecnológicos - Guía de Apoyo del Par Evaluador. Quito: CACES.
- Cruz, L., & Pérez, J. (2021). Auditoría de cumplimiento y mejora institucional en universidades públicas. Revista Iberoamericana de Control y Auditoría, 2, 55-70.
- González, M. (2021). Gobernanza universitaria y rendición de cuentas: un enfoque de responsabilidad social. Revista Latinoamericana de Educación Superior, 13(1), 88-105.
- González, R. (2021). La auditoría interna como soporte de la gestión de calidad en la educación superior. Revista Educación y Desarrollo Social, 1(15), 25-40. doi: <https://doi.org/10.18359/reds.5432>
- Harvey, L., & Green, D. (1993). Defining Quality. Assessment & Evaluation in Higher Education,. Taylor & Francis Online, 18(1), 9-34. doi:<https://doi.org/10.1080/0260293930180102>
- INTOSAI. (2020). Guía de auditoría de cumplimiento (ISSAI 400). Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. Obtenido de ISSAI.ORG: <https://www.issai.org>
- INTOSAI. (2020). Normas internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Obtenido de INTOSAI.ORG: <https://www.issai.org/>
- Ministerio de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación . (2020). Política pública para el aseguramiento de la calidad en la educación superior. Obtenido de SENESCYT: <https://www.senescyt.gob.ec>
- Muñoz, J., Cevallos, V., & Ponce, E. (2022). Evaluación de la calidad en Institutos Superiores Tecnológicos de Ecuador: Análisis de indicadores. Educación y Futuro, 47, 53-69. doi:<https://doi.org/10.17993/edf.2022.47.3>
- Ramírez, A. (2019). El compromiso social de las universidades latinoamericanas: retos y oportunidades. Revista de Educación y Sociedad,, 22(2), 135-150. doi:<https://doi.org/10.15332/res.v22i2.2715>
- Ramírez, P. (2019). La vinculación con la comunidad como eje del desarrollo institucional. Revista de Educación Técnica y Tecnología, 27(3), 45-59.
- Rivera, D., & Salgado, F. (2020). Auditoría interna y calidad educativa en universidades peruanas: estudio de caso. Revista Científica de Auditoría y Control,, 6(1), 45-58. doi:<https://doi.org/10.21503/rcac.v6i1.789>
- SENESCYT. (2020). Política pública para el aseguramiento de la calidad de la educación superior en Ecuador. Obtenido de Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación: <https://www.senescyt.gob.ec>


Torres, J., & Zambrano, K. (2022). Gestión institucional ante procesos de acreditación: análisis crítico en universidades ecuatorianas. *Revista de Evaluación Educativa*, 8(2), 22-38. doi:<https://doi.org/10.18537/ree.8.2.2022.22>

Torres, M., & Zambrano, J. (2022). Calidad educativa y procesos de acreditación: realidades y desafíos. *Revista Científica de Educación Superior*, 1(18), 22-38.

UNESCO. (2021). Tendencias de la educación superior en América Latina y el Caribe. Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. Obtenido de Unesdoc: <https://unesdoc.unesco.org/>

UNESCO. (2021). Garantía de calidad en la educación superior en América Latina y el Caribe. . Obtenido de UNESCO.ORG: <https://www.unesco.org/>

Vega, L., & Martínez, M. (2019). Los comités de calidad como mecanismos de mejora en procesos de acreditación. *Revista Colombiana de Educación Superior*, 25(3), 89-105. doi:<https://doi.org/10.19052/redes.6843>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons .