



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)

Proyecto de investigación
previo a la obtención del título
de: Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría (C.P.A.)

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
SERVICIOS DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL
VÁSCONEZ GÓMEZ DE CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012.**

AUTORA:

MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO

DIRECTORA:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MCA

QUEVEDO – ECUADOR

2015



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (C.P.A.)**

**Proyecto de investigación
previo a la obtención del título
de: Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría (C.P.A.)**

TEMA

**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
SERVICIOS DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL
VÁSCONEZ GÓMEZ DE CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012.**

AUTORA:

MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO

DIRECTORA:

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MCA

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la Normatividad Institucional vigente.

f. _____

MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MCA**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada **Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro**, realizó el trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. titulado **“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ DE CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012”** bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....

CPA. MARGARITA CLEMENCIA ULLÓN PÉREZ; MCA

DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Aprobado:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS
ING. ABRAHAN MOISES AUHING TRIVIÑO M.Sc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS
ING. JANET FRANCO CEDEÑO M.Sc

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS
ING. VANESSA QUINALUISA MORAN M.Sc

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2015

DEDICATORIA

La vida está dotada de altibajos sin embargo hay personas que te brindan su apoyo incondicional en cada momento a ellos les dedico este desempeño de mis logros académicos.

A mi madre, por ser la persona que mitiga junto a mi mis penas y celebra cada uno de mis triunfos por mínimos que sean, que con su ejemplo de constancia y dedicación ha hecho de mi un ser humano más noble, a mi familia por el empuje y la confianza brindada.

A ellos y todas aquellas personas que una u otra manera brindaron su apoyo incondicional para la consecución de este logro se los dedico con mucho cariño.

AUTORA:

Myrian Millingalli

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento es una virtud que enriquece el espíritu por ello agradezco sobremanera a Dios por darme la vida y la capacidad de hacer frente en mis estudios universitarios y poder verlos culminados.

A mi madre por su apoyo incondicional por tender su mano en mi quebranto y darme la fortaleza necesaria para salir adelante.

Del mismo modo expresar mi eterna gratitud a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a sus distinguidas autoridades y maestros de manera especial a la CPA. Margarita Ullón quien con su paciencia y dedicación oriento este trabajo, a las autoridades del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez por permitir la realización de la investigación a ellos y a todos los que formaron parte de este proceso mi más sincero agradecimiento.

AUTORA:

Myrian Millingalli

ÍNDICE

PORTADA	i
PORTADA	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS.....	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
ÍNDICE	ix
ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	xiii
(DUBLINCORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I.....	xv
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	xv
1.1. Introducción	1
1.2. Problematización	4
1.2.1. Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1.1. Diagnóstico	5
1.2.2. Formulación del Problema	6
1.2.3. Sistematización del problema	6
1.3. Justificación	7
1.4. Objetivos	8
1.4.1. General	8
1.4.2. Específicos.....	8
1.5. Hipótesis	8
1.6. Variables	9
1.6.1. Variables Independientes.....	9
1.6.2. Variables Dependientes.....	9

CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. Fundamentación Teórica	11
2.1.1. Concepto de Auditoría	11
2.1.1.1. Procedimientos de Auditoría.....	12
2.1.1.2. Programa de Auditoría.....	12
2.1.1.3. Hallazgo de Auditoría.....	13
2.1.1.4. Alcance de la Auditoría	13
2.1.2. Tipos De Auditoria.....	14
2.1.3. Objetivos Y Alcance	16
2.1.3.1. Objetivos	16
2.1.3.2. Alcance de la Auditoría	17
2.1.3.3. Técnicas de Auditoría	17
2.1.3.4. Gestión.....	17
2.1.3.5. Instrumentos para el Control de Gestión.....	18
2.1.3.7. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	19
2.1.3.8. Instituciones Educativas.....	19
2.1.3.8.1.Tipos de Instituciones Educativas.....	20
2.1.4 C ontrol Interno COSO I	20
2.1.4.1. Objetivos del control interno:.....	21
2.2. Fundamentación conceptual	23
2.2.2. Auditoría.....	23
2.2.2. Gestión.....	23
2.2.3. Auditoría de gestión	23
2.2.4. Instituciones públicas	24
2.2.5. Instituciones Educativas.....	24
2.2.6. Sector Público	25
2.2.7. Servicios educativos	25
2.3. Fundamentación legal.....	26
2.3.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera	26
2.3.2. Norma Internacional de Auditoría	27

2.3.3.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	28
2.3.4.	Normas de Ejecución del Trabajo	28
2.3.5.	Normas de Información o Preparación del Informe.....	29
2.3.6.	Normas Generales: Capacidades del Auditor y Calidad del Trabajo	29
2.3.7.	COSO I	29
2.3.7.1.	Componentes.....	30
CAPÍTULO III.....		32
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		32
3.1.	Materiales y Métodos	33
3.1.1.	Materiales	33
3.2.	Métodos	33
3.2.1.	Inductivo.....	33
3.2.1.1.	Deductivo	34
3.2.2.3.	Síntesis	34
3.3.	Tipo de investigación	34
3.3.1.	Investigación exploratoria.	34
3.3.2.	Investigación descriptiva.	34
3.3.4.	Técnicas e instrumentos de evaluación	35
3.4.	Diseño de investigación	35
3.5.	Población y muestra.....	36
3.4.1	Población	36
3.4.2.	Muestra.....	36
3.4.3.	Firma de la Compañía Auditora Ficticia	37
CAPÍTULO IV		38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		38
4.	Resultados	39
4.2.	Comprobación de la hipótesis.....	91
4.3.	Discusión	92

CAPÍTULO V	94
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	94
5.1. Conclusiones	95
5.2. Recomendaciones	96
CAPÍTULO VI	97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	97
6.1. Bibliografía	98
6.2. Linkografías	98
CAPÍTULO VII	100
ANEXOS.....	100
7.1. Solicitud	101
7.2. Aceptación	102
7.3. Registro único de Contribuyentes	103
7.4. Entrevista	105
7.5. Fotos	106

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

(DUBLINCORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1.	Titular/Title	M	Auditoría de Gestión y su Relación con la Optimización de los Servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez de Cantón La Maná, Año 2012.
2.	Creador/Creator	M	Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro
3.	Materia/Subjet	M	Facultad de Ciencias Empresariales; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
4.	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en el Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vascones Gómez del Cantón La Mana.
5.	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales; Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro.
6.	Colaborador/Contributor	O	CPA. Margarita Ullón Pérez; MCA
7.	Fecha/Date	M	Noviembre 2014
8.	Tipo/Type	M	Proyecto de investigación
9.	Formato/Format	R	Doc. Ms Word 2010; Ms Excel, PDF.
10.	Identificador/Identifier	M	Http://biblioteca.uteq.edu.ec
11.	Fuente/Source	O	Archivo Del Colegio
12.	Lenguaje/Language	M	Español
13.	Relación/Relation	O	Ninguno
14.	Cobertura/Coverage	O	La Mana
15.	Derechos/Rights	M	Ninguno
16.	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como finalidad analizar la incidencia de la aplicación de una Auditoría de Gestión en relación con la optimización de los servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez para así poder evaluar el nivel de confianza existente en la información financiera, además de examinar la afectación de la planificación de los recursos y analizar el cumplimiento de la base legal, el proceso de Auditoría se realizó mediante las siguientes fases fundamento las actividades previas para el desarrollo de la misma, la primera fase es el conocimiento preliminar donde se realiza el informe de diagnóstico situacional de la empresa, la segunda fase consta del archivo de planeación, en él se organiza la revisión del control interno mediante el método COSO I a los departamentos de la institución, la tercera fase es la ejecución y es aquí donde se realiza un análisis a las funciones de cada departamento y por último los respectivos informes a las autoridades del centro educativo , se tomó el diseño no experimental ya que se observaron los documentos relacionados con el análisis de gestión realizada por cada departamento. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos, para el análisis adecuado de los resultados se aplicaron las normas NIIF para pymes nos permiten avalar la veracidad de la información para obtener un grado aceptable de confianza en la aplicación de las mismas para ello es importante realizar un análisis de la gestión realizada en el establecimiento.

ABSTRACT

The present research is to analyze the impact of the application of an audit of management regarding optimization services Technical College Baccalaureate Vásconez Rafael Gómez order to assess the level of trust in financial reporting , in addition to examining the involvement in the planning of resources and analyze the performance of the legal basis the audit process was performed by the following steps prior foundation for the development of the same activities , the first phase is the preliminary report of knowledge where the diagnosis is made situational company , the second phase consists of planning file , in reviewing the internal control departments of the company organizing the third phase is the implementation and analysis is where the functions of each department is made and Finally the respective reports to the authorities of the school, took the non-experimental design since documents related to the analysis of management by each department were noted. In non- experimental research independent variables have already occurred and can not be manipulated , the researcher has no direct control over these variables can not affect them because they happened , like their effects , for the proper analysis of the results applied the IFRS for SMEs allows us to guarantee the veracity of the information to obtain an acceptable degree of confidence in the application of the same so it is important to perform an analysis of the management setting.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La presente investigación se realizó en El Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez de Cantón La Maná, Año 2012.

El principal objetivo es analizar la incidencia de la aplicación de una Auditoría de Gestión en relación con la optimización de los servicios del Colegio objeto de estudio.

Basados en los resultados de esta investigación y en la aplicación de cada uno de los procedimientos utilizados, entendemos que las políticas de gestión son designadas de acuerdo a las necesidades de la institución.

El estudio adicionalmente se apoya en la utilización de técnicas como son la entrevista, donde se pretende obtener información proporcionada directamente de los niveles administrativos.

El desarrollo de esta investigación para un mejor entendimiento de la misma se la ha dividido en los siguientes capítulos.

Capítulo I, se encuentra el detalle de la problematización así como el diagnóstico de la causa y el efecto, objetivo general, objetivos específicos, hipótesis y variables de la misma en el proceso investigativo.

Capítulo II, en el se encuentra las fundamentaciones de la investigación sub divididas en tres grupos las mismas que se encuentran respaldadas por el criterio de diversos autores.

Capítulo III, se presenta la metodología de investigación, en donde se señalan todas las características de la investigación métodos técnicas y demás acciones ejecutadas.

Capítulo IV, se desarrollan los resultados de la investigación con un desglose completo de las acciones realizadas.

Capítulo V, se expresan las conclusiones y recomendaciones generales.

Capítulo VI, Aquí se encuentran las referencias bibliográficas y lincograficas utilizadas en la investigación.

1.2. Problematización

La Auditoría de Gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los motivos principales por el cual una institución puede decidir emprender una Auditoría de Gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

Los centros educativos a nivel nacional presentan una organización poco estructurada pese a las regulaciones que el Ministerio ejerce sobre ellos por lo cual es importante establecer características que ayuden a determinar falencias.

La aplicación de diferentes mecanismos de control en las operaciones administrativas contables en las empresas ayuda a mejorar procedimientos y/o establecer otros, por lo tanto la Auditoría de Gestión es una herramienta importante, que permite detectar errores que puedan afectar a la toma de decisiones, ya sean estas a corto o largo plazo.

Podemos definir los procedimientos de Auditoría de Gestión como los trabajos, verificaciones, comprobaciones, revisiones, etc. a realizar por el auditor para formarse una opinión sobre la eficiencia, eficacia, y economía de la gestión y operatividad del ente auditado, obteniendo la evidencia necesaria y suficiente.

Con el fin de alcanzar un nivel más óptimo y poder determinar de una manera eficaz la gestión de los departamentos de la institución educativa, se ha considerado que es importante realizar una Auditoría de Gestión que permita establecer el normal funcionamiento de cada uno de los departamentos que ejercerse funciones en el mismo.

1.2.1. Planteamiento del Problema

1.2.1.1. Diagnóstico

La institución educativa posee una estructura organizacional bastante aceptable sin embargo el rol que cumple cada funcionario educativo en sus funciones no cumple las expectativas institucionales generando cierto malestar con el alumnado.

El Centro Educativo Rafael Vásconez Gómez al igual que muchas otras, instituciones carece de esta herramienta de control; actuando de acuerdo a los sucesos que se presenten en el diario vivir educativo para tomar decisiones y que atañen a la comunidad educativa, sin embargo se presenta las decisiones desafortunadas que perjudican el normal funcionamiento del establecimiento.

Cuando no se planifica de manera correcta adecuada el centro educativo, disminuye en gran parte su eficiencia y eficacia al momento de realizar sus acciones, esta medida aqueja directamente a la población estudiantil que se ve afectada por la mala toma de decisiones de sus directivos.

Pronóstico

Un control inadecuado de la información financiera, dificulta el manejo de los procesos y estos impiden identificar la verdadera situación académica del mismo sin embargo con el desarrollo de una Auditoría de Gestión, se tendría claro las acciones que realiza cada departamento, apoyándose en información y evitando los problemas antes mencionados así como la aparición de falencias y puntos débiles en la planificación de sus recursos que perjudiquen buen manejo educativo de la institución.

Para poder detectar a tiempo la existencia de falencias en el proceso educativo y que ese factor se convierta en una amenaza para el normal funcionamiento de la institución es necesario realizar un control financiero.

Control del Pronóstico

La Auditoría de Gestión busca contribuir al mejoramiento del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez.

1.2.2. Formulación del Problema

Esta investigación se basa en una Auditoría de Gestión y su Relación con la Optimización de los Servicios, considerando los problemas que se enfrentan en la institución, cabe mencionar que antes de plantear el tema de investigación se realice un diagnóstico para comprobar si los procedimientos se cumplen adecuadamente. Por lo expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide la Auditoría de Gestión en Relación con la Optimización de los Servicios Educativos del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez?

1.2.3. Sistematización del problema

La investigación, referente a la Auditoría de Gestión, se centra en la Institución Educativa del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez, y busca determinar la optimalización de servicios, el proyecto abarca todos los componentes importantes del sistema educativo institucional, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ¿Cuál es la efectividad de la optimización de los servicios?
- ¿Qué procedimientos se aplica para tener una buena organización?
- ¿Cumplen con las Leyes y Regulaciones aplicadas en la institución?
- ¿Se emiten informes periódicos que permita conocer la realidad de la institución?

1.3. Justificación

La investigación está relacionada con una Auditoría de Gestión para mejorar las operaciones realizadas por los departamentos administrativos de Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez, tiene como utilidad y justificación permitir la afirmación de sus rendimientos competitivos, establecer riesgos potenciales a los cuales se enfrentan la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la misma, y al mismo tiempo utilizar técnicas o herramientas de Auditoría que contribuyan a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

Este trabajo de investigación posee importancia práctica y funcional en todos los niveles porque permite conocer la realidad circundante a las acciones realizadas en los centros educativos y su gestión, además sirve como base para futuras investigaciones.

Es de característica bibliográfica puesto que su base teórica requiere del criterio de varios autores además beneficia a los docentes y a los estudiantes por que tendrán un mejor desempeño en sus actividades.

Finalmente la investigación posee fundamento teórico, científica está tomada en fuentes bibliográficas respaldadas por diversos autores, los beneficiarios de esta investigación son las autoridades del colegio quienes conocerán las falencias en la gestión de la institución objeto de estudio, y procederán posteriormente a tomar decisiones.

1.4. Objetivos

1.4.1. General

Analizar la incidencia de la aplicación de una Auditoría de Gestión en Relación con la Optimización de los Servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez.

1.4.2. Específicos

- Describir la efectividad de la optimización de los servicios.
- Analizar los procedimientos que se aplica para tener una buena organización.
- Examinar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas en la institución.
- Emitir un informe que permita conocer la realidad de la institución.

1.5. Hipótesis

- El grado de efectividad de la optimización de los servicios es bajo.
- Los procedimientos que se aplica para una buena organización es alta.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas en la institución es medio.
- El informe presentado ayudara a conocer la realidad circundante a la institución.

1.6. Variables

1.6.1. Variables Independientes

- El grado de efectividad.
- Los procedimientos que se aplica.
- El cumplimiento.
- Informe de Auditoría.

1.6.2. Variables Dependientes

- Optimización de los servicios.
- Una buena organización.
- Leyes y regulaciones aplicables a la empresa.
- Presentación del informe final de Auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.1.1. Concepto de Auditoría

Según **Madariaga Juan (2010)**

Una Auditoría es la forma mediante las cuales pueden utilizar los principios científicos de la contabilidad, donde se realiza la comprobación de los bienes patrimoniales, la labor y beneficios alcanzados por la institución son principales, pero no son el parámetro más importante. La Auditoría propone las pautas que ayuden a los órganos de una institución a desarrollar apropiadamente sus acciones, recomendándoles determinadas cosas y revisando detenidamente la labor que cada uno cumple dentro de la organización es decir evaluándolos permanentemente. **(pág. 54)**

“La Auditoría puede definirse como el examen complaciente y constructivo de la estructura organizativa de una institución de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, o mecanismos de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”. **(Madariaga, J., 2010, pág. 54)**

Según **Madariaga Juan (2010)**

Es el examen hecho por una persona o firma de auditores para facilitar información sobre el desenvolvimiento y situación de la institución a otra u otras personas o entidades. Su propósito será el detectar fallas y hacer las recomendaciones que se juzguen adecuadas a las circunstancias. Auditoría en su acepción más amplia significa verificar la información financiera, administrativa y operacional que se presenta es confiable, veraz y oportuna **(pág. 54)**

A criterio de **Mantilla, S. (2010)**

Es inspeccionar que los hechos, u operaciones se den en la forma como fueron concebidos; que las políticas y lineamientos instaurados han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias

en general. Un proceso metódico que consiste en obtener y evaluar imparcialmente evidencia sobre las aseveraciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir sobre los balances que estén razonables; para luego proceder a informar a los dueños o los socios **(pág.36)**

“La Auditoría determina la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable” **(Madariaga, J., 2014, pág. 23).**

2.1.1.1. Procedimientos de Auditoría

“Los procedimientos realizados en la Auditoría, son es un conjunto mancomunado de técnicas de investigación aplicables a una partida o varias circunstancias concernientes a la Gestión realizada por los sujetos a investigación, para ello el contador público obtiene las bases para fundamentar su dictamen” **(Madariaga, J., 2010, pág. 54)**

“Los primeros se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos y técnicas a utilizar, los segundos son más detallados en la descripción de los procedimientos y técnicas de la Auditoría “Procedimientos es el curso de acción y de las tareas a realizar” **(Sánchez, G., 2010, pág. 65).**

2.1.1.2. Programa de Auditoría

“Los programas de Auditoría son procesos determinados para la realización de la Auditoría las mismas que deben justarse a las normativas vigentes para cumplir con los objetivos y propósitos de la Auditoría” **(Benjamin, F., 2011, pág. 331).**

“El programa de Auditoría es un ordenamiento básico de todas las actividades a realizarse el mismo que consta no solo en la programación sino el tiempo estimado para cada actividad con sus respectivas fechas, el programa de

auditoría es un elemento de mucha valía y utilidad para el desarrollo de control de avance del equipo de auditores” (Vular, E., 2011, pág. 132).

2.1.1.3. Hallazgo de Auditoría

a) Condición

“Corresponde al estado en que el auditor encuentra a la institución en lo que concierne a operaciones, estados o situaciones de la institución que determina su estado actual” (Madariaga, J., 2010, pág. 54).

b) Criterio

“Es la condición o pensamiento que tiene el auditor con respecto a temas determinados tratados en proceso auditable de la institución” (Marín, S., 2012, pág. 41).

c) Causa

“Es la razón esencial por la cual ocurrió esta característica, o es el motivo por lo que no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque no se cumplieron las reglas es insuficiente para ser convincente al lector” (Marín, S., 2012, pág. 43).

d) Efecto

Es el resultado de las condiciones encontradas por el Auditor. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causado por el fracaso en el logro de las metas.

2.1.1.4. Alcance de la Auditoría

“El alcance es la característica fundamental de la Auditoría pues permite definir las competencias y áreas es las que el Auditor puede incursionar el marco o límite

de la Auditoría y las materias, temas, segmentos o acciones que son objeto de la misma” (Arens, A., 2011, pág. 223).

2.1.2. Tipos De Auditoria.

a) Auditoría fiscal.

“Auditoría es cuando una persona o una institución son sometidas a un control de Auditoría, el responsable es el contador es el ente encargado recopilar datos y analizar procesos para presentar un informe que demuestre si el sujeto o la institución están en regla y dentro de los parámetros de la ley” (Marín, S., 2012, pág. 114).

“Refiere a aquello apropiable o relativo al fisco o a la documentación de lo legal correspondiente atributos, rentas etc”. (Spencer, P., 2009, pág. 145).

b) Auditoría Contable

“Consiste en el examen de la información contenida en los estados contables su información cualquiera sea su interés, por parte de un servicio contratado, en las empresas grandes es habitual la existencia de un departamento de Auditoría interna, sin embargo existen numerosas empresas dedicadas a la Auditoría” (Froidevaux, G., 2009).

“Una vez realizados los procedimientos que el auditor considere pertinentes, debe emitir un criterio sobre si los Estados Contables reflejan razonablemente la realidad patrimonial y financiera auditada, en cada caso se emitirá una opinión favorable (Blanco, Y., 2009, pág. 78).

c) Auditoría Interna.

“Es una actividad emancipada de evaluación establecida dentro de una organización, cuya función consiste en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles” (Ballart, X., 2010, pág. 26)

Según **(Vular, E., 2011)**.

La Auditoría interna surge luego a la Auditoría externa por la necesidad de mantener un control más eficaz organizado y permanente dentro de la institución y de hacer más rápida y eficiente la función del auditor. Habitualmente, la Auditoría Interna clásica se ha venido ocupando de forma principal del sistema de control interno, es decir, de medidas, políticas, acciones y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, de esta manera minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa a fin de optimizar la calidad de la información económico-financiera **(pág. 125)**

d) Auditoría Externa.

“Mide los niveles de validez de la Auditoría Interna, de conformidad a normas y principios, valiéndose para ello de técnicas de muestreo estadístico, tiene por objetivo conocer la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella inquisición producida por los sistemas de la organización” **(Spencer, P., 2009, pág. 254)**.

e) Auditoría Administrativa.

“Es aquella que se realiza dentro de las dependencias de la institución o en sus respectivos departamentos cumple con las políticas establecidas por el consejo de la organización” **(López, S., 2011, pág. 64)**.

f) Auditoría Integral.

“La Auditoría Integral es el análisis crítico y objetivo que evalúa lo adecuado y apropiado del control gerencial, programas, acciones o segmentos operativos de una organización, identificando objetivos, políticas y procedimientos aún no definidos y criterios para la medición de los mismos” **(López, S., 2011, pág. 73)**.

g) Auditoría Gubernamental.

“Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales” **(Madariaga, J., 2010, pág. 78).**

h) Importancia de Auditoría

“Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una Auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables, determinando la situación real de la institución” **(Madariaga, J., 2010, pág. 54).**

“Una Auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones realizadas por la gerencia de la empresa” **(Madariaga, J., 2010, pág. 54)**

“Una Auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones” **(Vular, E., 2011, pág. 78).**

2.1.3. Objetivos Y Alcance

2.1.3.1. Objetivos

“Los objetivos indican el interés por lo que se solicita la realización de la Auditoría entres sus competencias está el satisfacer las necesidades el contratante mostrando interés y determinado las falencias existentes en las operaciones contables o administrativas realizadas” **(Blanco, Y., 2009, pág. 154).**

2.1.3.2. Alcance de la Auditoría

(Blanco, Y., 2009) El alcance de la Auditoría se refiere a los ordenamientos de Auditoría considerados necesarios en las situaciones para lograr el objetivo de la Auditoría, alcance es la cobertura que se estipula en la negociación sobre la ejecución de la misma, el alcance de una Auditoría muestra en parte sus competencias ya no se puede vincular en todos los procesos solo en los estimados para los que ha sido contratado del examen, sea en el análisis de cuentas o en la gestión de sus operaciones. **(pág. 276)**

2.1.3.3. Técnicas de Auditoría

Las técnicas de Auditoría son las siguientes:

Estudio General.- Apreciación sobre las características frecuentes de la empresa, de sus permutas económicas de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias, esta valoración se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su elaboración y práctica, podrá obtener de los datos e información de la institución que va a examinar. **(Aumatell, C., 2011, pág. 198).**

Positiva.-permite la verificación de la veracidad o la aceptación de la práctica de la misma para establecer el grado de conformidad del cliente.

2.1.3.4. Gestión

A criterio de **(Madariaga, J., (2010)**

Gestión es una causa mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Se busca fundamentalmente la persistencia y el desarrollo de la entidad, se desarrolla dentro del marco que está determinado por los objetivos y políticas instituidas por un plan estratégico e involucra todos los niveles de responsabilidad de la entidad **(pág 87).**

“Gestión también comprende todas las acciones de una formación que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y respeto de una estrategia operante que garantice la supervivencia de dicha entidad” (Sánchez, G., 2010, pág. 254).

2.1.3.5. Instrumentos para el Control de Gestión

(Sánchez, G., 2010 pág. 254).

- El control de gestión como cualquier sistema, este tiene instrumentos que sirven de ayuda para las entidades.
- Índices, Permiten detectar variaciones con relación a metas o normas.
- Indicadores, Son los cocientes que permiten analizar rendimientos.
- Cuadros de Mandos, Permiten la dirección y enfoque hacia los objetivos.
- Gráficas, Representación de información (variaciones y tendencias).
- Análisis comparativo: Compararse con el mejor, para lograr una mayor superación.
- Control Integral, Participación sistemática de cada área organizacional en el logro de los objetivos.

2.1.3.6. Concepto de la Auditoría Gestión

La Auditoría de gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo de la institución, por lo que en la determinación del alcance se debe considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado, verificación del **(Arguello R.,, 2010, pág. 72).**

2.1.3.7. Objetivos de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión tiene como objetivo vigilar el manejo operativo de la instancias departamentales de la empresa, institución o cualquiera sea la representación o figura a auditar para conocer las falencias de las mismas y ayudar a corregirlas. **(Arguello R.,, 2010, pág. 72)**

Organismos de Control.- son existencias ya sean en figura naturales o jurídicas que tienen como finalidad constatar el cumplimiento de carácter obligatorio de todas las actividades que realizan en la presa desde el inicio hasta finalizar el servicio **(Arguello R.,, 2010, pág. 72)**

Uso de Indicadores en Auditoría de Gestión

El uso de indicadores en la Auditoría, permite medir:

- El manejo adecuado de los recursos para de medir su eficiencia.
- Establecer la eficacia con la que se elaboran o plantean los recursos para su entrega al colectivo.

2.1.3.8. Instituciones Educativas

“Las instituciones que prestan servicios educativos brindan a la comunidad una gran ayuda social ya que enriquecen los conocimientos de los estudiantes mejorando la calidad de vida de los estudiante, instituciones educativas están destinadas a la formación integral e intelectual del cada individuo” **(Spencer, P., 2009, pág. 73).**

2.1.3.8.1. Tipos de Instituciones Educativas

Existen diferentes:

Instituciones oficiales o del estado: Son aquellas instituciones que se manejan con activos de fuente pública o proveniente de los gobiernos sean seccionales o nacionales.

Instituciones privadas: Las instituciones privadas o particulares se manejan con recursos propios y cobran valores determinados por los servicios que brindan.

Instituciones de carácter humanitario: Son aquellas instituciones que tienen sus propios recursos sin embargo sus actividades son fines de lucro **(MEC, 2009)**.

2.1.4 Control Interno COSO I

(Drucker, P.,, 2010) Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

El Control Interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que sus estados contables tanto son confiables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Se define el control interno como "un proceso" efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en la operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.

- Salvaguarda de recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades.

2.1.4.1. Objetivos del control interno:

- Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa
- Obtener la información exacta
- Creación de normas y procedimientos internos
- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos.

2.1.4.2 Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

“Los factores del ambiente de control influyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operaciones de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, y como organiza y desarrolla a su gente”. **(Sánchez, G., 2010, pág. 53)**

Valoración de riesgos:

“Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando. Se requiere mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”. **(Samuel A, 2009 pág. 24).**

Actividades de control:

“Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones”. **(Samuel A, 2009 pág. 24).**

Información y comunicación:

“Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio”. **(Samuel A, 2009 pág. 24).**

Monitoreo:

(Samuel A, 2009) Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. es realizado por medio de actividades de monitoreo (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones **(pág. 25).**

2.2. Fundamentación conceptual

2.2.2. Auditoría

Según **(Couto, L., 2011)** Es un proceso cuya consecuencia final es la pronunciamiento de un informe, en el que el Auditor da a conocer su opinión sobre la situación económica y organizativa de la empresa, este sumario solo es posible llevarlo a cabo a través evidencia de auditoria, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa **(Pág. 54)**.

Según **(Blanco, Y., 2009)** La Auditoría es el proceso que realizan las empresas para constatar que no existen anomalías en las mismas que perjudiquen el proceso de sus operaciones cualesquiera que sean **(Pág. 21)**.

2.2.2. Gestión

Según **(Benjamin, F., 2011)** Gestión es la acción y el efecto de mejorar y administrar de una representación más clara, una diligencia para mejorar de manera oportuna las actividades empresariales **(Pág. 49)**.

Según **(Couto, L., 2011)** se denomina gestión al conjunto de actividades que se realizan en pro del mejoramiento de la institución u organización para la que trabaja **(Pág. 79)**.

2.2.3. Auditoría de gestión

Según **(Marín, S., 2012)** La auditoría de gestión es aquella que se realiza para visualizar las operaciones realizadas por las diferentes instancias que conforman la institución su objetivo es rendir un informe evaluatorio sobre la eficiencia y eficacia del manejo de la institución **(Pág. 78)**.

Según **(Sanz, 2009)** "La gestión es un mecanismo de mucha ayuda para sirve de apoyo para sustentar las actividades que se realizan cada institución está dividida en instancias las mismas que tienen entre si labores que cumplir, estas deben estar o realizarse mediante la normativa que presenta la institución sin que interferían en el normal cumplimiento de la mismas **(Pág. 93)**."

2.2.4. Instituciones públicas

Según **(Ballart, X., 2010)** Las Instituciones Públicas cumplen con el rol de servir a la sociedad, sus trabajadores pertenecen a las desentendencias de los gobiernos locales o nacionales **(Pág. 59)**.

Según **(López, S., 2011)** Son corporaciones, institución o persona moral fundada con la finalidad de servir al colectivo social de permanencia cuyos intereses de solventar las necesidades de la población de ello los colegios públicos, institutos, escuelas infantiles, residencias, hospitales, ministerios, delegaciones, universidades. **(Pág. 22)**.

2.2.5. Instituciones Educativas

Según **(Sanchez, G., 2010)** Las instituciones educativas son entes sociales cuya misión es formar entes con miras de desarrollo para el colectivo social determinado su cultura, sus experiencias, su económica, su política, su religión, su organización, su tradición, diagnosticadas a través del plan estratégico institucional con una matriz que las permita evaluar periódicamente, esta matriz debe ser la misma en el tiempo, para apreciar las tendencias y evoluciones de las mismas **(Pág. 84)**.

Según **(Blanco, Y., 2009)** Es un conjunto de personas y bienes promovidos por las autoridades públicas o por particulares, cuya finalidad será prestar un año de educación preescolar y nueve grados de educación básica como mínimo y la media **(Pág. 25)**.

2.2.6. Sector Público

Según **(Ballart, X., 2010)** El sector público incluye las acciones que están dentro del plan gubernamental: del régimen, las empresas nacionalizadas, el sistema impositivo, la banca oficial, la seguridad social, las corporaciones públicas, etc. **(Pág. 65).**

Según **(Benjamin, F., 2011)** Son las empresas e instituciones que dependen del Estado en una economía nacional, para la realización de sus actividades las instalaciones logística y así como los pagos de las dependencias son absolutamente cubiertos por el estado **(Pág. 32).**

2.2.7. Servicios educativos

Según **(Madariaga, J., 2010)** Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones **(Pág. 46).**

Según **(Sánchez, G., 2010)** El control se realiza con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos **(Pág. 56).**

2.3. Fundamentación legal

2.3.1 Las Normas Internacionales de Información Financiera

a. NIIF 1 PRIMERA ADOPCIÓN DE NIIF

La primera vez que una entidad adopta Las Normas Internacionales de Información Financiera deberá utilizarlas en las representaciones de sus estados financieros para verificar la normativa así como el uso adecuado de la ley (**Norma Internacional de Información Financiera, 2010**).

- Los documentos financieros deben ser claros y precisos sin que donde la cantidad presentada coincida de manera perfecta con los archivos que se encuentran en la institución.
- Los documentos deben estar listos de manera clara y organizada por si se necesitan realizar comparaciones propias de Auditoría.
- Proporcione un punto de partida apropiado para contabilización bajo NIIFs. pueda ser generada a un costo que no exceda los beneficios a los usuarios.

Los primeros estados financieros bajo Esta normativa son los primeros estados financieros en los cuales el establecimiento adopta Esta normativa a través de una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con Esta normativa (Norma Internacional de Información Financiera, 2010)

b. NIIF 2 PAGOS EN BASE A ACCIONES

Aplica a todas las actividades comerciales de pagos basados en acciones, incluyendo:

- Actividades comerciales que se pagan o liquidan con acciones, donde la entidad emite sus propias acciones a la otra parte.
- Actividades comerciales que se pagan o liquidan en efectivo, donde la entidad paga un precio a la otra parte en base al valor de sus propias acciones.
- Oportunidades de venta que son pagadas o liquidadas en una de las dos formas antes descritas, donde el objeto o la otra parte pueden elegir la forma de pago.

Los bienes se reconocen cuando se reciben, y los servicios se reconocen cuando se consiguen. (Norma Internacional de Información Financiera, 2010)

2.3.2. Norma Internacional de Auditoría

Las normas internacionales de auditoría nos permiten definir si esta lleva un proceso adecuado con todas las responsabilidades general mente se aplican a los procesos financieros sin embargo se pueden adaptar a todo proceso auditable siempre y cuando estén bajo la responsabilidad de contador público autorizado **(Arguello R.,, 2010)**.

Es importante la realización de los procesos previos y de la organizada recolección de los papeles de trabajo lo que garantizara los resultados óptimos de la realización de la Auditoría **(NIA, 2011) (NAGAS, 2011)**.

De la misma forma la institución está sujeta a las normas y disposiciones de los siguientes organismos de Control

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Superintendencia de Compañías
Servicio de Rentas Internas

2.3.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios primordiales de Auditoría en la realización adecuada de las mismas se pone en juego la credibilidad del auditor **(NAGAS, 2011)**.

Las normas de Auditoría generalmente aplicada están formadas de 10 lineamientos básicos desde la importancia de que sean realizadas por una persona preparada que cumpla de manera adecuada con sus funciones **(NAGAS, 2011)**.

Las normas tienen que ver con la calidad de la Auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

2.3.4. Normas de Ejecución del Trabajo

Planeamiento y Supervisión

Estudio y Evaluación del Control Interno

Evidencia Suficiente y Competente

El trabajo se concebirá adecuadamente y los públicos, si los hay, deben ser inspeccionados estrechamente, se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la Auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otras programaciones de la Auditoría; se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la ratificación, con el fin de tener una base cuerda para emitir una opinión respecto a los estados financieros **(NAGAS, 2011)**.

2.3.5. Normas de Información o Preparación del Informe

Incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de Auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La Auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de Auditoría, a pesar de que su aplicación exija juicio profesional. **(NIA, 2011)**

2.3.6. Normas Generales: Capacidades del Auditor y Calidad del Trabajo

Las normas generales son de índole personal se refieren a la formación del Auditor y a su competencia, a su independencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Se aplica a todas las parte de la Auditoría, entre ellas a la ejecución y al trabajo y a la preparación de informes.

2.3.7. COSO I

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): iniciativa de 5 organismos para la mejora de control interno dentro de las organizaciones **(Couto, L., 2011)**.

Se define como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (que sean aplicables).

2.3.7.1. Componentes

De acuerdo al marco **COSO**, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el **proceso de dirección**. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos (**Cepeda G., 2009**).

Los componentes son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión y Monitoreo.

a) Ambiente de Control

El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de **Control Interno**, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. (**Ballart, X., 2010**).

Los factores a considerar dentro del Entorno de Control serán: La Integridad y los Valores Éticos, la Capacidad de los funcionarios de la Unidad, el Estilo de Dirección y Gestión, la Asignación de Autoridad y Responsabilidad, la Estructura Organizacional y, las Políticas y Prácticas de personal utilizadas.

b) Evaluación de Riesgos

Cada Unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la Evaluación de Riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La Evaluación de Riesgos consiste en: La identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados **(Ballart, X., 2010)**.

c) Actividades de Control

Las actividades de control son: Las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella **(Ballart, X., 2010)**.

Las Actividades de Control se ejecutan en todos los niveles de la Unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un Mapa de Riesgos, de acuerdo a lo señalado en el punto anterior. **(Couto, L., 2011)**.

d) Información y Comunicación

Se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz -en un sentido amplio- que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente.

e) Supervisión y Monitoreo

Los Sistemas de Control Interno requieren -principalmente- de Supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del Sistema de Control a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas **(Couto, L., 2011)**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

3.1.1. Materiales

En este proyecto de investigación se utilizó los siguientes materiales y equipos para el desarrollo del mismo:

ÍTEMS	MATERIALES	CANTIDAD	VALORES
1	Computador	1	850.00
2	Internet	72 H	54.00
3	CD-Rw	3	3.00
4	Memory	1	18.00
5	Papel	1000	12.00
6	Impresiones	1000	120.00
7	Fotocopias	500	25.00
8	Calculadora	1	18.00
9	Cámara	1	130.00
10	Anillados	5	5.00
11	Empastados	4	28.00
	TOTAL		1,263.00

Elaborado por: Myrian Millingalli

3.2. Métodos

3.2.1. Inductivo

Este método permitió a través de la inducción establecer las características de la investigación por ello revisa la información de los documentos respectivos de los recursos humanos existentes en la institución y a través de ellos determinar, el cumplimiento de las gestión departamentales.

3.2.1.1. Deductivo

El método deductivo facultó el seguimiento sobre la temática investigada partiendo de la visión general hasta la toma de acciones adecuadas.

3.2.2.3. Síntesis

La síntesis, permitió describir lo más importante de la información brindada por la institución para la realización la auditoría de gestión.

Por medio de este método se puedo describir todo el proceso y determinar un análisis financiero de la empresa.

3.3. Tipo de Investigación

3.3.1. Investigación Exploratoria.

Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto poco conocido o estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto.

Por ello se conlleva a la búsqueda de antecedentes sean estos a nivel nacional o internacional que planteen una temática con características similares.

3.3.2. Investigación Descriptiva.

Consiste en la caracterización de un hecho o fenómeno para establecer su estructura o comportamiento.

3.3.3. De campo.

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos. La presente investigación es considera de campo porque eta realizada dentro de las instalaciones de la Institución educativa objeto de estudio.

3.3.4. Técnicas e Instrumentos de Evaluación

El proceso de esta investigación se desarrolló mediante el empleo de las siguientes técnicas: observación directa, la encuesta y la entrevista.

3.3.5 1. Observación.

Es una técnica que consistió en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

Esta técnica es el pilar de todas, ya que permitió darnos cuenta de las falencias existentes.

3.3.5.2. Entrevista

La entrevista es una aplicación de preguntas abiertas o concretas dirigido de manera personal a una o varias personas.

Para el desarrollo de esta investigación se realizó entrevista a los propietarios. Mediante un cuestionario de preguntas cerradas que nos permitió obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

3.4. Diseño de Investigación

Para la realización de la presente investigación se tomó el diseño no experimental ya que se observaron los documentos financieros sin manipularlos para realizar su respectivo análisis. En la investigación no experimental las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control directo sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas operativas y de gestión con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales por ello se considera importante el desarrollo de un control interno que se base en las características del COSO 1 y su cinco componentes porque permite conocer la efectividad y eficiencia d las gestiones realizadas : visualizando el logro de los objetivos de la institución educativa que es la optimización de los servicios).

3.5. Población y Muestra

3.4.1 Población

Para efectos de la presente investigación se utilizaron una encuesta a la rectora del establecimiento educativo al Inspector y el orientador vocacional.

Datos Poblacionales

Estrato	Población
Rectora	1
Inspector	1
Orientador vocacional	1
Total	3

Fuente: Colegio Rafael Vásconez Gómez
Elaborado por: Myrian Millingalli

3.4.2. Muestra

La recolección de los datos se realizó mediante entrevistas aplicables a los propietarios y el personal que labora en la institución así como a los contadores encargados de la contabilidad de la misma.

3.4.3. Firma de la Compañía Auditora Ficticia

En el desarrollo del presente proceso investigativo fue necesario la creación de una firma Auditora que respalde los resultados obtenidos.



CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados

4.1. Planificación Preliminar de la Auditoría

	MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular: (593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador		REF: PT 1 1/1
	AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP. Revisado por: MUP.	Fecha: 22/04/2014 Fecha: 16/05/2014
4.1.1. Solicitud de la Auditoría			
La Maná, 03 de Enero del 2014			
<p>Srta. Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro MM & ASOCIADOS Presente.</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Reciba saludos cordiales acompañado de deseos de éxitos en el desarrollo de las actividades que usted desempeña.</p> <p>La presente tiene es para solicitar sus servicios para la realización de una Auditoría de Gestión para la verificación de los servicios ofrecidos en el COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ DE CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012</p> <p>Conocedores de la calidad de su trabajo esperamos que la presente tenga acogida satisfactoria.</p> <p>Atentamente</p> <p>_____</p> <p>Lcda. Janet Grecia Salazar Esquivel M.Sc, Rectora</p>			



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:**
myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 2
1/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

4.1.2. Carta de Confirmación de la Auditoría

La Maná, 03 de Enero del 2014

Señora:

Lcda. Grecia Janet Salazar Esquivel M.Sc

**RECTORA DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL
VÁSCONEZ GÓMEZ**

Presente.-

Nos ha solicitado usted que Auditemos la Optimización de los Servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, Por medio de esta carta tenemos el gusto de confirmarle nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este trabajo.

Nuestra Auditoría será realizada con el objetivo de expresar nuestra opinión sobre la Auditoría de Gestión aplicada en su Relación con la Optimización de Servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez. Efectuaremos nuestra Auditoría de acuerdo con Ley Orgánica de Servicio Público, Losep de las Servidoras o Servidores Públicos del ingreso al Servicio Público. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.S). Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planeemos y desempeñemos la Auditoría para obtener una seguridad razonable del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez.

Esperamos su total cooperación y la de su personal y confiamos en que pondrán a nuestra disposición cualquier registro, documentación y otra información que se les Solicite en conexión con nuestra Auditoría.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:**
myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 2
2/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 22/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

CARTA DE ACEPTACIÓN

Favor de firmar y devolver una copia anexa de esta carta, para indicar su conformidad y entendimiento de los arreglos para nuestra Auditoría Tributaria aplicada a las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado como Agente de Retención del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez.

Atentamente,

Srta. Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro

AUDITORA

4.1.3 Contrato de Auditoría

 <p>MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	REF: PT 3 1/6	
	AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP. Revisado por: MUP.
4.1.3. Contrato de Auditoría		
<p>Contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría que celebran por una parte Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez, representado por el Lcda. Janet Salazar Esquivel M.Sc ; en calidad de Rectora y que en lo sucesivo se llamará el cliente, por otra parte MM & ASOCIADOS, quien se denominará la auditora, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:</p> <p>DECLARACIONES:</p> <p>I. El cliente declara:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Que la institución educativa objeto de estudio es de facultades del estado.b) Que está representado para este acto por la RECTORA y tiene como su domicilio, de la ciudad de La Maná, provincia de Cotopaxi.c) Que requiere tener servicios de Auditoría de Gestión aplicada a la Optimización de los Servicios del Colegio, por lo que ha decidido contratar los servicios de la auditora. <p>II. Declara la Auditora:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Que es una sociedad anónima, formada y existente de acuerdo con las normativa legal vigente y que dentro de sus objetivos se encuentra el de prestar Auditoría de Gestión aplicada a las instancias departamentales del centro educativo, personal y las funciones que desempeña.b) Que la firma de auditores se encuentra legalmente constituida que señala como su domicilio el cantón La Maná y cualquier lugar establecido en el país.		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:** (593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 3
2/6

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 22/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA

III. Declaración mutua :

Una vez determinado lo anteriormente suscrito se procede a la realización del contrato bajo las siguientes clausulas

CLÁUSULAS

PRIMERA.-OBJETO

El objeto del presente contrato solicita los servicios de MM & Asociados para la realización de una Auditoría de Gestión en el Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez.

SEGUNDA.- PROGRAMA DE TRABAJO

Se establece que la programación y planificación del desarrollo de la Auditoría sea consulado con las autoridades del colegio para su posterior informe a los departamentos que serán auditados.

TERCERA.- SUPERVISIÓN

El cliente o quien otorgue tendrá derecho a controlar los trabajos que se le han encomendado a la Auditora dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.

CUARTA.- COORDINACIÓN DE LOS TRABAJOS

El cliente designará por parte de la organización a un coordinador del proyecto quien



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 3
3/6

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CONTRATO DE AUDITORIA

será la persona responsable de coordinar el trabajo entregado la información requerida en el tiempo estimado por la auditora además coordinara las entrevista y actividades requeridas para la ejecución del trabajo.

QUINTA.- HORARIO DE TRABAJO

El personal de la Auditora dedicará el tiempo necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos materia de la celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las acciones, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SEXTA.- PERSONAL ASIGNADO

La Auditora designará para el desarrollo de los trabajos objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

SÉPTIMA.- RELACIÓN LABORAL

El personal de la Auditora no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la Auditora en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:** (593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 3
4/6

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA

OCTAVA.- HONORARIOS

El cliente pagará a la Auditora por los trabajos objeto del presente contrato, honorarios por la cantidad de USD \$ 5.000,00 dólares americanos más el Impuesto al Valor Agregado correspondiente.

La forma de pago será la siguiente:

- a) 50% a la firma del contrato.
- b) 25% a los 10 días hábiles después de iniciados los trabajos.
- c) 25% a la terminación del trabajo y la presentación del informe final.

NOVENA.- ALCANCE DE LOS HONORARIOS

El importe señalado en la cláusula décima compensará la Auditora por sueldos, horarios, organización y dirección técnica propia de los servicios de Auditoría, prestaciones sociales y laborales de su personal.

DÉCIMA.- INCREMENTO DE HONORARIOS

En caso de que tenga un retraso debido a la falta de entrega de información, demora o cancelación de las reuniones, o cualquier otra causa imputable al cliente, este contrato se Incrementará en forma proporcional al retraso y se señalará el incremento de común acuerdo.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 3
5/6

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA

DÉCIMA PRIMERA .- TRABAJOS ADICIONALES

De ser necesaria alguna adición a los alcances o productos del presente contrato, las partes celebrarán por separado un convenio que formará parte integrante de este instrumento y en forma conjunta se acodará en nuevo costo.

DÉCIMA SEGUNDA.- VIÁTICOS Y PASAJES

El importe de los viáticos y pasajes en que incurra la Auditora en el traslado, hospedaje y alimentación que requieran durante su permanencia en la ciudad de La Maná. Como consecuencia de los trabajos objeto de este contrato, será por cuenta de la Auditora.

DÉCIMA TERCERA .- GASTOS GENERALES

Los gastos de fotocopiado y dibujo que se produzcan con motivo de este contrato correrán por cuenta del cliente.

DÉCIMA CUARTA.- CAUSAS DE RECISIÓN

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 3
6/6

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA

Serán causas de rescisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de éste contrato.

DÉCIMA QUINTA.- JURISDICCIÓN

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el Código Civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro. Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de La Maná, el día 03 de Julio del 2013.

Lcda. Janet Grecia Salazar Esquivel M.Sc, Srta. Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro

CLIENTE

AUDITOR



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 4
1/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 26/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

PLAN DE AUDITORÍA

MOTIVO:

Realizar una Auditoría de Gestión aplicada a la Optimización de los Servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Auditoría de Gestión aplicada a la Optimización de los servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez. Para determinar la excelente calidad de servicio de año 2012, en la cual se verificará los servicios que prestan en el colegio bajo de acuerdo con Ley Orgánica de Servicio Público, Losep de las Servidoras o Servidores Públicos del ingreso al Servicio Público.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir la efectividad de la optimización de los servicios.
- Analizar los procedimientos que se aplica para tener una buena organización.
- Examinar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas en la empresa.
- Emitir un informe que permita conocer la realidad de la institución.

ALCANCE:

La ejecución de esta Auditoría de Gestión aplicada a la Optimización de los servicios del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez se realizará al periodo fiscal desde el uno de enero al treinta y uno de diciembre del dos mil trece, la misma que tendrá una duración de ciento ochenta días desde el tres de Enero del dos mil catorce al dos de Abril del presente, y al terminar el tiempo establecido el grupo de Auditoría emitirá un informe con respecto a la misma.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT4
2/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 26/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

PLAN DE AUDITORÍA

HISTORIA:

El Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez, ubicada en el la av. Amazonas, Cantón La Maná, siendo su Rectora la Sra. Lcda. Salazar Esquivel Grecia Janeth; M.Sc, actividad de servicios de educación, creada hace 27 años, la misma que se dedica brindar servicios de educación.

CRITERIOS DE AUDITORÍA:

- Ley Orgánica de Servicio Público, Losep de las Servidoras O Servidores Públicos del Ingreso al Servicio Público.

CÉDULAS DE MARCAS

DESCRIPCIÓN

Suma vertical de los datos de la columna	+
Observado físicamente	OF
Eficiencia inspeccionada	•
Totalizado	Σ
Eficiencia examinada	©
Proceso Inspeccionado	¥
Hallazgo Auditoría	H
No reúne requisitos	∅
Comparación de operaciones administrativas autorizadas	C
Comparación de procesos de acciones no autorizadas	¢
Verificación de cumplimiento de una actividad	y
Seguimiento o rastreo de una actividad	>
Actividad novedosa	*



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 5
1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:

MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Visita a las Instalaciones

El día 04 de Enero del año 2014 siendo las 09:00 AM. Se visitó las instalaciones del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez, ubicada en el la av. Amazonas, Cantón La Maná, ubicada en el Cantón La Maná, calle Calabi y Amazonas en compañía Sra. Lcda. Salazar Esquivel Grecia Janeth; M.Sc, Rectora de la Institución en donde se observó los siguientes puntos:

La Institución cuenta con una infraestructura que consta con 20 aulas y dos oficinas de Rectorado y secretaria.

La institución cuenta también con dos salas de cómputo con su respectivo servicio de internet, archivadores, impresoras, etc.

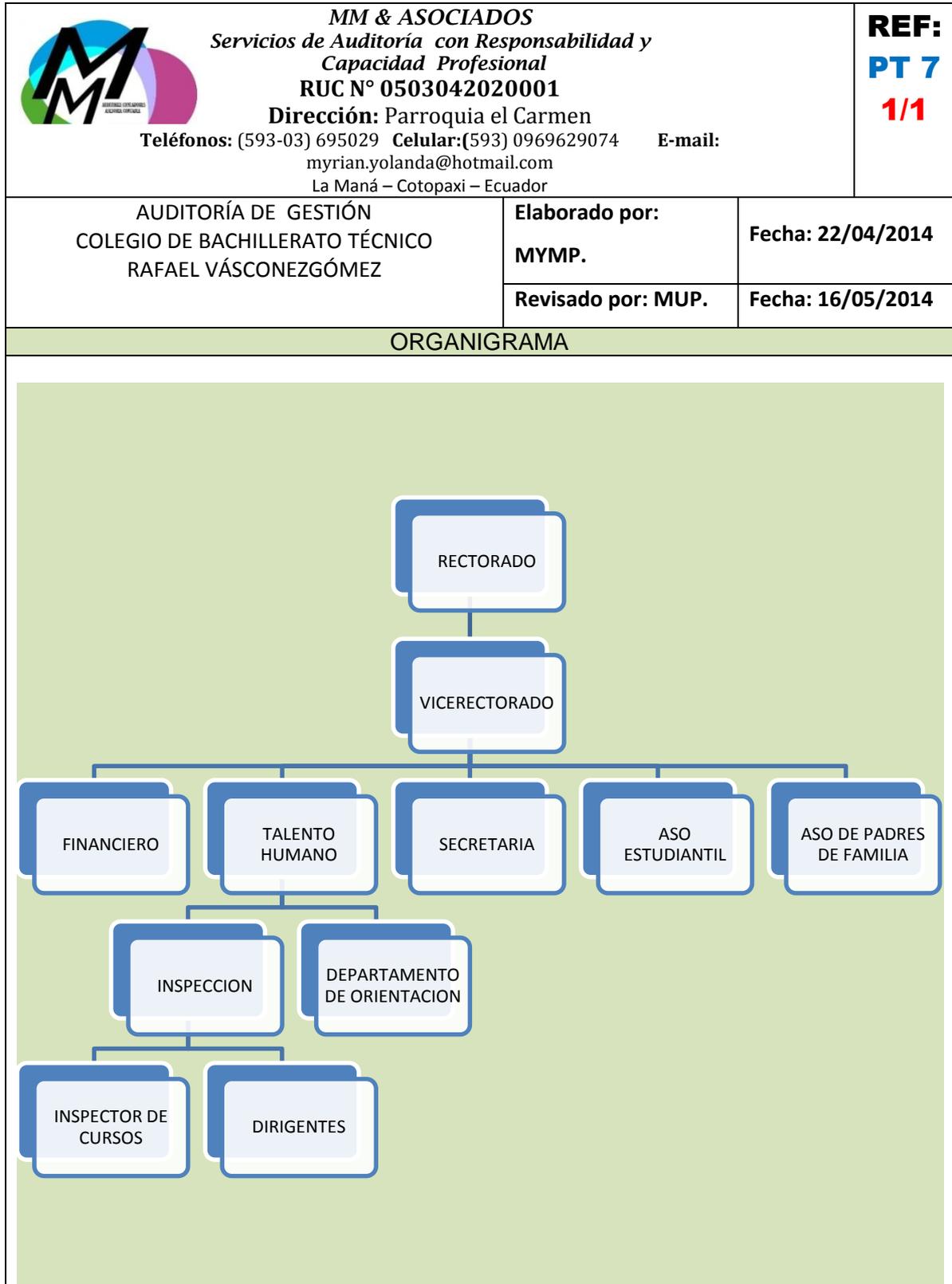
Los horarios de trabajo son:

- ❖ De 07:00 am hasta las 15:00 pm

Siendo las 11h00am se finaliza la visita a las instalaciones en donde observamos aspectos importantes para realizar el trabajo de auditoría y con la colaboración del su Rectora y su secretaria.

☑ Proceso Inspeccionado.

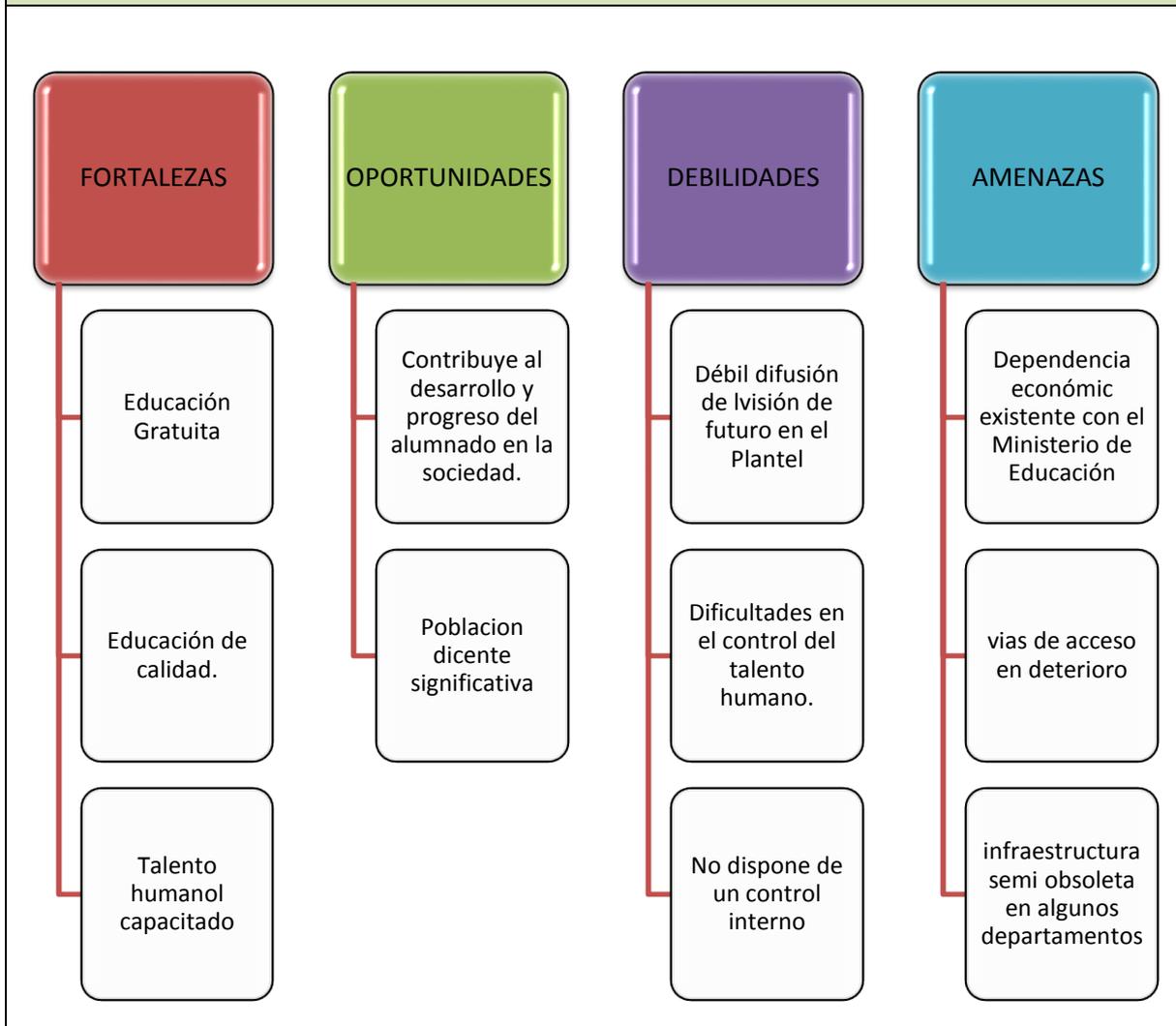
4.2.2. Organigrama



4.2.2. Matriz de Análisis FODA

 <p>MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>		<p>REF: PT 8 1/1</p>
<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ</p>	<p>Elaborado por: MYMP.</p>	<p>Fecha: 22/04/2014</p>
	<p>Revisado por: MUP.</p>	<p>Fecha: 16/05/2014</p>

4.2.3. Matriz de Análisis FODA



4.2.4. Entrevista Administrativa

		<p align="center">MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>			<p align="center">REF: PT 9 1/4</p>	
<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ</p>		<p align="center">Elaborado por: MYMP.</p>		<p align="center">Fecha: 22/04/2014</p>		
		<p align="center">Revisado por: MUP.</p>		<p align="center">Fecha: 16/05/2014</p>		
4.2.5. Entrevista Administrativa						
Institución	COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ					
Nombre:	Lcda. Grecia Janeth Salazar Esquivel					
Cargo:	Rectora					
ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA			ANÁLISIS	
		SI	X	NO		
1	¿La institución posee un manual de convivencia?	<p>¿Por qué?</p> <p>Porque es uno de los requerimientos básicos de las nuevas tendencias educativas</p>			La empresa debe cumplir los lineamientos del manual de convivencia.	
2	¿Cree usted que su personal es eficiente y eficaz en las actividades encomendadas?	SI	X	NO	El personal si realiza con las actividades encomendadas aunque los docentes no son motivados por las autoridades superiores	
		<p>¿Por qué?</p> <p>Si porque su trabajo es puntual y responsable</p>				



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 9
2/4

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Entrevista Administrativa

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
3	¿Existe buena relación entre los docentes?		X			Si existe buena relación entre los docentes que laboran en el centro educativo
		¿Por qué? Si poseen una buena relación con ciertas discrepancias en algunos temas				
4	¿Se cumplen los objetivos del centro educativo así como su misión y visión?			NO	X	La no consecución de los logros pone en riesgo la eficiencia de los directivos y docentes
		¿Por qué? No, en los últimos años no se ha cumplido a tiempo con las planificaciones establecidas en el Plan Institucional				
5	¿Planifica la dirección actividades conjuntas con los demás departamentos?		X			La planificación es parte de la organización de la institución
		Si se realizan planificación con los demás departamentos para verifcas el normal desempeño de las actividades				



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 9
3/4

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Entrevista Administrativa

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
6	¿Posee la institución una base de datos de los estudiantes?		X			El control es importante en la el desarrollo de las actividades académicas
		¿Por qué?				
		Si la institución posee una base de datos donde se registra las novedades de los estudiantes				
7	¿Se registra el cumplimiento de La planificación docente?			NO	X	El no registrar la planificación de los docentes impide verificar que docente cumple a satisfacción y cual no
		¿Por qué?				
		No, hay registros del cumplimiento de la planificación docentes				
8	¿Cómo directivo asiste puntualmente a las sesiones convocadas por el distrito?		X			Al asistir a las sesiones del distrito se mantiene informado de las novedades que presenta el sistema educativo local
		¿Por qué?				
		Si siempre se asiste de manera puntual y organizada a las sesiones				



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PT 9
4/4

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Entrevista Administrativa

ITEM	PREGUNTA	RESPUESTA				ANÁLISIS
		SI	X	NO		
9	¿Se controla el desempeño de las actividades de los docentes?	¿Por qué?				El importante que se controle el diseño de las actividades docentes para fortalecer los niveles de gestión académica
		Si la institución posee una base de datos donde se registra las novedades de los estudiantes				
10	¿Se toma en cuenta el desarrollo de las gestiones realizadas por cada docente en sus funciones?	SI		NO	X	Es importante tomar en cuenta el desarrollo de las gestiones realizadas por cada docente en su funciones
		¿Por qué?				
		No, hay registros del cumplimiento de la planificación docentes				

4.2.4. Consolidación de la entrevista

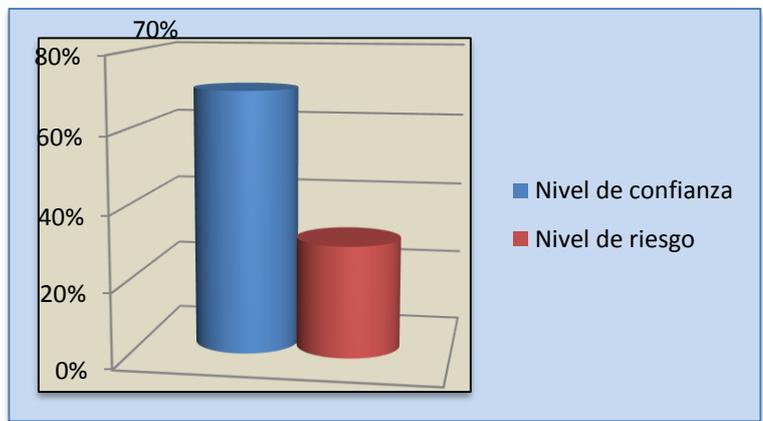
	MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular: (593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador		REF: PT 10 1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 22/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

Consolidación de la entrevista

Nivel de Confianza		Nivel de riesgo	
NC	=	$TRA/TPR*100$	NR = $TRN/TPR*100$
	=	7 / 10	= 3 / 10
	=	0,70	= 0,30
	=	70%	= 30%

Nivel de confianza y riesgo respecto a la entrevista aplicada al contador



ANÁLISIS:

al realizar la tabulación de los datos donde se puede medir el nivel de riesgo y confianza se puede establecer que el 70% corresponde a un nivel de confianza alto y 30% corresponde a un nivel de riesgo por los datos se considera que la ponderación general es de confianza alta.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:** (593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

APL

1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 09/06/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 27/06/2014

ARCHIVO PERMANENTE

OBJETIVOS:

El archivo permanente tiene el propósito de obtener la información general de la institución así como su organización estructural y sus principales acciones para determinar las condiciones existentes para la realización de la Auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	SE ELABORO	HORAS
1	ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO	APL – 1	SI	2
2	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	APL – 2	SI	2
3	RIESGO INHERENTE	APL – 3	SI	2
4	RIESGO DE CONTROL	APL – 4	SI	2
5	EVALUACION DE RIESGO	APL – 5	SI	2



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 1
1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:
MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Análisis de Control Interno

DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DEL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

La evaluación de los Sistemas de Control Interno del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez, se la efectuó con el propósito de conocer la calidad y confianza que otorgan de este modo conocer la optimización de los servicios que prestan.

Para realizar la Evaluación del Control Interno se realizó cuestionarios de preguntas cerradas que permitió conocer el manejo, control y funcionamiento mediante el Sistema COSO I al establecimiento.

Entre los procedimientos aplicados cabe mencionar:

Revisión y análisis de los procedimientos de Control Interno mediante la integración de los componentes básicos Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

A continuación se muestra los papeles de trabajo desarrollados en la Evaluación del Control Interno de la institución educativa.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoria con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 2
1/14

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	
		SI	NO	Calif Opt	Calf. Obt		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Cumple el personal administrativo con las obligaciones encomendadas es su área?	x		20	20	Si existe un código de convivencia.	✓
2	¿Los colaboradores de la entidad poseen título de tercer nivel ?	x		20	20	Si poseen título de tercer nivel.	✓
3	¿Los docentes son puntuales en sus clases?		x	20	0		✓H
4	¿Ante actos de indisciplina las medidas las toma el departamento de inspección?	x		20	20	Si las toma el departamento de inspección.	✓
5	¿Se realiza con regularidad control llamados de atención al departamento de orientación?	x		20	20	Si se realiza con regularidad.	✓
TOTAL				100	80		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoria con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001
Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
2/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

Evaluación de riesgo

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido

Riesgo de control = 100 – 80

Riesgo de control = 20%

Nivel de confianza = 80%

Análisis

Al realizar el análisis al primer componente del método COSO I podemos establecer que el ambiente de control que ejerce la Institución educativa posee un nivel de confianza alta y un riesgo bajo.

Marcas:

✓ Revisado

H Hallazgo



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
3/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	Marca Específica
		SI	NO	Calif Opt	Calf. Obt		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
1	¿Se utiliza la matriz de riesgo como herramienta de planificación?		X	20	0		✓ H
2	¿Se realiza la planificación curricular anual para mejorar la gestión docente?	X		20	20	Si se realiza la planificación anual	✓
3	¿Se genera información oportuna a fin de evitar los riesgos potenciales en el centro educativo?	X		20	20	Si generan actividades que ayuden a prevenir riesgos	✓
4	¿Se verifica el cumplimiento de las actividades de los docentes?	X		20	20	Si se verifica el cumplimiento del docente	✓
5	¿Se descuenta las inasistencias de los docentes?		X	20	0		✓ H
TOTAL				100	60		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

AP 2

4/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha:
22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha:
16/05/2014

Evaluación de Riesgo

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido

Riesgo de control = 100 – 60

Riesgo de control = 40%

Nivel de confianza = 60%

Análisis

En la evaluación de riesgo se muestra que institución tiene inconvenientes en el manejo de los riesgos por ello se obtuvo como resultado el 60% de nivel de confianza correspondiente a moderado mientras que el nivel de riesgo es bajo.

Normas:

NAGAS 5 Estudio y Evaluación del
Control Interno
Normas Internacionales de Auditoría

Marcas:

 **Revisado**



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
5/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	Marca Específica
		SI	NO	Calif. Opt.	Calf. Obt.		
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Los docentes que brindan clases en el establecimiento son impuestos por el ministerio?	X		20	15		✓ H
2	¿Se cumple estrictamente con los planes de unidades didácticas	X		20	15	Si se cumple con los planes de unidades didácticas	✓
3	¿Existe seguimiento de control y calificaciones de los estudiantes?	X		20	15	Si existe seguimiento de control a los alumnos	✓
4	¿Se presentan informes al departamento de vicerrectorado?	X		20	15	Si se presentan informes	✓
5	¿Existe un control contable de los activos del establecimiento?	x		20	15	Si existen un control contable de los activos	✓
TOTAL							
				100	75		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

AP 2

6/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha:
 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha:
 16/05/2014

Evaluación de ambiente de control

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido

Riesgo de control = 100 – 75

Riesgo de control = 25 %

Nivel de confianza = 75 %

Análisis

Dentro de las actividades de control se establece un nivel de riesgo del 25% considerado como bajo y su nivel de confianza Alta.

Normas:

NAGAS 5 Estudio y Evaluación del
 Control Interno
 Normas Internacionales de Auditoría

Marcas:

 **Revisado**



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
7/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	Marca Específica
		SI	NO	Calif Opt	Calf. Obt		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
1	¿Se informa los movimientos a la rectoría del establecimiento?	x		20	16	Si se informa los movimientos a la rectora	✓
2	¿Se selecciona el personal del establecimiento?	x		20	16	Si se selecciona al personal	✓
3	¿Se brindan al área financiera la información requerida de los presupuestos?	x		20	16	Si se brindan información de los presupuestos.	✓
4	¿Se organizan escuela para padres?	x		20	16	Si se organizan escuelas.	✓
5	¿Se brindan charlas a los docentes y demás profesores?	x		20	16	Si se brindan capacitaciones.	✓
TOTAL				100	80		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

AP 2

8/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha:
22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha:
16/05/2014

Evaluación Información Y Comunicación

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido

Riesgo de control = 100 –80

Riesgo de control = 20 %

Nivel de confianza = 80 %

Análisis

Dentro de la información y control existen un porcentaje de riesgo correspondiente al 20% considerado como bajo mientras que el nivel de confianza es alto

Normas:

NAGAS 5 Estudio y Evaluación del
Control Interno
Normas Internacionales de Auditoría

Marcas:

 **Revisado**



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
9/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 16/05/2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIÓN	Marca Específica
		SI	NO	Calif Opt	Calf. Obt		
SUPERVISIÓN Y CONTROL							
1	¿Se tiene claro el organigrama estructural del establecimiento?	x		20	18	Si tiene claro el organigrama estructural del centro educativo	✓
2	¿Se controla la existencia de algún tipo de irregularidades?	x		20	18	Si existen ordenamientos para determinar las irregularidades	✓
3	¿La entidad ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	x		20	19	Si ha comunicado claramente las líneas con las que se deben laborar	✓
4	¿Existen ordenamientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?	x		20	19	Si existen ordenamientos para determinar las irregularidades	✓
5	¿Se brindan al área financiera la información requerida de los presupuestos?	x		20	18	Si se brindan información de los presupuestos	✓
TOTAL				100	92		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
10/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha:
22/04/2014

Revisado por: MUP.

Fecha:
16/05/2014

Evaluación supervisión y monitoreo

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Bajo	Baja
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Baja
60% - 66%	Moderado	Moderada
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada Alta
76% - 95%	Alto	Alta

Riesgo de control = Puntaje óptimo - Puntaje Obtenido

Riesgo de control = 100 - 92

Riesgo de control = 8 %

Nivel de confianza = 92 %

Análisis

Dentro de la información y control existe un porcentaje de riesgo correspondiente al 8% considerado como bajo mientras que el nivel de confianza es alto.

Normas:

NAGAS 5 Estudio y Evaluación del
Control Interno
Normas Internacionales de Auditoría

Marcas:

 **Revisado**



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
AP 2
11/11

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:
MYMP.

Fecha: 04/07/2014

Revisado por:
MUP.

Fecha: 12/07/2014

Consolidación de los Componentes.

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO
Ambiente de control	100	80
Evaluación de control	100	60
Actividades de control	100	75
Información y comunicación	100	80
Supervisión y monitoreo	100	92
TOTAL	500	385

CT= Calificación Total

PT = Ponderación Total

NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{500} = \frac{385 * 100}{500} = \frac{38500}{500} = 76 \%$

%	NIVEL DE CONFIANZA
76% - 90%	Alto
41% - 75%	Moderado
14% - 40%	Bajo

Nivel de Riesgo = 24%

Nivel de confianza = 76%

Análisis

Evaluado las áreas principales del centro educativo, se obtuvo los siguientes resultados, El Nivel de Confianza del Sistema del Control Interno es del 76 %, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 24 % considerado como un Riesgo **MODERADO**, porque en la actualidad la institución si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además que debería determinar cada una de las actividades que desempeña cada departamento.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:** (593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 3
1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:
MYMP.

Fecha: 04/07/2014

Revisado por:
MUP.

Fecha: 12/07/2014

Riesgo inherente

Nº	DESCRIPCIÓN	P	C
01	Incertidumbre laboral y educativa	25	19
02	Desastres naturales.	25	17
03	Reformas Educativas	25	18
04	Deficiencias en los Canales de Comunicación, del ente de la institución	25	17
TOTAL		100	71

CT= Calificación Total

PT = Ponderación Total

NIVEL DE CONFIANZA $\frac{CT * 100}{100} = \frac{71 * 100}{100} = \frac{7100}{100} = 71 \%$

%	NIVEL DE CONFIANZA
76% - 90%	Alto
41% - 75%	Moderado
14% - 40%	Bajo

Nivel de Riesgo = 29%

Nivel de confianza = 71%

De acuerdo a lo calculado la evaluación del Riesgo Inherente genera un Nivel de Confianza del 71.00%, y un Nivel de Riesgo del 29.00% considerado como **MODERADO**; causado por las condiciones externas que afectan al giro de la institución, como son Finalización de contratos del personal, Cambios en la Administración del establecimiento.



MM & ASOCIADOS
 Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 4
1/1

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:
 MYMP.

Fecha: 04/07/2014

Revisado por:
 MUP.

Fecha: 12/07/2014

Riesgo de control

RIESGO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Riesgo inherente	29 %	Bajo
Riesgo de Control	24 %	Moderado
Riesgo de detección	1.20 %	Bajo

RAA = Riesgo de Auditoría Aceptada

RI = Riesgo Inherente

RC= Riesgo de Control

RDP= Riesgo de Detección Planeada

$$RDP = \frac{RAA}{RI - RC}$$

$$RDP = \frac{0.120}{0.29 * 0.24}$$

$$RDP = 1.72$$

Evaluated the Inherent Risk of 29 %, Control Risk 24 % and Planned Detection Risk of 1.20%, the Auditor determined the Audit Risk of 1.72 %, which means a **LOW** Risk, because currently the institution is developing certain processes that help in the correct development of its daily activities, but in the same way there are others that must be optimized or implemented to improve each one of its activities.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoria con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:**

myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
1/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 22/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

HALLAZGO 1

Título de Hallazgo

Puntualidad de los docentes.

Condición

Los docentes son puntuales en sus clases.

Criterio

Según la **Ley Orgánica de Educación art. 73** los docentes tienen la obligación de cumplir de manera puntual y satisfactoria con sus obligaciones.

Causa

Los docentes no son puntuales en la llegada a sus respectivas horas clases.

Efecto

Lo que causa es un bajo aprendizaje de los estudiantes porque la mayoría de contratados son jóvenes y la hora de clase resulta corta se sobrecarga de trabajo al estudiante.

Análisis:

La puntualidad en los docente es un factor que debe haber, primero porque los periodos de clases son cortos y cada minuto es importante en el proceso educativo por otro lado se debe educar con el ejemplo.

Conclusiones

El personal contratado del Colegio no tiene un adecuado proceso de selección se destinan maestros a especialidades con títulos no a fines.

Recomendaciones

Se recomienda realizar llamados de atención y advertencias al personal para evitar las llegadas tarde al salón de clases.



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoria con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
2/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 01/07/2014

Revisado por: MCUP.

Fecha: 12/07/2014

INDICADORES

Nombre del Indicador	Factor Crítico de Éxito	Cálculo del Indicador	Unidad de Medida	Frecuencia	Estándar	Fuente	Interpretación
Los docentes son puntuales en sus clases	Incumplimiento clases y clases tradicionales	Docentes laborando por docentes con atraso $(9*100)/18$ 33%	Numero	Anual	33.%	Secretaria	Brecha:33% Corresponde a los docentes que incumplen con su llegada puntual



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:**

myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
3/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 22/04/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 16/05/2014

HALLAZGO 2

Título de Hallazgo

Matriz de Factores de Riesgo como herramienta de planificación.

Condición

La elaboración de un análisis permite establecer factores internos y externos que afecten el funcionamiento o de la institución.

Criterio

Dentro de la planificación estrategias se debe realizar un análisis de Matriz de Factores de Riesgo **Art. 23 del Reglamento Interno de la Institución.**

Causa

No utilizan la Matriz de Factores de Riesgo, porque utilizan otras herramientas de planificación y consideran que este ya es una herramienta antigua.

Efecto

La falta de proyección y planificación por parte de la administración general ha omitido la elaboración o establecimiento de amenazas para combatirlas y sus fortalezas y oportunidades.

Análisis

La matriz de riesgo ayuda a verificar el normal funcionamiento del establecimiento detectando sus riesgos tanto interno como externos.

Conclusiones

Dentro del departamento de planificación no utilizan la herramienta Matriz de Factores de Riesgo, para planificar esto hace que no se puedan establecer sus fortalezas y oportunidades para mejorarlas o para disminuir sus debilidades y amenazas.

Recomendaciones

Es importante que se realice una Matriz de Factores de Riesgo para según sus debilidades y amenazas implementen los controles y acciones necesarias para la institución.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoria con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
4/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ

Elaborado por: M.M.

Fecha: 01/07/2014

Revisado por: M. U.

Fecha: 12/07/2014

INDICADORES

Nombre del Indicador	Factor Crítico de Éxito	Cálculo del Indicador	Unidad de Medida	Frecuencia	Estándar	Fuente	Interpretación
Matriz de Factores de Riesgo como herramienta de planificación	MATRIZ FODA FORTALEZAS OPORTUNIDAD DEBILIDADES AMENAZAS PCI CÓDIGO DE CONVIVENCIA	REGLAMENTOS DEL CAMPO EDUCATIVO POR LOS UTILIZADOS (1*100)/5 20%	Numero	Anual	20	Secretaria	Brecha:1/5 Interpretación: DE LOS MANUALES BÁSICOS QUE PLANTEA LA EDUCACIÓN EL ESTABLECIMIENTO SE RIGE SOLO A UNO.

	<p align="center">MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoria con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	<p align="center">REF: APL 5 5/8</p>
<p align="center">AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ</p>	<p align="center">Elaborado por: MYMP.</p>	<p align="center">Fecha: 22/04/2014</p>
	<p align="center">Revisado por: MUP.</p>	<p align="center">Fecha: 16/05/2014</p>
HALLAZGO 3		
<p>Título de Hallazgo No se descuentan los atrasos del personal</p>		
<p>Condición En el colegio por cada atraso que tenga el personal únicamente se realiza una reunión en donde las personas con atrasos son llamados la atención.</p>		
<p>Criterio Los atrasos deben ser descontados de los sueldos porque está estipulado que aquellas personas serán multadas. En el Art. 14 de los Deberes y Atribuciones del Docente de las Políticas de la Institución.</p>		
<p>Causa Lo que origina son las decisiones que toma el consejo directivo puesto que deben estipular los porcentajes de descuentos para que los atrasos disminuyan y exista mayor eficiencia</p>		
<p>Efecto Como consecuencia es que con solo un llamado de atención, estos atrasos se vuelven a repetir, pero si se le descuentan del rol de pagos, existiera menos probabilidad de incidencia.</p>		
<p>Análisis Los atrasos no se descuentan del salario del docente este factor hace que los mismos sean repetitivos y hasta descontrolados.</p>		
<p>Conclusiones En el colegio existe un control adecuado de los atrasos por lo tanto hay cada vez mayor incumplimiento por parte del personal, tanto docentes como personal administrativo.</p>		
<p>Recomendaciones En el colegio no existe un control adecuado de los atrasos por lo tanto hay cada vez mayor incumplimiento por parte del personal, tanto docentes como personal administrativo.</p>		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
 Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
6/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ

Elaborado por: M.M.

Fecha: 01/07/2014

Revisado por: M. U.

Fecha: 12/07/2014

INDICADORES

Nombre del Indicador	Factor Crítico de Éxito	Cálculo del Indicador	Unidad de Medida	Frecuencia	Estándar	Fuente	Interpretación
No se descuentan los atrasos del personal	Estudiante, PFFF, Docentes, Materia	Docentes laborando por docentes con atraso $(9 \cdot 100) / 18$ 33%	Porcentaje	Anual	5%	Orientación Vocacional	Brecha: los docentes que se atrasan no tienen descuento en sus salarios



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
La Maná – Cotopaxi – Ecuador
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

REF:
APL
5
7/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por:
MYMP.

Fecha: 04/07/2014

Revisado por:
MUP.

Fecha: 12/07/2014

HALLAZGO 4

Título de Hallazgo

El personal establecido por El Ministerio.

Condición

El personal establecido por el Ministerio no conoce las políticas del establecimiento.

Criterio

El personal docente de los establecimiento educativos fiscales estarán designados por el ministerio de educación mediante concurso de merecimiento **Ley Orgánica De Educación Intercultural (LOEI) Art. 45**

Causa

El personal nuevo es dispuesto por la secretaria de educación de manera constante.

Efecto

Lo que causa es un bajo aprendizaje de los estudiantes porque la mayoría de contratados son jóvenes y tienen un nivel de exigencia bajo.

Análisis

Que el personal docente que labora en el establecimiento es dispuesto por el ministerio de educación este factor es de riesgo porque no se tienen en cuenta las necesidades de los estudiantes.

Conclusiones

El personal contratado del Colegio no tiene un adecuado proceso de selección se destinan maestros a especialidades con títulos no a fines.

Recomendaciones

Se recomienda realizar reclutamiento de personal basado en las necesidades del plantel con los requerimientos que sean adecuados para mejorar la calidad educativa que se está perdiendo.



MM & ASOCIADOS
Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional
RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen
Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
 La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
APL 5
8/8

AUDITORÍA DE GESTIÓN
 COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
 RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: M. M.

Fecha: 01/07/2014

Revisado por: M. U.

Fecha: 12/07/2014

INDICADORES

Nombre del Indicador	Factor Crítico de Éxito	Cálculo del Indicador	Unidad de Medida	Frecuencia	Estándar	Fuente	Interpretación
El personal docente que labor en el establecimiento es designado por el ministerio.	Docentes autoridades	Docentes laborando por docentes con atraso $(18 \times 100) / 18$ 100%	Número	Anual	33. %	Secretaria	Brecha: total Corresponde a todos los docentes son seleccionados por el ministerio



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PP2
1/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 07/07/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 12/07/2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

Sra. Lcda.

Grecia Janeth Salazar Esquivel

RECTORA COLEGIO DE BACHILLERATO TECNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

En su despacho:

Reciba saludos cordiales y deseos fervientes de éxitos en las funciones que usted desempeña.

La presente tiene como finalidad hacer de su conocimiento los resultados y del control interno que se realizó a la Institución educativa que usted representa para lo cual exponemos lo siguiente.

Aspectos Administrativos

La Institución no cuenta con un reglamento interno para el funcionamiento de cada área sin embargo para que algún proceso sea aprobado se lo realiza por orden jerárquico departamental hasta llegar a su despacho que es el de mayor grado en la escala.

Aspectos Humanos

Existen Departamentos que tienen como función ayudar y velar por la buena práctica académica así como el bienestar de los estudiantes este departamento es el de Bienestar Estudiantil, el mismo que cuenta como aliado al departamento de orientación vocacional para que los estudiantes no equivoquen sus deseos pre profesionales y escojan una carrera acorde a sus habilidades y destrezas.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PP2
2/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 07/07/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 12/07/2014

INFORME DE CONTROL INTERNO

Llamadas la atención, por lo que los atrasos se vuelven a repetir, mientras que informando al Ministerio de sus faltas estas serán descontadas del rol de pagos, existiría menor probabilidad de incidencias de atrasos.

Recomendación:

Al Rector del plantel: Se debe establecer políticas sobre los atrasos a través de multas para evitar la reincidencia de atrasos.

Aspectos de Control Interno

La estructura de la Institución es sólida y organizada por lo tanto no amerita un departamento de Auditoría Interna, además el personal que labora en la misma es idóneo por lo que se encuentra altamente capacitado para ejecutar labores educativas.

Conclusión de la Evaluación Global de Control Interno

El control interno que mantiene la Institución es calificado como MODERADO, teniendo un **Nivel de Riesgo = 71%** y un **Nivel de confianza = 29%**.

Sin otro particular, aprovecho esta oportunidad para agradecer la ayuda que recibí del personal de su institución durante el curso de esta evaluación.

Atentamente

Srta. Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro

AUDITORA

 <p>MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	<p>REF: info 1/2</p>	
<p>AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ</p>	<p>Elaborado por: MYMP.</p>	<p>Fecha: 07/07/2014</p>
	<p>Revisado por: MUP.</p>	<p>Fecha: 12/07/2014</p>
<p style="text-align: center;">INFORME DE AUDITORÍA</p>		
<p>Sra. Lcda. Grecia Janeth Salazar Esquivel RECTORA COLEGIO DE BACHILLERATO TECNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ En su despacho:</p> <p>De conformidad con el plan de Auditoría de Gestión se ha concluido con la revisión de los documentos financieros correspondiente al Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez en el periodo 2012, La Auditoría realizada fue planificada y ejecutada en base a las fases de la Auditoría.</p> <p>Se realizó un examen siguiendo los parámetros de la base legal establecida con las normas Internacionales de la Auditoría, Normas Internacionales de información financiera, y demás procedimientos considerados necesarios para lo cual exponemos lo siguiente:</p> <p>Informe sobre la Gestión departamental</p> <p>1.- Se tomó en cuenta los departamentos para realizar el informe de control interno, luego con la demostración de las pruebas sus tentativas se puede determinar los hallazgos encontrados en la realización de la Auditoría de Gestión.</p> <p>Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los informes que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas apropiadas y elaboración de estimaciones razonables de acuerdo a las circunstancias.</p>		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

info

2/2

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 07/07/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 12/07/2014

Responsabilidad del Auditor

2.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la Auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una Auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de Auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen una evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor considera los controles internos de la Organización, relevantes en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de Auditoría adecuados a las sobre la efectividad del control interno de la Organización. Una Auditoría también comprende la evaluación de que las prácticas y principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables.

Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los informes.



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com
La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:
PP2
1/5

AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSNEZGÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 07/07/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 12/07/2014

RESULTADOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

La entidad no ha sido objeto de evaluación de Auditoría de Gestión

El Colegio Rafael Vásconez Gómez hasta la presente fecha, no le han realizado ninguna Auditoría de Gestión, tampoco se han realizado por parte de los directivos evaluaciones de control interno, para mejorar la Gestión educativa y permitan conocer si su funcionamiento está acorde a los lineamientos de la reglamentación emitida por el Ministerio de Educación, impidiendo de esta manera que la entidad tenga seguridad razonable de su gestión.

Conclusión:

La falta de supervisión y de evaluación impide determinar las falencias existentes en las acciones administrativas y de docencia del Colegio Rafael Vásconez Gómez.

Recomendación:

A la Rectora:

Realizará la evaluación y medición de la gestión institucional, a fin de detectar desviaciones e imponer los correctivos necesarios en forma oportuna.

 <p style="text-align: center;">MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	REF: PP2 2/5	
AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 07/07/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 12/07/2014
RESULTADO GENERALES DE LA AUDITORÍA		
<p style="text-align: center;">1. El personal no asiste con puntualidad al desarrollo de sus labores</p> <p>Lo que causa es un bajo aprendizaje de los estudiantes porque la mayoría de contratados son jóvenes y la hora de clase resulta corta se sobrecarga de trabajo al estudiante.</p> <p>Análisis:</p> <p>La puntualidad en los docente es un factor que debe haber, primero porque los periodos de clases son cortos y cada minuto es importante en el proceso educativo por otro lado se debe educar con el ejemplo.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Se recomienda realizar llamados de atención y advertencias al personal para evitar las llegadas tarde al salón de clases.</p> <p style="text-align: center;">2. El personal no dispone de un manual de funciones</p> <p>La entidad no dispone de un Manual de Funciones que detalle las acciones o funciones que deben desempeñar los miembros del centro educativo, según lo establecido en el Reglamento General de la Ley de Educación. Los principales funcionarios del establecimiento educativo no se han preocupado por la elaboración del mismo, generando que la Gestión no se sustente en datos debidamente aprobados.</p>		

 <p style="text-align: center;">MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	REF: PP2 3/5	
AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZGÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 07/07/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 12/07/2014
Resultado Generales de la Auditoría		
<p>Conclusión:</p> <p>La institución educativa no cuenta con un Manual de Funciones, esto impide un óptimo desenvolvimiento de los funcionarios en las acciones a realizar, las mismas que están detalladas en el Código de Convivencia.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Se les recomienda elaborar un Manual de Funciones donde especifique cada una de las acciones a realizar por los funcionarios de la institución, con el fin de mejorar el desarrollo institucional en beneficio de los educandos utilizar el FODA como herramienta de control</p> <p>La poca proyección y planificación por parte de la administración general ha omitido la elaboración de esta herramienta que es utilizada para identificar amenazas, combatir debilidades y para aprovechar sus fortalezas y oportunidades.</p> <p style="text-align: center;">3. No se descuentan los atrasos del personal administrativo</p> <p>En el Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez por cada atraso que tenga el personal se realiza una reunión en donde las personas con atrasos son multados.</p> <p>Conclusiones</p> <p>En el colegio existe un control adecuado de los atrasos por lo tanto hay cada vez mayor incumplimiento por parte del personal,</p>		

 <p style="text-align: center;">MM & ASOCIADOS <i>Servicios de Auditoría con Responsabilidad y Capacidad Profesional</i> RUC N° 0503042020001 Dirección: Parroquia el Carmen Teléfonos: (593-03) 695029 Celular:(593) 0969629074 E-mail: myrian.yolanda@hotmail.com La Maná – Cotopaxi – Ecuador</p>	REF: PP2 4/5	
AUDITORÍA DE GESTIÓN COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ	Elaborado por: MYMP.	Fecha: 07/07/2014
	Revisado por: MUP.	Fecha: 12/07/2014
Resultado Generales de la Auditoría		
<p>.</p> <p>Recomendaciones</p> <p>En el colegio no existe un control adecuado de los atrasos por lo tanto hay cada vez mayor incumplimiento por parte del personal, tanto docentes como personal administrativo.</p> <p style="text-align: center;">4. El personal establecido por El Ministerio</p> <p>Que el personal docente que labora en el establecimiento es dispuesto por el ministerio de educación este factor es de riesgo porque no se tienen en cuenta las necesidades de los estudiantes.</p> <p>Conclusiones</p> <p>El personal contratado del Colegio no tiene un adecuado proceso de selección se destinan maestros a especialidades con títulos no a fines</p> <p>Recomendaciones</p> <p>Se recomienda realizar reclutamiento de personal basado en las necesidades del plantel con los requerimientos que sean adecuados para mejorar la calidad educativa que se está perdiendo.</p> <p>Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Organización, relevantes en la preparación y presentación razonable en la gestión realizada, a fin de diseñar procedimientos de Auditoría adecuados a las sobre la efectividad del control interno de la Organización.</p> <p>Una Auditoría también comprende la evaluación de que las prácticas y así como la</p>		



MM & ASOCIADOS
*Servicios de Auditoría con Responsabilidad y
Capacidad Profesional*

RUC N° 0503042020001

Dirección: Parroquia el Carmen

Teléfonos: (593-03) 695029 **Celular:**(593) 0969629074 **E-mail:** myrian.yolanda@hotmail.com

La Maná – Cotopaxi – Ecuador

REF:

PP2

5/5

AUDITORÍA DE GESTIÓN
COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO
RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

Elaborado por: MYMP.

Fecha: 07/07/2014

Revisado por: MUP.

Fecha: 12/07/2014

gestión que realizan cada una de las instancias. factores positivos y neutralizar o eliminar el efecto de los factores negativos

Atentamente

Srta. Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro

AUDITORA

4.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

	ESPECIFICAS	TEORÍAS	RESULTADOS	ANÁLISIS
HIPÓTESIS	El grado de Efectividad de la Optimización de los servicios es bajo.	La optimización de los servicios es muy importante en toda gestión por ello hay de determinar el grado de efectividad de la misma para esclarecer los aciertos o falencias.	Se pudo determinar que la Institución educativa posee un agrado de efectividad aceptable por cuan cumple de manera óptima de sus servicios.	De acuerdo con la investigación se pudo determinar la empresas maneja un nivel aceptable de efectividad en la paralización de sus servicios por lo tanto se niega la hipótesis.
	Los procedimientos que se aplica para una buena organización es alta.	Los procedimientos que se aplican en las instituciones educativas deben estar sujetos a los establecidos por el Ministerio.	La Institución cumple con los procedimientos necesarios en sus departamentos siguiendo las jerarquías.	En esta hipótesis se pudo comprobar que la Institución aplica los procedimientos organizados por lo tanto la segunda hipótesis es aceptada.
	El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas en la institución es medio.	La base legal es importante porque los establecimientos educativos deben regirse a parámetros estructurales de la Ley de Educación vigente.	La institución cumple de manera adecuada con la base Legal impuesta.	Se acepta la hipótesis 3 porque la institución cumple con su normativa legal.
	El informe presentado ayudara a conocer la realidad circundante a la institución.	El informe de Auditoría es presentado una vez efectuado el proceso en el se expone los hallazgos encontrados y posibles soluciones.	El informe presentado por el auditor revela las características predominantes de la Auditoría realizada.	Se acepta la hipótesis ya que el informe que presenta la auditora permite esclarecer las dudas y aclara la realidad de la institución.

4.3. Discusión

La presente investigación está directamente relacionada con la Auditoría de Gestión por ello:

La Ing. Dominica Lizbeth Doraban Torres en su tesis sobre Auditoría la de Gestión al departamento de Recursos Humanos de la Universidad San Gregorio de Portoviejo manifiesta “La aplicación de diferentes mecanismos de control en las operaciones desarrollas por el talento humano en las entidades educativas ayuda a mejorar procedimientos y/o establecer otros, por lo tanto la Auditoría de Gestión se convierte es una herramienta importante, permitiendo detectar errores en los departamentos que funciona que puedan afectar a la toma de decisiones, ya sean estas a corto o largo plazo Esta Tesis presenta la ejecución de un trabajo de Auditoría Gestión, con el fin de establecer su relación con la optimización de los servicios.

Para el contador Marcelo Moreira Dávalos La Auditoría de Gestión formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales y posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración.

Para La Ing. Ketty Anchundia La Auditoría de Gestión determina si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva. Uno de los objetivos de la auditoria es el de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros.

Mediante esta investigación se establece la importancia de la Auditoría de Gestión para la optimización de los servicios que se brindan en el centro educativo , conocer el detalle de las actividades que realiza cada departamento así como las funciones que realizan cada una de sus representantes con aciertos y desaciertos

Para comprobar si el problema es el correcto se establecieron tres objetivos al inicio de la investigación los mismos que fueron encaminados a través de tres hipótesis a las que debe responder este proyecto investigativo sea afirmándolas o negándolas.

De acuerdo con los resultados encontrados en esta investigación se puede decir que existe una relación en el tema Auditoría de Gestión con los distintos autores.

De esta manera se realiza un proceso de Auditoría de Gestión en el Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez con la finalidad de establecer su relación con la optimización de los servicios.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

A través del desarrollo de la presente investigación se llegaron a las siguientes conclusiones.

- El desarrollo de la Auditoría de Gestión nos permitió describir la efectividad de la optimización de los servicios de los departamentos educativos presentes en el Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez, analizando las funciones que cada uno desempeña y el cumplimiento de las mismas
- El Colegio es una instancia del estado por ende es a él a quien se remite las necesidades para analizar los procedimientos que se aplican para una organización se realizó un control interno con el método COSO I Evaluado el Riesgo Inherente de 29 % , Riesgo de Control 24 % y Riesgo de Detección estimado por la Auditora del 1.20%, se obtuvo el Riesgo de Auditoría, del 1.72 %, es decir un Riesgo **BAJO**, porque actualmente la institución si está desarrollando ciertos procesos que ayudan al correcto desarrollo de sus actividades diarias.
- La institución es regulada por la ley orgánica de educación y su instancia principal la secretaria de educación con sus respectivos distritos en cada ciudad a los mismos que se acuden en caso de encontrar dificultades que requieran un manejo adicional fuera de las instalaciones del colegio.
- El informe emitido por la auditora ayudó a conocer el estado que se encuentra la institución así como la gestión que realizan cada uno de sus funcionarios y se determina que La falta de supervisión y de evaluación impide determinar las falencias existentes en las acciones administrativas y de docencia del Colegio Rafael Vásconez Gómez.

5.2. Recomendaciones

Una vez efectuada la Auditoría de Gestión se realizan las siguientes recomendaciones

- Los departamentos deben tomar medidas para mejorar su gestión a fin de optimizar sus servicios y brindar educación de calidad a los estudiantes procurando elevar sus procesos académicos mediante la eficacia y eficiencia de los servicios prestados.
- Realizar controles internos que permitan la verificación de la gestión que realiza cada funcionario para de esta forma mejorar los niveles de confianza que presenta el centro educativo y optimizar la calidad de los servicios
- Regirse de manera estricta a los lineamientos de la Ley orgánica de educación intercultural del Ministerio de Educación a través de la secretaria pública, y comunicar los problemas relacionados con el rendimiento de los estudiantes a los distritos cantonales
- Tener en cuenta los resultados del informe para tomar medidas de precaución en el desarrollo de las gestiones realizadas por el personal docente.

CAPÍTULO VI
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

6.1. Bibliografía

6.1. Bibliografía

- Arens A. Alvim. (2011). Auditoría: un enfoque integral. Argentina: Buenos Aires.
- Aumatell Cristina Soy i. (2011). Auditoría de la información: análisis de la información. Cataluña: EDITORIAL UOC.
- Ballart, X. (2010). Innovación en la gestión pública y en la empresa privada. Madrid: Publicaciones Andalucía.
- BEAS A José. (2010). Auditoría y control gubernamental. Lima: Editora Gráfica Bernilla.
- Benjamin, F. (2011). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. MEXICO: Publicaciones Nuevo mundo.
- Blanco yanel. (2009). Auditoría integral, normas y procedimientos. Distrito Federal: Luma Nueva.
- Blanco, Y. (2009). Auditoría integral, normas y procedimientos. Distrito Federal: Luma Nueva.
- Cepeda G.,. (2009). Auditoría en control interno. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill.
- Couto, L. (2011). Auditoría de la cultura empresarial. Cali: Pacífico.
- Drucker, P.,. (2010). Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Bogotá: Editorial Antares.
- Froidevaux, G. (2009). "Auditoría Interna para PYMES. . Santa Fe.: Facultad de Ciencias Económicas de la UNL.
- López Sergio. (2011). Administración de instituciones públicas. Bogotá: Editorial Bolívar.
- Lorenzo, Couto. (2011). Auditoría de la cultura empresarial. Cali: Pacífico.
- LOSEP. (2011). Ley Orgánica de Servidor Público.
- Madariaga Juan . (2010). Manual Práctico de Auditoría. Cali: Publicaciones Antares.
- Mantilla Samuel. (2010). Control interno informe COSO. LIMA: Ediciones ECOE.
- Marín, S. (2012). Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría. Buenos Aires: Editorial Adventure.

- MEC. (2009). Ministerio de Educacion y cultura. Quito.
- NAGAS. (2011). Normas de Auditoria generalmente aplicadas.
- NIA. (2011). Normas Internacionales de auditoria.
- Norma Internacional de Informacion Financiera. (2010).
- Salvador Marín Hernández. (2012). Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría. buenos aures: Editorial adventure.
- Sanchez Gabriel. (2010). Auditoria de Estados Financieros. Mexico: Editorial Azteca.
- Sánchez, G. (2010). Auditoria de Estados Financieros. Mexico: Editorial Azteca.
- Sanz, C. (enero de 2009). www.e-conomic.es/programa/glosario. Recuperado el Marzo de 2014
- Slosse, Carlos Alberto. (2010). Auditoria de control interno. Buenos Aires: Editorial. La Ley.
- Spencer Pickett . (2009). Manual básico de auditoría interna. Boston : editorial New Line .
- Vular Enrique . (2011). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. Toledo: Publicaciones Coar .
- Xavier Ballart . (2010). Innovación en la gestión pública y en la empresa privat. madrid: Publicaciones Andalucia.

6.2. Linkografías

- Arguello Rody 24 Octubre 2013 disponible en http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf
- Perez Javier 18 de septiembre de 2013 disponible en <http://www.monografias.com/trabajos69/auditoria-gestion/auditoria-gestio2.shtml>)

CAPÍTULO VII
ANEXOS

7.1. Solicitud



La Maná 19 de Noviembre del 2013

Sr.

Msc. Janeth Salazar

RECTORA DEL COLEGIO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ

De mis consideraciones:

Yo, **MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO**, portadora da la cédula de ciudadanía N°. **050304202-0** en calidad de Egresada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la manera más comedida solicito a usted dar la debida autorización para desarrollar el Proyecto de Investigación (Tesis) titulado **"AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DEL COLEGIO TÉCNICO RAFAEL VÁSCONEZ GÓMEZ DE CANTÓN LA MANÁ, AÑO 2012**, el mismo que tiene como finalidad contribuir de manera significativa al desarrollo de la organización que usted persigue.

Seguro que mi petición tendrá la acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Myrian Yolanda Millingalli Pumacuro.

EGRESADA

Se autoriza lo solicitado

*Recibido
19-11-2013
Janeth*

7.2. Aceptación



COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO

RAFAEL VÁSQUEZ GÓMEZ

La Maná-Cotacachi

Teléfono: 03-2668112

Entidad Operativa Descentralizada 1983

Of. No. 349-CRVG-R

La Maná, 25 de noviembre del 2013

Señores

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Ciudad.

De mis consideraciones:

A nombre del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásconez Gómez, llego a ustedes un cordial y respetuoso saludo, a fin de informar que previa petición escrita de la señorita MYRIAN YOLANDA MILLINGALLI PUMACURO, Egresada de la UTEQ de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, se autoriza para que la referida señorita desarrolle el Proyecto de Investigación Titulado: AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACION DE LOS SERVICIOS DEL COLEGIO TECNICO RAFAEL VASCONEZ GOMEZ DEL CANTON LA MANA, AÑO 2012.

Particular que comunico para los fines legales pertinentes

Atentamente,

MSc. Jeaneth Salazar E.

RECTORA (E)

C.I.0501309686

JSE/GBG



7.3. Registro único de Contribuyentes

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

SRI
...le hace bien al pa.

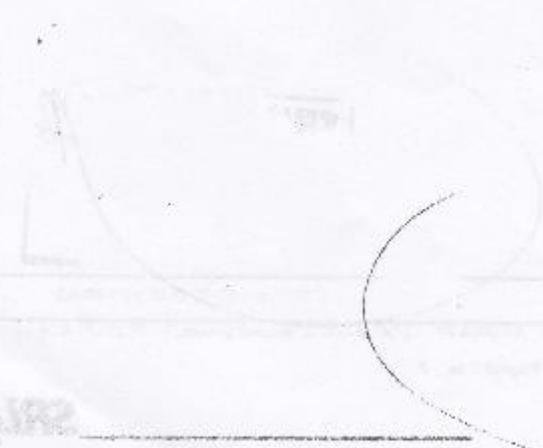
NÚMERO RUC: 4555023370001

RAZÓN SOCIAL: COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO RAFAEL VASCONEZ GOMEZ

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO	DE	ESTADO	ACTIVIDAD	REGIMEN	FISC. INGRESOS AUT.	IMPORTE
001	COMERCIAL				FISC. COMERC.	
	ACTIVIDADES ECONÓMICAS				FISC. RENDICIO	
	INDICACIÓN ESPECIAL DE NIVEL					

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 PASEO DE LA DOCTORA GARCÍA DE LA MANA PARRAL 144004 BARRIO SAN CARLOS CANTÓN GUAYAS PROV. GUAYAS A 500m
 CUADRA 200 PARRAL 144004 BARRIO SAN CARLOS CANTÓN GUAYAS PROV. GUAYAS A 500m



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SEMANO DE REGISTRO INTERNO

7.4. Entrevista

ENTREVISTADO: Lcda. Salazar Esquivel Grecia Janeth,

CARGO: Rectora

FECHA: 05 de Enero del 2014

HORA: 09:00 am

LUGAR: Instalaciones del Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez

ENTREVISTADOR: Srta. Myrian Millingalli Pumacuro

¿Fecha de creación de la empresa?

El Colegio de Bachillerato Técnico Rafael Vásquez Gómez se la creó en 27 de febrero de 1987.

¿Tiene estructura organizacional su empresa?

La institución no tiene un organigrama estructural.

¿El personal que labora en la oficina cuenta con capacitaciones permanentes para el desempeño de sus cargos?

Si asiste a sus capacitaciones trimestralmente.

¿Se planifican las acciones que se desarrollan en la institución?

Si, según las necesidades de la institución y lo requerido por la Rectora.

7.5. Fotos

