



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

TEMA:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD
EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTON QUEVEDO, Año
2012”.**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORA:

GENESIS ANTONIETA VÉLIZ APOLO

DIRECTORA:

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, MSc.

QUEVEDO -ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Genesis Antonieta Véliz Apolo**, 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. _____

Genesis Antonieta Véliz Apolo

CERTIFICACIÓN

La suscrita, C.P.A Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Genesis Antonieta Veliz Apolo, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de grado titulada : “**AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012**” bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.
DIRECTORA DE TESIS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

**“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD
EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO
2012”**

Aprobado:

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dra. BADIE CEREZO SEGOVIA

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS Mgc.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO MSc.

QUEVEDO - LOS RÍOS – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Mis sinceros agradecimientos en primer lugar son a Dios por ser mi guía y fortaleza, aun en los momentos más difíciles de mi vida, y cumplir unos de mis sueños más anhelados, terminar mis estudios universitarios.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Carrera de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, y a través de ella a sus docentes por haberme brindado la oportunidad de formar parte de esta gran institución, a mi Directora de Tesis CPA. Martha Sandoval y a cada uno de los miembros del tribunal, que con su nobleza y entusiasmo me brindaron su ayuda para culminar con la presente tesis.

A mi familia y amigos que con su apoyo incondicional me supieron comprender desinteresadamente, a la Unidad Educativa “Unidad Popular”, docentes y alumnado por haberme brindado información y así cumplir con mis objetivos planteados.

.

Genesis Véliz Apelo

DEDICATORIA

Hay personas maravillosas que en todo momento están junto a nosotros, es por ello que debo dedicar este logro a quienes en todo momento me llenaron de amor, fe y esperanza:

A mi madre Mariana Apolo por ser el pilar fundamental de mi vida quien con sacrificio, entrega y amor me brindó su apoyo incondicional.

A mis hermanos Cristhian, Bryan y Wilmer por su constante ayuda para concluir este importante anhelo.

En especial a mis hijos queridos Ashley y Mathias por ser mi inspiración y motor de mi vida para poder culminar un sueño más que es terminar mi carrera profesional.

Genesis Véliz Apolo

CODIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN			
1	Título / Title	M	“AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR” DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012.
2	Creador / Creator	M	GENESIS ANTONIETA VÉLIZ APOLO
3	Materia/ Subject	M	CIENCIAS EMPRESARIALES, CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
4	Descripción / Description	M	EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN SE REALIZÓ EN LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR, UBICADA EN EL CANTÓN QUEVEDO PARROQUIA SAN CAMILO, LA CUAL TUVO COMO OBJETIVO GENERAL EJECUTAR UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTON QUEVEDO, AÑO 2012. PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROPUESTOS SE ESTRUCTURÓ UN PLAN DE AUDITORÍA EL CUAL ESTUVO ENFOCADO A DETECTAR Y DETERMINAR LOS PROBLEMAS QUE AFECTAN EL NORMAL DESENVOLVIMIENTO DEL PERSONAL EN ÉSTA ÁREA.
5	Editor / Publisher	M	FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES: CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (CPA): GENESIS ANTONIETA VELIZ APOLO
6	Colaborador / Contributor	O	C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI. MSc.
7	Fecha / Date	M	
8	Tipo / Type	M	PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
9	Formato / Format	R	.doc MS Word 97-2003; .pdf.
10	Identificador / Identifier	M	http://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente / Source	O	Bibliográfica. Trabajo de Campo
12	Lenguaje / Language	M	Español

13	Relación/ Relation	O	Ninguno
14	Cobertura / Coverage	O	ADMINISTRADORES, DOCENTES, Y PADRES DE FAMILIA DE LA ESCUELA DE EDUCACIÓN BÁSICA "UNIDAD POPULAR", QUE SE ENCUENTRA UBICADA EN LA CALLE GUATEMALA Y PANAMÁ, CANTÓN QUEVEDO.
15	Derechos / Rights	M	Ninguno
16	Audiencia / Audience	O	PROJECT OF INVESTIGATION

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA.....	i
HOJA EN BLANCO.....	ii
COPIA DE PORTADA	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	iv
CERTIFICACIÓN	v
MIEMBRO DEL TRIBUNAL	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA	viii
CODIGO DUBLIN	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
RESÚMEN EJECUTIVO.....	xix
ABSTRAC.....	xx

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Introducción	2
1.2. Problematización.....	3
1.2.1. Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1. Diagnóstico (Causa-Efecto)	5
1.2.1.2. Pronóstico	5
1.2.1.3. Control del Pronóstico.....	6
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. Objetivo General	8

1.4.2.	Objetivo Específico	8
1.5.	Hipótesis	8
1.5.1.	Hipótesis General.....	8
1.5.2.	Hipótesis Específica	9
1.5.3.	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	9
1.5.3.1.	Variable Independiente	9
1.5.3.2.	Variable Dependiente.....	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	11
2.1. Fundamentación Teórica	12
2.1.1. Origen de la Auditoría de Gestión	12
2.1.2. Auditoría de Gestión	13
2.1.3. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	13
2.1.4. Alcance de Auditoría de Gestión.....	13
2.1.5. Propósito fundamental de la Auditoría de Gestión	14
2.1.6. Características	14
2.1.7. Beneficios	14
2.1.8. Fases de la auditoría de gestión	15
2.1.8.1. Fase I: Familiarización y revisión de legislación normatividad	15
2.1.8.2. Fase II: Evaluación del sistema de control interno	15
2.1.8.2.1. Control Interno Fonseca (2011).	15
2.1.8.2.2. Componentes del control interno	16
2.1.8.2.3. Riesgo de auditoría	18
2.1.8.3. Fase III: Desarrollo de hallazgos o examen de áreas críticas	19
2.1.8.3.1. Algunas consideraciones sobre el desarrollo del hallazgo	19
2.1.8.3.2. Evaluación de la importancia de los hallazgos.....	20
2.1.8.3.3. Técnicas de auditoría	21
2.1.8.4. Fase IV: Comunicación de Resultados	21
2.1.8.5. Fase V: Monitoreo estratégico de recomendaciones junto con la administración	22
2.1.9. Informe de Auditoría.....	22
2.1.9.1. Características del Informe	23

2.1.10.	Indicadores de Gestión	23
2.2.	Fundamentación Conceptual	24
2.2.1.	Auditoría.....	24
2.2.2.	Auditor.....	24
2.2.3.	Gestión	24
2.2.4.	Auditoría de Gestión	24
2.2.5.	Riesgos de auditoria	25
2.2.6.	Informe de auditoría	25
2.2.7.	Control	25
2.2.8.	Control interno	25
2.2.9.	Control de gestión	26
2.3.	Fundamentación Legal.....	26
2.3.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	26
2.3.2.	Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA)	27
2.3.2.1.	Clasificación de la NAGAS	27
2.3.2.1.1.	Normas generales o personales:	27
2.3.2.1.2.	Normas de ejecución del trabajo:	27
1.	Entrenamiento y Capacidad Profesional	28
2.	Independencia	28
3.	Cuidado o esmero profesional	29
4.	Planeamiento y Supervisión.....	29
5.	Estudio y Evaluación del Control Interno	30
6.	Evidencia Suficiente y Competente	30
2.3.3.	Normas de control interno para el sector público de la republica del ecuador código descripción	31
2.3.4.	Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos	32
2.3.5.	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....	36
2.3.6.	Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	38

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.1. Materiales y Métodos	41
3.1.1. Materiales y equipos	41
3.1.2. Métodos de Investigación	42
3.1.2.1. Método Científico	42
3.1.2.2. Método Deductivo	42
3.1.2.3. Método Inductivo.....	42
3.1.2.4. Método Analítico	43
3.1.2.5. Método Sintético	43
3.2. Tipos de Investigación	43
3.2.1. Descriptiva	43
3.2.2. Explicativa	43
3.3. Técnicas de la Investigación	44
3.3.1. Entrevistas	44
3.3.2. Encuestas	44
3.4. Diseño de Investigación	44
3.4.1. Construcción de la metodología del objetivo de la investigación	44
3.4.2. Elaboración de Marco Teórico	45
3.4.3. Descripción de la información obtenida	45
3.4.4. Análisis e interpretación de los Resultados.....	46
3.5. Población y Muestra.....	46
3.5.1. Población	46
3.5.2. Muestra	47
3.5.2.1. Tamaño de la Muestra	47
3.6. Creación de la firma Auditora	49

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	50
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
4.1.1. Archivo Permanente.....	51

4.1.1.1.	Índice de Archivo Permanente	52
4.1.1.2.	Plan General de Auditoría.....	58
4.1.2.	Archivo Corriente	77
4.1.2.1.	Índice de Archivo Corriente.....	78
4.1.2.2.	Fase I. Familiarización y Revisión de Legislación	80
4.1.2.3.	Fase II. Evaluación del Sistema de Control Interno	139
4.1.2.4.	Desarrollo de hallazgos (examen de áreas críticas)	184
4.1.2.5.	Fase IV. Redacción de informe y comunicación de resultados	191
4.1.2.6.	Fase V. Monitoreo estratégico de recomendaciones	198
4.2.	Discusión	199
4.2.1.	Matriz de aprobación o desaprobación de hipótesis	201

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 202

5.1.	Conclusiones	203
5.2.	Recomendaciones	204

CAPITULO VI

BIBLIOGRAFÍA..... 205

6.1.	Literatura Citada.....	206
6.1.1.	Bibliografía	206
6.1.	Linkografía	206

CAPITULO VII

ANEXOS 208

Anexo 1	209
Anexo 2	217
Anexo 3	220

INDICE DE TABLAS

Tabla	Pág.
1. Técnicas de Auditoria.....	21
2. Materiales y Equipos utilizados	41
3. Población de la Unidad Educativa “Unidad Popular”	47

INDICE DE CUADROS

Cuadro	Pág.
1. Trabajo del Director de la Institución	81
2. Motivo de matricular a su hijo/a en la institución	82
3. Oferta de educación en la Institución	83
4. Capacitación de los Docentes	84
5. Participación en la planificación y organización de actividades	85
6. Trámites en la Institución	86
7. Gestión Administrativa	87
8. Reclamos y sugerencias al personal Administrativo	88
9. Gestiones para el mejoramiento educativo	89
10. Trabajos y deberes extra clase	90
11. Servicio brindado por la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspectora	91
12. Relación entre docente y alumno	92
13. Clases impartidas.....	93
14. Requisitos para trámites.....	94
15. Definición de Tareas	95
16. Gestión Administrativa	96
17. Trabajo del Director en la Institución	97
18. Perfil Profesional	98
19. Experiencia del Personal.....	99
20. Plan Estratégico	100
21. Atención brindada por la Secretaria	101
22. Cumplimiento de actividades que no les corresponden	102
23. Autorización y Revisión de Actividades.....	103
24. Actividades de control para el funcionamiento de la Entidad	104
25. Cumplimiento de Funciones.....	105
26. Parámetros e Indicadores para medir la Gestión del Servicio.....	106
27. Capacitación al personal sobre la atención al cliente.....	107
28. Funciones asignadas y responsabilidades del Cargo	108
29. Ambiente de trabajo en la Institución	109
30. Capacitación del docente para impartir clases.....	110

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Pág.
1. Trabajo del Director de la Institución	81
2. Motivo de matricular a su hijo/a en la institución	82
3. Oferta de educación en la Institución	83
4. Capacitación de los Docentes.....	84
5. Participación en la planificación y organización de actividades	85
6. Trámites en la Institución	86
7. Gestión Administrativa	87
8. Reclamos y sugerencias al personal Administrativo	88
9. Gestiones para el mejoramiento educativo	89
10. Trabajos y deberes extra clase	90
11. Servicio brindado por la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspectora	91
12. Relación entre docente y alumno	92
13. Clases impartidas.....	93
14. Requisitos para trámites.....	94
15. Definición de Tareas	95
16. Gestión Administrativa	96
17. Trabajo del Director en la Institución.....	97
18. Perfil Profesional	98
19. Experiencia del Personal.....	99
20. Plan Estratégico	100
21. Atención brindada por la Secretaria	101
22. Cumplimiento de actividades que no les corresponden	102
23. Autorización y Revisión de Actividades.....	103
24. Actividades de control para el funcionamiento de la Entidad	104
25. Cumplimiento de Funciones.....	105
26. Parámetros e Indicadores para medir la Gestión del Servicio.....	106
27. Capacitación al personal sobre la atención al cliente.....	107
28. Funciones asignadas y responsabilidades del Cargo	108
29. Ambiente de trabajo en la Institución	109
30. Capacitación del docente para impartir clases.....	110

RESÚMEN EJECUTIVO

El trabajo de Investigación tiene como Tema: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2 012. El Objetivo General fue: Ejecutar una Auditoría de Gestión en la Unidad Educativa mencionada lo que permitió conocer las falencias para mejorar la gestión de la entidad auditada, para ello fue necesario el cumplimiento de objetivos específicos como: Analizar el grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados en la Unidad Educativa, Evaluar los procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa para establecer niveles de riesgos, Establecer indicadores de gestión para mejorar el desempeño del personal administrativo y Emitir un informe de auditoría de gestión a los funcionarios del establecimiento educativo para una toma de decisión adecuada. Para el desarrollo del trabajo fue necesaria la utilización de métodos, técnicas y procedimientos que nos sirvieron para la adquisición de conocimientos que aporten al proceso del trabajo. En lo referente a los Resultados que es la ejecución del proceso de Auditoría trata sobre el desarrollo de sus cinco fases: Fase I: Familiarización y revisión de legislación, Fase II: Evaluación del sistema de control interno, Fase III: Desarrollo de hallazgos, Fase IV: Redacción de informe, el Informe de auditoría en el que se incluye los comentarios, conclusiones sobre las deficiencias detectadas en cada una de las áreas examinadas y las correspondientes recomendaciones que se aplicarán como acciones correctivas por parte las autoridades del Plantel, los correctivos propuestos son de gran importancia y al ser implantados permitirán que la institución educativa alcance un liderazgo y desarrollo educativo total al ser una institución de educación pública de calidad.

ABSTRAC

Research work has as its theme: AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU RELACIÓN CON LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR DEL CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012. The general was: Run a Performance Audit in said Education Unit at yielded information on the failures to improve the management of the audited entity, it required compliance with specific objectives such as: Analyzing the administrative processes through the application of surveys and interviews to determine their level of compliance, assess the internal control procedures the institution in the administrative area to establish risk levels unmet critical weaknesses, establish management indicators to improve the performance of teachers and administrative and Issue a management audit report to officials of the educational establishment for proper decision making . For the development of this work was necessary to use methods, techniques and procedures that were served to acquire knowledge that will contribute to the work process. Regarding the results is the implementation of audit process is about the development of its five phases: Phase I: Getting and reviewing legislation, Phase II: Evaluation of the internal control system, Phase III: Development of findings, Phase IV: Writing the report, the audit report in the comments, conclusions about the deficiencies in each of the areas examined and the corresponding recommendations to be implemented as corrective actions by the authorities Campus is included, the proposed corrective are of great importance and to be implemented will enable the school to reach a total educational leadership and development to be an institution of quality public education.

CAPÍTULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Introducción

La Auditoría de Gestión juega un papel fundamental sin definir su clase, está adquiriendo una dimensión que nunca tuvo antes, la cual como principal componente la planeación estratégica. En la actualidad, la Auditoría de Gestión es utilizada como un elemento de autocontrol que permite un diagnóstico certero, oportuno y sistemático de la entidad en su conjunto.

La realización de la Auditoría de Gestión a la Unidad Educativa “Unidad Popular” es un aporte de gran relevancia permitiendo evaluar el desempeño y cumplimiento de las actividades de la gestión pública, brindando recomendaciones para las deficiencias. El desarrollo de la Auditoría de Gestión se constituye en un aporte relevante ya que permite detectar falencias existentes en la entidad auditada y por ende sus Directivos tomarán los correctivos necesarios con el fin de alcanzar el crecimiento y adelanto Institucional.

Este proyecto de tesis contiene los siguientes capítulos:

Capítulo I: Está compuesto por el marco contextual de la investigación, donde se ha identificado los problemas que presenta la institución, en base a los cuales se han planteado el problema de investigación, el objetivo general y específico, la hipótesis, las variables dependientes e independientes estableciendo una relación directa entre estos elementos metodológicos.

Capítulo II: Contiene el marco teórico de la investigación en la cual reúne la fundamentación teórica, conceptual y legal en las mismas que se ha apoyado el presente estudio.

Capítulo III: Aborda la metodología de la investigación que hace énfasis a los materiales y métodos utilizados en el inicio de la investigación, y al conjunto de

técnicas e instrumentos que permitieron recabar la información preliminar para analizar el problema planteado en este estudio.

Capítulo IV: Hace referencia a los resultados de la investigación de campo y elaboración del informe de auditoría de gestión.

Capítulo V: Trata sobre las conclusiones y recomendaciones, además de la comprobación o desaprobación de la hipótesis planteada, como resultado de esta investigación.

Capítulo VI: Se encuentra la Bibliografía la cual se encuentra compuesta por la Literatura citada y la Linkografía, la cual está basado para la realización de dicha auditoria.

Capítulo VII: Encostramos los Anexos correspondientes a la investigación planteada.

1.2. Problematización

La educación en las escuelas fiscales debe estar acorde a las necesidades del mundo actual, es decir que los estudiantes deben estar preparados para los desafíos que se presentan en la sociedad.

Con el presente trabajo investigativo se pretende contar con una herramienta que ayude a la Dirección a organizar al personal de una mejor manera, conseguir un mejor trato con el público y un nivel de desempeño que beneficie a la sociedad.

La auditoría de gestión que se desea aplicar a la Unidad Educativa, constituye una parte importante en el proceso de optimización de los servicios que esta

ofrece, emitiendo una opinión sobre el cumplimiento de las responsabilidades de sus directivos, a través de un examen objetivo y sistemático, con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de la misma, orientado a mejorar la efectividad y eficiencia para facilitar la toma de decisiones.

1.2.1. Planteamiento del Problema

En el mundo la educación experimenta una expansión notable, con logros importantes como son la reducción del analfabetismo y una buena calidad de servicio.

Hoy en día las instituciones dedicadas a la educación se desarrollan en un ambiente competitivo por lo cual se exige nuevos retos de progreso permanentes utilizando las ventajas que ofrece el avance tecnológico en el campo educativo que ayudara para el cumplimiento del logro de los objetivos que ellas deben de cumplir, en el que solamente la eficiencia de la gestión del Talento Humano Administrativo y de Servicios puedan mantener su liderazgo en la educación.

Las variaciones constantes que se dan en el Ecuador no solo a nivel económico y de control de las entidades, sino de tipo organizacional, involucran a las instituciones educativas, las cuales deben de aplicar una técnica de mejoramiento de sus servicios dado que utilizan sus recursos sin conocer las herramientas de Gestión e indicadores de desempeño que mantenga un equilibrio en los servicios que ofrece.

La Unidad Educativa “Unidad Popular” es un aporte de gran relevancia permitiendo evaluar el desempeño y cumplimiento de las actividades de gestión pública, brindando recomendaciones para las deficiencias.

1.2.1.1. Diagnóstico (Causa-Efecto)

1. Escaso conocimiento de las leyes y reglamentos.

Causa: La institución no mantiene bien definido los procedimientos administrativos.

Efecto: Servidores limitan el desarrollo de actividades.

2. Escaso sistema de control interno en la administración.

Causa: No se aplican los procedimientos adecuados para el registro de los documentos.

Efecto: Registro erróneo de la documentación.

3. No se aplica procedimientos adecuados que permitan medir la gestión de la institución.

Causa: La institución no ha diseñado indicadores, que faciliten la evaluación y el desempeño de las actividades del sector administrativo

Efecto: Falta de un adecuado diseño o selección de indicadores que permitan medir la evaluación sobre la gestión institucional.

4. Deficiente gestión en la administración de la institución.

Causa: Ineficiencia en los procesos administrativos.

Efecto: Bajos resultados de los procesos administrativos.

1.2.1.2. Pronóstico

- Incumplimiento de objetivos previstos por la institución.
- Riesgo de la confiabilidad de la información y controles establecidos.
- Pérdidas constantes del nivel de desarrollo de la institución.
- Errada aplicación de procedimientos administrativos.

1.2.1.3. Control del Pronóstico

- Análisis del grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos para mejoramiento de la institución.
- Análisis del sistema de control interno para proponer plan de mejoras.
- Contar con indicadores de gestión que permita a la institución llevar un registro adecuado de sus resultados a través del tiempo y analizar el impacto de las estrategias implementadas en los diferentes aspectos de la vida institucional.
- Contribución al fortalecimiento de la administración mediante recomendaciones factibles.

1.2.2. Formulación del problema

Por lo anteriormente expuesto se planteó como pregunta general de investigación lo siguiente:

- ¿Por qué es fundamental ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del Cantón Quevedo, Año 2012?

1.2.3. Sistematización del Problema

- ¿Por qué es importante el análisis del grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados en la Unidad Educativa?
- ¿Por qué es necesario el estudio de procedimientos de controles internos de la institución en el área administrativa para establecer niveles de riesgos?

- ¿Es necesario que la administración lleve un debido control en los procedimientos mediante los indicadores de gestión?
- ¿Cuáles son los componentes del informe final de auditoría de la institución con las recomendaciones resultantes para optimizar los servicios en el proceso administrativo del establecimiento?

1.3. Justificación

La Gestión Administrativa de las diferentes instituciones del Ecuador, promueve el aprendizaje de los estudiantes, docentes y la comunidad educativa en sentido general mediante la creación de una unidad de aprendizaje.

La investigación propuesta está enfocada a la necesidad actual que tienen los organismos del sector público, que buscan un nuevo estilo de gestión; por tal razón el efectuar una auditoría de gestión implica determinar las falencias o errores que se pueden estar cometiendo en la institución y que afecten no solo al óptimo desempeño de las actividades que se realizan sino también a las funciones que cumplen.

Es así que la presente investigación es de gran importancia dado que esta auditoría servirá como herramienta de soporte para evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos que se aplican en el área administrativa, lo que permitirá mejorar las actividades, optimizar los servicios, tener una buena organización dentro de la institución, lograr un desempeño idóneo de los procesos; de tal forma que esta contribuya a la consecución y cumplimiento de los objetivos planteados por la Unidad Educativa, en beneficio de los ciudadanos del cantón.

Además la investigación permite ampliar y fortalecer conocimientos técnicos y teóricos adquiridos a lo largo de la etapa universitaria y aplicarlos en la práctica, así también este trabajo tiene el propósito de servir de guía y proporcionar información a estudiantes, profesionales, personas en general que tengan la necesidad de conocer acerca del tema.

1.4. Objetivos

1.4.1.General

- Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del Cantón Quevedo, Año 2012.

1.4.2.Específico

- Analizar el grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados en la Unidad Educativa.
- Evaluar los procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa para establecer niveles de riesgos.
- Establecer indicadores de gestión para mejorar el desempeño del personal administrativo.
- Emitir un informe de auditoría de gestión a los funcionarios del establecimiento educativo para una toma de decisión adecuada.

1.5. Hipótesis

1.5.1. General

- La Auditoría de Gestión contribuye a la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del cantón Quevedo, Año 2012.

1.5.2. Específica

- El análisis del cumplimiento de las leyes y reglamentos permite conocer si son aplicadas dentro de la institución.
- El estudio de procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa facilitan establecer niveles de riesgos.
- La Auditoría de Gestión permite adoptar y establecer indicadores eficientes en la Administración Institucional.
- La emisión de un informe de auditoría de gestión contribuye como una herramienta para mejorar el cumplimiento de las funciones de la institución.

1.6. Variables del Estudio

1.6.1. Variable Independiente

1.6.1.1. General

Auditoría de Gestión

1.6.1.2. Especificas

- Grado de cumplimiento
- Procedimientos de control interno
- Indicadores de gestión
- Informe final de auditoría

1.6.2. Variables dependientes

1.6.2.1. General

Administración

1.6.2.2. Especificas

- Análisis de las leyes y reglamentos.
- Evaluación del control interno para determinar los niveles de riesgos a través de los riesgos inherentes, de control y de detección.
- Observación de los procedimientos que la institución aplica al área administrativa.
- Determinación de conclusiones y recomendaciones viables para el fortalecimiento de la administración.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Fundamentación Teórica

La presente investigación se encuentra apoyada como fundamento teórico la propuesta de Milton K. Maldonado E. 2011. Auditoría de Gestión. Cuarta Edición. Quito, Ecuador. Y el Apartado del COSO I, determinado por Oswaldo Fonseca, 2011. Sistema de Control Interno para Organizaciones. Perú.

2.1.1. Origen de la Auditoría de Gestión

Milton K. & Maldonado E., (2011) Define: En un inicio la auditoría se orientaba hacia las necesidades internas de las empresas de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido,

Como el crecimiento de la utilización del crédito a largo plazo como sustituto de parte del capital del dueño, y la tendencia hacia sociedades anónimas con múltiples dueños, inversionistas, la auditoría se dirigió hacia la necesidad de dar fe de los contenidos de los estados financieros, en los cuales podían confiar los prestamistas y dueños ausentes del negocio.

Paralelamente, la auditoría gubernamental evolucionó dirigida, inicialmente, a la determinación de la legalidad de las transacciones y la seguridad en el manejo del dinero público, eventualmente, orientándose hacia la aplicación de las técnicas desarrolladas por la profesión del Contador Público para examinar los Sistemas Financieros y del Control Interno, así como también para dar fe sobre la confiabilidad de transacciones efectuadas e informes financieros.

Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que además, de dar fe sobre las operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras de recomendaciones

constructivas tendentes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad.

2.1.2. Auditoría de Gestión

Milton K. & Maldonado E., (2011) afirma: “es una revisión por un auditor asesorada por profesionales de otras disciplinas, cuando se anecesario, palicando criterio técnico gerencial sin extenderse a las áreas muy especilizadas” (pág. 34).

2.1.3. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Blanco, (2012) Nos indica como objetivos principales de la auditoría de gestión los siguientes:

- “Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de los métodos o procedimientos adecuados de la operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de recursos” (**Blanco, 2012, pág. 77**)

2.1.4. Alcance de Auditoría de Gestión

Milton K. & Maldonado E., (2011) “La auditoría de gestión puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad, inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, actividad específica o proceso” (**pág. 29**).

2.1.5. Propósito fundamental de la Auditoría de Gestión

Milton K. & Maldonado E., (2011) “Evaluar a eficacia, efectividad, economía con la que se manejan los recursos de una entidad, un programa o actividad; el cumplimiento de la normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente” (pág. 29).

2.1.6. Características

La auditoría de gestión se caracteriza por fundamentarse en la calidad de los sistemas y prácticas de gestión, los mismos que deben ser examinados para determinar en qué grado la empresa da importancia a la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones administrativas, financieras y operativas. El control de gestión se considera un instrumento positivo si la alta gerencia aplica correctamente en el desempeño de sus funciones. (UTPL, 2012, pág. 15)

2.1.7. Beneficios

Los problemas operativos y las dificultades operacionales pueden detectarse antes de que suceda por lo que le permite a la organización evitar mayores gastos a causa de las deficiencias detectadas. Los cuales se mencionan a continuación:

- Representa otra herramienta administrativa para auxiliar a la organización en el cumplimiento de los objetivos deseados ya que una de las causas del fracaso en los negocios se debe de una pobre administración
- Le permite a la empresa recomendar cierta medida para mejorar la situación presente
- Extiende la función auditora a toda la empresa
- Asegura información detallada y segura
- Habitúa a los empleados a trabajar con orden y métodos

- Obliga a la empresa a reimplantar situaciones en una fuente continua y saludable de nuevas ideas y aplicaciones. **(UTPL, 2012, págs. 16-17)**

2.1.8. Fases de la auditoría de gestión

2.1.8.1. Fase I: Familiarización y revisión de legislación normatividad

Milton k. & Maldonado E. (2011) Afirman que el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad son importante para los auditores.

La revisión de la legislación y la normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

2.1.8.2. Fase II: Evaluación del sistema de control interno

“En esta fase el auditor está orientado a evaluar los asuntos administrativos. En la auditoría de gestión” **(Milton k. & Maldonado E. 2011, pág. 52)**

2.1.8.2.1. Control Interno Fonseca (2011).

Sostiene que el control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones;

- Confiabilidad de la información financiera; y
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.1.8.2.2. Componentes del control interno.

El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Los componentes del COSO, hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraudes, dentro de niveles de riesgos aceptables, COSO, está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Los componentes del control interno, según el COSO I son los siguientes.

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

❖ Ambiente de control (COMPONENTE N° 1)

Es el primer componente del COSO y es reconocido como el más importante por lo que representa el ambiente más apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les ha sido confiadas. Para otros, el ambiente de control es una membrana invisible que envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden: atributos

individuales, integridad y valores éticos; y, otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de control.

❖ **Evaluación de riesgo (COMPONENTE N°2)**

El riesgo, es definido como la probabilidad de que un evento afecte a la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno. Estos riesgos incluyen eventos internos o externos que podrían afectar el registro, procesamiento de las operaciones.

❖ **Actividades de control (COMPONENTE N°3)**

Las actividades de control están representadas, principalmente, por dos elementos:

- Políticas. Establecen lo que deberían hacerse en la organización
- Procedimientos. Son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas.

❖ **Información y comunicación (COMPONENTES N°4)**

El componente información y comunicación, está conformada por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros. Del mismo modo, una efectiva comunicación proporciona a las personas un apropiado vehículo para obtener un adecuado entendimiento sobre el rol y las responsabilidades de las personas involucradas en el control interno.

❖ **Monitoreo (COMPONENTE N°5)**

También denominado supervisión, es un proceso que evalúa la calidad el control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes de control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello conlleva a la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificados, antes de que afecten el logro de los objetivos de control de la entidad.

2.1.8.2.3. Riesgo de auditoría

Blanco (2012). Afirma que se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptable bajo.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, el riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- ❖ **Riesgo inherente.** Es aquel que está directamente relacionado con las actividades propias de la entidad, que es propio de la naturaleza de cada negocio y que requiere de administración, pues no se puede trasladar o erradicar.
- ❖ **Riesgo de control.** Es la posibilidad de que un error o una irregularidad no sea prevenida, descubierta o corregida oportunamente por el sistema de control interno de la organización.
- ❖ **Riesgo de detección.** Es la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no puedan descubrir errores o irregularidades significativas en el caso de que existieran.

2.1.8.3. Fase III: Desarrollo de hallazgos o examen de áreas críticas

Esta es la fase más extensa de la auditoría de gestión en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe. **(Milton k. & Maldonado E. 2011, pág. 69)**

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que ese tenga cuatro atributos.

CONDICION. Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.

CRITERIO. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estañar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSA. Motivo, razón por el que se di la desviación o se produjo el área crítica.

EFECTO. Daño, desperdicio, perdida.

2.1.8.3.1. Algunas consideraciones sobre el desarrollo del hallazgo

Es conveniente insistir en los atributos de los hallazgos, según el ILACIF son:

❖ CONDICION

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad transacción. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

❖ CRITERIO

Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Los criterios pueden ser los siguientes:

Criterios típicos

1. Disposiciones por escrito
2. Sentido común
3. Experiencia del auditor
4. Opiniones independientes de expertos
5. Prácticas comerciales prudentes
6. Instrucciones verbales
7. Experiencias administrativas
8. Objetivos o políticas generales expresadas verbalmente
9. Prácticas generalmente observadas

❖ EFECTOS

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Es especialmente importante para el auditor en los casos que quiera persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

2.1.8.3.2. Evaluación de la importancia de los hallazgos

La atención que se presenta en los hallazgos depende en su mayor parte de la demostración que se haga de su importancia. La importancia se juzga generalmente por el efecto. Los efectos, sean actuales o potenciales pueden exponerse frecuentemente en términos cuantitativos.

2.1.8.3.3. Técnicas de auditoría

Según la ILACIF las técnicas de auditoría son las siguientes:

Tabla N° 1
TÉCNICAS DE AUDITORIA

Técnicas de verificación ocular	Comparación Observación Revisión Selectiva Rastreo
Técnicas de verificación verbal	Indagación Análisis
Técnicas de verificación escritas	Conciliación Confirmación
Técnicas de verificación documental	Comprobación Computación
Técnicas de verificación física	Inspección

2.1.8.4. Fase IV: Comunicación de Resultados

Para respaldar la comunicación y el informe, la evidencia es esencial. Los auditores internos deben obtener, analizar, interpretar y documentar la información, para apoyar los resultados de la auditoría.

El proceso de examinar y evaluar la información es el siguiente:

1. Se debe obtener información sobre todo asunto relacionado con los objetivos y alcances de auditoría.
2. La información debe ser suficiente, competente, pertinente y útil para proveer una base sólida a los hallazgos y recomendaciones de auditoría.

- ❖ **Información suficiente:** significa que está basada en hechos, es adecuada y convincente de modo que permita a una persona común e informada llegar a las mismas conclusiones que el auditor.
- ❖ **Información competente:** Se refiere a la mayor confiabilidad y calidad posible de obtener a través del empleo de las técnicas apropiadas de auditoría.
- ❖ **Información pertinente:** es la que apoya los hallazgos y recomendaciones de auditoría y es consistente con sus objetivos.
- ❖ **Información útil:** es aquella que facilita a la organización el logro de sus metas.

2.1.8.5. Fase V: Monitoreo estratégico de recomendaciones junto con la administración

Las recomendaciones deben guardar coherencia entre lo que se comenta y lo que el auditor concluye. Es usual que auditores sin mayor experiencia recomiendan aspectos que no fueron materia de auditoría o que no constan comentarios en ninguna parte del informe. **(Milton k. & Maldonado E. 2011, pág. 97)**

2.1.9. Informe de Auditoría

Benjamín, (2012) Sostiene: El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor en el cual él presenta sus comentarios sobre los hallazgos, sus conclusiones y recomendaciones y en el caso del examen a los estados financieros el correspondiente dictamen.

Mediante el informe de auditoría, el auditor pone en conocimiento de la entidad examinada, otros organismos nacionales e internacionales, instituciones

financieras, instituciones gubernamentales que tengan relación con la entidad y los funcionarios de la empresa y funcionarios públicos apropiados de los niveles más altos del gobierno que merezcan conocer los resultados de su trabajo.

El informe de auditoría debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas sin ocultar o desvirtuar los hechos que puedan inducir a error.

Fundamentalmente este documento permite tomar las acciones correctivas necesarias por los funcionarios apropiados y en forma oportuna en la gestión de la entidad auditada.

2.1.9.1. Características del Informe

Benjamín, (2012). El informe de auditoría debe ser elaborado con un alto grado de profesionalismo para alcanzar eficazmente los objetivos de la comunicación de los resultados de la auditoría. Es importante que cada informe en lo posible sea un trabajo preciso y perfecto que merezca la lectura y acción por los altos funcionarios de la entidad, así como de los organismos e instituciones internacionales y del gobierno.

2.1.10. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son medias utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de la vida para evaluar el desempeño y los resultados. **(Gomez, 2015, pág. 117)**

2.2. Fundamentación Conceptual

2.2.1. Auditoría

“Es una acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Alvin A. Arens, Randal J. Elder & Mark S. Beasley, 2007, pág. 4).

2.2.2. Auditor

“Constituyen unos de los temas en el proceso de decisión de aplicar una auditoría quien recae la responsabilidad de conceptualizar, para mejorar el desempeño de la organización” (Franklin F. Enrique Benjamín, 2011, pág. 37).

2.2.3. Gestión

“Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos” (Yanel Blanco Luna, 2012, pág. 394)

2.2.4. Auditoría de Gestión

Examen y evaluación realizados en una entidad para establecer el grado de eficacia y eficiencia del a implementación de las normas que dictan los

sistemas administrativos de apoyo, así como su planificación y control administrativo interno. **(Milton k. & Maldonado E. 2011, pág. 34)**

2.2.5. Riesgos de auditoría

“Se define como riesgo de auditoría todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativo que pueden ser reconocidos por el auditor en el tiempo de su trabajo, por lo que existe la posibilidad de dar una opinión inapropiada. Es por ello que el auditor debe establecer en la planificación de su trabajo las áreas de la empresa en las que podrían ocurrir estos e intentar cuantificarlos para que sean comparados con el nivel de materialidad establecido” **(Pallerola & Monfort, 2013, pág. 56).**

2.2.6. Informe de auditoría

“La principal característica del informe de auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance del trabajo ejecutado, una opinión al respecto de si las cuentas, procedimientos de la empresa auditada expresan la imagen fiel de la situación financiera y operativa” **(Pallerola & Monfort, 2013, pág. 61).**

2.2.7. Control

“Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente como se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuales actividades se han realizado y hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado” **(Robbins & Coulter, 2010, pág. 398).**

2.2.8. Control interno

“El control interno es ejercido por la propia entidad, a través del establecimiento de herramientas que permitan a la entidad salvaguardar los recursos y también lograr las metas y objetivos previstos” (**Contraloría General del Estado, 2013**).

2.2.9. Control de gestión

“El control de gestión es el examen de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de la administración en el ejercicio y protección de los recursos, realizado mediante la evaluación de los procesos administrativos, la utilización de indicadores de desempeño y la identidad de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficios de su actividad” (**Contraloría General del Estado, 2001, pág. 17**).

2.3. Fundamentación Legal

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes, normas o reglamentos legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico de la provincia y del país; así el trabajo de investigación propuesto se desarrollará según los reglamentos y disposiciones emitidas por los organismos de control, tanto seccionales como nacionales, puesto que no existe mayor normatividad de Auditoría de Gestión en nuestro país, por lo tanto nos basamos según lo dispuesto por:

2.3.1. Constitución de la República del Ecuador

CAPITULO SÉPTIMO
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA
Sección primera
Sector Público

Art. 225: El sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutivas, Legislativas, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o a ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos”
(Asamblea Constituyente, 2008, pág. 117)

2.3.2. Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.3.2.1. Clasificación de la NAGAS

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, sin embargo para el presente trabajo de investigación se tomara como marco normativo de la auditoría de gestión los primeros 2 grupos y son:

2.3.2.1.1. Normas generales o personales:

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o Esmero Profesional

2.3.2.1.2. Normas de ejecución del trabajo:

1. Planeamiento y supervisión
2. Estudio y evaluación del control interno
3. Evidencia suficiente y competente

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

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 dependencia y a la necesidad de suficiente cuidado profesional. Se aplica a todas las partes de la auditoria, entre ellas a la ejecución y al trabajo y a la preparación de informes.

1. Entrenamiento y Capacidad Profesional

“Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser contador público para ejecutar la función de auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión” **(Perucontadores, 2013)** .

“Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoria como especialidad” **(Perucontadores, 2013)**.

2. Independencia

“Esta norma requiere que el auditor sea independiente; además de encontrarse en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar predispuesto con respecto al cliente que audita, ya que de otro modo le faltara aquella imparcialidad necesaria para confiar en el resultado de sus averiguaciones, a pesar de lo excelentes que puedan ser sus habilidades técnicas. Sin embargo la independencia no implica la actitud de un fiscal, sino más bien, una imparcialidad de juicio que reconoce la obligación de ser honesto no solo para con la gerencia y los propietarios del negocio sino también para con los acreedores que de algún modo confíen, al menos en parte en el informe del auditor” **(Perucontadores, 2013)**.

3. Cuidado o esmero profesional

“Esta norma requiere que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y el informe” **(Perucontadores, 2013)**.

Normas de Ejecución del Trabajo

“Las tres normas de ejecución de trabajo se refieren a planear la auditoria y a acumular y evaluar suficiente información para que los auditores formulen una opinión sobre los estados financieros. La planificación consiste en diseñar una estrategia global que permite recabar y evaluar la evidencia. Si los auditores conocen e investigan el control interno, podrán determinar si garantiza que los estados financieros no contengan errores materiales ni fraudes” **(Perucontadores, 2013)**.

4. Planeamiento y Supervisión

“La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser su objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar así como la extensión de las pruebas a realizar. La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, negocio, instalaciones físicas y colaboración del mismo” **(Perucontadores, 2013)**.

5. Estudio y Evaluación del Control Interno

“La segunda norma sobre la ejecución del trabajo indica se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo” **(Perucontadores, 2013)**.

“El control interno es un proceso desarrollado por todo el recurso humano de la organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia de operaciones, suficiente y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas al ente. Este concepto es más amplio que el significado que comúnmente se atribuía a la expresión control interno. En este se reconoce que el sistema de control interno se extiende más allá de asuntos relacionados directamente a las funciones de departamentos financieros y de contabilidad” **(Perucontadores, 2013)**.

6. Evidencia Suficiente y Competente

“La mayor parte del trabajo del auditor independiente al formular su opinión sobre los estados financieros, consiste en obtener y examinar la evidencia disponible. La palabra evidencia es un galicismo tomado de inglés pues en español la palabra correcta es prueba. El material de prueba varía sustancialmente en lo relacionado con su influencia sobre el con respecto a los estados financieros sujetos a su examen” **(Perucontadores, 2013)**.

“La suficiencia de la evidencia comprobatoria se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoria (confirmaciones, inspecciones, indagaciones y cálculos). La evidencia comprobatoria competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoria” **(Perucontadores, 2013)**.

2.3.3. Normas de control interno para el sector público de la republica del ecuador código descripción

110 – 04 TITULO: INDICADORES DE GESTION

“Un indicador es la unidad que permite medir el alcance de una meta. La planificación estratégica y la planificación operativa anual de cualquier entidad pública, se evaluará mediante la aplicación de indicadores en términos cualitativos y cuantitativos. Se entiende por indicadores de gestión a los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las variables. El indicador es la identificación de la realidad que se pretende transformar. Los indicadores pretenden valorar las modificaciones (variaciones, dinámicas) de las características de la unidad de análisis establecida, es decir, de los objetivos institucionales y programáticos. Si la máxima autoridad o el grupo planificador no encuentran los indicadores que permitan valorar los avances y logros de la acción institucional, será necesario desarrollar sus propios indicadores, aportando a la conformación de un banco de indicadores y a su

mayor seguridad en los procesos de valoración y evaluación de planes, programas y proyectos sociales” (**Contraloría General del Estado, 2009**).

2.3.4. Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos

405-04 Documentación de respaldo y su archivo

“La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26**).

“Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26**).

“Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26**).

“La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización”

(Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26).

200-04 Estructura organizativa

“La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos” **(Contraloría General del Estado, 2009, pág. 4).**

“Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores” **(Contraloría General del Estado, 2009, pág. 5).**

407-04 Evaluación del desempeño

“La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución. Las políticas, procedimientos, así como la periodicidad del proceso de evaluación de desempeño, se formularán tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema. El trabajo de las servidoras y servidores será evaluado permanentemente, su rendimiento y productividad serán iguales o

mayores a los niveles de eficiencia previamente establecidos para cada función, actividad o tarea. La evaluación de desempeño se efectuará bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo y de las asignadas en los planes operativos de la entidad. Los resultados de la evaluación de desempeño servirán de base para la identificación de las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal o de promoción y reubicación, para mejorar su rendimiento y productividad” **(Contraloría General del Estado, 2009, pág. 40).**

407-06 Capacitación y entrenamiento continuo

“Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo. Los directivos de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano y el área encargada de la capacitación (en caso de existir éstas), determinarán de manera técnica y objetiva las necesidades de capacitación del personal, las que estarán relacionadas directamente con el puesto, a fin de contribuir al mejoramiento de los conocimientos y habilidades de las servidoras y servidores, así como al desarrollo de la entidad. El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan. Las servidoras y servidores designados para participar en los programas de estudio ya sea en el país o en el exterior, mediante becas otorgadas por las instituciones patrocinadoras y/o financiadas parcial o totalmente por el Estado, suscribirán un contrato-compromiso, mediante el cual se obliga a laborar en la entidad por el tiempo establecido en las normas legales pertinentes. Los conocimientos adquiridos tendrán un efecto multiplicador en el resto del personal y serán utilizados adecuadamente en

beneficio de la gestión institucional” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 41**).

200-02 Administración estratégica

“Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 3**).

200-08 Adhesión a las políticas institucionales

“Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo. En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas. Los niveles de dirección y jefatura se asegurarán de la adhesión a las políticas institucionales, mediante el establecimiento de controles y factores motivadores adecuados” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 6**).

405-04 Documentación de respaldo y su archivo

“La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes. Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos. Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis. La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización” (**Contraloría General del Estado, 2009, pág. 26**).

2.3.5. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Control Interno

En el Capítulo 2. Del sistema de control interno. Sección 1. Control Interno.

Art. 9.- “Conceptos y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la

organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control” **(Contraloría General del Estado, 2009)**.

“El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado” **(Contraloría General del Estado, 2009)**.

“Art. 11.- Aplicación del control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial” **(Contraloría General del Estado, 2009)**.

Art. 12.- Tiempos de control.- “El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales” **(Contraloría General del Estado, 2009)**.

b) “Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y” **(Contraloría General del Estado, 2009).**

c) “Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución” **(Contraloría General del Estado, 2009).**

Auditoría de gestión

En el Capítulo 3. Del Sistema de control externo. Sección 1. Alcance y Modalidades de Auditoría Gubernamental.

Art. 21.- Auditoría de gestión.- “La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes” **(Contraloría General del Estado, 2009).**

“Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales. A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes” **(Contraloría General del Estado, 2009).**

2.3.6.Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Indicadores de gestión

En el Capítulo II Objeto, ámbito y régimen de control para las instituciones del sector público

Art. 15.- “Indicadores de gestión.- Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión conforme las herramientas de planificación desarrolladas como parte del proceso administrativo” **(Contraloría General del estado, 2009).**

“La elaboración de los indicadores de gestión se sustentará en la información que guarde relación con el cumplimiento de los objetivos y las metas. Los indicadores de desempeño permitirán medir el grado de cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los servidores públicos, en niveles de eficiencia, efectividad, economía e impacto en la comunidad, de acuerdo con la misión y visión y los objetivos y estrategias institucionales” **(Contraloría General del estado, 2009).**

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Materiales y Métodos

Los materiales y métodos utilizados en el proyecto de investigación han sido los siguientes:

3.1.1. Materiales y Equipos

Tabla Nº 2
Materiales y Equipos utilizados

Ítems	Descripción	Cantidad
MATERIALES		
1	Libros	5
2	Tesis	5
3	Folletos	5
4	Bolígrafos negro y azul	2
5	Resmas de Papel Bond A4 de 75 grs.	3
6	CD's	7
7	Lápiz	2
8	Borrador	2
9	Carpetas	10
10	Anillados	10
11	Empastados	2
12	Cartuchos negros y a color	2
EQUIPOS DE OFICINA		
13	Computadora	1
14	Impresora	1
15	Laptop	1
16	Flash memory	2
17	Horas de internet	50

Elaborado por: Autora

3.1.2. Métodos de Investigación

Los métodos realizados en trabajo de estudio son:

3.1.2.1. Método Científico

Sirvió para afianzar los conocimientos desde el punto de vista teórico práctico, a este método se lo define como un procedimiento riguroso formulado de una manera lógica para lograr la organización y exposición de conocimientos, ya que se lo utilizó para verificar la realidad objetiva del problema.

3.1.2.2. Método Deductivo

Partiendo de la generalidad, este método permitió el estudio de la base legal y disposiciones reglamentarias que rigen a la Unidad Educativa “Unidad Popular”, también este método nos ayudó a la realización de las conclusiones y recomendaciones con las cuales se dio a conocer los aspectos más relevantes en la realización de la Auditoría de Gestión.

3.1.2.3. Método Inductivo

Este método sirvió para la recopilación de la información de la entidad, porque siendo un proceso analítico y sintético nos permitió partir de hechos y fenómenos particulares de la Auditoría de Gestión a los hechos generales de esta.

3.1.2.4. Método Analítico

Permitió el análisis de la información y documentación obtenida de la entidad y la aplicación de los indicadores de gestión para evaluar el trabajo realizado por la Institución.

3.1.2.5. Método Sintético

Se lo utilizó para resumir la documentación encontrada en la escuela para realizar el marco teórico, y el informe del presente trabajo en forma explícita y comprensiva.

3.2. Tipos de Investigación

Para la realización del presente estudio se utilizaron los siguientes tipos de investigación como son:

3.2.1.Descriptiva

Permitió recolectar datos sobre el desempeño de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, conocer situaciones y eventos que ocurren dentro de la Institución producto de la aplicación o no de una auditoría de gestión, además medir y evaluar el cumplimiento de sus actividades y funciones de acuerdo con lo estipulado en la Ley Orgánica de Educación.

3.2.2.Explicativa

Consistió ir más allá de la descripción de conceptos, en ella se explica porque la ausencia de una auditoría de gestión incide en el desempeño organizacional

aplicando indicadores de gestión que permitieron evaluar el desempeño de la institución educativa.

3.3. Técnicas e instrumentos de Investigación

Las técnicas de Auditoría empleadas permitieron obtener la evidencia necesaria para emitir conclusiones y recomendaciones en base al estudio realizado, las técnicas empleadas han sido las siguientes:

3.3.1. Entrevistas

Mediante la aplicación de las entrevistas se logró desarrollar un acercamiento importante con los colaboradores de la Institución, permitiendo recabar información importante sobre la organización pero de una manera más profunda.

3.3.2. Encuestas

Las encuestas estuvieron orientadas a obtener información cuantitativa y cualitativa. Para la aplicación de las mismas se utilizó un cuestionario conformado por un conjunto de preguntas dirigidas principalmente a los docentes y padres de familia de la Institución.

3.4. Diseño de Investigación

3.4.1. Construcción de la metodología del objetivo de la investigación

La investigación se desarrolló a la Unidad Educativa Unidad Popular, del cantón Quevedo provincia de los Ríos, con la finalidad de realizar un análisis

verdadero de la realidad de la institución; la manera cómo ofrece sus servicios educativos.

La investigación se inició haciendo una observación del problema que mantiene la Unidad Educativa, en un trabajo de levantamiento de información referente a la operatividad y evaluación del área administrativa de la institución educativa; luego se recopiló la información bibliográfica referente al tema objetivo de estudio e información para evaluar la misma y sacar conclusiones.

Las técnicas a aplicar en la investigación a desarrollar fueron la entrevista y encuesta, para lo cual fue necesario herramientas para proceder a la aplicación de las mismas y así obtener los resultados esperados.

3.4.2. Elaboración de Marco Teórico

Para la elaboración de este capítulo se necesitó determinar y categorizar las causas para establecer el problema de investigación y así lograr definir títulos y subtítulos las variables dependientes e independientes las cuales nos sirvieron de guía para la comprensión de la problematización expuesta en capítulo 1.

Para la realización del marco teórico se tomaron en cuenta las tres fases del marco teórico como con: fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal. Así como también definiciones relacionadas con la institución.

3.4.3. Descripción de la información obtenida

La información obtenida mediante los métodos y técnicas utilizadas fueron aplicadas para dirigir el estudio a los administradores, docentes y padres de familia de la Unidad Educativa “Unidad Popular” del cantón Quevedo, esta

información recopilada permitió presentar y obtener conclusiones parciales que conllevan a la descripción final de trabajo desarrollado y de los hallazgos encontrados en el examen en el proceso de control interno de la institución educativa, para el cual fue necesario aplicar preguntas que conlleven a la aprobación o desaprobación de la hipótesis que fueron planteadas en el problema de investigación siendo desarrollado a los colaboradores de la institución en estudio.

3.4.4. Análisis e interpretación de los Resultados

Para obtener los resultados (hallazgos) de las causas se consideraron datos cualitativos y cuantitativos que fue posible obtener a la favorable acogida de los funcionarios de la Unidad Educativa Unidad Popular.

3.5. Población y Muestra

Se entiende por población y muestra el universo o población total que conforma el fenómeno investigado. Habitualmente, el investigador no trabaja con todos los elementos de la población que estudia por ser muy extensa, sino que elige una muestra representativa con un mayor margen de error en un 5%, los datos obtenidos en ella se utilizó para realizar pronósticos en poblaciones de las mismas características.

3.5.1. Población

La población o universo, son las personas a ser investigados y la conformación de los miembros que laboran en la Unidad Educativa “Unidad Popular” del cantón Quevedo y los padres de familia.

Tabla3
Población de la Unidad Educativa “Unidad Popular”

Estratos	Población
Personal Administrativo	
Director	1
Secretaria	1
Colectora	1
Inspectora	1
Docentes	34
Personal de Servicio	
Conserje	2
Padres de familia	1243
Total	1283

Fuente: Unidad Educativa “Unidad Popular”

Elaborado por: Génesis Véliz

3.5.2. Muestra

La muestra, es una parte de la población antes descrita que fue investigada y se seleccionó de acuerdo con las técnicas estadísticas para el efecto. Se aplicó muestras a los Padres de Familia y Docentes de la Unidad Educativa Unidad Popular porque su universo es grande. Para el personal Administrativo, se usara la entrevista, porque su universo es pequeño.

3.5.2.1. Tamaño de la Muestra

El número de sujetos que deben seleccionarse de la población o universo se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

Fórmula:

$$n = \frac{N}{(E)^2 (N - 1) + 1}$$

Simbología:

n= Tamaño de la Muestra

N= Universo

E= Error Muestreo (0.05 admisible)

**Tamaño de Muestra para los Padres de Familia de la Unidad Educativa
Unidad Popular**

Datos:

n=?

N= 1243

E= 0.05

Desarrollo de la Fórmula:

$$n = \frac{1243}{(0.05)^2 (1243 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{1243}{(0.0025) (1242) + 1}$$

$$n = \frac{1243}{(3.105) + 1}$$

$$n = \frac{1243}{4.105}$$

$$n = 302.80 \cong 302$$

3.6. Creación de la firma Auditora

Para la presente investigación se creó la siguiente firma auditora ficticia:



CAPÍTULO IV
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1.1. Archivo Permanente

**LEGAJO N° 1/2
AP**

CLIENTE:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
COMPONENTE:	Auditoría de Gestión
FECHA DE CIERRE:	Al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO PERMANENTE

4.1.1.1. Índice de Archivo Permanente

LEGAJO N° 2/2
AP

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Solicitud de Auditoría	AP1
Carta de Confirmación de la Auditoría	AP2
Carta de Compromiso	AP3
Plan General de Auditoría de Gestión	AP4



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
AP1

Pág.
1/2

SOLICITUD DE AUDITORÍA

Quevedo, 16 de octubre del 2013

SEÑORITA

Véliz Apolo Genesis Antonieta

GENOMA & ASOCIADOS

En su despacho.-

Saludos cordiales:

La presente tiene como fin requerir sus servicios como Auditor Independiente, con la finalidad de que ejecute una auditoría de gestión nuestra entidad, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2012.

Consideramos que con su comprensión en el tema, podrá otorgarnos una asesoría eficiente y sólida, ya que sus sugerencias ayudarán a fortalecer los procedimientos actuales en consecución de lograr las metas y objetivos institucionales, y de esta manera alcanzar la eficiencia en la gestión operacional de la entidad.

Elaborado por: Genesis Véliz Apolo

Fecha: 12-10- 2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-10-2013



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
AP1

Pág.
2/2

Me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente

Lcdo. Roberto Alarcón López
Director
Unidad Educativa Unidad Popular

Elaborado por: Genesis Véliz Apolo

Fecha: 12-10- 2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-10-2013



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
AP2

Pág.
 1/2

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE LA AUDITORÍA

Quevedo, 18 de Octubre del 2013

Lcdo.

Roberto Alarcón López

DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR

En su despacho.-

Esta carta es para corroborar nuestro compromiso de auditoría de gestión en el periodo 2012. El objetivo de nuestra auditoría es expresar una opinión mediante un informe acerca del cumplimiento eficiente de normas, procedimientos, políticas ejecutadas en el área.

La auditoría se efectuará en relación con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las normas demandan que se alcance una seguridad razonable, respecto a que las gestiones desarrolladas durante el período 2012 están libres de error material.

Si, por cierta razón la auditoría ejecutada no se concluye, podemos desistir de expresar nuestra opinión en el informe de auditoría.

Aunque una auditoria requiere obtener el suficiente conocimiento de la organización y del control interno para la planificación de la misma, así como para determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos a desarrollar, esta no se encuentra diseñada para proveer seguridad sobre el control interno aplicado en la entidad.

Elaborado por: Genesis Véliz Apolo

Fecha: 16-10-2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 19-10-2013



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
AP2

Pág.
2/2

Para la realización de la auditoría se considera las siguientes fechas:

Inicio del trabajo: 28 de octubre del 2013

Terminación del trabajo: 21 de Junio del 2014

Los honorarios para esta auditoría están establecidos en el tiempo invertido, y los gastos directos. En caso de suscitar alguna circunstancia que amerite la reconsideración de los honorarios estimados inicialmente, se notificará de manera inmediata.

Con la finalidad de realizar nuestro trabajo de manera eficiente, el personal de su organización deberá facilitar la información requerida para la evaluación respectiva.

Si estas disposiciones están en afinidad con su opinión. Favor firme esta carta y proporciónenos una copia a su más pronta conveniencia.

Atentamente,

Genoma & Asociados
Auditores Independientes

Elaborado por: Genesis Véliz Apolo

Fecha: 16-10-2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 19-10-2013



Genoma & Asociados

Auditors Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

**Ref.:
AP3**

**Pág.
1/1**

CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, 21 de Octubre del 2013

**Lcdo.
Roberto Alarcón López
DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR**

Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente tengo a bien comunicar mi compromiso para con la ejecución de la auditoría de gestión propuesta a tan distinguida institución. La auditoría de gestión será realizada con el propósito de conocer la eficiencia, eficacia de los servicios que esta presta.

La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas. No obstante, cualquier asunto significativo relacionado con los procesos a ser evaluados que surja durante la auditoría, será comunicado en las conclusiones y recomendaciones del informe final.

**Lcdo. Roberto Alarcón López
Director**

**Genesis Véliz Apolo
Responsable de Auditoria**

Elaborado por: Genesis Véliz Apolo

Fecha: 20-10-2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 23-10-2013

4.1.1.2. Plan General de Auditoría de Gestión

	<p>Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: AP4</p>
<p>PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”</p>		
<p><u>Información General de la Institución</u></p>		
<p>Reseña Histórica</p>		
<p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” fue creada el nueve de abril de 1967, mediante Acuerdo Ministerial N0 7582 suscrito por el señor Ministro de Educación y Cultura.</p>		
<p>El 30 de Junio de 1971 inician las labores académico - administrativas y el periodo lectivo 1971-1972 con 111 alumnos.</p>		
<p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” es una Institución de Educación gratuita, en la actualidad tiene por objeto la formación de los estudiantes, con el fin de brindar a la juventud de la provincia la oportunidad de participar activamente en el desarrollo del país.</p>		
<p>Ante la realidad actual de una sociedad, la Institución pretende a través de este proyecto educativo entregar al servicio del país, jóvenes fortalecidos en valores psicológicos, morales, ético, y cívicos, con los cuales muy inteligentemente sabrán defender sus derechos como seres humanos, pasantes y racionales; situación que se conseguirá al desarrollar en los estudiantes ciertos valores.</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Pág. 2/19</p>
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>Base Legal</p> <p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” desarrolla sus actividades amparado en el marco jurídico de la República del Ecuador observando las siguientes Leyes y Reglamentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la República • Ley General y Reglamento de Educación • Ley y Reglamento de Escalafón del Magisterio Nacional • Código de Convivencia • Reglamento Interno • Orgánico Estructural y funcional , • Otras Leyes Pertinentes <p>Estructura Orgánica</p> <p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” cuenta dentro de su organización con varios, departamentos como lo indica el organigrama.</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Pág. 3/19</p>
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>Se observa que el Director como máxima autoridad será quien adoptara cualquier decisión dentro de su competencia y solo aquellas decisiones que no le faculten tomar en su nivel se remitirán hacia el Consejo Directivo y/o Junta General de Directivos y Profesores. Debe seguir los canales de comunicación (vertical) adecuados para cada una de los departamentos; así mismo como cada una de estas.</p> <p>Adicionalmente la estructura orgánica tiene varios departamentos pues por la complejidad de las tareas y funciones a desarrollarse se debe contar con una organización Institucional de tal forma que sea considerada una unidad.</p> <p>A continuación se detallan los diferentes departamentos que compartirán responsabilidades, explotara el talento, ingenio, inteligencia y creatividad del personal que labora en la Institución; coordinara una dirección estratégica con sus colaboradores y subordinados para llevar al éxito al plantel.</p> <p>Del Director.- La función principal del Director es el de tomar decisiones bajo una planificación, organización, leyes y reglamentos. El Rectorado está representado por el Lcdo. Roberto Alarcón López el cual tiene entre otras las siguientes funciones:</p>		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 28-10-2013	
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 02-11-2013	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>
<p style="text-align: center;">Pág. 4/19</p>		
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<ul style="list-style-type: none"> • Orientar y asesorar permanentemente a su personal de preferencia a quien se incorpore al personal de Inspección. • Informar a la máxima Autoridad la asistencia del personal de la Institución. • Organizar y coordinar actividades entre el personal administrativo, de Inspección y de servicio en ocasiones especiales tales como: Programas culturales, sociales, científicos, cívicos y deportivos. • Integrar el consejo de Orientación y Bienestar Estudiantil. • Conferir certificaciones de asistencia y conducta de los alumnos previa Autorización del Director. • Cumplir con las demás responsabilidades asignadas por la ley, reglamentos Autoridades Superiores. <p>Secretaria.- La Institución cuenta con el departamento de secretaria el mismo lleva registros de archivos del plantel</p> <p>Entre las funciones que realiza están las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informará previa autorización del Rector asuntos relacionados a su cargo. 		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>
<p style="text-align: center;">Pág. 5/19</p>		
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<ul style="list-style-type: none"> • Mantendrá actualizado el archivo de leyes y reglamentos resoluciones. acuerdos circulares planes y programas de estudio etc. • Resumir presupuesto para terceros. • Asesorar a las autoridades y Consejo Directivo en lo referente a su responsabilidad y obligaciones inherentes a su función. <p>Colecturía.- La Institución cuenta con el departamento de colecturía, en esta dependencia funciona el departamento financiero bajo la responsabilidad de una sola persona caucionada, Entre las funciones que realiza están las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantendrá la coordinación con el Rector, oficina de presupuesto, Contraloría y más Instituciones afines al ámbito de su responsabilidad. • Recaudara Ingresos. • Ejercerá el Control previo. • Asesorar a las autoridades y Consejo Directivo en lo referente a su Responsabilidad y obligaciones inherentes a su función. • Cumplirá con las demás disposiciones legales señaladas en la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control y las demás asignadas por el rector. 		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Aprovado por: C.P.A. Matha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
AP4

Pág.
 6/19

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

Funcionarios Importantes

La Unidad Educativa “Unidad Popular” de Quevedo, es administrada por un personal capacitado y con amplios conocimientos en lo referente a todos los aspectos, tanto administrativos, pedagógico, financieros, cuya responsabilidad es el manejo eficiente de cada una de los departamentos y el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas; a continuación se detalla los principales Directivos de la institución.

TABLA N° 4

PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA

NOMBRE	CARGO
Lcdo. Roberto Alarcón López	Director
Lcda. Narcisa Gavilanes	Secretaria
Ing. Mónica Pacheco	Colectora
Lcdo. Guillermo Huertas T.	Inspector
Sr. Cesar Moreno	Auxiliar de Servicios

Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular

Elaborado por: La Autora

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 28-10-2013

Aprovado por: C.P.A. Matha Sandoval

Fecha: 02-11-2013

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>
<p style="text-align: center;">Pág. 7/19</p>		
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>Planificación Estratégica de la Unidad Educativa “Unidad Popular”</p> <p>Misión.</p> <p>La misión es como la declaración duradera de los propósitos que distingue a una Institución de otras similares. Es un compendio de la razón de ser del plantel.</p> <p>La misión describe la naturaleza de la Unidad Educativa, en ese sentido la misión del plantel es la siguiente: "La Unidad Educativa Unidad Popular de San Camilo busca un servicio de calidad, con una infraestructura moderna mejorando los procesos de enseñanza – aprendizaje que permita formar a niños y niñas en un ambiente de paz, democracia y desarrollo personal, que permita desenvolverse en sus estudios futuros y constituirse en un ente positivo para la sociedad”.</p> <p>Visión</p> <p>La Visión del futuro es la declaración de donde quiere estar la institución en los próximos años. Es un conjunto de ideas generales que presenta el marco de referencia de lo que la Institución es y quiere ser en el futuro. La visión señala rumbo, a dirección, es la cadena o el lazo que une en la institución el presente y el futuro.</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>
<p style="text-align: center;">Pág. 8/19</p>		
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>“La Institución hasta el 2018 consolidará un servicio de calidad, guiado bajo el lema “SOLIDARIDAD, TRABAJO Y EFICIENCIA”, esto será posible alcanzar mediante la participación comunitaria educativa de la Unidad Educativa Unidad Popular, con procesos de innovación constante, desarrollo de programas y proyectos curriculares acorde del sector, con un equipamiento técnico y adecuado a la naturaleza”.</p>		
<p>Principios y Valores Corporativos</p>		
<p>Consecuente con su misión, visión, a través de los siguientes valores que se propone desarrollar la institución es establecer y mantener un sistema de Gestión Integrado orientado y comprometido con la calidad de la educación.</p>		
<p>Integridad: Ser íntegro es mostrar honradez y rectitud en el obrar, actuar en concordancia con lo que se dice. Es proceder con honestidad, admitir errores y aceptar las consecuencias, cumplir los compromisos adquiridos en el tiempo y la forma acordada, y no ofrecer lo que no se puede hacer. Es respetar las leyes y no utilizar medios ilícitos para conseguir los objetivos. Es priorizar el beneficio colectivo sobre el interés individual. Es expresar clara y abiertamente lo que se piensa y generar confianza en los demás.</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p>Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: AP4</p>
		<p>Pág. 9/19</p>
<p align="center">PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION</p>		
<p align="center">UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”</p>		
<p>Respeto a los demás: Respetar a los demás es saber valorar justa y consistentemente la contribución de las personas, sus derechos, sus logros y sus opiniones. Es actuar sin privilegios ni discriminación, respetando sus diferencias, es demostrar un interés sincero en la salud, seguridad y bienestar general.</p> <p>Autoestima y pertenencia: Le permitirán conocerse cuan valioso y dueño de sí mismo es, de tal forma que sus actividades puedan ejercer eficientemente.</p> <p>Confiabilidad en el: Le permitirá ser independiente.</p> <p>Creatividad: En base a sus propias iniciativas que fluirán en éxitos.</p> <p>Cumplimiento y puntualidad: Ahorrando tiempo y espacio en su accionar.</p> <p>Honradez: Para que la sociedad confíe en los diferentes servicios que se preste.</p> <p>Liderazgo: En la actualidad el profesional debe ser quien lleve el mundo tecnológico hacia la tecnología de punta con responsabilidad y Solidaridad.</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditors Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Pág. 10/19</p>
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>Innovación y Mejora Continua: Es tener una actitud proactiva al cambio, generar ideas y propuestas nuevas y diferentes, buscando transformar permanentemente la gestión cotidiana. Es asimilar experiencias y compartirlas. Es tomar las dificultades como oportunidades para aprender y mejorar. Es fomentar el trabajo en equipo como una herramienta para el mejoramiento continuo, y promover de forma permanente el aprendizaje y desarrollo personal.</p> <p>Respeto al Medio Ambiente: Es pensar y actuar en todo momento en beneficio del mantenimiento y cuidado del medio ambiente, es realizar las actividades personales y laborales de tal forma que garanticen un mínimo impacto ecológico. Es cumplir las normativas legales vigentes.</p> <p>Contribución al Desarrollo del País: Contribuir al desarrollo del Ecuador es actuar pensando que todo lo que hacemos o dejamos de hacer tiene valor para nuestro país y para la comunidad, en lo laboral y personal, en lo público y en lo privado. Es ejercer nuestros derechos ciudadanos y cumplir nuestras obligaciones.</p> <p>Responsabilidad: Jóvenes progresivamente autónomos capaces de expresar lo que sienten, de proponer alternativas y proyectos, de crear y construir, curiosos para preguntar y abiertos a la experiencia crítica.</p>		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 28-10-2013	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 02-11-2013	

	<p>Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: AP4</p>
		<p>Pág. 11/19</p>
<p align="center">PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION</p>		
<p align="center">UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”</p>		
<p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar una propuesta curricular, de creación de las especialidades para Bachilleres en las diferentes especializaciones que contribuya al desarrollo de la provincia y el país. <p>Específico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impartir a la juventud una formación científica, cultural y social, dentro del contexto nacional. • Desarrollar los valores individuales y sociales que los identifiquen dentro de una dinámica dialéctica. <p>Estrategia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer el clima laboral, llevando a cabo evaluaciones a las actividades internas de la institución. • Implantar nuevos sistemas operativos para optimizar recursos. 		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Audidores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>
<p>Pág. 12/19</p>		
<p>PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION</p>		
<p>UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”</p>		
<p>Fecha de creación</p> <p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” fue creada en el año 1.967, a partir de esa fecha inicia sus labores administrativas en el período lectivo 1971-1972 con 111 alumnos.</p> <p>Organización</p> <p>La Unidad Educativa “Unidad Popular” está dividido en cuatro niveles administrativos:</p> <p style="padding-left: 40px;">NIVEL DIRECTIVO: Consejo Directivo, Director, Inspección</p> <p style="padding-left: 40px;">NIVEL ASESOR: Junta General de Directivos y profesores.</p> <p style="padding-left: 40px;">NIVEL DE APOYO: Secretaria, Colecturía, Personal de Servicio.</p> <p>Número de empleados</p> <p style="padding-left: 40px;">40</p>		
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>	
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
AP4**

**Pág.
13/19**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

**TABLA Nº 5
 UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”
 PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE SERVICIO**

DEPARTAMENTO	Nº DE PERSONAS
Personal Administrativo	
Director	1
Inspector General	1
Secretaria	1
Colectora	1
Docente	34
Personal de Servicios	
Conserje	1
Guardian	1
Padres de Familia	1243
TOTAL	1283

Fuente: Unidad Educativa “Unidad Popular”
 Elaborado por: La Autora

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 28-10-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 02-11-2013

	<p style="text-align: center;">Genoma & Asociados <i>Auditors Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: AP4</p>																								
<p style="text-align: center;">Pág. 14/19</p>																										
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION																										
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”																										
<p>HOJA DE MARCAS</p> <table border="1" data-bbox="419 730 1337 1720"> <thead> <tr> <th data-bbox="419 730 842 801">MARCAS</th> <th data-bbox="842 730 1337 801">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="419 801 842 880"></td> <td data-bbox="842 801 1337 880">Rastreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 880 842 958" style="text-align: center;">Σ</td> <td data-bbox="842 880 1337 958">Sumatoria</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 958 842 1048" style="text-align: center;">$\sqrt{\quad}$</td> <td data-bbox="842 958 1337 1048">Revisado o Verificado</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1048 842 1149" style="text-align: center;">*</td> <td data-bbox="842 1048 1337 1149">Hallazgo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1149 842 1227" style="text-align: center;">\emptyset</td> <td data-bbox="842 1149 1337 1227">Confirmado en documentación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1227 842 1305" style="text-align: center;">[]</td> <td data-bbox="842 1227 1337 1305">No reúne requisitos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1305 842 1384" style="text-align: center;">O</td> <td data-bbox="842 1305 1337 1384">No existe documentación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1384 842 1462" style="text-align: center;">¢</td> <td data-bbox="842 1384 1337 1462">Expedientes desactualizados</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1462 842 1541" style="text-align: center;">D</td> <td data-bbox="842 1462 1337 1541">Documento mal estructurado</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1541 842 1619" style="text-align: center;">~</td> <td data-bbox="842 1541 1337 1619">Falta proceso</td> </tr> <tr> <td data-bbox="419 1619 842 1720" style="text-align: center;">Ω</td> <td data-bbox="842 1619 1337 1720">Sustentado con evidencia</td> </tr> </tbody> </table> <p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>			MARCAS	SIGNIFICADO		Rastreo	Σ	Sumatoria	$\sqrt{\quad}$	Revisado o Verificado	*	Hallazgo	\emptyset	Confirmado en documentación	[]	No reúne requisitos	O	No existe documentación	¢	Expedientes desactualizados	D	Documento mal estructurado	~	Falta proceso	Ω	Sustentado con evidencia
MARCAS	SIGNIFICADO																									
	Rastreo																									
Σ	Sumatoria																									
$\sqrt{\quad}$	Revisado o Verificado																									
*	Hallazgo																									
\emptyset	Confirmado en documentación																									
[]	No reúne requisitos																									
O	No existe documentación																									
¢	Expedientes desactualizados																									
D	Documento mal estructurado																									
~	Falta proceso																									
Ω	Sustentado con evidencia																									
<p>Elaborado por: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 28-10-2013</p>																									
<p>Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 02-11-2013</p>																									



Genoma & Asociados

Auditors Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
 AP4**

**Pág.
 15/19**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Motivos del Examen

La Auditoría de Gestión realizada a la Unidad Educativa Unidad Popular, por el período 2012, corresponde al desarrollo de un trabajo práctico de tesis previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, mismo que se efectuará cumpliendo con normas y parámetros propias de una auditoría, que incluyen pruebas selectivas a los procesos y procedimientos según las circunstancias del ente a auditar, a fin de determinar los niveles de eficiencia y eficacia de sus operaciones y posteriormente emitir criterios para el mejoramiento continuo.

Objetivo General

- Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del cantón Quevedo, Año 2012.

Objetivos Específicos

1. Analizar el grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados en la Unidad Educativa.
2. Evaluar los procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa para establecer los niveles de riesgos.
3. Establecer indicadores de gestión para mejorar el desempeño del personal administrativo.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 28-10-2013
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 02-11-2013

	<p>Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: AP4</p> <p>Pág. 16/19</p>
PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION		
UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”		
<p>4. Emitir el informe de auditoría de gestión a los funcionarios del establecimiento educativo para una toma de decisión adecuada.</p> <p>Alcance El período a auditar comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, período dentro del cual se evaluará la eficiencia y eficacia de la gestión de la Unidad Educativa Unidad Popular. La naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría estarán previstas en los programas de trabajo para cada una de las áreas a evaluar.</p> <p>Metodología a utilizarse Se emplearan durante la ejecución, técnicas de auditoría como la encuesta, entrevista, observación, análisis y comprobación mediante la colaboración de los responsables de cada una de las áreas de la institución, además de la aplicación de cuestionarios de control interno, con la finalidad de determinar los nudos críticos que conlleve a la elaboración del correspondiente informe de auditoría.</p> <p>Base Legal La auditoría se va a realizar tomando como base legal las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), las Normas de Control Interno de la Entidades del Sector Público y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.</p>		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 28-10-2013	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 02-11-2013	



Genoma & Asociados

Auditores independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
AP4**

**Pág.
17/19**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

Fechas de Intervención

- **Términos de referencia:** Del 28 de Octubre Al 31 de Octubre del 2013
- **Inicio del trabajo en el campo:** Del 03 de Noviembre del 2013
- **Finalización del Trabajo en el Campo:** Del 19 de Febrero del 2014
- **Fecha de discusión del borrador del informe con funcionarios:** Del 22 de febrero Al 26 de Febrero del 2014
- **Emisión del informe final de auditoría:** 02 de Marzo del 2014

Días Presupuestados por fase

- Fase 1. Familiarización y revisión de legislación** 13 días
- Fase 2. Evaluación del sistema de control interno** 15 días
- Fase 3. Desarrollo de Hallazgos (examen de áreas críticas)** 37 días
- Fase 4. Redacción de informe y comunicación de resultados** 5 días

Recursos necesarios para el examen

✓ **Recurso Humano**

El desarrollo de la auditoría de gestión al colegio en mención, será realizada por las auditoras, cuyos detalles se muestran a continuación.

NOMBRE	CARGO	INICIAL
Genesis Véliz Apolo	Auditora	G.V.A.

Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: Autora

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo **Fecha:** 28-10-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval **Fecha:** 02-11-2013

	Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877	Ref.: AP4
		Pág. 18/19

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

✓ **Recursos Materiales**

Para la Auditoría de Gestión a realizarse se va a requerir de los siguientes equipos y materiales:

Equipos:

DESCRIPCION	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
Memory flash	1
Cámara fotográfica	1

Materiales:

DESCRIPCION	MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO
Papel A4	Resma	1	4,00
Esferos	Unidad	4	0,35
Portaminas	Unidad	2	2,00
Juegos de minas	Unidad	1	0,25
Lápices bicolor	Unidad	4	0,50
Resaltados	Unidad	2	1,50
Borrador	Unidad	2	0,35
Carpeta	Unidad	4	0,25
Clips	Caja	1	0,50
Regla	Unidad	2	0,50
Cartucho Imp.	Unidad	3	21,00

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 28-10-2013
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 02-11-2013



Genoma & Asociados

Auditors Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
 AP4**

**Pág.
 19/19**

PLAN GENERAL DE AUDITORIA DE GESTION

UNIDAD EDUCATIVA "UNIDAD POPULAR"

✓ **Recursos Financieros**

OBJETO	TOTAL
Transporte	12,00
Copias	50,00
TOTAL	62,00

TOTAL RECURSOS	800,50
10% Imprevistos	<u>80,05</u>
TOTAL GASTOS	<u>880,55</u>

✓ **Técnicas de Auditoría**

Las técnicas a emplearse son:

- Análisis
- Observación
- Entrevistas
- Encuestas
- Indicadores de Gestión

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 28-10-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 02-11-2013

4.1.2. Archivo Corriente

**LEGAJO N° 1/2
AC**

CLIENTE:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
COMPONENTE:	Auditoría de Gestión
FECHA DE CIERRE:	Al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO CORRIENTE

4.1.2.1. Índice de Archivo Corriente

**LEGAJO N° 2/2
AC**

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I	
Familiarización y revisión de legislación	FR
Programa de Auditoría	PA/FR
Encuesta Padres de Familia	FR1
Encuesta a Docentes	FR2
Entrevistas	FR3
Análisis de Leyes y Reglamentos	FR4
FASE II	
Evaluación del sistema de control interno	ES
Programa de Auditoría	PA/ES
Evaluación de Control Interno	CI
Matriz de Ponderación	ES1
Medición de Riesgo	ES2
Hoja de Hallazgos	ES3
Informe de Control Interno	ES4
FASE III	
Desarrollo de Hallazgos	DH
Programa de Auditoría	PA/DH
Indicadores de Gestión	DH1
FASE IV	
Redacción y comunicación de resultados	RC
Informe de Auditoría Independiente	RC1

FASE I
FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LEGISLACIÓN Y
NORMATIVIDAD

4.1.2.2. Fase I. Familiarización y Revisión de legislación

	Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877	Ref.: PA/FR
		Pág. 1/1

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION

Objetivo General:

Ejecutar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del Cantón Quevedo, Año 2012.

Objetivo Específico:

Analizar el grado de cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicados en la Unidad Educativa.

N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
1	Se realizó la respectiva encuesta al personal docente y padres de familia de la institución	6	6	-	DEL 15-11- 2013 AL 24-01-2014	E.N.C.	G.V.A.	
2	Se entrevistó al personal administrativo del plantel	6	6	-	25-01- 2014	E.N.T.	G.V.A.	
3	Se analizó las leyes y reglamentos aplicadas en la Unidad Educativa	6	6	-	26-01-2014	A.N.	G.V.A.	

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 19-10-2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 19-10-2013



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 1/15

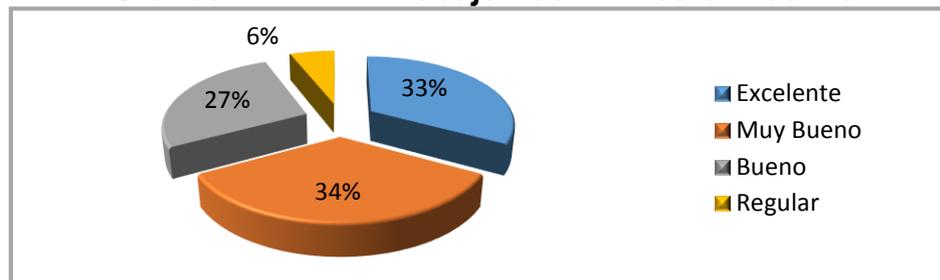
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. El trabajo que realiza el Director dentro y fuera de la Institución es:

Cuadro N° 1: Trabajo del Director de la Institución		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	99	33%
Muy Bueno	104	34%
Bueno	81	27%
Regular	18	6%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 1: Trabajo del Director de la



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Por medio del presente gráfico se observa que la labor desempeñada por el Director de la institución es considerada por los padres de familia como muy buena con un porcentaje del 34%, mientras el 6% señala que su labor es regular.

Interpretación: El trabajo que desempeña el Director se sustenta en una formación y experiencia específica ocupándose de la planeación, dirección, orientación, programación, administración y supervisión de la educación dentro de la institución, de sus relaciones con el entorno y con la comunidad educativa. Sus actuaciones conllevan una responsabilidad directa sobre los profesores, los directivos, administrativos y los estudiantes.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 2/15

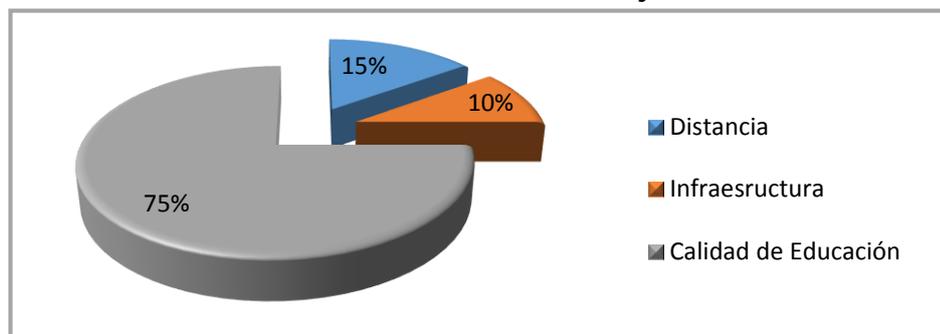
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

2. ¿Qué le motivó matricular a su hijo/a en la institución?

Cuadro N° 2: Motivo de matricular a su hijo/a en la institución		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Distancia	45	15%
Infraestructura	31	10%
Calidad de Educación	226	75%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 2: Motivo de matricular a su hijo/a en la institución



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: Del 100% de los encuestados que representa el 75% califican a la Calidad de Educación como motivo principal de matricular a su hijo/a dentro de la entidad, mientras que el 15% lo valora por la distancia, es decir, la cercanía a sus casas, y el 10% por la infraestructura.

Interpretación: Por los resultados observados las autoridades deben unir esfuerzos para garantizar la educación y lograr incorporar un mayor número de usuarios y que se sientan satisfechos por los servicios que brinda la Unidad Educativa.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
3/15

ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

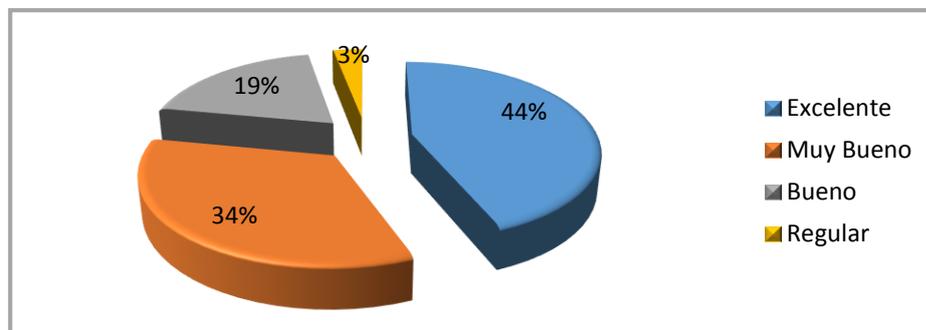
AUDITORÍA DE GESTIÓN

3. La educación que oferta la institución es:

Cuadro Nº 3: Oferta de educación en la Institución

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	132	44%
Muy Bueno	102	34%
Bueno	58	19%
Regular	10	3%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico Nº 3: Oferta de educación en la Institución



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Los resultados obtenidos de las encuestas a los padres de familia determinaron que el 44% optan que la institución oferta una educación excelente, mientras que el 34% señala que es muy buena, el 19% indican que es buena y el 3% señala que es regula.

Interpretación: La educación que oferta esta Institución, la comunidad encuestada en su mayoría lo califica de muy buena, siendo obligación de la institución garantizar una educación de calidad para satisfacción de los estudiantes y padres de familia.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 4/15

ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

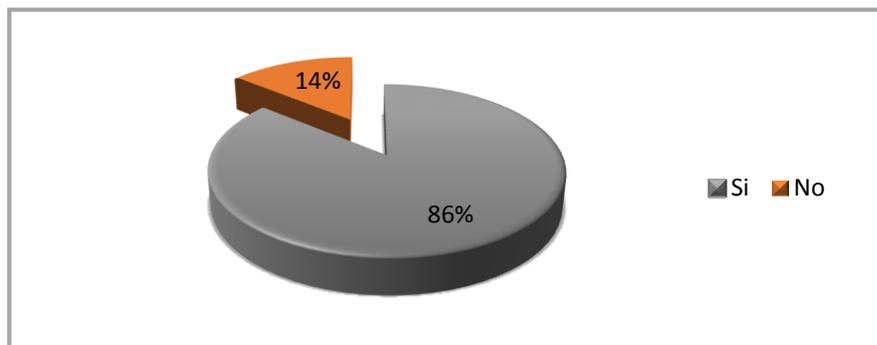
AUDITORÍA DE GESTIÓN

4. ¿Considera usted que los docentes se capacitan constantemente?

Cuadro N° 3: Capacitación de los Docentes

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	261	86%
No	41	14%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 4: Capacitación de los Docentes



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: La mayor parte de los encuestados, es decir, el 86% coincide que los Docentes si se encuentran capacitados y el 14% señalan que no lo están.

Interpretación: Estos resultados nos indican que los maestros están en constante capacitación para así ofrecer a sus educandos una educación efectiva, eficaz y excelente.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 5/15

ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

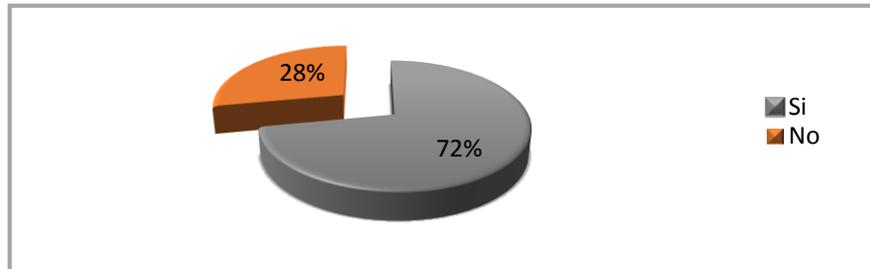
AUDITORÍA DE GESTIÓN

5. Ha sido usted partícipe de la planificación y organización de actividades de la institución

Cuadro N° 5: Participación en la planificación y organización de actividades

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	217	72%
No	85	28%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 5: Participación en la planificación y organización de actividades



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: De los padres de familia encuestados que corresponde al 72% creen que las autoridades les han permitido participar en la planificación y organización de actividades de la institución tomando así las mejores decisiones y el 28% opinan diferente.

Interpretación: La institución debe generar actividades en donde su participación sea mayoritaria y no se cree resentimientos por preferencias a pocos padres que intervienen en toda actividad.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 6/15

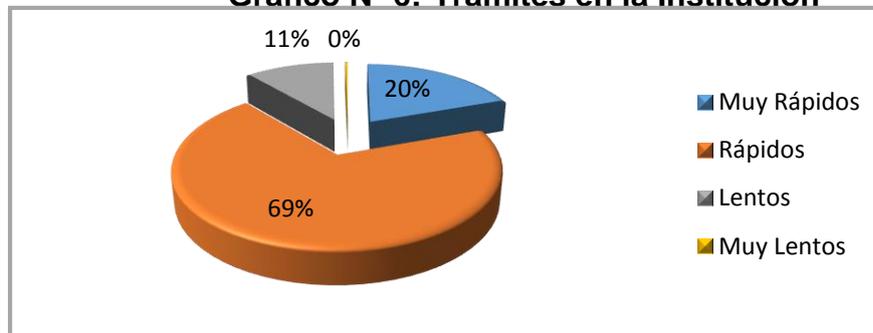
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

6. Los trámites en la institución son:

Cuadro N° 6: Trámites en la Institución		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Rápidos	59	20%
Rápidos	209	69%
Lentos	33	11%
Muy Lentos	1	0%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 6: Trámites en la Institución



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: En cuanto a la realización de trámites en la escuela, el 69% de encuestados manifiestan que siempre son rápidos, seguido por un 20% que dice que a veces son muy rápidos, mientras que un 11% dice que son lentos.

Interpretación: Estos resultados se deben a que los padres de familia desconocen de la existencia de un documento que regule esto y únicamente se limitan a realizar sus trámites y dan su opinión de acuerdo a como fueron atendidos.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 7/15

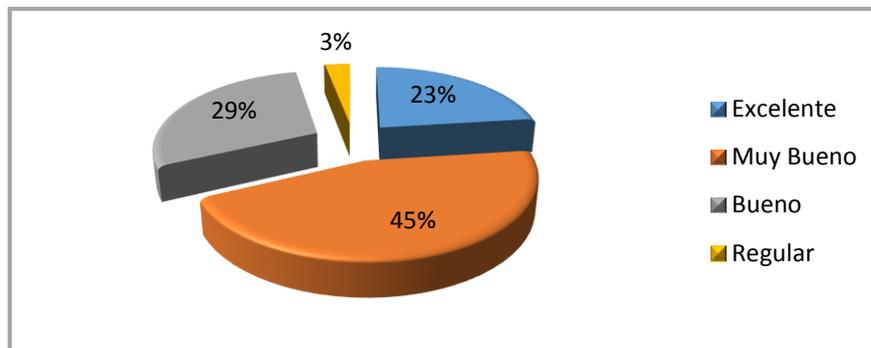
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

7. ¿Cómo califica usted la gestión administrativa de la unidad educativa?

Cuadro N° 7: Gestión Administrativa		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	70	23%
Muy Bueno	136	45%
Bueno	88	29%
Regular	8	3%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 7: Gestión Administrativa



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Las encuestas aplicadas a los padres de familia opinan que la que la gestión administrativa de la institución es: Muy Buena con un 45%, Buena 29%, Excelente 6% y Regular 3%.

Interpretación: En conclusión el mayor porcentaje de padres consideran que existe una debida gestión administrativa la misma que se puede mejorar para que la entidad pueda desarrollarse exitosamente tanto en el aspecto pedagógico y administrativo.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR1**

**Pág.
8/15**

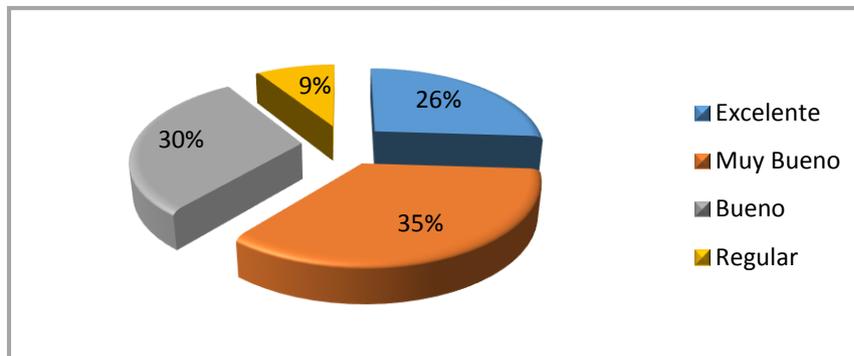
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

8. El personal administrativo responde satisfactoriamente a los reclamos y sugerencias de una manera:

Cuadro N° 8: Reclamos y sugerencias al personal Administrativo		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	70	23%
Muy Bueno	136	45%
Bueno	88	29%
Regular	8	3%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 8: Reclamos y sugerencias al personal



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: La gráfica nos indica que el personal administrativo responde a reclamos y sugerencias de una manera muy buena la cual corresponde al 35% de padres de familia, mientras que un 30% responde que es buena, el 26% se manifiesta que es excelente y el 9% restante que es regular.

Interpretación: Este resultado demuestra que el servicio que ofrece la institución es muy bueno, por lo que la labor realizada en la institución satisface las necesidades de los estudiantes y padres de familia.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR1**

**Pág.
9/15**

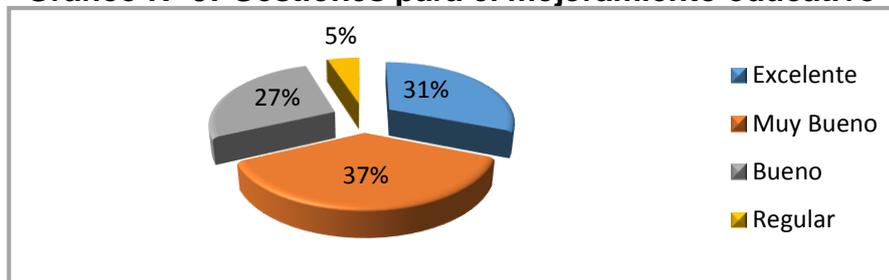
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

9. Las gestiones que realiza la institución para el mejoramiento educativo es:

Cuadro N° 9: Gestiones para el mejoramiento educativo		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	94	31%
Muy Bueno	113	37%
Bueno	81	27%
Regular	14	5%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 9: Gestiones para el mejoramiento educativo



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: De los padres de familia encuestados que corresponde a muy bueno con el 37% los cuales creen que las autoridades han tomado las mejores decisiones para el mejoramiento educativo, el 5% opinan diferente.

Interpretación: En conclusión al tomar las mejores decisiones las autoridades de la escuela permiten que la institución surja exitosamente llegando a ubicarse como uno de las mejores instituciones dentro de la provincia.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR1**

**Pág.
10/15**

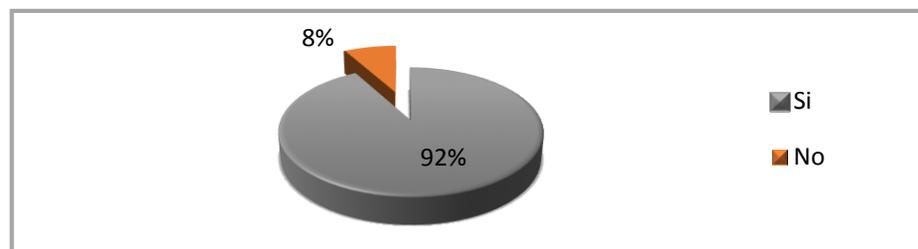
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

10. ¿Cree usted que los trabajos y deberes extra-clase que son enviados por los docentes ayudan al aprendizaje de los estudiantes?

Cuadro N° 10: Trabajos y deberes extra clase		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	279	92%
No	23	8%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 10: Trabajos y deberes extra clase



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Los padres de familia de la unidad educativa manifestaron en un 92% que los trabajos extra clase enviados a sus hijos/as representan un beneficio para sus hijos y el 8% piensan que no.

Interpretación: Según se indicaba en las encuestas anteriores, los/as docentes reciben adecuada capacitación, es decir, es digno de felicitar ya que se manifiesta, por parte de los/as padres esta satisfacción al saber que sus hijos/as comprenden sus clases. No obstante, hay respuestas minoritarias que preocupan porque se quisiera que todos, sin excepciones, sean parte de esos procesos de comprensión.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 11/15

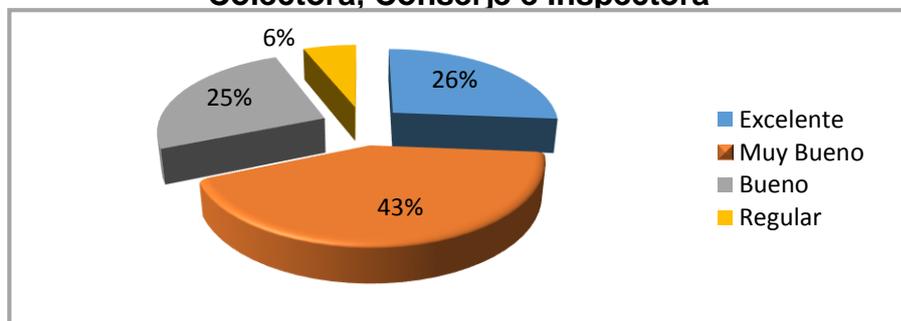
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

11.El grado de satisfacción del servicio de la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspector es:

Cuadro N° 11: Servicio brindado por la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspector		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	78	26%
Muy Bueno	128	42%
Bueno	77	25%
Regular	19	6%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 11: Servicio brindado por la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspector



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: De los padres de familia encuestados, al preguntarles que si consideran que el servicio en la Institución es satisfactorio, la mayoría manifiesta que es muy bueno con un 43 y un 6% dice que es regular.

Interpretación: Esta opinión la dan basándose en la manera como fueron atendidos al momento de realizar un trámite en la Institución los cuales se los realiza con prontitud y eficacia.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 12/15

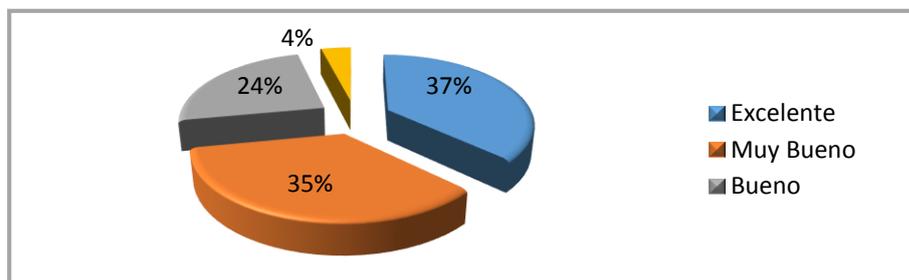
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

12. La relación del docente con su representado es:

Cuadro N° 12: Relación entre docente y alumno		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	113	37%
Muy Bueno	107	35%
Bueno	71	24%
Regular	11	4%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 12: Relación entre docente y alumno



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: Del total de padres encuestados el 37% opinan que es excelente, seguido por un buen porcentaje del 35% que es muy bueno y un 24% dice que regular.

Interpretación: El hecho de que el 37% de padres digan que sus representados en la Institución sientan que son tratados con amabilidad significa que son indicadores de una escuela saludable y de calidad, esto no significa que los resultados satisfagan completamente, porque hay todavía porcentajes significativos que no reciben el mismo trato; por lo menos así lo sienten.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
13/15

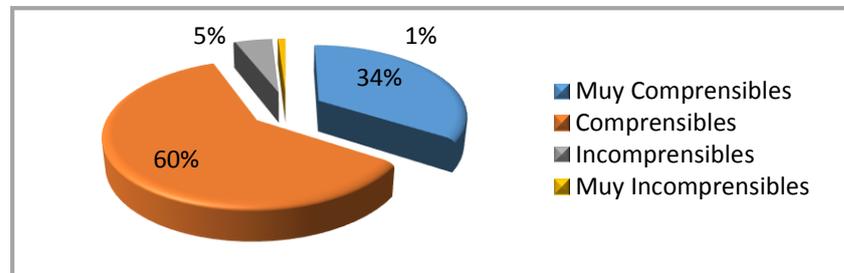
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

13. Las clases que imparten los docentes son:

Cuadro N° 13: Clases impartidas		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Comprensibles	103	34%
Comprensibles	181	60%
Incomprensibles	15	5%
Muy Incomprensibles	3	1%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 13: Clases impartidas



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Estos resultados significan que los estudiantes consideran que las clases que imparten los maestros/as son comprensibles en un 60%, mientras que un 34% opinan que son muy comprensibles.

Interpretación: Según se indicaba en la encuesta, los/as docentes se encuentran bien capacitados para impartir sus clases, por parte de los/as padres están satisfechos al saber que sus hijo/as comprenden sus clases. No obstante, hay respuestas minoritarias que preocupan porque se quisiera que todos, sin excepciones, sean parte de esos procesos de comprensión.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 14/15

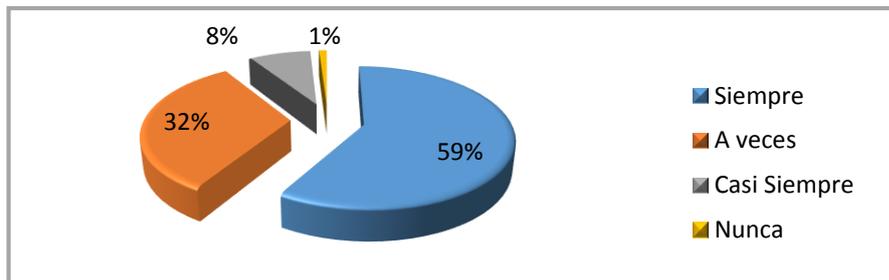
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

14. ¿Están previamente establecidos los requisitos y pasos a seguirse cuando tiene que realizar un trámite dentro de la Institución?

Cuadro N° 14: Requisitos para trámites		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	176	58%
A veces	98	32%
Casi Siempre	24	8%
Nunca	4	1%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 14: Requisitos para trámites



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: En esta grafica el 59% manifiesta que dentro de la Institución siempre se encuentran definidos los requisitos para realizar los trámites, seguidos por un 32% que muestra que solo a veces se encuentran definidos.

Interpretación: En la encuesta realizada a la población de padres de familia de la Unidad Educativa Unidad Popular, la mayoría manifiesta que dentro de la Institución siempre se encuentran definidos los requisitos y pasos para realizar los trámites, sin embargo es importante normalizar y regular todo esto en un documento para así facilitar y mejorar el servicio que ofrece la institución.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR1

Pág.
 15/15

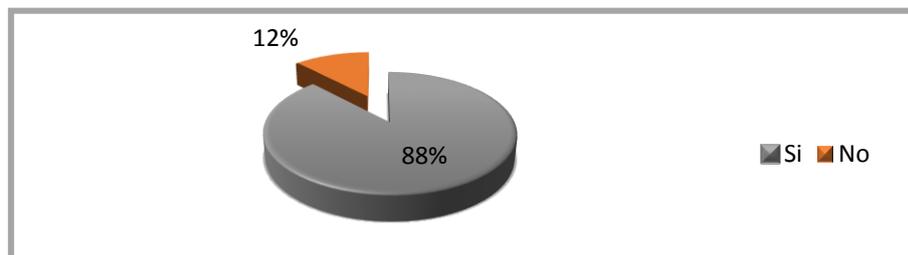
ENCUESTA APLICADA A PADRES DE FAMILIA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

15. ¿Considera usted que el personal que labora en la Institución tiene bien definidas sus tareas?

Cuadro Nº 15: Definición de Tareas		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	266	88%
No	36	12%
TOTAL	302	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico Nº 15: Definición de Tareas



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: De los padres de familia encuestados, al preguntarles que si consideran que el personal que labora en la Institución tiene bien definidas sus tareas, la mayoría manifiesta que si con un 89%, seguidos por un porcentaje del 12% que dice que no.

Interpretación: Esta opinión la dan basándose en la manera como fueron atendidos al momento de realizar un trámite dentro de la Institución.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 1/15

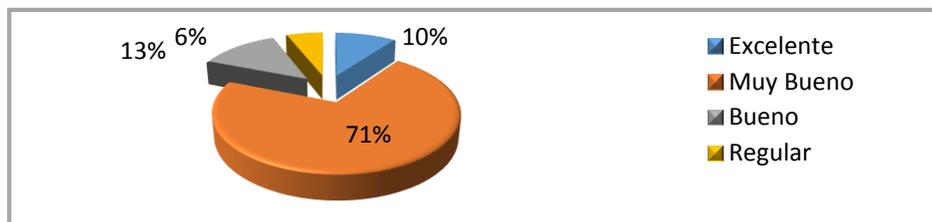
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. ¿Cómo califica usted la gestión administrativa de la unidad educativa?

Cuadro N° 16: Gestión Administrativa		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	10%
Muy Bueno	22	71%
Bueno	4	13%
Regular	2	6%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 16: Gestión Administrativa



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: De los Docentes encuestados manifiestan que la gestión administrativa en esta Institución en un 71% es muy buena. En muy poco porcentaje del 13% opinan que es buena.

Interpretación: Estas respuestas permiten claramente darnos cuenta que es necesario pulir algunas asperezas existentes en la gestión de parte de las autoridades con el único propósito de alcanzar una gestión de calidad en beneficio de la niñez y juventud estudiantil de este importante y reconocido Centro Educativo de la ciudad de Quevedo.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
2/15

ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

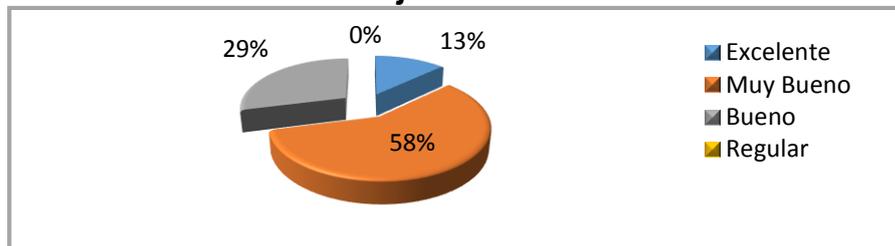
AUDITORÍA DE GESTIÓN

2. El trabajo desempeñado por el director de la escuela con respecto a la labor académica y de bienestar estudiantil es:

Cuadro N° 17: Trabajo del Director en la Institución

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	4	13%
Muy Bueno	18	58%
Bueno	9	29%
Regular	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 1: Trabajo del Director en la Institución



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Por medio del presente gráfico se observa que la labor desempeñada por el director de la institución es considerada por los docentes como muy buena con un porcentaje del 58% que corresponde a 18 docentes, seguida de un porcentaje mínimo de 29% que consideran que es bueno.

Interpretación: En base a los resultados obtenidos los docentes supieron manifestar que el trabajo en cuanto a lo académico y preocupación por el bienestar estudiantil desempeñado por el director de la institución es muy bueno, en el cual demuestra que tiene la responsabilidad de lograr que el plantel ofrezca los servicios educativos de calidad.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 3/15

ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

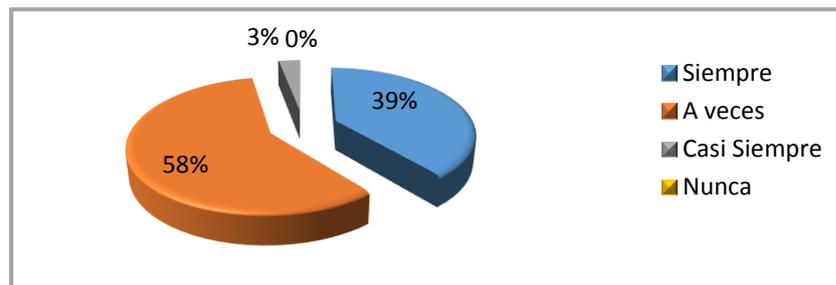
3. ¿Cree usted que los puestos en los diferentes departamentos son ocupados acorde al perfil profesional del personal?

Cuadro N° 18: Perfil Profesional

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	12	39%
A veces	18	58%
Casi Siempre	1	3%
Nunca	0	0%
TOTAL	31	100%

Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Gráfico N° 18: Perfil Profesional



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Mediante la encuesta realizada a los docentes nos supieron manifestar que los diferentes puestos a veces son ocupados de acuerdo a su perfil profesional con un porcentaje del 58%, el 39% opinaron que siempre y el 3% casi siempre.

Interpretación: Al preguntar a los encuestados si los puestos son ocupados de acuerdo al perfil de los profesionales las respuestas no tienen mucha diferencia entre las opciones de siempre, a veces y casi nunca, lo que indica que en ocasiones si son ocupados de acuerdo al perfil, pero en otros casos no lo son.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR2**

**Pág.
4/15**

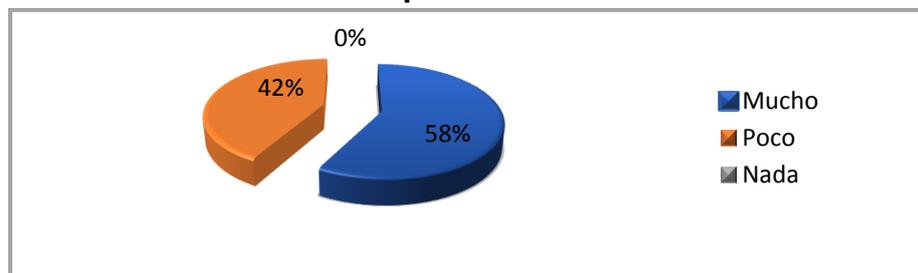
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

4. ¿Cuenta el personal con la experiencia suficiente para desempeñar sus actividades dentro de la Institución?

Cuadro N° 19: Experiencia del Personal		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mucho	18	58%
Poco	13	42%
Nada	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 19: Experiencia del Personal



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Del total de encuestados el mayor porcentaje que es el 58% opinan que cuentan con mucha experiencia y el 42% opinan que cuenta con poca experiencia.

Interpretación: Mediante estos resultados manifiestan que el personal tiene mucha experiencia para desempeñar sus actividades, seguido por un buen porcentaje que manifiesta que tienen poca experiencia, esta opinión la realizan particularizando al personal ya que existe personas que tienen mayor experiencia que otras.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR2**

**Pág.
5/15**

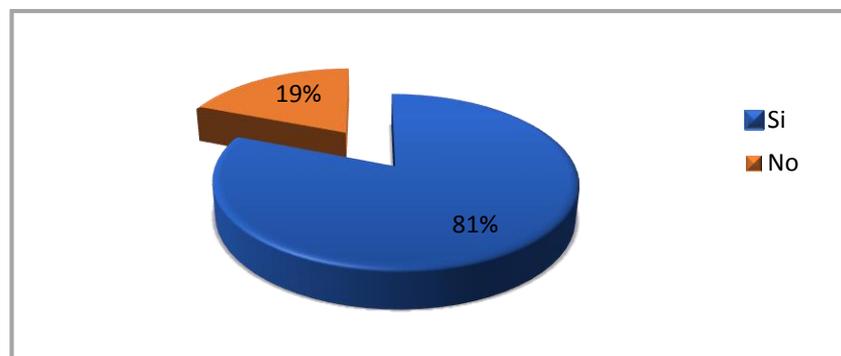
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

5. ¿Conoce Ud. si la Entidad cuenta con una Planificación Estratégica que oriente la actividad institucional?

Cuadro N° 20: Plan Estratégico		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	25	81%
No	6	19%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 20: Plan Estratégico



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: La mayor parte de los encuestados es decir el 81% coincide que la Institución si dispone de un plan estratégico y mientras que el 19% señala que no.

Interpretación: En conclusión se puede manifestar que la Institución si dispone de un plan estratégico, el mismo que le ha permitido alcanzar las decisiones adoptadas midiendo periódicamente los resultados alcanzados para compararlos con los previstos a través de un proceso adecuado de retroalimentación.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR2**

**Pág.
6/15**

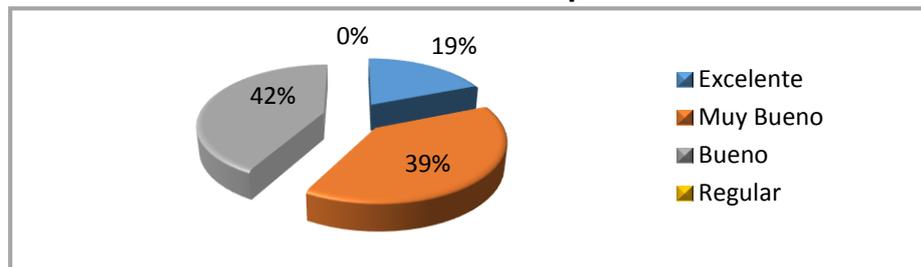
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

6. La atención brindada por parte de la secretaria al momento de recepcionar trabajos y demás requerimientos es:

Cuadro N° 21: Atención brindada por la Secretaria		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	6	19%
Muy Bueno	12	39%
Bueno	13	42%
Regular	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 21: Atención brindada por la Secretaria



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Por medio de la presente gráfica se puede determinar que la atención brindada por la secretaria al momento de recepcionar trabajos y otros requerimientos; es calificada como buena con un porcentaje del 42%, mientras que el 39% opina que es muy buena y el 19% restante lo considera como excelente.

Interpretación: En conclusión se muestra claramente que los docentes no están conformes con la atención brindada por parte de la secretaria, siendo esto uno de los parámetros que nos indican para buscar el cambio y la transformación de la atención brindada por parte de las autoridades de esta Institución Educativa.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR2**

**Pág.
7/15**

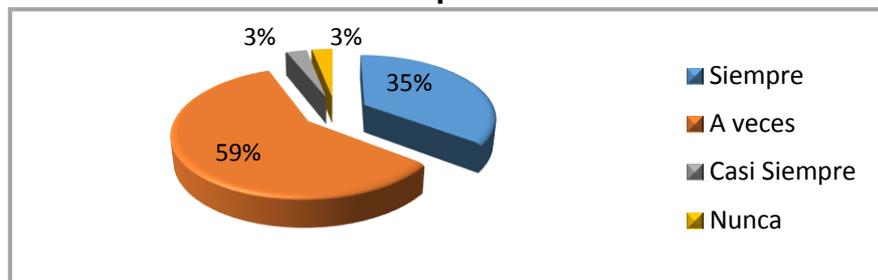
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

7. ¿Realiza usted actividades que crea no corresponden a su cargo?

Cuadro N° 22: Cumplimiento de actividades que no les corresponden		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	11	35%
A veces	18	58%
Casi Siempre	1	3%
Nunca	1	3%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 22: Cumplimiento de actividades que no les corresponden



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: Al realizarle la pregunta a los docentes el 59% supo exponer que a veces, seguido de un 35% que opina que siempre y un 3% casi siempre y nunca.

Interpretación: Como resultado al preguntarles a los encuestados si en ocasiones realizan actividades que consideran no correspondan a su cargo, el mayor porcentaje dice que a veces seguido de un buen porcentaje que manifiesta que siempre realiza otras actividades, lo que indica que es importante contar con Procedimientos Administrativos para definir con exactitud las tareas del personal.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 8/15

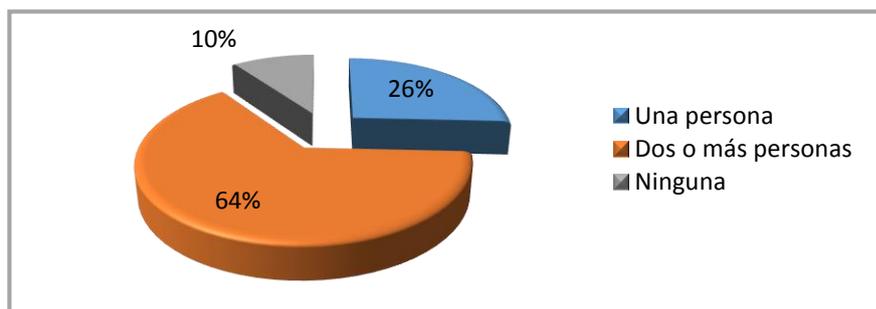
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

8. Las actividades que desarrolla el personal de la Institución son revisadas y autorizadas por:

Cuadro N° 23: Autorización y Revisión de Actividades		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Una persona	8	26%
Dos o más personas	20	65%
Ninguna	3	10%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 23: Autorización y Revisión de Actividades



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: De las encuestas realizadas el 64% manifiesta que las actividades del personal que labora en la entidad son revisadas y autorizadas por dos o más personas para un mayor control administrativo; mientras que el 26% de los encuestados opinan que las actividades del personal son revisadas y autorizada por una sola persona, y el 10% manifiesta que las actividades ejecutadas por el personal no son autorizadas ni revisadas por ninguna persona.

Interpretación: En conclusión se puede decir que la escala de autorización y revisión establecida en la entidad cumple con las disposiciones impartidas.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 9/15

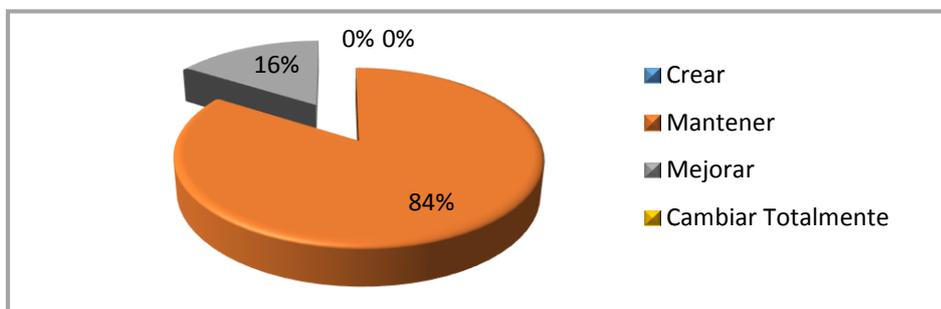
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

9. Según su criterio considera que para el buen funcionamiento de la Institución las actividades de control se deben:

Cuadro N° 24: Actividades de control para el funcionamiento de la Entidad		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Crear	0	0%
Mantener	26	84%
Mejorar	5	16%
Cambiar Totalmente	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 24: Actividades de control para el funcionamiento de la Entidad



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: Según el 84% de los encuestados opinan que las actividades de control se mantienen en la institución, el 16% opinan que deben mejorarse.

Interpretación: En conclusión para el buen funcionamiento de la institución las actividades de control deben mantenerse, ya que según las encuestas realizadas señalan que existen un adecuado control y supervisión de las actividades, tomando en cuenta que siempre el establecimiento tiene que estar en continuo desarrollo.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 10/15

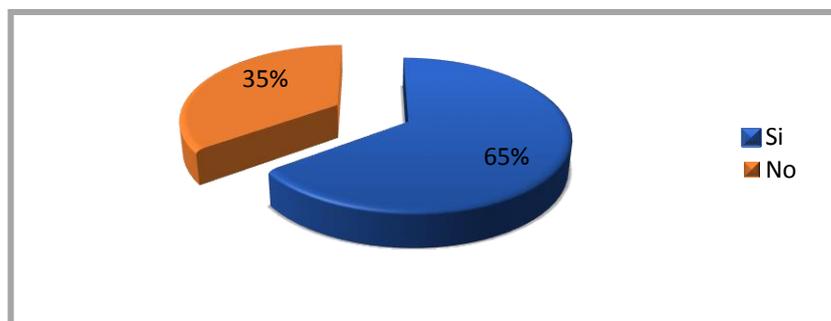
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

10. ¿Todos los docentes cumplen funciones según su título profesional?

Cuadro N° 25: Cumplimiento de las funciones		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	20	65%
No	11	35%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 25: Cumplimiento de las funciones



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: De los docentes encuestados el 65% considera que tanto el personal docente se encuentran distribuidos de acuerdo a su perfil profesional y el 35% opinan diferente.

Interpretación: En conclusión se considera que la distribución equitativa del personal permite el desarrollo tecnológico y académico de la escuela, es decir el título de cada uno de estos responde al puesto que desempeña en la Entidad.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 11/15

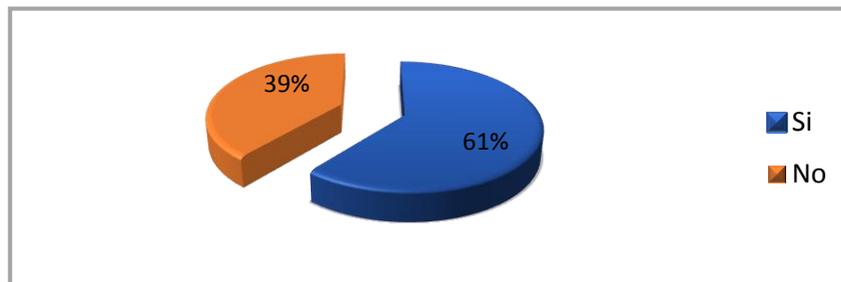
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

11. ¿Se han determinado parámetros e indicadores para evaluar la gestión y el impacto del servicio que presta la Institución?

Cuadro Nº 26: Parámetros e Indicadores para medir la Gestión del Servicio		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	61%
No	12	39%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico Nº 26: Parámetros e Indicadores para medir la Gestión del Servicio



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
Elaborado por: La Autora

Análisis: Resulta alentador conocer que la totalidad de los encuestados que es el 61% están de acuerdo y piensan que es muy importante la determinación de indicadores y parámetros para alcanzar los beneficios administrativos y académicos, mientras que el 39% piensan que no.

Interpretación: Estos resultados permiten entonces que los docentes y administrativos estén dispuestos a brindar un buen servicio y que permita generar un beneficio al estudiante y padre de familia.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 12/15

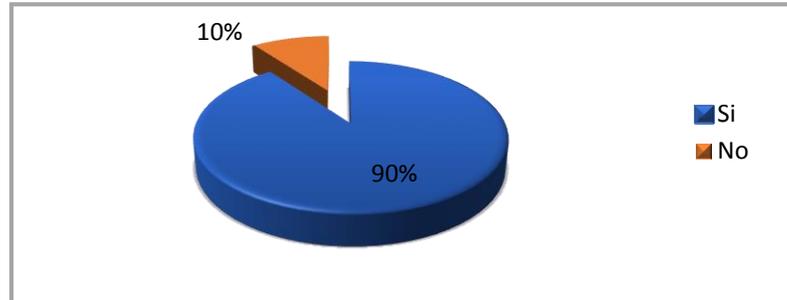
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

12. ¿Está Ud. de acuerdo que se capacite a todo el personal que labora en la Institución sobre la atención al cliente?

Cuadro N° 27: Capacitación al personal sobre la atención al cliente		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	28	90%
No	3	10%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 27: Capacitación al personal sobre la atención al cliente



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: La mayor parte de los encuestados es decir el 90% piensa que la Entidad debería capacitar a los trabajadores y empleados sobre la atención que estos brindan a los padres de familia y el 10% señala que no deberían.

Interpretación: En conclusión la Institución debería capacitar constantemente al personal y empleados para que conozcan con profundidad todo lo relacionado con el trato al cliente que este caso es el padre de familia y sea de gran ayuda en el momento de desarrollar sus actividades.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 13/15

ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

13. ¿En el desempeño de su cargo y teniendo en cuenta su experiencia en la institución hasta el momento, se siente satisfecho con las funciones asignadas y las responsabilidades del mismo?

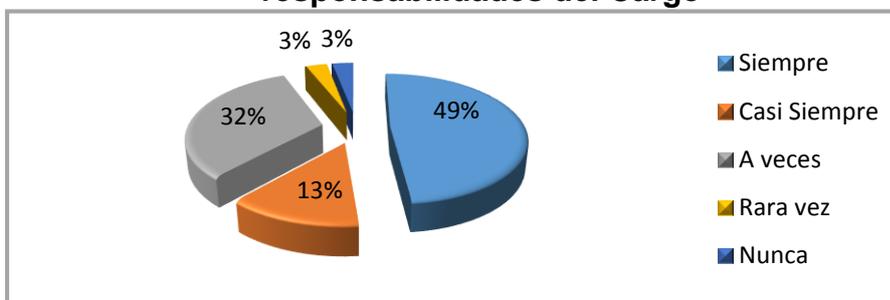
Cuadro Nº 28: Funciones asignadas y responsabilidades del Cargo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	15	48%
Casi Siempre	4	13%
A veces	10	32%
Rara vez	1	3%
Nunca	1	3%
TOTAL	31	100%

Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular

Elaborado por: La Autora

Gráfico Nº 28: Funciones asignadas y responsabilidades del Cargo



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular

Elaborado por: La Autora

Análisis: Fue claro en el transcurso de la encuesta los docentes consideraron que el 48% siempre se sienten satisfechos con las responsabilidades que se les designa y el 3% nunca.

Interpretación: Es por esto que hay que tener en cuenta la denominación de tareas dentro de un cargo siempre es útil para que el personal tenga mayor claridad frente a las funciones y responsabilidades que les son asignadas.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 14/15

ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

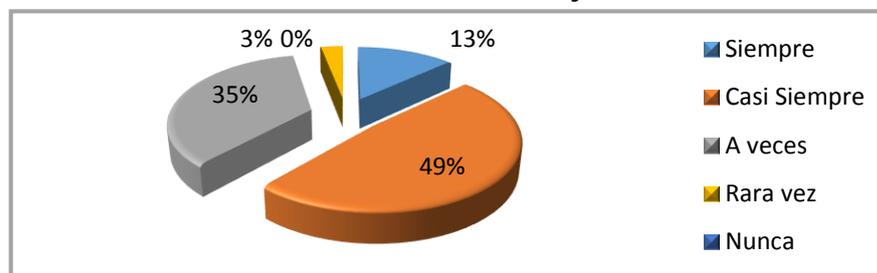
AUDITORÍA DE GESTIÓN

14. ¿En cuanto al ambiente de trabajo considera usted que este favorece el desempeño suyo y de sus compañeros dentro de la institución?

Cuadro Nº 29: Ambiente de trabajo en la Institución

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	13%
Casi Siempre	15	48%
A veces	11	35%
Rara vez	1	3%
Nunca	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico Nº 29: Ambiente de trabajo en la Institución



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: La mayoría de los encuestados opinan con un 49% que casi siempre el ambiente de trabajo favorece el desempeño propio y de sus compañeros, mientras que el 35% manifiestan que a veces, el 13% siempre y el 3% rara vez.

Interpretación: Al parecer por los resultados, no se reconoce completamente la importancia que tiene el ambiente de trabajo en la motivación, satisfacción y sentido de pertenencia de las persona con la institución.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR2

Pág.
 15/15

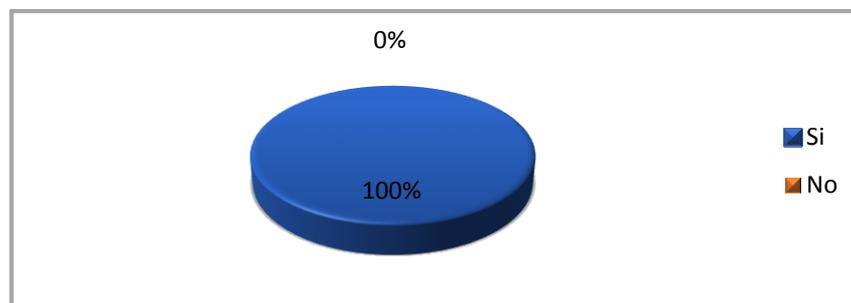
ENCUESTA APLICADA A DOCENTES

AUDITORÍA DE GESTIÓN

15. ¿Se siente usted capacitado para impartir su cátedra?

Cuadro N° 30: Capacitación del docente para impartir clases		
OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	31	100%
No	0	0%
TOTAL	31	100%
Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular		
Elaborado por: La Autora		

Gráfico N° 30: Capacitación del docente para impartir clases



Fuente: Unidad Educativa Unidad Popular
 Elaborado por: La Autora

Análisis: El 100% de los docentes encuestados manifiestan que se encuentran preparados para impartir su cátedra.

Interpretación: En conclusión se determina que el mayor porcentaje de docentes están debidamente capacitados y con un alto nivel de preparación para transmitir su cátedra en una forma eficiente con la ayuda de material didáctico que permiten que el alumno capte de mejor forma los conocimientos impartidos por el docente.

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-11-2013

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
1/6

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
1	¿Cree usted que se logra una buena organización en la Institución Educativa?	Si	X	Si, y se lo logra mediante el liderazgo de quien preside la institución y la capacidad que se tenga para delegar responsabilidades, además cada grupo debe cumplir con la función que le corresponde.	Para alcanzar la calidad educativa, se necesitan reflexionar sobre las metas que se proponen alcanzar, identificar y priorizar los desafíos que requieren superar para lograr e implementar mecanismos institucionales.
		No			
2	¿Considera usted que el proceso de enseñanza y aprendizaje que se ejecuta en la institución es bueno?	Si	X	Si, la institución cuenta con maestros muy capacitados, excelentes profesionales que ofrecen todo sus conocimientos en beneficio de los estudiantes.	En la organización educativa es una tarea constante brindar una capacitación adecuada, que ayude a perfeccionar la labor docente y el quehacer educativo de calidad, dando como resultado que el proceso de enseñanza y aprendizaje esté en los parámetros de aceptación para la comunidad educativa.
		No			
3	¿Su administración se fundamenta en algún tipo de planificación?	Si	X	Se fundamenta en las siguientes: PEI= Proyecto Educativo Institucional POA= Plan Operativo Anual	El tipo de planificación en que se fundamenta el Director ayuda a mantener una coordinación permanente entre las metas y objetivos a alcanzar en la institución.
		No			

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
2/6

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
4	¿Participan los docentes en la planificación de actividades?	Si	X	Sí, todos los docentes son participes en las diferentes actividades que se desarrollan en la Institución.	La planificación educativa es una herramienta técnica para la toma de decisiones, es por esto que el director considera que los docentes sean participes de estas con el propósito de facilitar la organización de elementos que orienten el proceso educativo.
		No			
5	¿Existe la predisposición de los docentes en el desarrollo de la institución?	Si	X	Sí, existe una excelente disposición por parte de los docentes para el buen desarrollo de la Institución.	El docente facilita el desarrollo integral dentro y fuera de la institución y en su entorno de desempeño.
		No			
6	¿Tiene la Institución sus objetivos definidos?	Si	X	Sí, el objetivo primordial que persigue la institución es una educación de calidad, que permita dirigir acciones a la mejora permanente del proceso de enseñanza-aprendizaje para asegurar que todos los estudiantes alcancen una formación integral.	La Institución cuenta con un plan estratégico que le permite planificar sus actividades para alcanzar los objetivos propuestos.
		No			

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
3/6

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
7	¿Utiliza usted algún modelo de gestión en su administración?	Si	X	Sí, utilizo el modelo de gestión tradicional, el cual permite garantizar la autonomía técnica y pedagógica del establecimiento, consolidando una cultura escolar caracterizada por la calidad humana y profesional de todo el personal de la institución, permitiendo un eficiente uso de los recursos pedagógicos.	La importancia de una buena gestión para el éxito de las instituciones educativas, incide en el aprovechamiento óptimo de los recursos humanos y del tiempo. En este sentido, el rector debe implementar el nuevo modelo de gestión educativa para lograr, bajo su dirección, una estructura organizacional de calidad.
		No			
8	¿Optimiza los recursos de la institución en su gestión administrativa?	Si	X	Si, se optimizan los recursos ocupándolos en lo más prioritario de las necesidades suscitadas en la institución.	El Director debe hacer gestión para que los recursos que vienen con destino al E.E, le lleguen en su totalidad y de forma oportuna, a fin de garantizar su normal funcionamiento y por ende el desarrollo de los proyectos propios del Plantel.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
4/6

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
9	¿El número de personas en el área administrativa con que cuenta esta Institución es el adecuado para que funcione de la mejor manera?	Si		El número de personas con la que cuenta la institución en el área administrativa no es suficiente para el buen desarrollo de la entidad.	Para que un establecimiento educativo funcione de la mejor manera debe de contar con el suficiente personal en cual vemos que esta institución no lo tiene.
		No	X		
10	¿Existe políticas y normas de control interno que regulen las actividades realizadas dentro de la institución?	Si	X	Sí, existen políticas y normas que rigen dentro de la institución proporcionadas por la Contraloría General del Estado y otras políticas que existen de manera interna. .	El desarrollo de las actividades dentro de la institución por lo general se basa a las normas de control interno que emite la contraloría.
		No			
11	¿La comunicación existente dentro de la Institución es oportuna y les permite escuchar y ser escuchado a cada personal?	Si	X	Si existe una comunicación recíproca entre autoridades, docentes, administrativos y padres de familia.	Para un director fortalecer los procesos comunicativos es vital para tener un ambiente organizacional eficaz y productivo.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
5/6

ENTREVISTA REALIZADA AL DIRECTOR

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
12	¿Se realiza procesos de evaluación de gestión a todo el personal administrativo del establecimiento?	Si	X	Sí, porque la evaluación de gestión es una herramienta que hoy en día es de gran importancia para las instituciones, ya que permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficacia educativa.	La evaluación de gestión al personal de una institución es de gran importancia, ya que esta busca siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de la importancia de la procesos de evaluación de gestión, por los valiosos beneficios que ella reporta.
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
6/6

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

DETALLE	RANGO
Bajo	10-40%
Moderado	41-70%
Alto	71-98%

NC= Nivel de Cumplimiento

NR= Nivel de Riesgo

VP= Valor Positivo

VN= Valor Negativo

TVP= Total Valores Positivos

TVN= Total de Valores Negativos

TVP= 11

TVN= 1

$$\text{NC} = \frac{\text{VP} \times 100}{\text{TVP}}$$

$$\text{NR} = \frac{\text{VN} \times 100}{\text{TVN}}$$

$$\text{NC} = \frac{11 \times 100}{12}$$

$$\text{NR} = \frac{1 \times 100}{12}$$

NC= 92%

NR= 8%

La entrevista realizada al Director revela que la institución educativa tiene un nivel de cumplimiento de un 92% (alto) y un nivel de riesgo del 8% (bajo), de acuerdo a los resultados obtenidos.

Entre las principales causas que explican en nivel de cumplimiento, se puede, mencionar que la administración de la Unidad Educativa Unidad Popular generalmente se la realiza de una manera adecuada, sin embargo no cuentan con el personal suficiente. El director admite que para el logro de los objetivos propuestos por la institución se debe de implementar más personal dentro de la institución.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
1/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA SECRETARIA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
1	¿Existe políticas y normas de control interno que regulen las actividades realizadas dentro de la institución?	Si	X	Sí, existen políticas y normas que rigen dentro de la institución proporcionadas por la Contraloría General del Estado y otras políticas que existen de manera interna.	El desarrollo de las actividades dentro de la institución por lo general se basa a las normas de control interno que emite la contraloría.
		No			
2	¿Mantiene expediente de los alumnos y docentes?	Si	X	Si, se mantiene todos los expedientes en sus respectivas carpetas.	Es importante mantener u expediente de cada uno de los estudiantes como de los docentes ya que permiten ver el desempeño de cada uno de ellos.
		No			
3	¿Colabora con el Director en la realización de convocatorias e informe?	Si	X	Si, se mantiene una estricta colaboración en todos los aspectos del trabajo.	La colaboración que la secretaria preste al Director es muy importante ya que esta ayuda al desarrollo de la institución.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
2/6**

ENTREVISTA REALIZADA A LA SECRETARIA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
4	¿Atiende oportunamente las solicitudes y documentos de los estudiantes?	Si	X	Si, se despacha puntualmente las solicitudes del Alumnado.	Para una institución educativa es muy importante brindar una atención de calidad y oportuna.
		No			
5	¿Registra las notas de los estudiantes y elabora la libreta de calificaciones?	Si	X	Si, las notas se pasan sin errores y se elabora bajo estricta responsabilidad cada una de las libretas de los estudiantes.	La elaboración de la libreta de calificaciones de los estudiantes facilita al docente ver el aprovechamiento de cada uno de los estudiantes.
		No			
6	¿Desempeña sus funciones con oportunidad, cortesía, responsabilidad y ética profesional?	Si	X	Si, se atiende con oportunidad, cortesía y responsabilidad a profesores, alumnos, padres de familia y público en general.	El desempeño de las funciones de una secretaria debe ser de una manera eficaz para un nivel adecuado y acorde que brindando un servicio con las necesidades y expectativas del usuario.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
3/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA SECRETARIA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
7	¿Cree que se están cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos planteadas por la Institución?	Si	X	Si, se los está cumpliendo y esto se los puede corroborar mediante los resultados de la enseñanza aplicada en el plantel educativo.	El cumplimiento de las metas y objetivos dentro de una institución educativa es de gran importancia ya que con estos se logra una educación de calidad.
		No			
8	¿Al culminar el año lectivo Ud. realiza un informe de todas las labores cumplidas?	Si	X	Si, al culminar cada periodo lectivo se realiza un informe correspondiente a las labores realizadas en la institución educativa.	Es importante que al culminar cada año lectivo se realice un informe de todas las labores cumplidas, porque permite recopilar, sistematizar, analizar y valorar la información sobre el desarrollo de sus procesos y resultados.
		No			
9	¿Conserva en orden cronológico los archivos a su cargo?	Si	X	Si, se mantiene organizado y actualizado los archivos de la institución.	Archivar de forma cronológica todos los archivos significa que estos van a estar guardados de forma ordenada, haciéndolo de un modo lógico y eficaz permitiendo su posterior localización de la forma más rápida posible cuando sea necesario.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
4/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA SECRETARIA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
10	¿Lleva los libros, registros y formularios oficiales y se responsabiliza de su conservación, integridad, inviolabilidad y reserva?	Si	X	Si, cada uno de los libros, registros y formularios se encuentran organizados y se mantienen su integridad e inviolabilidad.	El llevar un buen registro y responsabilizarse por su conservación e inviolabilidad hace de una institución educativa que protege adecuadamente los documentos, con el fin de prolongar su utilización en condiciones óptimas durante el mayor tiempo posible.
		No			
11	¿El trabajo que realiza responde a su formación académica?	Si		No, ya que mi profesión es de docente, pero me siento totalmente capacitada para ejercer este cargo.	Las buenas habilidades organizacionales son necesarias para este trabajo, así la secretaria puede tener acceso a la información deseada inmediatamente. Ya que a menudo tiene libertad en cuanto a cómo cumplirá con sus tareas diarias debe poder priorizar tareas así las completa a tiempo.
		No	X		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
5/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA SECRETARIA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
12	¿Necesita recibir capacitación para cumplir de la mejor forma las tareas encomendadas?	Si	<input type="checkbox"/>	No, ya que me siento capacitada para cumplir con las labores de la institución.	La capacitación va dirigida al perfeccionamiento técnico del trabajador para que éste se desempeñe eficientemente en las funciones asignadas, producir resultados de calidad, dar excelentes servicios a sus clientes, prevenir y solucionar problemas dentro de la organización.
		No	<input checked="" type="checkbox"/>		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
6/6**

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA SECRETARIA

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

DETALLE	RANGO
Bajo	10-40%
Moderado	41-70%
Alto	71-98%

NC= Nivel de Cumplimiento

NR= Nivel de Riesgo

VP= Valor Positivo

VN= Valor Negativo

TVP= Total Valores Positivos

TVN= Total de Valores Negativos

TVP= 10

TVN= 2

$$\text{NC} = \frac{\text{VP} \times 100}{\text{TVP}}$$

$$\text{NR} = \frac{\text{VN} \times 100}{\text{TVN}}$$

$$\text{NC} = \frac{10 \times 100}{12}$$

$$\text{NR} = \frac{2 \times 100}{12}$$

NC= 83%

NR= 17%

La entrevista realizada a la Secretaria revela que esta tiene un nivel de cumplimiento de un 83% (alto) y un nivel de riesgo del 2% (bajo), de acuerdo a los resultados obtenidos.

Entre las principales causas que explican en nivel de cumplimiento, se puede, mencionar que la secretaria de la Unidad Educativa Unidad Popular generalmente la realiza de una manera adecuada, sin embargo no cuentan con un título correspondiente al cargo. La secretaria admite que para para cumplir con las labores de la institución en dicho cargo se necesita de una secretaria con un título en dicho cargo, pero ella considera que se encuentra capacitada para este demostrándolo en el tiempo que lleva ejerciéndolo.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
1/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA COLECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
1	¿Existe políticas y normas de control interno que regulen las actividades realizadas dentro de la institución?	Si	X	Sí, existen políticas y normas que rigen dentro de la institución proporcionadas por la Contraloría General del Estado y otras políticas que existen de manera interna.	El desarrollo de las actividades dentro de la institución por lo general se basa a las normas de control interno que emite la contraloría.
		No			
2	¿Organiza y conserva en el archivo todos los documentos relacionados con la dependencia?	Si	X	Si, cada uno de los documentos se encuentra en su debida carpeta adjuntada.	Es importante organizar y conservar los documentos relacionados con la institución, ya que algunos documentos deben ser conservados porque son de gran importancia de la institución educativa ya que se puede requerir para consulta en el futuro.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
2/6**

ENTREVISTA REALIZADA A LA COLECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
3	¿Facilita la información de los documentos necesarios para el trabajo e informes que periódicamente debe presentar las comisiones de control, en lo que el movimiento económico o contable requiere, así como de los inventarios?	Si	X	Si, se Informar mensualmente por escrito al Rector y Consejo Directivo acerca de los saldos de partidas constantes en el presupuesto de la Institución.	El departamento de colecturía está en la obligación de registrar, analizar, clasificar y resumir estas operaciones para volcarla en un estado o balance con información veraz que será utilizada por las autoridades de la Institución para la toma de decisiones.
		No			
4	¿Se encarga de la elaboración del presupuesto anual de la institución?	Si	X	Si, se elabora la proforma presupuestaria conjuntamente con el Consejo Directivo.	Rinde fianza y caución al desempeño de su cargo cubriendo todos los costos que fija la Contraloría fija.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
3/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA COLECTORA

Item	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
5	¿Cumple con los reglamentos y las normas según lo establecido por el Ministerio de Finanzas para las instituciones Educativas?	Si	X	Si, se cumple estrictamente con las disposiciones dadas por la contraloría de acuerdo a las normas técnicas de control interno y la Ley Orgánica de administración financiera y control.	Cumplir con todas las obligaciones que señalan la ley y reglamentos ayudara a llevar un mejor control de los registros financieros de la institución.
		No			
6	¿Desempeña sus funciones con oportunidad, cortesía, responsabilidad y ética profesional?	Si	X	Si, se mantiene buenas relaciones con Directivos, Personal Docente, Administrativo, de Servicios, Alumnado, Padres de Familia y público en General	La ética profesional son unos de los valores que la institución educativa mantiene a lo largo de sus labores en todo su personal.
		No			
7	¿Cree que se están cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos planteadas por la Institución?	Si	X	Si, se los está cumpliendo y esto se los puede corroborar mediante los resultados de la enseñanza aplicada en el plantel educativo.	En toda institución pública o privada es necesario llevar un control para que los objetivos y metas se estén cumpliendo a cabalidad.
		No			

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
4/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA COLECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
8	¿Cree que se están cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos planteadas por la Institución?	Si	X	Si, cada fin de año se realiza ajuste en el balance de fin de año y se hace el cierre del libro al 31 de diciembre de cada año.	Es importante que al culminar cada año lectivo se realice un informe de todas las labores cumplidas, porque permite recopilar, sistematizar, analizar y valorar la información sobre el desarrollo de sus procesos y resultados.
		No			
9	¿Mantiene ordenado cronológicamente los ingresos y egresos de la institución?	Si	X	Si, se hace el registro diario de los ingresos y egresos mensuales de la institución.	Cada uno de los ingresos y egresos de la entidad deben mantener su respetivo registro para un buen uso de ellos.
		No			
10	¿Lleva los libros, registros y formularios oficiales y se responsabiliza de su conservación, integridad, inviolabilidad y reserva?	Si	X	Si, se lleva cada registro de todos los documentos y su debida conservación e inviolabilidad.	El llevar un buen registro y responsabilizarse por su conservación e inviolabilidad hace de una institución educativa que protege adecuadamente los documentos, con el fin de prolongar su utilización en condiciones óptimas durante el mayor tiempo posible.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
5/6**

ENTREVISTA REALIZADA A LA COLECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
11	¿El trabajo que realiza responde a su formación académica?	Si	X	Claro que si el trabajo desempeñado por mi persona responde a la formación académica debida para el cargo.	El trabajo desempeñado por parte de la secretaria es en base a su experiencia profesional.
		No			
12	¿Necesita recibir capacitación para cumplir de la mejor forma las tareas encomendadas?	Si		No, ya que me siento lo bastante capacitada para cumplir mi cargo en la institución.	Se siente capacitada para cumplir con sus labores en la institución.
		No	X		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
6/6**

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA COLECTORA

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

DETALLE	RANGO
Bajo	10-40%
Moderado	41-70%
Alto	71-98%

NC= Nivel de Cumplimiento

NR= Nivel de Riesgo

VP= Valor Positivo

VN= Valor Negativo

TVP= Total Valores Positivos

TVN= Total de Valores

Negativos

TVP= 10

TVN= 2

$$\text{NC} = \frac{\text{VP} \times 100}{\text{TVP}}$$

$$\text{NR} = \frac{\text{VN} \times 100}{\text{TVN}}$$

$$\text{NC} = \frac{10 \times 100}{12}$$

$$\text{NR} = \frac{2 \times 100}{12}$$

NC= 83%

NR= 17%

La entrevista realizada a la Colectora revela que esta tiene un nivel de cumplimiento de un 83% (alto) y un nivel de riesgo del 2% (bajo), de acuerdo a los resultados obtenidos.

Entre las principales causas que explican en nivel de cumplimiento, se puede, mencionar que la gestión de la colectora de la Unidad Educativa Unidad Popular generalmente la realiza de una manera adecuada.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
1/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA INSPECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
1	¿Existe políticas y normas de control interno que regulen las actividades realizadas dentro de la institución?	Si	X	Sí, existen políticas y normas que rigen dentro de la institución proporcionadas por la Contraloría General del Estado y otras políticas que existen de manera interna.	El desarrollo de las actividades dentro de la institución por lo general se basa a las normas de control interno que emite la contraloría.
		No			
2	¿Colabora con las autoridades del plantel en la organización y desarrollo de actos extracurriculares que organice la institución?	Si	X	Si, se colabora en la organización de todos los actos realizados en la institución.	La colaboración es uno de los actos principales por parte del inspector de la institución.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
2/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA INSPECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
3	¿Coordina la sustitución de profesores eventualmente ausente, facilitando un ambiente de orden y trabajo?	Si	X	Si, se controla la asistencia puntual de los profesores y se anota en el parte diario las faltas, para el conocimiento del Director.	El control de la asistencia de los docentes es lo primordial para el buen desempeño y encaminamiento de la unidad educativa.
		No			
4	¿Convocan a los padres o representantes legales del alumno que tuvieron dificultades de disciplina?	Si	X	Si, se mantiene contacto permanente con los padres de familia, haciéndoles conocer el estado de asistencia, de disciplina y rendimiento de sus representados.	Mantener una comunicación permanente con los padres de familia son unas de las metas que deben de cumplir el inspector.
		No			
5	¿Mantiene el control de asistencia de los alumnos?	Si	X	Si, se controla la asistencia y disciplina de los alumnos diariamente.	El control de la asistencia de los alumnos es la base del desarrollo de la institución.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
3/6**

ENTREVISTA REALIZADA A LA INSPECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
6	¿Supervisa las labores de los docentes?	Si	X	Si, se supervisan las labores de estos diariamente.	Se mantiene la debida supervisión de la labores de los docentes
		No			
7	¿Desempeña sus funciones con oportunidad, cortesía, responsabilidad y ética profesional?	Si	X	Si, se establecen buenas relaciones con Autoridades, Personal Docente, Administrativo, de Servicios, Alumnado y Padres de Familia.	La ética profesional son unos de los valores principales que se mantienen en la institución.
		No			
8	¿Cree que se están cumpliendo con eficiencia y eficacia las metas y objetivos planteadas por la Institución?	Si	X	Si, se los está cumpliendo y esto se los puede corroborar mediante los resultados de la enseñanza aplicada en el plantel educativo.	La institución mantiene el debido control de cumplir con sus objetivos y metas propuestas.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
4/6

ENTREVISTA REALIZADA A LA INSPECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
9	¿Al culminar el año lectivo Ud. Realiza un informe de todas las labores cumplidas?	Si	X	Si, al finalizar cada periodo lectivo se realiza un informe de todas las labores realizadas.	La realización del informe se lo realiza a la finalización de cada año.
		No			
10	¿Atiende a los representantes cuando son llamados por mal comportamiento de los estudiantes?	Si	X	Si, se comunica oportunamente las disposiciones emanadas para conseguir una mejor asistencia y disciplina del alumnado.	La atención de los representantes es oportuna.
		No			
11	¿El trabajo que realiza responde a su formación académica?	Si	X	Si, ya que me encuentro capacitada en todos los aspectos.	La realización del trabajo se la debe realizar con el debido conocimiento del mismo.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

**Ref.:
FR3**

**Pág.
5/6**

ENTREVISTA REALIZADA A LA INSPECTORA

Ítem	Pregunta	Opciones		Respuesta	Análisis
12	¿Necesita recibir capacitación para cumplir de la mejor forma las tareas encomendadas?	Si	X	No, ya que el gobierno nos ofrece siempre la capacitación debida.	El gobierno mantiene al personal de las instituciones públicas capacitadas para que mantengan su cargo.
		No			
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo				Fecha: 25-01-2014	
Supervisado por: C.P.A. Martha Sandoval				Fecha: 25-01-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR3

Pág.
6/6

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA INSPECTORA

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

DETALLE	RANGO
Bajo	10-40%
Moderado	41-70%
Alto	71-98%

NC= Nivel de Cumplimiento

NR= Nivel de Riesgo

VP= Valor Positivo

VN= Valor Negativo

TVP= Total Valores Positivos

TVN= Total de Valores Negativos

TVP= 10

TVN= 1

$$\text{NC} = \frac{\text{VP} \times 100}{\text{TVP}}$$

$$\text{NR} = \frac{\text{VN} \times 100}{\text{TVN}}$$

$$\text{NC} = \frac{10 \times 100}{11}$$

$$\text{NR} = \frac{1 \times 100}{11}$$

NC= 90%

NR= 9%

La entrevista realizada la Inspectora revela que esta tiene un nivel de cumplimiento de un 90% (alto) y un nivel de riesgo del 9% (bajo), de acuerdo a los resultados obtenidos.

Entre las principales causas que explican en nivel de cumplimiento, se puede, mencionar que la gestión de la inspectora de la Unidad Educativa Unidad Popular generalmente la realiza de una manera adecuada.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 25-01-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 25-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

Ref.:
FR4

Pág.
1/3

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS

DETALLE	CUMPLE		ANALISIS	MARCAS
	SI	NO		
Constitución Política de la República del Ecuador	X		En la Constitución de la República en su Art. 26 manifiesta que la educación es un derecho inviolable que tiene la ciudadanía ecuatoriana.	Ø
Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI)	X		Esta ley nos señala en su Art. 15. Comunidad educativa es el conjunto de actores directamente vinculados a una institución educativa determinada, compuesta por autoridades, docentes, estudiantes, madres y padres de familia o representantes legales y personal administrativo y de servicio	Ø
Ø= Confirmado con documentación				
Elaborado: Genesis Veliz Apolo			Fecha: 26-01-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval			Fecha: 26-01-2014	

	Genoma & Asociados <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877	Ref.: FR4
		Pág. 2/3

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS

POLITICAS	CUMPLE		ANALISIS	MARCAS
	SI	NO		
Plan Operativo Anual (POA)	X		Se práctica el trabajo en equipo, tales como reuniones de seguimiento al que hacer educativo, de planificación, de socialización, juntas de curso, reuniones de áreas de estudio	Ø
Proyecto Educativo Institucional (PEI)	X		En este instrumento se especifican entre otros aspectos los principios y fines del establecimiento, los recursos docentes y didácticos disponibles y necesarios, la estrategia pedagógica, el reglamento para docentes y estudiantes y el sistema de gestión.	Ø
Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos	X		Es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.	Ø

Ø= Confirmado con documentación

Elaborado: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 26-01-2014
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 26-01-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 - 0969689877

**Ref.
FR4**

**Pág.
3/3**

CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS

POLITICAS	CUMPLE		ANALISIS	MARCAS
	SI	NO		
Código de ética	X		La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.	Ø
Manual de Funciones	X		Este manual fue creado para mejorar las relaciones jerárquicas, para trabajar en conjunto persiguiendo los objetivos donde se manifiestan las funciones de desempeño de cada persona que labora dentro de la institución.	Ø

Ø= Confirmado con documentación

COMENTARIO:

Según el análisis realizado de algunas de las leyes en la institución educativa se puede ver que esta las cumple a cabalidad en un 100%.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 26-01-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 26-01-2014

FASE II
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

4.1.2.3. Fase II. Evaluación del Sistema de Control Interno

	<p><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: PA/ES</p>
		<p>Pág. 1/2</p>

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION								
Objetivo Específico:								
Evaluar los procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa para establecer niveles de riesgos.								
N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
1	Se preparó y aplico el cuestionario de control interno	30	30	-	DEL 09-02-2014 AL 15-02-2014	C.I.	G.V.A.	
2	Se elaboró la matriz de ponderación de los cuestionarios de control interno	18	18	-	15-02-2014	CI	G.V.A.	
3	Se midió los riesgos de control, inherente y de auditoria	18	18	-	DEL 16-02- 2014 AL 20-02-2014	C.I.	G.V.A.	
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo					Fecha: 19-02-2014			
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval					Fecha: 19-02-2014			



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
PA/ES**

**Pág.
2/2**

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION

Objetivo Específico:

Evaluar los procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa para establecer niveles de riesgos

N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
4	Se elaboró hallazgos de auditoria según la evaluación de control interno	24	24	-	DEL 21-02- 2014 AL 24-02-2014	H.A.	G.V.A.	
5	Se preparó el informe de acurdo a los componentes del COSO I	18	18	-	DEL 27-02- 2014 AL 29-02-2014	I.C.I.	G.V.A.	
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo					Fecha: 19-02-2014			
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval					Fecha: 19-02-2014			



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
1/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Ambiente de control
ALCANCE:	Integridad y Valores éticos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Tiene la entidad un código de ética?	1		La entidad no presenta un código de ética.
2	¿Existen manifestaciones relativas a los valores éticos?	1		En la entidad si existen manifestaciones de ética
3	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?	1		Se debería mantener charlas sobre ética
4	¿En la institución ven a una persona a imitar?	1		El Director es un ejemplo a seguir.
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	1		Al no haber un código de ética, no hay sanciones.
TOTAL Σ		5		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{5}{5} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo= 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
2/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Ambiente de control
ALCANCE:	Filosofía administrativa y estilo de operación

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La dirección al realizar alguna operación analiza riesgos y beneficios?	1		Se analiza los riesgos de cada operación.
2	¿Existe delegación de autoridad y responsabilidad?	1		Existen líneas jerárquicas que se respetan.
3	¿Existe rotación de personal en las funciones de la institución?	1		En estos últimos años no se ha rotado el personal
4	¿La administración controla las operaciones de la entidad?	1		Controla mediante informes
TOTAL Σ		4		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{4}{4} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 3/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Ambiente de control
ALCANCE:	Estructura Organizativa

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Conoce la estructura organizativa de la entidad?	1		Se conoce de forma básica.
2	¿La definición de responsabilidades de los directivos principales es apropiada?	1		La responsabilidad de los directivos es adecuada
3	¿La estructura de la Unidad Educativa responde a los objetivos y necesidades de la institución?		0	No existe una buena estructura que responda a los objetivos y necesidades de la institución.
4	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	1		El control es considerado para la estructura organizativa
5	¿La estructura organizacional se encuentra bien definida?		0	Carece de una estructura organizacional bien definida.
TOTAL		3		
Σ				

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{3}{5} = 60\%$$

Confianza = 60%

Riesgo = 40%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 - 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 4/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Ambiente de control
ALCANCE:	Autoridad y responsabilidad

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para el desempeño dentro de la institución?	1		Existen políticas que no están bien definidas
2	¿Se asignan responsabilidades en base a la capacidad profesional de la persona?		0	No se delega responsabilidades en base a la capacidad profesional, sino a la experiencia.
3	¿El director revisa si se está cumpliendo con las actividades otorgadas?	1		Por lo general si revisa, aunque la revisión no es frecuente
4	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	1		Es importante el desempeño de cada empleado.
TOTAL Σ		3		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{3}{4} = 75\%$$

Confianza = 75%

Riesgo = 25%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 5/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Ambiente de control
ALCANCE:	Políticas y prácticas del talento humano

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	1		Siempre se llama a concurso.
2	¿Tienen políticas y procedimientos para contratar?	1		Para seleccionar el personal existen parámetros a seguir
3	¿Se aplica un sistema periódico de evaluación del desempeño?		0	Se debería evaluar periódicamente
4	¿Se les motiva a los empleados a la constante actualización y preparación?	1		Existen planes de capacitación del personal
5	¿Conoce Ud. la existencia de un plan de promociones y ascensos para los servidores?	1		El gobierno se encarga en base a la profesión de cada personal en sus ascensos
TOTAL Σ		4		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{4}{5} = 80\%$$

Confianza = 80%

Riesgo = 20%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
6/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Evaluación de riesgo
ALCANCE:	Objetivos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y guían al establecimiento de metas?	1		Cada área trata de alcanzar los objetivos
2	¿Los objetivos se han definido en base a la estructura organizacional?	1		Los objetivos de las áreas llevan al logro de metas
3	¿La administración evalúa el cumplimiento de los objetivos?	1		En ciertos departamentos
4	¿Cuándo los objetivos no se cumplen la administración toma medidas correctivas?	1		Se toma medidas correctivas para evitar problemas
5	¿La entidad cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	1		Se controla a través del área de auditoria
TOTAL		5		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{5}{5} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 09-02-2014
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 7/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Evaluación de riesgo
ALCANCE:	Riesgo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten con el personal?	1		Se reúne con su personal
2	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	1		Se prevalece en los riesgos
3	¿Identificado un riesgo se involucra a toda la institución?	1		Se comunica al personal
4	¿Al identificar un riesgo se determina si son factores internos o externos?	1		Por lo general se evalúa cada riesgo
5	¿Se cuenta con la información oportuna cuando un riesgo es identificado?	1		Se facilita información de inmediato
TOTAL Σ		5		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{5}{5} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 8/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Evaluación de riesgo
ALCANCE:	Manejo de cambio

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Existen controles que aseguren que las acciones se ejecutan correctamente?	1		Existen normas de control interno
2	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que puedan afectar a la entidad?	1		Se le comunica con anticipación al director
3	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos del personal?	1		Existen planes para mitigar riesgos
4	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que puedan afectar a la entidad?	1		Se implementa planes de contingencia
TOTAL Σ		4		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{4}{4} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 19 de Octubre del 2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 19 de Octubre del 2013



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
9/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Actividad de control
ALCANCE:	Tipo de actividad de control

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿La institución analiza indicadores de eficacia, eficiencia, economía, efectividad y calidad?		0	No se aplican indicadores para evaluar la gestión administrativa de la institución
2	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las operaciones de colectoría las realiza una sola persona?	1		Se las realiza con la mayor responsabilidad
3	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	1		Existe la respectiva documentación de cada hecho
4	¿El acceso a los recursos, activos y comprobantes es exclusivo para personas autorizadas?	1		Para personal de la entidad
TOTAL		3		
Σ				

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{3}{4} = 75\%$$

Confianza = 75%

Riesgo = 25%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 09-02-2014
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
10/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Actividad de control
ALCANCE:	Control sobre los sistemas de información

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	1		Todas las acciones son registradas oportunamente
2	¿La institución cuenta con un sistema informático contable con restricciones de uso acordes a las responsabilidades del personal que lo utiliza?	1		El personal se capacito para operar el sistema.
3	¿El acceso y utilización del sistema es limitado solo a personas autorizadas?	1		El personal de cada área tiene acceso
TOTAL		Σ	3	

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{3}{3} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
11/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Información y Comunicación
ALCANCE:	Información

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	1		Se debe mejorar la comunicación
2	¿Controla la asistencia del personal docente y alumnos e informa diariamente al director de las novedades que se presentan?	1		Todo proceso de realiza con documentación
TOTAL Σ		2		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{2}{2} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
C.I.**

**Pág.
12/14**

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Información y Comunicación
ALCANCE:	Comunicación

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existe comunicación formal de objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades, y autoridad?		0	Se debe a la ausencia de un sistema de comunicación.
2	¿Existen canales de comunicación abiertos de abajo hacia arriba?	1		Existe comunicación entre niveles
3	¿Se mantiene comunicación pertinente y eficaz con el personal?		0	Escasa comunicación permanente y eficaz por parte del director
TOTAL Σ		1		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{1}{3} = 33\%$$

Confianza = 33%

Riesgo = 67%

Σ **Sumatoria**

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 13/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa "Unidad Popular"
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Supervisión y monitoreo
ALCANCE:	Reporte de deficiencias

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes para mejorar el sistema de control interno?	1		Se deben seguir las sugerencias
2	¿Se comunican los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a sus responsables?	1		Cada hallazgo es comunicado
3	¿Se informa al nivel directivo los hallazgos encontrados para que se tome las medidas necesarias?	1		Se reúnen para toma de decisiones
TOTAL Σ		3		

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{3}{3} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ **Sumatoria**

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 09-02-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
C.I.

Pág.
 14/14

AUDITORIA DE GESTIÓN

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ENTIDAD:	Unidad Educativa “Unidad Popular”
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría de Gestión
COMPONENTE:	Supervisión y monitoreo
ALCANCE:	Actividad de monitoreo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACION
		SI	NO	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1		Supervisa el director
2	¿Se realizan verificaciones de los registros con la asistencia de los docentes?	1		La constatación se realiza diariamente
3	¿El Director realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	1		Evalúa siguiendo un parámetro establecido por la entidad
4	¿Se analizan los informes de auditoría?	1		Analiza el consejo
TOTAL		Σ	4	

$$CT = \frac{CT}{CP} = \frac{4}{4} = 100\%$$

Confianza = 100%

Riesgo = 0%

Σ Sumatoria

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 09-02-2014
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES1

Pág.
 1/7

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿Tiene la entidad un código de ética?	10	10
2	¿Existen pronunciamientos relativos a los valores éticos?	10	10
3	¿Mantienen comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?	10	10
4	¿En la institución ven a una persona a imitar?	10	10
5	¿Existen sanciones para quienes no respetan los valores éticos?	10	10
6	¿La dirección al realizar alguna operación analiza riesgos y beneficios?	10	10
7	¿Existe delegación de autoridad y responsabilidad?	10	10
8	¿Existe rotación de personal en las funciones de la institución?	10	10
9	¿La administración controla las operaciones de la entidad?	10	10
10	¿Conoce la estructura organizativa de la entidad?	10	10
Elaborado: Genesis Veliz Apolo		Fecha: 15-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval		Fecha: 15-02-2014	



Genoma & Asociados
Auditors Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES1

Pág.
 2/7

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
11	¿La definición de responsabilidades de los directivos principales es apropiada?	10	10
12	¿La estructura de la Unidad educativa responde a los objetivos y necesidades de la institución?	10	0
13	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	10	10
14	¿La estructura organizacional se encuentra bien definida?	10	0
15	¿Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para el desempeño dentro del área?	10	10
16	¿Se asignan responsabilidades en base a la capacidad profesional de la persona?	10	0
17	¿El director revisa si se está cumpliendo con las actividades otorgadas?	10	10
18	¿Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	10	10
19	¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	10	10
Elaborado: Genesis Veliz Apolo		Fecha: 15-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval		Fecha: 15-02-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES1

Pág.
3/7

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
20	¿Tienen políticas y procedimientos para contratar?	10	10
21	¿Se aplica un sistema periódico de evaluación del desempeño?	10	0
22	¿Se les motiva a los empleados a la constante actualización y preparación?	10	10
23	¿Conoce Ud. la existencia de un plan de promociones y asensos para los servidores?	10	10
	TOTAL AMBIENTE DE CONTROL	230	190
	EVALUACION DE RIESGOS		
24	¿Los objetivos de la entidad son claros y guían al establecimiento de metas?	10	10
25	¿Los objetivos se han definido en base a la estructura organizacional?	10	10
26	¿La administración evalúa el cumplimiento de los objetivos?	10	10
27	¿Cuándo los objetivos no se cumplen la administración toma medidas correctivas?	10	10
28	¿La entidad cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	10	10
Elaborado: Genesis Veliz Apolo		Fecha: 15-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval		Fecha: 15-02-2014	



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES1

Pág.
 4/7

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
29	¿Se identifican los riesgos y se discuten con el personal?	10	10
30	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	10	10
31	¿Identificado un riesgo se involucra a toda la institución?	10	10
32	¿Al identificar un riesgo se determina si son factores internos o externos?	10	10
33	¿Se cuenta con la información oportuna cuando un riesgo es identificado?	10	10
34	¿Existen controles que aseguren que las acciones se ejecutan correctamente?	10	10
35	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que puedan afectar a la entidad?	10	10
36	¿Están en la capacidad de reaccionar frente a los riesgos del personal?	10	10
37	¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que puedan afectar a la entidad?	10	10
	TOTAL EVALUACION DE RIESGOS	140	140
Elaborado: Genesis Veliz Apolo		Fecha: 15-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval		Fecha: 15-02-2014	



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES1

Pág.
5/7

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
38	¿La institución analiza indicadores de eficacia, eficiencia, economía, efectividad y calidad?	10	0
39	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las operaciones las realizan personas distintas?	10	10
40	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	10	10
41	¿El acceso a los recursos, activos y comprobantes es exclusivo para personas autorizadas?	10	10
42	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	10	10
43	¿La institución cuenta con un sistema informático contable con restricción de uso acorde a las responsabilidades del personal que lo utiliza?	10	10
Elaborado: Genesis Veliz Apolo		Fecha: 15-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval		Fecha: 15-02-2014	



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES1**

**Pág.
6/7**

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
44	¿El acceso y utilización del sistema es limitado solo a personas autorizadas?	10	10
	TOTAL ACTIVIDADES DE CONTROL	70	60
	INFORMACION Y COMUNICACION		
45	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	10	10
46	¿Controla la asistencia del personal docente y alumnos e informa diariamente al director de las novedades que se presenten?	10	10
47	¿Los datos que recibe el personal son comunicados con claridad y efectividad?	10	10
48	¿Existe comunicación formal de objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades y autoridad?	10	0
49	¿Se mantiene comunicación pertinente y eficaz con los padres de familia y docentes?	10	10
50	¿Se mantiene comunicación pertinente y eficaz con el personal?	10	0
	TOTAL INFORMACION Y COMUNICACIÓN	60	40

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES1**

**Pág.
7/7**

MATRIZ DE PONDERACIÓN CONTROL INTERNO

RN°	PREGUNTA	PONDERACION	CALIFICACION
	SUPERVISION Y MONITOREO		
51	¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes para mejorar el sistema de control interno?	10	10
52	¿Se comunican los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a sus responsables?	10	10
53	¿Se informa al nivel directivo los hallazgos encontrados para que se tome las medidas necesarias?	10	10
54	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	10	10
55	¿Se realizan verificaciones periódicas de los registros con la asistencia de los docentes?	10	10
56	¿El director realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	10	10
57	¿Se analizan los informes de auditoría?	10	10
	TOTAL SUPERVISION Y MONITOREO	70	70
	TOTALES Σ	570	500

Σ Sumatoria

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 15-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 15-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES2**

**Pág.
1/3**

MEDICION DE RIESGO

Riesgos Inherente: Según la información que se obtuvo mediante la entrevista al área administrativa de la Unidad Educativa “Unidad Popular” se logró determinar que el riesgo inherente fue del 36%, teniendo en cuenta la ponderación siguiente matriz:

RIESGO	MINIMO	MAXIMO
BAJO		
BAJO	0,01%	11,11%
MEDIO	11,12%	22,22%
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO		
BAJO	33,34%	44,44%
MEDIO	44,45%	55,55%
ALTO	55,56%	66,66%
ALTO		
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO	77,78%	88,88%
ALTO	88,89%	99,99%

Riesgos de Control: Según la evaluación de control interno se obtuvo los siguientes parámetros, para la medición de confianza y el riesgo de control interno de la Unidad educativa “Unidad Popular” se utiliza la siguiente matriz:

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 16-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 20-02-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES2**

**Pág.
2/3**

MEDICION DE RIESGO

MEDICIÓN DE RIESGO

PARÁMETROS PARA MEDIR EL RIESGO DE CONTROL

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

RIESGO DE CONTROL

COMPONENTES	Calificación obtenida	Puntaje optimo	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	190	230	82,61	17,39
Evaluación de Riesgos	140	140	100	0
Actividades de Control	60	70	85,71	14,29
Información y Comunicación	40	60	66,67	33,33
Monitoreo	70	70	100	0
Total	500	570		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{500}{570} \times 100 = 87,72\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 87,72 = 12,28\%$$

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 16-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 20-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES2

Pág.
3/3

MEDICION DE RIESGO

El Riesgo de control indica un nivel de confianza (Moderada Alta) equivalente al 87,72% y el riesgo (Moderado Bajo) correspondiente al 12,28% puesto que se debería fortalecer los controles internos en el área administrativa de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, con el propósito de implementar y aplicar evaluaciones permanentes de los indicadores.

Riesgo de Detección: De acuerdo a los riesgos ya determinados, se puede afirmar que el riesgo de detección corresponde a este trabajo de auditores es del 15% en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor en este campo lo que le permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información válida para nuestra auditoría.

Riesgo de Auditoría: Según los porcentajes determinados después del análisis a la Unidad Educativa “Unidad Popular” se compone de:

RI= 0,36

RC= 0,1228

RD= 0,15

RAA= RI*RC*RD

RAA= 0,36*0,1228*0,15

RAA= 0,0066312 x 100

RAA= 0,66%

De acuerdo al valor obtenido del riesgo de auditoría, el auditor de terminó que existe un riesgo del 0,66% de probabilidad que los procedimientos de auditoría no revelan un error material.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 16-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 20-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES3

Pág.
 1/7

HALLAZGO N °1

TITULO: ESCASA ESTRUCTURA RESPECTOS A LOS OBJETIVOS

CONDICION: No existe una estructura que responda a los objetivos de la institución.

CRITERIO: Norma de Control interno 200-04 Estructura organizativa: La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

CAUSA: La deficiencia de la administración de la institución es la causa principal de la escasa estructura que responda a los objetivos de la entidad.

EFECTO: La escasa estructura impide que se cumplan los objetivos y necesidades de la institución lo cual repercute en el desarrollo de los procesos administrativos.

CONCLUSION: La escasa estructura influye negativamente al logro de los objetivos de la institución ocasionando que el personal no efectúe sus operaciones de forma adecuada.

RECOMENDACION: Se recomienda a Director diseñar una estructura organizacional bien diseñada a fin de cumplir con los objetivos propuestos y desarrollar eficientemente las actividades en los procesos administrativos.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES3

Pág.
2/7

HALLAZGO N °2

TITULO: CARENCIA DE UNA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEFINIDA

CONDICION: La Unidad Educativa “Unidad Popular” carece de una estructura organizacional bien definida para el adecuado desarrollo de las actividades de la institución.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa: Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

CAUSA: Por la carencia de una buena estructura organizacional bien definida, han generado que las actividades se desarrollen en base a la experiencia, lo cual incide en la capacidad del funcionamiento del personal impide la correcta ejecución de sus tareas y obligaciones.

EFECTO: Al existir una carencia de una estructura organizacional bien definida en la institución limita que se logre el desarrollo eficiente y eficaz de sus funciones en el área administrativa.

CONCLUSION: El no contar con una estructura organizacional afecta al desarrollo de las funciones ejecutadas por el personal, y por el ende el cumplimiento de los objetivos propuestos, esto se debe al descuido por parte del director y sincronización entre los integrantes de la entidad.

RECOMENDACION: Es importantes que el director realice una estructura organizacional con el propósito de establecer autoridad y responsabilidades de manera ordenada, representar la estructura administrativa de la institución.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014

	<p style="text-align: center;"><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	Ref.: ES3
		Pág. 3/7
HALLAZGO N °3 TITULO: DEFICIENTE ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES EN BASE A LA CAPACIDAD PROFESIONAL DE LA PERSONA		
CONDICION: No se delega responsabilidades en base a la capacidad profesional del personal, sino a la experiencia, puesto que no se evalúa los conocimientos teóricos.		
CRITERIO: Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño: La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.		
CAUSA: La obligación de satisfacer las necesidades de la colectividad hace que el personal y la institución descuiden la planificación profesional, limitando el conocimiento de sus destrezas, fortalezas y debilidades las cuales pueden afectar los objetivos organizacionales.		
EFEECTO: Incapacidad de superar los obstáculos que se presentan en el ambiente laboral y complicación para adaptarse a cambios inesperados (tecnología, cambios en los procesos administrativos).		
CONCLUSION: La escasa asignación de responsabilidades en cuanto a la capacidad profesional ocasiona que el personal no tome las medidas necesarias para resolver los sucesos inesperados e impide que estén comprometidos con la institución.		
RECOMENDACION: Se recomienda al director de la Unidad Educativa “Unidad Popular” que analice y comprenda el proceso de desarrollo profesional y a las diferentes necesidades del personal en cada etapa de desarrollo, de manera que se asignen responsabilidades en base a experiencia y capacidad profesional.		
Elaborado: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 21-02-2014	
Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 24-02-2014	



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES3

Pág.
4/7

HALLAZGO N ° 4

TITULO: INEXISTENCIA DE PLANIFICACION Y EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

CONDICION: La Unidad Educativa no realiza la planificación debida, esto se da por la carencia de conocimientos de responsabilidades y funciones administrativas que no posee el director para el correcto desempeño de sus actividades.

CRITERIO: Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.

CAUSA: Debido al deficiente conocimiento que tiene el Director de las funciones administrativas tales como: planear, organizar, dirigir y controlar, el cual se debe a la carencia del manual de funciones, estableciéndose cierta limitación en el logro de los objetivos organizacionales.

EFECTO: Por la ausencia de planificación se ha generado deficiencia en el rendimiento de sus actividades, debido a la carencia de documentos e información necesaria.

CONCLUSION: La inexistencia de una planificación ha ocasionado que el personal no realice adecuadamente sus actividades establecidas en las necesidades que se expone dentro de la Unidad Educativa "Unidad Popular".

RECOMENDACION: Se recomienda al Director proporcionar la información oportuna y documentación de las funciones administrativas al demás personal al fin de mejorar la actuación del mismo y lograr operaciones más efectivas y eficaces.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES3**

**Pág.
5/7**

HALLAZGO N °5

TITULO: AUSENCIA DE INDICADORES DE GESTION

CONDICION: No se aplican indicadores de desempeño para evaluar la gestión administrativa de la institución.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-02 “Administración estratégica”: Las entidades del sector público y las personas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantaran, pondrán en funcionamiento y actualizarán e sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

CAUSA: No se ejecutan indicadores de desempeño, lo que ocasiona que no se tenga información respecto al logro efectivo de los objetivos propuestos.

EFFECTO: El no contar con los indicadores de desempeño en la institución limita la posibilidad de detección de procesos en los cuales existen problemas de gestión.

CONCLUSION: Al determinar problemas de gestión en el área administrativa de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, afecta directamente al rendimiento de la institución, de manera que no se pueda alcanzar el objetivo planteado.

RECOMENDACION: Establecer indicadores de desempeño para un mayor control con los resultados por parte del Colector, a fin de que permitan medir la capacidad de los logros de los resultados, según los parámetros establecidos previamente.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
 ES3**

**Pág.
 6/7**

HALLAZGO N °6

TITULO: INEXISTENCIA DE COMUNICACIÓN FORMAL DE OBJETIVOS, METAS, POLÍTICAS, FUNCIONES, RESPONSABILIDADES Y AUTORIDAD

CONDICION: Existe una escasa comunicación formal a los empleados de la institución en relación a los objetivos, metas políticas, funciones, responsabilidades y autoridad, debido a la ausencia de un sistema de comunicación.

CRITERIO: Norma de Control Interno 200-08 Adhesión a las políticas institucionales: Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.

CAUSA: En un determinado proceso no se identifica y comunica la información pertinente en la forma y tiempo indicado.

EFECTO: Los datos no son comunicados con claridad y efectividad.

CONCLUSION: El no mantener una comunicación permanente y eficaz con el personal se debe a la deficiente información que no es proporcionada de forma adecuada.

RECOMENDACION: Aplicar procedimientos adecuados y controles permanentes que garanticen la calidad de información y que esta se oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES3

Pág.
7/7

HALLAZGO N °7

TITULO: INADECUADO RESPALDO DE INFORMACION

CONDICION: Los respaldos en medios físicos se mantienen la intemperie y nos e los conservan en su debido archivo.

CRITERIO: Norma de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.- Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.

CAUSA: La institución no cuenta con un método normativo para el control sobre la información.

EFECTO: No garantiza la conservación de los archivos.

CONCLUSION: La falta de una buena organización y almacenamiento adecuado de la información de la institución en medios físicos externos ocasionará un mal respaldo de las mismas.

RECOMENDACION: Implementar medidas que permitan salvaguardar el almacenamiento de información en medios tecnológicos en todas las áreas de la institución, tomando en cuenta aspectos como: instalaciones físicas, los medios físicos adecuados de respaldo, determinación de la periodicidad para la obtención de respaldos de la información.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 21-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 24-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES4**

**Pág.
1/11**

INFORME DE CONTROL INTERNO

Quevedo, 29 Abril del 2014

Lcdo.

Roberto Alarcón López

DIRECTOR DE UNIDAD EDUCATIVA UNIDAD POPULAR

Quevedo

De mis consideraciones:

I. PARRAFO INTRODUCTORIO

He evaluado la efectividad de los controles internos de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, ubicada en San Camilo calle Guatemala perteneciente al cantón Quevedo de la Provincias de los Ríos.

El objetivo del control interno es proporcionar al director de la institución de que el are administrativa aporten un grado de seguridad razonable pero no a la seguridad total de las operaciones realizadas debido a las limitaciones inherentes.

II. PARRAFO DE ALCANCE

Se ha ejecutado una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del cantón Quevedo, Año 2012 , siguiendo las normas de auditoría que exige que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014

	<p style="text-align: center;"><i>Genoma & Asociados</i> <i>Auditores Independientes</i> Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	<p style="text-align: center;">Ref.: ES4</p>
		<p style="text-align: center;">Pág. 2/11</p>
<p>III. PARRFO EXPLICATIVO</p> <p>De acuerdo a las limitaciones inherentes al proceso administrativo pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante que originan, como una probabilidad más que remota que un evento indeseado no sea prevenido o detectado oportunamente por los servidores en manejo administrativo.</p> <p>Para el planteamiento y la ejecución de la Auditoria de Gestión se ha considerado un sistema de control interno para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una expresión de dicha área observada; más no por proporcionar una seguridad del funcionamiento del control interno.</p> <p>Los asuntos que llamaron la atención están relacionados con deficiencias importantes en la ejecución del control interno que afecta negativamente en el desarrollo de las funciones que se describen a continuación:</p> <p>HALLAZGO N° 1: Escasa estructura respecto a los objetivos</p> <p>No existe una estructura que responda a los objetivos de la entidad.</p> <p>La Norma de Control Interno 200-04 “Estructura organizativa” establece lo siguiente:</p>		
<p>Elaborado: Genesis Veliz Apolo</p>	<p>Fecha: 27-02-2014</p>	
<p>Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval</p>	<p>Fecha: 29-02-2014</p>	



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES4

Pág.
3/11

“...La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes...”

La deficiencia de la administración de la institución es la causa principal de la escasa estructura que responda a los objetivos de la entidad.

La escasa estructura impide que se cumplan los objetivos y necesidades de la institución lo cual repercute en el desarrollo de los procesos administrativos.

CONCLUSION:

La escasa estructura influye negativamente al logro de los objetivos de la institución ocasionando que el personal no efectúe sus operaciones de forma adecuada.

RECOMENDACION:

Se recomienda a Director diseñar una estructura organizacional para el área administrativa a fin de cumplir con los objetivos propuestos y desarrollar eficientemente las actividades en los procesos administrativos.

HALLAZGO N° 2: Carencia de una estructura organizacional definida

La Unidad Educativa carece de una estructura organizacional bien definida para el adecuado desarrollo de las actividades de la institución.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES4**

**Pág.
4/11**

La Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa menciona:

“...Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores...”

Por la carencia de una buena estructura organizacional bien definida, han generado que las actividades se desarrollen en base a la experiencia, lo cual incide en la capacidad del funcionamiento del personal impide la correcta ejecución de sus tareas y obligaciones.

Al existir una carencia de una estructura organizacional bien definida en la institución limita que se logre el desarrollo eficiente y eficaz de sus funciones en el área administrativa.

CONCLUSION:

El no contar con una estructura organizacional afecta al desarrollo de las funciones ejecutadas por el personal, y por el ende el cumplimiento de los objetivos propuestos, esto se debe al descuido por parte del director y sincronización entre los integrantes de la entidad.

RECOMENDACION:

Es importantes que el director realice una estructura organizacional con el propósito de establecer autoridad y responsabilidades de manera ordenada, representar la estructura administrativa de la institución.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Audidores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES4

Pág.
5/11

HALLAZGO N° 3: Deficiente asignación de responsabilidades en base de la capacidad profesional del personal

No se delega responsabilidades en base a la capacidad profesional del personal, sino a la experiencia, puesto que nos evalúa los conocimientos teóricos.

La Norma de Control Interno 407-06 establece lo siguiente:

“...407-06 Capacitación y entrenamiento continuo: Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo...”

La obligación de satisfacer las necesidades de la colectividad hace que el personal y la institución descuiden la planificación profesional, cuyo aspecto impide que las personas puedan solucionar los problemas que afectan su trabajo, limitando el conocimiento de sus destrezas, fortalezas y debilidades las cuales pueden afectar los objetivos organizacionales.

Incapacidad de superar los obstáculos que se presentan en el ambiente laboral y complicación para adaptarse a cambios inesperados (tecnología, cambios en los procesos administrativos), además en su limitación en fijar objetivos profesionales y participar en actividades que ayuden a conseguirlo.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES4**

**Pág.
6/11**

CONCLUSION:

La escasa asignación de responsabilidades en cuanto a la capacidad profesional ocasiona que el personal no tome las medidas necesarias para resolver los sucesos inesperados e impide que estén comprometidos con la institución.

RECOMENDACION:

Se recomienda al director de la Unidad Educativa “Unidad Popular” que analice y comprenda el proceso de desarrollo profesional y a las diferentes necesidades del personal en cada etapa de desarrollo, de manera que se asignen responsabilidades en base a experiencia y capacidad profesional.

HALLAZGO N ° 4: Inexistencia de planificación

La Unidad Educativa no realiza la planificación debida, esto se da por la carencia de conocimientos de responsabilidades y funciones administrativas que no posee el director para el correcto desempeño de sus actividades.

En la Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño menciona:

“...La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución...”

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES4**

**Pág.
7/11**

Debido al deficiente conocimiento que tiene el Director de las funciones administrativas tales como: planear, organizar, dirigir y controlar, el cual se debe a la carencia del manual de funciones, estableciéndose cierta limitación en el logro de los objetivos organizacionales.

Por la ausencia de planificación se ha generado deficiencia en el rendimiento de sus actividades, debido a la carencia de documentos e información necesaria.

CONCLUSION:

La inexistencia de una planificación ha ocasionado que el personal no realice adecuadamente sus actividades establecidas en las necesidades que se expone dentro de la Unidad Educativa “Unidad Popular”.

RECOMENDACION:

Se recomienda al Director proporcionar la información oportuna y documentación de las funciones administrativas al demás personal al fin de mejorar la actuación del mismo y lograr operaciones más efectivas y eficaces. Esta evaluación debe ser continua de manera que se pueda obtener un mejor rendimiento en el logro de las metas propuestas.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES4

Pág.
 8/11

HALLAZGO N °5: Ausencia de indicadores de gestión

No se aplican indicadores de desempeño para evaluar la gestión administrativa de la institución.

La norma de control interno 200-02 “Administración Estratégica” establece lo siguiente:

“...Las entidades del sector público y las personas jurídica de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizaran el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitirán evaluar el cumplimiento de los fines, de objetivos y la eficiencia de la gestión institucional...”

No se ejecutan indicadores de desempeño, lo que ocasiona que no se tenga información respecto al logro efectivo de los objetivos propuestos.

El no contar con los indicadores de desempeño en la institución limita la posibilidad de detección de procesos en los cuales existen problemas de gestión.

CONCLUSION:

Al determinar problemas de gestión en el área administrativa de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, afecta directamente al rendimiento de la institución, de manera que no se pueda alcanzar el objetivo planteado.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
ES4**

**Pág.
9/11**

RECOMENDACION:

Establecer indicadores de desempeño para un mayor control con los resultados por parte del Colector, a fin de que permitan medir la capacidad de los logros de los resultados, según los parámetros establecidos previamente.

HALLAZGO N °6: Inexistencia de comunicación formal de objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades y autoridad

Existe una escasa comunicación formal a los empleados de la institución en relación a los objetivos, metas políticas, funciones, responsabilidades y autoridad, debido a la ausencia de un sistema de comunicación.

En la Norma de Control Interno 200-08 “Adhesión a las políticas institucionales”:

“...Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo...”

En un determinado proceso no se identifica y comunica la información pertinente en la forma y tiempo indicado.

Los datos no son comunicados con claridad y efectividad.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
 ES4**

**Pág.
 10/11**

CONCLUSION:

El no mantener una comunicación permanente y eficaz con el personal se debe a la deficiente información que no es proporcionada de forma adecuada.

RECOMENDACION:

Aplicar procedimientos adecuados y controles permanentes que garanticen la calidad de información y que esta se oportuna y confiable para la toma de decisiones.

HALLAZGO N °7: Inadecuado respaldo de información

Los respaldos en medio físicos se mantienen a la intemperie y no se lo conserva en su debido archivo

La Norma de Control interno 405-04 “Documentación de respaldo y su archivo” determina:

“...Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales...”

La institución no cuenta con un método normativo para el control sobre la información.

No garantiza la conservación de los archivos.

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
ES4

Pág.
11/11

CONCLUSION:

La falta de una buena organización y almacenamiento adecuado de la información de la institución en medios físicos externos ocasionará un mal respaldo de las mismas.

RECOMENDACIÓN:

Implementar medidas que permitan salvaguardar el almacenamiento de la información en medios tecnológicos en todas las áreas de la institución, tomando en cuenta aspectos como: instalaciones físicas, los medios físicos adecuados de respaldo, determinación de la periodicidad para obtención de respaldos de la información.

IV. PARRAFO DE OPINION

En mi opinión, estas circunstancias fueron consideradas para comprobar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en dicha evaluación. Concluyendo que la existencia de las situaciones indicadas anteriormente afecta en forma importante al rendimiento administrativo de la institución.

Se sugiere que las desviaciones encontradas se realicen en el plazo no mayor de 3 meses, el encargado de cumplir con mi propuesta es el Director de la institución.

Atentamente,

Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Elaborado: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 27-02-2014

Supervisado: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 29-02-2014

**FASE III.
DESARROLLO DE HALLAZGOS (EXAMEN DE ÁREAS
CRÍTICAS)**

4.1.2.4. Desarrollo de hallazgos (examen de áreas críticas)

	<p>Genoma & Asociados Audidores independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	<p>Ref.: PA/DH</p>
		<p>Pág. 1/2</p>

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION								
Objetivo Específico:								
Establecer indicadores de gestión para mejorar el desempeño del personal administrativo.								
N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
1	Se identificó los indicadores de gestión	18	18	-	DEL 30-05-2014 AL 03-06-2014	P.A.3	G.V.A.	
2	Se elaboró los indicadores de desempeño	90	90	-	DEL 04-06- 2014 AL 24-06-2014	P.A.3	G.V.A.	
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo					Fecha: 28-10-2013			
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval					Fecha: 28-10-2013			



Genoma & Asociados

Auditores Independientes

Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador

052770-614 – 0969689877

Ref.:
PA/DH

Pág.
2/2

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION

Objetivo Específico:

Establecer indicadores de gestión para mejorar el desempeño del personal administrativo.

N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
3	Se identifico la informacon de las fuentes necesarias para la aplicación de los indicadores de desempeño.	30	30	-	DEL 25-06-2014 AL 01-07-2014	P.A.3	G.V.A.	
4	Se elaboró de comentarios, conclusiones y recomendaciones de los indicadores.	48	48	-	DEL 02-07- 2014 AL 11-07-2014	P.A.3	G.V.A.	

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 28-10-2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 28-10-2013



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
DH1**

**Pág.
1/4**

INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN

**ACTIVIDAD DEL DIRECTOR
 APLICACIÓN DE INDICADORES**

Manifestación y conocimiento de la normativa

$$C. N. = \frac{N^{\circ} \text{ funcionarios informados}}{N^{\circ} \text{ total funcionarios}} = \frac{4}{4} = 100\% \ominus$$

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{N^{\circ} \text{ de funciones ejecutadas}}{N^{\circ} \text{ de funciones asignadas}} = \frac{35}{35} = 100\% \ominus$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{N^{\circ} \text{ de actividades realizadas}}{N^{\circ} \text{ de actividades programadas}} = \frac{38}{40} = 95\% \ominus$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{N^{\circ} \text{ de reuniones realizadas}}{N^{\circ} \text{ de reuniones planificadas}} = \frac{20}{20} = 100\% \ominus$$

COMENTARIO: La aplicación de estos indicadores indican que el 100% de los funcionarios conocen dicha normativa, sus funciones y actividades han sido realizadas casi en su totalidad lo que señala eficiencia y eficacia en el desempeño. En lo referente a la calidad del servicio el indicador muestra que se ejecutaron en un 100% de lo planificado.

RECOMENDACIÓN: Al Director: Comunique a todos los funcionarios de la entidad sobre las decisiones tomadas acerca de la ejecución de actividades programadas y que colaboren para su realización.

\ominus = Rastreado

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 30-04-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 03-05-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
DH1

Pág.
2/4

INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN

**ACTIVIDAD DE LA SECRETARIA
 APLICACIÓN DE INDICADORES**

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{10}{13} = 77\% \ominus$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades programadas}} = \frac{30}{40} = 75\% \ominus$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de comunicaciones despachadas}}{\text{N}^\circ \text{ de comunicaciones recibidas}} = \frac{35}{40} = 85\% \ominus$$

COMENTARIO: Mediante los informes presentados por la secretaria se pudo medir la eficiencia, eficacia y la calidad del servicio habiéndose establecido que presenta el 77% de eficacia, el 75% de eficiencia y en cuanto a la calidad del servicio el 88%; lo que se evidencia por la falta de orden en los documentos relacionadas con la comunicaciones recibidas y despachadas.

RECOMENDACIÓN: Facilitar una auxiliar que le ayude a llevar de mejor manera el archivo y los registros de la entidad.

\ominus = Rastreado

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 30-04-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 03-05-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

**Ref.:
DH1**

**Pág.
3/4**

INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN

**ACTIVIDAD DE LA COLECTORA
 APLICACIÓN DE INDICADORES**

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{10}{15} = 66\% \ominus$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades programadas}} = \frac{30}{40} = 75\% \ominus$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de informes presentados}}{\text{N}^\circ \text{ de informes aprobados}} = \frac{8}{8} = 100\% \ominus$$

COMENTARIO: Tomando como base los datos de los informes presentados, se estableció que tiene un 66% de eficacia, debido a que trabaja sola, no tiene auxiliares, un 75% de eficiencia y un 100% en lo referente a la calidad del servicio lo que demuestra que realiza su trabajo excelente.

RECOMENDACIÓN: Deberá promover a la colectora una persona auxiliar de contabilidad para que le ayude en la funciones establecidas por la Unidad Educativa.

\ominus = Rastreado

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 30-04-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 03-05-2014



Genoma & Asociados
 Auditores Independientes
 Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
 Quevedo-Los Ríos-Ecuador
 052770-614 – 0969689877

Ref.:
DH1

Pág.
 4/4

INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LA GESTIÓN

**ACTIVIDAD DE LA INSPECTORA
 APLICACIÓN DE INDICADORES**

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{20}{25} = 100\% \ominus$$

COMENTARIO: La aplicación de este indicador para establecer el conocimiento de la normativa interna, dice que el 100% de los funcionarios conocen dicha normativa, y sus funciones asignadas han sido ejecutadas con el 100% lo que señala la eficacia en el desempeño.

RECOMENDACIÓN: A la inspectora que siga adelante en sus tareas encargadas, realizando su trabajo con total responsabilidad como lo ha estado desempeñando en el transcurso del año lectivo.

\ominus = Rastreado

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 30-04-2014

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 03-05-2014

FASE IV
REDACCIÓN DE INFORME Y COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS

4.1.2.5. Fase IV. Redacción de informe y comunicación de resultados

	<p>Genoma & Asociados Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: PA/RC</p>
		<p>Pág. 1/1</p>

PROGRAMA DE AUDITORIA DE GESTION								
Objetivo Específico:								
Emitir un informe de auditoría de gestión a los funcionarios del establecimiento educativo para la toma de decisión adecuada.								
N°	PROCEDIMIENTOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	FECHA	RET/PT	REALIZADO POR	OBSERVACION
1	Se realizó el informe final de auditoría	18	18	-	DEL 30-05-2014 AL 03-06-2014	P.A.3	G.V.A.	
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo					Fecha: 28-10-2013			
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval					Fecha: 28-10-2013			



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima

Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

Ref.:
RC

Pág.
1/5

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Quevedo, 29 de Julio del 2014

Lcdo.

Roberto Alarcón López

DIRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR”

Presente.-

I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

Se Ejecutó la Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular del cantón Quevedo, Año 2012, con el objetivo de evaluar los niveles de eficiencia y eficacia de sus servicios.

II. PÁRRAFO DE ALCANCE

Se ha ejecutado la Auditoría de Gestión de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Las normas de auditoría requieren que el trabajo se planifique y se lleve a cabo de tal manera que se obtengan una certeza razonable a través de la observación, preguntas y evaluación de la eficiencia y eficacia de sus servicios.

ACLARACIONES PREVIAS AL DICTAMEN

Conforme a las pruebas efectuadas referente a evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas y de acuerdo con los criterios de evaluación para el área me permitió dictaminar en base a la evaluación realizada al área administrativa.



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 – 0969689877

**Ref.:
RC**

**Pág.
2/5**

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPONENTE: AREA ADMINISTRATIVA

DIRECTOR

Manifestación y conocimiento de la normativa

$$C. N. = \frac{\text{N}^\circ \text{ funcionarios informados}}{\text{N}^\circ \text{ total funcionarios}} = \frac{4}{4} = 100\%$$

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{35}{35} = 100\%$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades programadas}} = \frac{38}{40} = 95\%$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de reuniones realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de reuniones planificadas}} = \frac{20}{20} = 100\%$$

COMENTARIO: La aplicación de estos indicadores indica que el 100% de los funcionarios conocen dicha normativa, sus funciones y actividades han sido realizadas casi en su totalidad lo que señala eficiencia y eficacia en el desempeño. En lo referente a la calidad del servicio el indicador muestra que se ejecutaron en un 100% de lo planificado.

RECOMENDACIÓN: Al Director: Comunique a todos los funcionarios de la entidad sobre las decisiones tomadas acerca de la ejecución de actividades programadas y que colaboren para su realización.

	<p style="text-align: center;"><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	Ref.: RC
		Pág. 3/5

SECRETARIA

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{10}{13} = 77\%$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades programadas}} = \frac{30}{40} = 75\%$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de comunicaciones despachadas}}{\text{N}^\circ \text{ de comunicaciones recibidas}} = \frac{35}{40} = 85\%$$

COMENTARIO: Mediante los informes presentados por la secretaria se pudo medir la eficiencia, eficacia y la calidad del servicio habiéndose establecido que presenta el 77% de eficacia, el 75% de eficiencia y en cuanto a la calidad del servicio el 88%; lo que se evidencia por la falta de orden en los documentos relacionadas con la comunicaciones recibidas y despachadas.

RECOMENDACIÓN: Facilitar una auxiliar que le ayude a llevar de mejor manera el archivo y los registros de la entidad.

	<p style="text-align: center;"><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	Ref.: RC
		Pág. 4/5

COLECTORA

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de funciones ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de funciones asignadas}} = \frac{10}{15} = 66\%$$

Indicador de eficiencia

$$I. E. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades realizadas}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades programadas}} = \frac{30}{40} = 75\%$$

Indicador de reuniones para medir la calidad del servicio

$$I. R. M. C. S. = \frac{\text{N}^\circ \text{ de informes presentados}}{\text{N}^\circ \text{ de informes aprobados}} = \frac{8}{8} = 100\%$$

COMENTARIO: Tomando como base los datos de los informes presentados, se estableció que tiene un 66% de eficacia, debido a que trabaja sola, no tiene auxiliares, un 75% de eficiencia y un 100% en lo referente a la calidad del servicio lo que demuestra que realiza su trabajo excelente.

RECOMENDACIÓN: Deberá promover a la colectora una persona auxiliar de contabilidad para que le ayude en las funciones establecidas por la Unidad Educativa.

	<p><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>	<p>Ref.: RC</p>
		<p>Pág. 5/5</p>

INSPECTORA

Indicador de eficacia

$$I. E. = \frac{N^{\circ} \text{ de funciones ejecutadas}}{N^{\circ} \text{ de funciones asignadas}} = \frac{20}{25} = 100\%$$

COMENTARIO: La aplicación de este indicador para establecer el conocimiento de la normativa interna, dice que el 100% de los funcionarios conocen dicha normativa, y sus funciones asignadas han sido ejecutadas con el 100% lo que señala la eficacia en el desempeño.

RECOMENDACIÓN: A la inspectora que siga adelante en sus tareas encargadas, realizando su trabajo con total responsabilidad como lo ha estado desempeñando en el transcurso del año lectivo.

III. PÁRRAFO DE OPINIÓN

En mi opinión, el área administrativa presenta eficacia y eficiencia en sus aspectos de calidad educativa de la Unidad Educativa Unidad Popular correspondientes al año 2012, de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Atentamente,

Genesis Antonieta Véliz Apolo
GENOMA & ASOCIADOS
Auditores Independientes

FASE V
MONITOREO ESTRATÉGICO DE RECOMENDACIONES

4.1.2.6. Fase V. Monitoreo estratégico de recomendaciones

	<p><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 – 0969689877</p>
---	---

PERSONAL ADMINISTRATIVO		
DESCRIPCION	RESPONSABLE	TIEMPO
Realizar un estudio sobre las funciones y actividades del personal y diseñar Indicadores de gestión.	Director	3 meses
Dar a conocer el Reglamento Interno de la entidad.	Director	2 meses
Reunirse con el Consejo Directivo para conversar sobre algunas falencias y realizar mayores gestiones.	Director	3 meses
Comunicar a todos los funcionarios de la entidad acerca de la ejecución de actividades programadas.	Director	2 meses
Brindar sugerencias al Director en lo referente a los programas y proyectos que se realizan en el transcurso del año.	Inspector	2 meses
Contratar una persona auxiliar para la secretaria.	Director	3 meses
Proveer a la colectora una persona auxiliar para que le ayude en sus funciones.	Director	3 meses

4.2. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos se confirmó que el examen de Auditoría de Gestión que se aplicó en la Unidad Educativa “Unidad Popular” contribuye totalmente al mejoramiento de la administración y recomendar alternativas de solución para el mejoramiento de la administración en los diversos problemas y falencias existentes.

Como se menciona en la tesis: **“Auditoria de Gestión en el colegio Nacional Libertador Bolívar” Parroquia Jimbilla, Cantón Loja del año 2009” de GABRIELA DEL CISNE PANAMITO CRIOLLO**; en lo que respecta a la ejecución de la Auditoría de Gestión se determinó que la institución cumplen a cabalidad con la leyes y reglamentos establecidos, mientras que existen actividades que no se realizan por la falta de compromiso y responsabilidad del personal.

Según MANTILLA, S. (2009), expresa que el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, en la Unidad Educativa “Unidad Popular” con la aplicación de los cuestionarios de control interno se determinó un nivel moderado bajo de riesgo inherente del 36%, un nivel moderado bajo de riesgo de control del 12,28% y un riesgo de detección del 15% dando un nivel aceptable medio riesgo de auditoria del 0,66%, los cuales indican que existen diferencias en el área administrativa, sobre todo en el componente de ambiente de control se evidencia que existe un nivel alto de riesgo del 40% y en la información y comunicación un nivel alto de riesgo del 67%; puesto que no realizan con efectividad y eficiencia debido a un escaso seguimiento de las actividades

desarrolladas por el personal., lo cual incide de forma negativa en el desempeño educativo.

FERNANDEZ, F. (2010), manifiesta que el Informe de Auditoría es el producto final del trabajo realizado, el resultado de las investigaciones llevadas a cabo por el auditor, por lo que reviste especial importancia, no solo a su contenido, sino también a su calidad. Con las recomendaciones resultantes del informe final de Auditoría de Gestión se contribuyó con mejoras a la debilidad de la gestión.

Debido a este argumento, se considera oportuna la entrega del informe final de auditoría con las recomendaciones resultantes que permitan realizar mejoras en la administración de la institución.

4.2.1. Matriz de aprobación o desaprobación de hipótesis

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICAS			
La Auditoría de Gestión contribuye a la optimización de los servicios de la Unidad Educativa "Unidad Popular" del cantón Quevedo, Año 2012.	El analizar el grado de cumplimiento de la leyes y reglamentos aplicadas en la Unidad educativa determinará la idoneidad de las operaciones realizadas dentro de la institución	El tener políticas bien definidas e identificadas, así como normas de control interno, provee seguridad razonable respecto a la competencia de las operaciones orientadas al logro de objetivos.	Las leyes y reglamento fueron identificadas, y se valoró el acatamiento de las mismas.	La hipótesis 1 planteada es aceptada debido que al identificar las leyes y reglamentos se pudo verificar si existe adecuado desempeño de las mismas.
	El estudio de procedimientos de control interno de la institución en el área administrativa facilita establecer niveles de riesgos en debilidades críticas no atendidas.	La utilización de eficientes procedimientos de control interno en el área administrativa facilita establecer niveles de riesgos en debilidades críticas no atendidas.	En la Unidad Educativa "Unidad Popular", con la aplicación de los procedimientos de cuestionarios de control interno se determinó un nivel moderado bajo de riesgo inherente del 36%, un nivel moderado bajo de riesgo de control del 12,28% y un riesgo de detección del 15% dando un nivel aceptable medio de riesgo de auditoría del 0,66%, los cuales indican que existe deficiencias en las administración, sobre todo en el componente de ambiente de control se evidencia que existe un nivel alto de riesgo del 40% y en la información y comunicación un nivel alto de riesgo del 67% ; puesto que no se realizan con efectividad y eficiencia, debido al escaso seguimiento de las actividades desarrolladas por el personal, lo cual incide de forma negativa en el desempeño institucional.	En la hipótesis 2 se determina que a través de la evaluación del control interno se determinaron niveles de riesgos altos en los componentes de ambiente de control e información y comunicación, por lo tanto influye de manera negativa en los procesos administrativos de la Unidad Educativa "Unidad Popular", quedando de esta forma aprobada la hipótesis.
	La auditoría de gestión permite adoptar y establecer indicadores eficientes en la administración institucional.	Es vital que en las instituciones educativas se apliquen auditorías de gestión al área administrativa para la definición de nudos críticos que requieren mayor atención.	En la Unidad Educativa "Unidad Popular" con la aplicación del examen de gestión, permitió definir que existe ineficacia en la gestión respecto al cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa e ineficiencia en la administración adecuada del personal y efectividad, lo cual se debe a la ausencia de Auditoría de Gestión como elemento de control e indicadores de desempeño que generan falencia en la institución.	En la hipótesis 3 se establece que con la aplicación de la Auditoría de Gestión permitió definir deficiencias, que afectan la estabilidad administrativa de la institución, por ello se acepta la hipótesis.
	La emisión de un informe de auditoría de gestión contribuye como una herramienta para mejorar el cumplimiento de las funciones de la institución.	Las recomendaciones resultantes del informe de auditoría de la institución promueve la optimización de los procesos administrativos.	Con las recomendaciones resultantes del informe final de Auditoría de Gestión, se contribuyó con mejoras a la debilidad de la gestión, donde las actividades que constituyen el proceso administrativo de planificación, organización, dirección y control son deficientes.	En la hipótesis 4 se confirma que mediante la aplicación de las recomendaciones planteadas la gestión será más eficiente en la utilización y desarrollo y optimización de los procesos de administrativos, por lo tanto se acepta la hipótesis.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Se puede señalar que un porcentaje del personal tanto docente como administrativo cumple en un 80% con los objetivos, metas, políticas institucionales plasmadas dentro de Reglamento interno del plantel, es decir que prestan atención e interés en lo concerniente al desarrollo académico integral de todos los que participan activamente dentro de la Institución.
- En la Unidad Educativa “Unidad Popular”, con la aplicación de los procedimientos de cuestionario de control interno se determinó un nivel moderado bajo de riesgo inherente del 36%, un nivel moderado bajo de riesgo de control del 12,28% y un riesgo de detección del 15% dando un nivel aceptable medio de riesgo de auditoría del 0,66%, los cuales indican que existen deficiencias en las operaciones del área administrativa, sobre todo en el componente de ambiente de control se evidencia que existe un nivel de riesgo del 40% y en la información y comunicación un nivel alto de riesgo del 67%; puesto que no se realizan con efectividad y eficiencia, debido al escaso seguimiento de las actividades desarrolladas por el personal, lo cual incide de una forma negativa para el desarrollo de la institución.
- Mediante la aplicación de los indicadores de gestión se determinaron los hallazgos en las distintas funciones que permitieron identificar las debilidades existentes en este caso dentro de las actividades de la secretaria y colectora mantienen un nivel de eficacia de sus funciones del 77% y 66% debido al escaso personal dentro de estas áreas.
- Se elaboró el informe de auditoría de gestión plasmado cada uno de los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones

5.2. Recomendaciones

- Hay que tener presente que todos los integrantes de la Unidad Educativa “Unidad Popular”, son muy importantes y del esfuerzo y empeño que pongan cada uno de ellos en el desarrollo del área encomendada contribuirá al logro de las normas, leyes y políticas dentro de la institución.
- La Unidad Educativa “Unidad Popular”, debe implementar un sistema de control interno en el área administrativa y realizar un continuo seguimiento de las actividades desarrolladas por el personal, lo cual contribuirá de forma positiva en el desempeño de la institución.
- Que los departamentos de colecturía y secretaria mantengan un archivo actualizado y organizado para poder desempeñar de manera eficiente las actividades correspondientes y cumplir así con los requerimientos exigidos y necesarios, colaborando así en las diversas necesidades suscitadas.
- Es fundamental que el Director fortalezca su gestión, la cual contribuirá al proceso administrativo de planificación, organización dirección y control sean eficientes mediante las recomendaciones plateadas en el informe.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura Citada

6.1.1. Bibliografía

Alvin A. Arens, Randal J. Elder, & Mark, B. (2007). Auditoria. Un enfoque integral . México: Pearson Educacion.

Blanco Luna Yandel. (2012). Auditoria Integral Normas y procediienos. Bogota: Ecoe Ediciones.

Fernández, F. (2010). *Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales*. España. Editorial Lex Nova S.A.U.

Franklin, E. & Enrique Bejamin (2009). Auditoria Administrativa. Gestion estratégica del cambio. México: Pearson Educación .

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Perú: Editorial Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

Gómez, Ing. Ana Lucia. (2015). Auditoria de Gestión.

Maldonado, M. (2011). Auditoría de gestion. Quito-Ecuador: Producciones digitales Abya-Yala.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno*. Colombia: ECOE Ediciones.

6.2. Linkografía

Asamblea Constituyente. (s.f de s.f de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Obtenido de Contraloria General del Estado: http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/constitucion_de_bolsillo.pdf

UTPL. (12 de 05 de 2012). Auditoria de gestion a la Unidad de Talento Humano del Ilustre Municipio de Espejo de la ciudad de El Angel año 2012. Obtenido de Crtez Evelyn: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2962/1/Cortez%20Cuaical%20Evelyn%20Maribel.pdf>

Plan Nacional de Desarrollo. México. 233, disponible en: http://pnd.presidencia.gob.mx/pdf/Eje4_Sustentabilidad_Ambiental/eje_4_Sustentabilidad_Ambiental.pdf. [consulta 28-02-2011].

<http://www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utn/normas-control-interno.pdf>

CAPITULO VII
ANEXOS

Anexo 1

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

SEÑORES:

DOCENTES

PROYECTO DE TESIS: “AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACION DE LOS SRVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR” DEL CANTON QUEVEDO, AÑO 2012”.

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer opiniones de los principales de la institución que servirá de gran utilidad para realizar el proyecto antes mencionado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario.

INSTRUCCIONES

- Marque tan solo una de las alternativas de respuesta con una “X”, de acuerdo al caso

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DOCENTES DE LA ESCUELA DE
EDUCACIÓN BÁSICA “UNIDAD POPULAR”**

Estimado Docente sírvase responder las siguientes preguntas marcando con una X la respuesta que usted creyere conveniente. Gracias por su colaboración.

1. ¿Cómo califica usted la gestión administrativa de la unidad educativa?

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

2. El trabajo desempeñado por el director de la escuela con respecto a la labor académica y de bienestar estudiantil es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

3. ¿Cree usted que los puestos en los diferentes departamentos son ocupados acorde al perfil profesional del personal?

- Siempre
- A veces
- Casi siempre
- Nunca

4. ¿Cuenta el personal con la experiencia suficiente para desempeñar sus actividades dentro de la Institución?

SI NO

5. ¿Conoce Ud. si la Entidad cuenta con una Planificación Estratégica que oriente la actividad institucional?

SI NO

6. La atención brindada por parte de la secretaria al momento de receptor trabajos y demás requerimientos es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

7. ¿Realiza usted actividades que crea no corresponden a su cargo?

SI NO

8. Las actividades que desarrolla el personal de la Institución son revisadas y autorizadas por:

- Una persona
- Dos o más personas
- Ninguna

9. Según su criterio considera que para el buen funcionamiento de la Institución las actividades de control se deben:

- Crear
- Mantener
- Mejorar
- Cambiar totalmente

10. ¿Todos los docentes cumplen funciones según su título profesional?

SI NO

11. ¿Se han determinado parámetros, indicadores para evaluar la gestión y el impacto del servicio que presta?

SI NO

12. ¿Está Ud. de acuerdo que se capacite a todo el personal que labora en la Institución sobre la atención al cliente?

SI NO

13. ¿En el desempeño de su cargo y teniendo en cuenta su experiencia en la institución hasta el momento, se siente satisfecho con las funciones asignadas y las responsabilidades del mismo?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Rara vez
- Nunca

14. ¿En cuanto al ambiente de trabajo considera usted que este favorece el desempeño suyo y de sus compañeros dentro de la institución?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Rara vez
- Nunca

15. ¿Se siente usted capacitado para impartir su cátedra?

SI

NO

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

SEÑORES:

PADRES DE FAMILIA

PROYECTO DE TESIS: “AUDITORIA DE GESTION Y SU RELACION CON LA OPTIMIZACION DE LOS SRVICIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA “UNIDAD POPULAR” DEL CANTON QUEVEDO, AÑO 2012”.

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer opiniones de los principales de la institución que servirá de gran utilidad para realizar el proyecto antes mencionado, por tal razón agradezco se digne contestar el siguiente cuestionario.

INSTRUCCIONES

- Marque tan solo una de las alternativas de respuesta con una “X”, de acuerdo al caso

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS PADRES DE FAMILIA DE LA ESCUELA DE
EDUCACIÓN BÁSICA “UNIDAD POPULAR”**

1. El trabajo que realiza el Director dentro y fuera de la Institución es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

2. ¿Qué le motivó matricular a su hijo/a en la institución?

- Distancia
- Infraestructura
- Calidad de Educación

3. La educación que oferta la institución es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

4. ¿Considera usted que los docentes se capacitan constantemente?

- SI NO

5. Ha sido usted partícipe de la planificación y organización de actividades de la institución

- SI NO

6. Los trámites en la institución son:

- Muy rápidos
- Rápidos
- Lentos
- Muy lentos

7. ¿Cómo califica usted la gestión administrativa de la unidad educativa?

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

8. El personal administrativo responde satisfactoriamente a los reclamos y sugerencias de una manera:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

9. Las gestiones que realiza la institución para el mejoramiento educativo es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

10. ¿Cree usted que los trabajos y deberes extra-clase que son enviados por los docentes ayudan al aprendizaje de los estudiantes?

SI NO

11. El grado de satisfacción del servicio de la Secretaria, Colectora, Conserje e Inspector es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

12. La relación del docente con su representado es:

- Excelente
- Muy Bueno
- Bueno
- Regular

13. Las clases que imparten los docentes son:

- Muy comprensibles
- Comprensibles
- Incomprensibles
- Muy incomprensibles

14. ¿Están previamente establecidos los requisitos y pasos a seguirse cuando tiene que realizar un trámite dentro de la Institución?

- Siempre
- A veces
- Casi siempre
- Nunca

15. ¿Considera usted que el personal que labora en la Institución tiene bien definidas sus tareas?

SI

NO

Anexo 2







Anexo 3

 <p>Genoma & Asociados Auditores Independientes Dirección: Quevedo Teléfono:</p>	<p><i>Genoma & Asociados</i> Auditores Independientes Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima Quevedo-Los Ríos-Ecuador 052770-614 - 0969689877</p>	<p>Ref.: C.A.</p> <p>Pág. 1/2</p>
CONTRATO DE AUDITORÍA		
Comparecientes:		
<p>En el cantón Quevedo, el viernes 18 de octubre de 2013, la Unidad Educativa Unidad Popular, que en adelante se le nombrará Contratante, representada por el Lcdo. Roberto Alarcón López Director, y por otra parte la firma Auditora “Genoma & Asociados” a la que se le nombrará Contratista, acuerdan el presente contrato de Prestación de Servicios de Auditoría de gestión el cual contiene las siguientes cláusulas:</p>		
PRIMERA: ANTECEDENTES		
<p>El Contratista solicitó el realizar una Auditoría de Gestión y su relación con la optimización de los servicios de la Unidad Educativa Unidad Popular Del cantón Quevedo, Año 2012, por lo que el contratante dio la apertura necesaria para realizar el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, bajo estas circunstancias se puso en marcha el presente trabajo.</p>		
SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO		
<p>Por medio del presente contrato, el Contratista se compromete con la empresa Contratante, a realizar la Auditoría de Gestión al área solicitada, mediante la evaluación del control interno y revisión de los procedimientos,</p>		
Elaborado por: Genesis Veliz Apolo	Fecha: 19 de Octubre del 2013	
Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval	Fecha: 19 de Octubre del 2013	



Genoma & Asociados
Auditores Independientes
Av. 7 de Octubre entre sexta y séptima
Quevedo-Los Ríos-Ecuador
052770-614 - 0969689877

Ref.:
C.A.

Pág.
2/2

todo esto se realizará con la debida diligencia y pertinencia del caso.

Por su parte el contratante se compromete a proporcionar toda la información pertinente para el buen desarrollo de la auditoria.

El trabajo concluirá con la presentación del informe correspondiente, elaborado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el cual será de uso exclusivo de la entidad Contratante.

El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a su derogación y a la aplicación de las disposiciones legales correspondientes.

Genesis Véliz Apolo
AUDITOR

Lcdo. Roberto Alarcón López
DIRECTOR

Elaborado por: Genesis Veliz Apolo

Fecha: 19 de Octubre del 2013

Aprobado por: C.P.A. Martha Sandoval

Fecha: 19 de Octubre del 2013